



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

Piazza Italia, 32 – 44039 – Tresignana loc. Tresigallo –
Sede distaccata: Via Vittoria, 29 – 44035 – Tresignana – loc. Formignana



Verbale n. 18/2023

OGGETTO: VERBALE DI VERIFICA DI CASSA - 3° TRIMESTRE 2023 (ARTT. 223 E 239, COMMA 1, LETTERA F), DEL D.LGS. N. 267/2000)

L'ORGANO DI REVISIONE

Il giorno 20/10/2023 presso la Sede comunale di Piazza Italia n. 32 – Tresignana località Tresigallo, la Responsabile del Settore Economico Finanziario Arvieri Paola e il Revisore Unico Dott. Mastrantonio Gregorio, si sono incontrati al fine di effettuare la verifica trimestrale – 3° trimestre 2023 – ai sensi di quanto disposto dagli artt. 223 e 239, comma 1, lettera f), del D.Lgs. n. 267/2000).

Il Responsabile del Settore Economico Finanziario assiste il Revisore nella rilevazione dei dati della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 30/09/2023.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI AL 30/09/2023

- Alla data del 30/09/2023 risultano emessi:
 - n. 1957 reversali di incasso per un importo complessivo di €. 6.524.486,21=
 - n. 1862 mandati di pagamento per un importo complessivo di €. 5.726.765,08=
- L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29/09/2023 per €. 131,45 per Tari da riversare;
- L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28/09/2023 per €. 96.985,00= per ASSP - Trasferimento all'Unione dei comuni terre e fiumi di Copparo della 3° rata gesyioe anno 2023

Sulla base dei controlli effettuati, anche attraverso procedura di campionamento, si accerta che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti, fatte salve le partite in sospeso certificate dal Tesoriere;
- le procedure per la contabilizzazione delle entrate risultano tempestive e nel rispetto del regolamento di contabilità;
- è rispettato il principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

Vengono verificate a campione le seguenti n. 5 reversali di incasso:



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

Piazza Italia, 32 – 44039 – Tresignana loc. Tresigallo –
Sede distaccata: Via Vittoria, 29 – 44035 – Tresignana – loc. Formignana



Reversale d'incasso			causale	Note
n.	data	Importo €		
1463	14/07/2023	455,00	Ritenute su emolumenti mese di luglio 2023	Nessun rilievo
1588	07/08/2023	1.380,00	Illuminazione votiva anno 2023	Nessun rilievo
1627	08/08/2023	25.698,73	Compartecipazione gestione gasdotto Tresigallo 2022 - saldo	Nessun rilievo
1791	11/09/2023	5.630,38	Ritenuta su progetto di realizzazione di pista ciclabile tra le località di Formignana e Tresigallo nel Comune di Tresignana – Stralcio 1	Nessun rilievo
1837	12/09/2023	260,48	Lotta evasione addizionale I.R.Pe.F	Nessun rilievo

Vengono, inoltre, verificati a campione i seguenti n. 5 mandati di pagamento, al fine di verificare il corretto adempimento agli obblighi stabiliti dalle seguenti disposizioni:

- verifica Agenzia delle Entrate Riscossione ai sensi dell'art. 48-bis D.P.R. n. 602/1973 e del D.M. 18/01/2008, per pagamenti di importo superiore ad €. 5.000,00= (dal 1° marzo 2018, ai sensi dell'art. 1, comma 986, Legge 27/12/2017 n. 205 – Legge di Bilancio 2018) (non estratto a sorte nessun mandato superiore a tale importo);
- indicazione del CUP/CIG sui mandati di pagamento (art. 3, comma 5, Legge n. 136/2010 e s.m.i.);
- acquisizione del DURC (art. 6 D.P.R. n. 207/2010, art. 15 Legge n. 183/2011).

Mandato di pagamento			ADER	CUP/CIG	DURC	Note
n.	data	Importo €				
1431	14/07/2023	252,20	Non dovuto	Non dovuto	Non dovuto	Nessun rilievo
1500	20/07/2023	2000,00	Non dovuto	ZF53BE262C	Non dovuto	Nessun rilievo
1562	09/08/2023	511,18	Non dovuto	ZB22F6A620	PRESENTE E REGOLARE	Nessun rilievo
1699	29/08/2023	54.596,93	PRESENTE E REGOLARE	CIG:94950299CC CUP:H28H20000040005	PRESENTE E REGOLARE	Nessun rilievo
1711	11/09/2023	24.034,00	PRESENTE E REGOLARE	CIG: ZBA3BC97E3 CUP:H22B23001880004	PRESENTE E REGOLARE	Nessun rilievo

