



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

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



Verbale n. 02/2022

OGGETTO: VERBALE DI VERIFICA DI CASSA - 4° TRIMESTRE 2021 (ARTT. 223 E 239, COMMA 1, LETTERA F), DEL D.LGS. N. 267/2000)

L'ORGANO DI REVISIONE

Il giorno 01/02/2022 alle ore 15:30 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 – 4° trimestre 2021 – 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 31/12/2021.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI AL 31/12/2021

- Alla data del 31/12/2021 risultano emessi:
 - n. 2234 reversali di incasso per un importo complessivo di €. 9.276.473,47=
 - n. 2408 di pagamento per un importo complessivo di €. 9.834.316,49=
- L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2021 per €. 16,00 per introiti diritti divorzio;
- L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2021 per €. 2,00= a favore del Tesoriere Comunale Monte dei Paschi di Siena per spese bancarie.

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 €		
1601	01/10/21	1.720,00	Corrispettivi Illuminazione votiva	Nessun rilievo
1657	12/10/21	13.807,31	Trasferimento correnti dallo Stato per acquisto libri sostegno editoria	Nessun rilievo
1740	26/10/21	12.200,00	Canone anno 2021 gestione gasdotto	Nessun rilievo
1958	23/11/21	9.000,00	Trasferimento correnti RER per spazi e attrezzature biblioteca	Nessun rilievo
2074	09/12/21	187.144,48	Trasferimento dallo Stato per fusione	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 €				
1791	05/10/21	18.603,30	Non dovuto	Non richiesto versamento IVA split payment istituzionale – mese di settembre 2021	Non richiesto versamento IVA split payment istituzionale – mese di settembre 2021	Nessun rilievo
1962	29/10/21	4.880,00	Non dovuto	CIG ZF3335AF88	PRESENTE E REGOLARE	Nessun rilievo
2026	09/11/21	450,00	Non dovuto	CIG Z453266C87	PRESENTE E REGOLARE	Nessun rilievo
2316	10/12/21	844,09	Non dovuto	Non richiesto trasferimento ad altro Comune per Integrazione scolastica 2021	Non richiesto trasferimento ad altro Comune per Integrazione scolastica 2021	Nessun rilievo
2392	13/12/21	3.562,40	Non dovuto	CIG 80103237A6	PRESENTE E REGOLARE	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)

risultanze di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/09/2021

		parziale	totale
A)	Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2021		2.967.408,44
	Riscossioni	9.276.473,47	
	Riscossioni da regolarizzare	0,00	
B)	Totale riscossioni		9.276.473,47
C)	Totale Generale (A + B)		12.243.881,91
	Pagamenti	9.834.316,49	
	Pagamenti da regolarizzare		
D)	Totale pagamenti		9.834.316,49
E)	Saldo contabile di fatto di cassa (C - D)		2.409.565,42

Risultanze dalle scritture dell'Ente

		parziale	totale
A)	Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2020		2.967.408,44
	Reversali in c/residui	1.133.410,73	
	Reversali in c/competenza	8.143.062,74	
B)	Totale reversali emesse		9.276.473,47
C)	Totale Generale (A + B)		12.243.881,91
	Mandati c/residui	1.059.643,91	
	Mandati in c/competenza	8.774.672,58	
D)	Totale Pagamenti		9.834.316,49
E)	Saldo cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente (C - D)		2.409.565,42
	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		
	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		0,00
G)	Totale generale (E + F)		2.409.565,42
	differenza saldo di fatto / saldo di diritto		0,00



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 01/01/2019 sig.ra GARBELLINI LORENZA nominato con Determinazione dirigenziale n. 8 del 23/01/2019 avente effetto dalla data del provvedimento medesimo.

