



# COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

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



## Verbale n.4/2022

OGGETTO: VERBALE DI VERIFICA DI CASSA - 1° TRIMESTRE 2022 (ARTT. 223 E 239, COMMA 1, LETTERA F), DEL D.LGS. N. 267/2000)

### L'ORGANO DI REVISIONE

Il giorno 06/05/2022 in videoconferenza il Responsabile del Settore Economico Finanziario e il Revisore Unico dott.ssa Barbara Rampini, si sono collegati al fine di effettuare la verifica trimestrale – 1° trimestre 2022 – 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 31/03/2022.

### SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI AL 31/03/2022

- Alla data del 31/03/2022 risultano emessi:
  - n. 514 reversali di incasso per un importo complessivo di €. 820.720,40=
  - n. 668 di pagamento per un importo complessivo di €. 1.662.297,68=
- L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/03/2022 per €. 98,70 per introiti diritti carte identità;
- L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/03/2022 per €. 16,00= a favore del Economo Comunale per rimborso per spese economali.

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 €		
450	14/03/22	500,00	Proventi da concessione cimiteriali	Nessun rilievo
348	28/02/22	1.617,64	Riversamento a Unione Terre e Fiumi diritti erroneamente versati al Comune	Nessun rilievo
256	09/02/22	30.332,29	Proventi concessione reti acquedotto anno 2021	Nessun rilievo
127	25/01/22	7.818,11	Addizionale comunale IRPEF	Nessun rilievo
106	18/01/22	72,77	Riscossione coattiva mensa arretrata	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);
- \_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 €				
657	28/03/22	23.485,00	Regolare	CUP H24E2100040000  CIG: ZAF3229F0F	PRESENTE E REGOLARE	Nessun rilievo
548	14/03/22	87,09	Non dovuto	CIG Z4134E3685	PRESENTE E REGOLARE	Nessun rilievo
431	16/02/22	540,90	Non dovuto	Non richiesto trasferimento a Unione Terre e Fiumi per compenso ISTAT ad integrazione fondo risorse decentralizzate 2021 personale unione	Non richiesto trasferimento a Unione Terre e Fiumi	Nessun rilievo
253	31/01/22	215,23	Non dovuto	Non richiesto trasferimento fondi a famiglie	Non richiesto trasferimento fondi a famiglie	Nessun rilievo
157	18/01/22	3.692,28	Non dovuto	Non richiesto pagamento Fondo produttività dipendenti	Non richiesto pagamento Fondo produttività dipendenti	Nessun rilievo



# 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 MONTE DEI PASCHI DI SIENA SPA, giusta determinazione dirigenziale n. 210 del 17/05/2018, verifica che:

a) Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31/12/2021 è di **€. 2.409.565,42=**, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

b)

D)	Totale pagamenti	1.662.297,68
E)	<b>Saldo contabile di fatto di cassa (C - D)</b>	<b>1.720.579,17</b>

### Risultanze dalle scritture dell'Ente

	parziale	totale
A)	Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2020	2.409.565,42
	Reversali in c/residui	254.834,88
	Reversali in c/competenza	565.885,52
B)	Totale reversali emesse	820.720,40
C)	Totale Generale (A + B)	<b>3.230.285,82</b>
	Mandati c/residui	823.811,27
	Mandati in c/competenza	838.486,41
D)	Totale Pagamenti	<b>1.662.297,68</b>
E)	<b>Saldo cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente (C - D)</b>	<b>1.567.988,14</b>
	Il suddetto importo con le rettifiche rinvenienti da:	
	Reversali emesse e non elaborate	
	Mandati emessi e non pagati	
	Riscossioni eseguite dal Tesoriere e da regolarizzare	152.591,03
	Pagamenti eseguiti dal Tesoriere e da regolarizzare	
	Mandati a copertura	
	Reversali emesse e non contabilizzate dal tesoriere	
	Reversali da riscuotere	
	Mandati emessi e non acquisiti dal tesoriere	
F)	Totale rettifiche	152.591,03
G)	<b>Totale generale (E + F)</b>	<b>1.720.579,17</b>
	<b>differenza saldo di fatto / saldo di diritto</b>	<b>0,00</b>



# COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

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



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

- c) 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.
- d) Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dal Comune.
- e) Nel trimestre in esame il Comune non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Il Revisore Unico procede, quindi, al controllo delle giacenze di fidejussioni, libretti di deposito, riscontrando le seguenti consistenze:

## 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 31/03/2022 risulta la seguente:

ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PRIMO TRIMESTRE 2022			
Periodo e oggetto della riscossione (Anticipazioni e rimborsi)			IMPORTO
PERIODO E OGGETTO	MANDATI		
	dal n.	al n.	
ANTICIPAZIONE DI CASSA saldo al 01/01/2022	190 del 21/01/2021		4.500,00
Accredito interessi anno 2021	Da 1779 a 1782 del 01/10/2021		1,42
<b>TOTALE</b>			<b>4.501,42</b>
VERSAMENTO IN TESORERIA/CASSA ECONOMALE			
Tipologia del pagamento (*)			
BUONO D'ORDINE GENNAIO			606,19
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			
BUONO D'ORDINE OTTOBRE			
BUONO D'ORDINE NOVEMBRE			



# COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

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



BUONO D'ORDINE DICEMBRE	0,00
<i>Totale buoni emessi</i>	<i>622,49</i>
Giroconto interessi da Conto economo a Conto tesoreria	1,42
<b>Saldo di cassa al 31/03/2022 presso il conto corrente Banca MPS tesoriere</b>	<b>3.877,51</b>

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

Sono stati verificati a campione alcuni pagamenti e versamento del Servizio Economato, senza rilevare anomalie.

**Buoni pasto:** si evidenzia che dal mese di ottobre 2020 si è aderito alla convenzione CONSIP per la fornitura di 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

Riscossione diritti dal 01/01/2022 al 31/01/2022 €. 322,66 – Totale versato sul conto di tesoreria €. 322,66 con ordinativi n. 239 -240- 241 del 08/02/2022. Riscossione diritti 01/02/2022 al 28/02/2022 €. 300,67 – Totale versato sul conto di tesoreria €. 300,67 con ordinativi n. 400 -401 - 402 del 08/03/2022. Riscossione diritti dal 01/03/2022 al 31/03/2022 €. 168,66 in cassa non ancora versati sul conto di tesoreria (versati in Tesoreria in data 12/04/2022);

## BORSETTI DORA

Riscossione diritti dal 01/01/2022 al 31/01/2022 €. 322,66 – Totale versato sul conto di tesoreria €. 322,66 con ordinativi n. 239 -240- 241 del 08/02/2022. Riscossione diritti 01/02/2022 al 28/02/2022 €. 623,33 – Totale versato sul conto di tesoreria €. 623,33 con ordinativi n. 400 -401 - 402 del 08/03/2022. Riscossione diritti dal 01/03/2022 al 31/03/2022 €. 168,67 in cassa non ancora versati sul conto di tesoreria (versati in Tesoreria in data 12/04/2022);

## DROGHETTI CRISTINA

Riscossione diritti dal 01/01/2022 al 31/01/2022 €. 322,68 – Totale versato sul conto di tesoreria €. 322,68 con ordinativi n. 239 -240- 241 del 08/02/2022. Riscossione diritti 01/02/2022 al 28/02/2022 €. 300,667 – Totale versato sul conto di tesoreria €. 300,66 con ordinativi n. 400 -401 - 402 del 08/03/2022. Riscossione diritti dal 01/03/2022 al 31/03/2022 €. 168,67 in cassa non ancora versati sul conto di tesoreria (versati in Tesoreria in data 12/04/2022).

## VERIFICA CONTI CORRENTI POSTALI E BANCARI



# COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

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



Il Collegio 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 riscosse entrate diverse, normalmente afferenti al Titolo III.

Si è proceduto alla verifica dei saldi al 31/03/2022 come indicati nella seguente tabella:

Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Saldo Contabile €
IT20V0103067220000001225720	CC BANCARIO CONTO ECONOMO	31/03/2022	3.877,51
IT26B0103067220000001225627	CC BANCARIO TESORERIA COMUNALE	31/03/2022	0,00
IT72Q0103067220000001238780	COMUNE DI TRESIGNANA CC BANCARIO APERTO PRESSO IL TESORIERE PER RACCOLATA FONDI EMERGENZA SANITARIA SOLIDARIETA' ALIMENTARE	31/03/2022	0,00
IT69F07601130000010469661601	COMUNE DI TRESIGNANA - TESORERIA	31/03/2022	788,83
IT32P0760113000001046961726	COMUNE DI TRESIGNANA – SERVIZIO ILLUMINAZIONE VOTIVA	31/03/2022	499,03
IT31P0760113000001046961841	COMUNE DI TRESIGNANA – SERVIZIO PUBBLICITA'	31/03/2022	724,73

Dalle verifiche effettuate non sono state rilevate anomalie.

## VERIFICA INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ 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)
2022	1° trimestre	-18,54
2022	2° trimestre	
2022	3° trimestre	
2022	4° trimestre	

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.



# COMUNE DI TRESIGNANA

## Provincia di Ferrara

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



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 MONTE DEI PASCHI di SIENA SPA, al Sindaco, al Segretario Generale, ai Responsabili dell'Ente, per quanto di rispettiva competenza.

Letto, approvato e sottoscritto.

Tresignana, 06/05/2022

IL REVISORE UNICO

dott.ssa Rampini Barbara

(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art.21 del D.Lgs n.82/2005 e SMI)

per conferma dei dati contabili riportati nel verbale

il Ragioniere Capo

(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art.21.Lgs n.82/2005 e SMI)