ADEMPIMENTI FISCALI



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

Piazza Italia, 32 – 44039 – Tresignana loc. Tresigallo –
Sede distaccata: Via Vittoria, 29 – 44035 – Tresignana – loc. Formignana



Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue: l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

- Mensa scolastica (IVA 4%);
- Trasporto scolastico (IVA 10%);
- Utilizzo di sale attrezzate da parte di terzi (IVA 22%);
- Illuminazione votiva (IVA 22%);

- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro liquidazioni IVA sono aggiornate al 30/09/2023;

- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile. La liquidazione IVA del mese di Luglio 2023 riporta un debito di € 11.378,54, quella del mese di Agosto 2023 porta un debito di € 6.513,04, quella relativa al mese di Settembre 2023 riporta un debito di € 3.234,43.

VERSAMENTI PERIODICI

Il sottoscritto Revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto segue:

IVA commerciale e split payment

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento
620E	07/2023	24.987,66	1565 del 09/08/2023	21/08/2023
607E	07/2023	11.378,54	1564 del 09/08/2023	21/08/2023
620E	08/2023	20.261,26	1829 del 20/09/2023	18/09/2023
104E	08/2023	1.442,20	1830 del 20/09/2023	18/09/2023
608E	08/2023	6.513,04	1827 del 20/09/2023	18/09/2023
2522	2° Trimestre	4,00	1828 del 20/09/2023	18/09/2023
620E	09/2023	26.284,74	1979 del 18/10/2023	16/10/2023
609E	09/2023	3.234,43	1978 del 18/10/2023	16/10/2023
104E	09/2023	2.034,00	1980 del 18/10/2023	16/10/2023

CONTRIBUTI E RITENUTE

Mese di Luglio pagato con F24 in data 21/08/2023 € 25.441,79; Mese di Agosto pagato con F24 in data 18/09/2023 € 38.787,36; Mese di Settembre pagato con F24 in data 16/10/2023 € 35.389,69;



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

Piazza Italia, 32 – 44039 – Tresignana loc. Tresigallo –
Sede distaccata: Via Vittoria, 29 – 44035 – Tresignana – loc. Formignana



VERIFICA SUL CONTO DEL TESORIERE COMUNALE

Visto l'art. 223 del D.Lgs. n. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato al Tesoriere Comunale BPER BANCA SPA, giusta determinazione dirigenziale n. 695 del 06/12/2022, verifica che:

- a) Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 30/09/2023 è di €. **3.466.702,13=**, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Risultanze di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/09/2023

	parziale	totale	
Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2023		2.566.703,79	A
Riscossioni	6.516.763,34		
Riscossioni da regolarizzare	74.610,39		
Totale riscossioni		6.591.373,73	B
Totale Generale (A + B)		9.158.077,52	C
Pagamenti	5.691.375,39		
Pagamenti da regolarizzare			
Totale pagamenti		5.691.375,39	D
Saldo contabile di fatto di cassa (C - D)		3.466.702,13	E

Risultanze dalle scritture dell'Ente

	parziale	totale	
Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2023		2.566.703,79	A
Reversali in c/residui	1.225.286,92		
Reversali in c/competenza	5.299.199,29		
Totale reversali emesse		6.524.486,21	B
Totale Generale (A + B)		9.091.190,00	C
Mandati c/residui	1.056.128,81		
Mandati in c/competenza	4.670.636,27		
Totale Pagamenti		5.726.765,08	D
Saldo cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente (C - D)		3.364.424,92	E
Il suddetto importo con le rettifiche rinvenienti da:			
Reversali emesse e non elaborate-	7.722,87		
Mandati emessi e non pagati +	35.389,69		
Riscossioni eseguite dal Tesoriere e da regolarizzare +	74.610,39		
Pagamenti eseguiti dal Tesoriere e da regolarizzare -	-		
Mandati a copertura+			
Reversali emesse e non contabilizzate dal tesoriere -			



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

Piazza Italia, 32 – 44039 – Tresignana loc. Tresigallo –
Sede distaccata: Via Vittoria, 29 – 44035 – Tresignana – loc. Formignana



Reversali da riscuotere-		
Mandati emessi e non acquisiti dal tesoriere +		
Totale rettifiche	102.277,21	F
Totale generale (E + F)	3.466.702,13	
differenza saldo di fatto / saldo di diritto	0,00	

Il saldo del conto ordinario presso la Banca D'Italia al 30/09/2023 risulta di €. 3.569.563,25 come da Modello 56T messo a disposizione della Tesoreria Provinciale dello Stato.