La situazione alla data del 31/12/2021 risulta la seguente:

ANTICIPAZIONI E RIMBORSI QUARTO TRIMESTRE 2021			
Periodo e oggetto della riscossione (Anticipazioni e rimborsi)			IMPORTO
PERIODO E OGGETTO	MANDATI		
	dal n.	al n.	
ANTICIPAZIONE DI CASSA saldo al 30/09/2021	190 del 21/01/2021		3.906,52
Reintegro trimestre PRECEDENTE	Da 1779 a 1782 del 01/10/2021		593,48
TOTALE			4.500,00
VERSAMENTO IN TESORERIA/CASSA ECONOMALE			
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			
BUONO D'ORDINE OTTOBRE			114,74



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 NOVEMBRE	0,00
BUONO D'ORDINE DICEMBRE	200,30
<i>Totale buoni emessi</i>	<i>315,04</i>
Reintegro trimestre con reversali da n. 2303 a n. 2306	315,04
RESTITUZIONE FONDO CASSA ECONOMALE IN DATA 17/12/2021	4.500,00
Saldo di cassa al 31/12/2021 presso il conto corrente Banca MPS tesoriere	0,00

(*) 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

I diritti riscossi ancora in cassa al 30/09/2021 pari €. 628,59 sono stati versati sul conto di tesoreria in data 4/10/2021 con reversali n. 1638-1639-1640 del 11/10/2021 e n. 1762 del 28/10/2021; Riscossione diritti dal 01/10/2021 al 31/12/2021 €. 1.509,87 – Totale versato sul conto di tesoreria €. 1.509,87 con ordinativi n. 1869-1870-1877 del 09/11/2021 e n. 2153-2154-2155 del 15/12/2021 e n. 22218-2219-2220 del 31/12/2021. Non ci sono somme residue in cassa.

BORSETTI DORA

I diritti riscossi ancora in cassa al 30/09/2021 pari €. 628,59 sono stati versati sul conto di tesoreria in data 4/10/2021 con reversali n. 1638-1639-1640 del 11/10/2021 e n. 1762 del 28/10/2021; Riscossione diritti dal 01/10/2021 al 31/12/2021 €. 1.509,86 – Totale versato sul conto di tesoreria €. 1.509,86 con ordinativi n. 1869-1870-1877 del 09/11/2021 e n. 2153-2154-2155 del 15/12/2021 e n. 22218-2219-2220 del 31/12/2021. Non ci sono somme residue in cassa.

DROGHETTI CRISTINA

I diritti riscossi ancora in cassa al 30/09/2021 pari €. 628,59 sono stati versati sul conto di tesoreria in data 4/10/2021 con reversali n. 1638-1639-1640 del 11/10/2021 e n. 1762 del 28/10/2021; Riscossione diritti dal 01/10/2021 al 31/12/2021 €. 1.509,82 – Totale versato sul conto di tesoreria €. 1.509,82 con ordinativi n. 1869-1870-1877 del 09/11/2021 e n. 2153-2154-2155 del 15/12/2021 e n. 22218-2219-2220 del 31/12/2021. Non ci sono somme residue in cassa.



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

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



VERIFICA CONTI CORRENTI POSTALI E BANCARI

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, quali COSAP, 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 31/12/2021 come indicati nella seguente tabella:

Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Saldo Contabile €
IT20V0103067220000001225720	CC BANCARIO CONTO ECONOMO	31/12/2021	0,00
IT26B0103067220000001225627	CC BANCARIO TESORERIA COMUNALE	31/12/2021	0,00
IT72Q0103067220000001238780	COMUNE DI TRESIGNANA CC BANCARIO APERTO PRESSO IL TESORIERE PER RACCOLATA FONDI EMERGENZA SANITARIA SOLIDARIETA' ALIMENTARE	31/12/2021	0,00
IT69F07601130000010469661601	COMUNE DI TRESIGNANA - TESORERIA	31/12/2021	1.483,61
IT32P0760113000001046961726	COMUNE DI TRESIGNANA – SERVIZIO ILLUMINAZIONE VOTIVA	31/12/2021	529,36
IT31P0760113000001046961841	COMUNE DI TRESIGNANA – SERVIZIO PUBBLICITA'	31/12/2021	794,38

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)
2021	1° trimestre	-20,91
2021	2° trimestre	-21,71
2021	3° trimestre	-21,49
2021	4° trimestre	-22,24



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

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



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.

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, 01/02/2022

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)