Situazione della Cassa vincolata al 30/09/2023

Nu me ro	Denominazione partita vincolata	Riporti anni precedenti		Importi anno 2023		Saldo
		Riscossioni	Pagamenti	Riscossioni	Pagamenti	
1	Palazzo Pio	1.138.666,89 €	1.118.666,89 €		4.554,44 €	15.445,56 €
2	Viale Roma	5.746,70 €	5.746,70 €			- €
3	Fondo funzioni fondamentali	309.607,60 €	301.392,31 €		3.903,00 €	4.312,29 €
5	Proventi Cds destinati	92.511,88 €	40.747,22 €	62.069,37 €	2.379,00 €	111.455,03 €
6	Fondo Atersir Covid	3.118,15 €	3.118,15 €			- €
7	PNRR fondi vincolati	215.557,20 €	2.080,88 €	62.062,62 €	129.711,96 €	145.826,98 €
9	Fondo da prestiti					- €
	Totale movimenti	1.765.208,42 €	1.471.752,15 €	124.131,99 €	140.548,40 €	277.039,86 €

Sulla base della documentazione prodotta dalla Ragioneria Comunale, emerge che:

- Il saldo della Cassa Vincolata Conto Vincolato della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 30/09/2023 è di €. 277.039,86, corrispondente al saldo di Cassa Vincolata risultante dalle scritture dell'Ente al 30/09/2023.
- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del D.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio di Tesoreria e del regolamento di contabilità del Comune.
- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dal Comune.
- Nel trimestre in esame il Comune non è ricorso ad anticipazioni di cassa.



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

Piazza Italia, 32 – 44039 – Tresignana loc. Tresigallo –
Sede distaccata: Via Vittoria, 29 – 44035 – Tresignana – loc. Formignana



VERIFICA SUGLI AGENTI CONTABILI INTERNI

Economo comunale: dal 01/01/2022 FARINELLA ALESSANDRO nominato con Determinazione dirigenziale n. 2 del 02/01/2022 avente effetto dalla data del provvedimento medesimo.

La situazione alla data del 30/09/2023 risulta la seguente:

ANTICIPAZIONI E RIMBORSI SECONDO TRIMESTRE 2023			
Periodo e oggetto della riscossione (Anticipazioni e rimborsi)			IMPORTO
PERIODO E OGGETTO	MANDATI		
	dal n.	al n.	
ANTICIPAZIONE DI CASSA saldo al 01/01/2023	10 del 10/01/2023		4.500,00
TOTALE			4.500,00
BUONI D'ORDINE ECONOMALI			
Tipologia del pagamento (*)			
BUONO D'ORDINE GENNAIO			
BUONO D'ORDINE FEBBRAIO			
BUONO D'ORDINE MARZO			
BUONO D'ORDINE APRILE			
BUONO D'ORDINE MAGGIO			
BUONO D'ORDINE GIUGNO			
BUONO D'ORDINE LUGLIO			
BUONO D'ORDINE AGOSTO			
BUONO D'ORDINE SETTEMBRE			134,18
BUONO D'ORDINE OTTOBRE			
BUONO D'ORDINE NOVEMBRE			
BUONO D'ORDINE DICEMBRE			
Totale buoni emessi			1
RESTITUZIONE FONDO CASSA ECONOMALE IN DATA			
Saldo di cassa al 30/09/2023 presso il conto corrente BPER Banca tesoriere			4.315,82
Differenza saldo			
Imposta di bollo – Bolli 1° e 2° Trimestre 2023 (Liquidazione 1191 del 29/09/2023 - Mandato 1874 del 02/10/2023)			50,00
Saldo da scritture contabili dell'Ente			4.365,82



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

Piazza Italia, 32 – 44039 – Tresignana loc. Tresigallo –
Sede distaccata: Via Vittoria, 29 – 44035 – Tresignana – loc. Formignana



(*) I mandati e i buoni d'ordine sono a disposizione presso l'Ufficio Economato

Sono stati verificati i pagamenti e versamenti del Servizio Economato, senza rilevare anomalie.

Buoni pasto: si evidenzia che dal mese di ottobre 2020 si utilizzano i buoni pasto elettronici.

Agenti contabili interni gestione anagrafe stato civile: nominati con Determinazioni del Responsabile del Settore economico Finanziario n. 8 del 23/01/2019, n. 601 del 10/12/2019 e n. 313 del 23/06/2021

DALLA LIBERA GLORIA

Si evidenzia che dal mese di aprile 2022 le postazioni del servizio anagrafe sono dotati di POS collegato al Conto di Tesoreria unica dell'Ente pertanto come risulta dalle attestazioni agli atti dell'ufficio finanziario. Gli incassi del terzo trimestre 2023 sono avvenuti per la totalità tramite tale servizio.

BORSETTI DORA

Si evidenzia che dal mese di aprile 2022 le postazioni del servizio anagrafe sono dotati di POS collegato al Conto di Tesoreria unica dell'Ente pertanto come risulta dalle attestazioni agli atti dell'ufficio finanziario. Gli incassi del terzo trimestre 2023 sono avvenuti per la totalità tramite tale servizio.

DROGHETTI CRISTINA

Si evidenzia che dal mese di aprile 2022 le postazioni del servizio anagrafe sono dotati di POS collegato al Conto di Tesoreria unica dell'Ente pertanto come risulta dalle attestazioni agli atti dell'ufficio finanziario. Gli incassi del terzo trimestre 2023 sono avvenuti per la totalità tramite tale servizio.

VERIFICA CONTI CORRENTI POSTALI E BANCARI

Il Revisore ha proceduto alla verifica dei conti correnti postali intestati all'Ente, esaminando la procedura di riversamento dei saldi sul conto corrente di tesoreria.

I conti correnti postali sono destinati ciascuno ad un incasso specifico dell'Ente, Imposta comunale sulla pubblicità e affissioni, Illuminazione votiva oltre ad un conto generale sul quale vengono rimosse entrate diverse, normalmente afferenti al Titolo III.

Si è proceduto alla verifica al dei saldi 30/09/2023 come indicati nella seguente tabella:

Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Saldo Contabile €
IT24H0538705790000003742574	CC BANCARIO CONTO ECONOMO	30/09/2023	4.365,82
IT26B0103067220000001225627	CC BANCARIO TESORERIA COMUNALE	30/09/2023	0,00
IT69F07601130000010469661601	COMUNE DI TRESIGNANA - TESORERIA	30/09/2023	198,49



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

Piazza Italia, 32 - 44039 - Tresignana loc. Tresigallo -
Sede distaccata: Via Vittoria, 29 - 44035 - Tresignana - loc. Formignana



IT32P0760113000001046961726	COMUNE DI TRESIGNANA - SERVIZIO ILLUMINAZIONE VOTIVA	30/09/2023	89,73
IT31P0760113000001046961841	COMUNE DI TRESIGNANA - SERVIZIO PUBBLICITA'	30/09/2023	358,07

Dalle verifiche effettuate non sono state rilevate anomalie.

VERIFICA INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI (art. 33 D.Lgs. 33/2013)

Sulla base dei dati pubblicati sul sito web istituzionale del Comune (sezione Amministrazione trasparente - Pagamenti dell'amministrazione - Indicatore di tempestività dei pagamenti art. 9 DPCM 22/09/2014) si rilevano i seguenti dati:

anno gestione	periodo di riferimento	indicatore (gg)
2023	3° trimestre	-17,13

Il Revisore Unico dà atto della capacità dell'ente di far fronte in modo rapido e puntuale ai pagamenti dei fornitori come risulta dagli indicatori rilevati.

In riferimento al Fondo rischi contenzioso il Revisore prende atto che l'Ente non ha Accantonamento in atto in quanto non ha contenzioso in corso come risulta da deliberazione della Giunta Comunale n. 20 del 21/03/2023 "Ricognizione cause legali in essere e adeguamento del Fondo rischi da contenzioso".

ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

Il Revisore effettua un controllo sugli acquisti di beni e servizi effettuati dall'Ente e rileva quanto segue:

trattasi di forniture di beni e servizi come fornitura di materiale edile, ferramenta, inerti, carburante, pezzi di ricambio per i mezzi, fornitura di gas, energia elettrica ecc., necessarie per la normale attività dell'ente.

Inoltre il Revisore, rileva che l'Ente è ricorso al mercato elettronico per importi superiori a € 5.000,00, mentre per gli importi inferiori alcuni acquisti sono stati effettuati direttamente ai sensi dell'art. 1 comma 450 L. 296/2006, art. 33 comma 3 bis D.Lgs. 163/2006 modificato dalla L. 208/2015.

Avendo esaurito la verifica trimestrale ai sensi degli artt. 223 e 239, comma 1, lettera f), del D.Lgs. n. 267/2000, il Revisore dà mandato al Responsabile del Settore Economico Finanziario di trasmettere il presente Verbale al Tesoriere Bper banca SpA, al Sindaco, al Segretario Generale, ai Responsabili dell'Ente, per quanto di rispettiva competenza.

Letto, approvato e sottoscritto.

Tresignana, 20/10/2023



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

Piazza Italia, 32 - 44039 - Tresignana loc. Tresigallo -
Sede distaccata: Via Vittoria, 29 - 44035 - Tresignana - loc. Formignana




IL REVISORE
Dott. Gregorio Mastrantonio

per conferma dei dati contabili riportati nel verbale

La Responsabile del Settore Economico Finanziario
Arneri Paola



