



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

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



Verbale n. **01/2023**

OGGETTO: VERBALE DI VERIFICA DI CASSA - 4° TRIMESTRE 2022 (ARTT. 223 E 239, COMMA 1, LETTERA F), DEL D.LGS. N. 267/2000)

L'ORGANO DI REVISIONE

Il giorno 17/01/2023, 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 – 4° 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 31/12/2022.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI AL 31/12/2022

- Alla data del 31/12/2022 risultano emessi:
 - n. 2656 reversali di incasso per un importo complessivo di €. 8.274.204,16=
 - n. 2567 di pagamento per un importo complessivo di €. 8.117.065,79=
- L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2022 per €. 90,00 per Rimborso spese per servizi in conto terzi;
- L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2022 per €. 6.673,10= per Regolarizzo contabile IVA Split Payment Ns fattura n. 5/6/1 del 01/12/2022 Cadf SpA.

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 €		
1868	04/10/22	30.332,29	Proventi concessione reti acquedotto anno 2022 Ex Comune di Tresigallo	Nessun rilievo
1989	19/10/22	4.367,75	Ravvedimenti IMU per operazioni di recupero	Nessun rilievo
2039	24/10/22	31.510,86	Addizionale IRPeF	Nessun rilievo
2115	03/11/22	20.835,83	Compartecipazione gestione gasdotto Formignana – canone anno 2021	Nessun rilievo
2557	15/12/22	35.773,95	Trasferimento Stato per trasporto scolastico MIMS per contenimento diffusione Covid	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 €				
1954	12/10/22	20.574,70	Regolare	Cig: 9259232FF3 CUP: H21B21000200004	PRESENTE E REGOLARE	Nessun rilievo
2116	04/11/22	23.913,86	Regolare	CUP: H21G22000000009	PRESENTE E REGOLARE	Nessun rilievo
2159	11/11/22	4.912,41	Non dovuto	Cig: 8642938A0F CUP: D58E18000340006	PRESENTE E REGOLARE	Nessun rilievo
2297	05/12/22	2.782,50	Non dovuto	Non previsto	Non previsto	Nessun rilievo
2424	13/12/22	1.498,35	Non dovuto	Non previsto	Non previsto	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 30/12/2022 è di €. **2.566.703,79=**, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

risultanze di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/12/2022

	parziale	totale
Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2022		2.409.565,42
Riscossioni	8.264.229,32	
Riscossioni da regolarizzare	0,00	
Totale riscossioni		8.264.229,32
Totale Generale (A + B)		
Pagamenti	8.107.090,95	
Pagamenti da regolarizzare	0,00	8.107.090,95
Totale pagamenti		
Saldo contabile di fatto di cassa (C - D)		2.566.703,79

Risultanze dalle scritture dell'Ente

	parziale	totale	
Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2022		2.409.565,42	
Reversali in c/residui	1.021.201,98		
Reversali in c/competenza	7.253.002,18		
Totale reversali emesse		8.274.204,16	
Totale Generale (A + B)		10.683.769,58	
Mandati c/residui	1.111.033,01		
Mandati in c/competenza	7.006.032,78		
Totale Pagamenti		8.117.065,79	
Saldo cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente (C - D)		2.566.703,79	
Il suddetto importo con le rettifiche rinvenienti da:			
Reversali emesse e non elaborate+			
Mandati emessi e non pagati +	0,00		
Riscossioni eseguite dal Tesoriere e da regolarizzare +	0,00		
Pagamenti eseguiti dal Tesoriere e da regolarizzare -	0,00		
Mandati a copertura+			
Reversali emesse e non contabilizzate dal tesoriere -	0,00		
Reversali da riscuotere-	0,00		
Mandati emessi e non acquisiti dal tesoriere +	0,00		
Totale rettifiche			0,00
Totale generale (E + F)			2.566.703,79
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



Il saldo del conto ordinario presso la Banca D'Italia al 30/12/2022 risulta di €. 2.526.088,40 come da Modello 56T messo a disposizione della Tesoreria Provinciale dello Stato.

Tesoreria Unica

Giacenza Bankit - contabilità speciale n. 320265 alla data del 30/12/2022	2.526.088,40
Saldo Conto Corrente n. 12256 c/anticipazione	0,00
Girofondi in entrata non contabilizzati alla data del 31/12/2022	-5.082,71
Girofondi in uscita e sbilanci relativi alle giornate: 31/12/2022 in attesa di regolamento Bankit	45.738,96
Sbilancio relativo a mod F24EP mese dicembre	-40,86
Totale (A) come da giornale di cassa al 31/12/2022 (tab. WM000050 - alleg. SI)	2.566.703,79

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

- b) Il saldo della Cassa Vincolata Conto Vincolato della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31/12/2022 è di €. 79.979,95, corrispondente al saldo di Cassa Vincolata risultante dalle scritture dell'Ente al 31/12/2022.
- 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 31/12/2022 risulta la seguente:

ANTICIPAZIONI E RIMBORSI QUARTO TRIMESTRE 2022		
Periodo e oggetto della riscossione (Anticipazioni e rimborsi)		IMPORTO
PERIODO E OGGETTO	MANDATI	



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

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



	dal n.	al n.	
ANTICIPAZIONE DI CASSA saldo al 30/09/2022			4.292,46
Versamenti dal 01/10/2022 al 31/12/2022	2393	2397	207,54
		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			
BUONO D'ORDINE OTTOBRE			182,04
BUONO D'ORDINE NOVEMBRE			25,50
BUONO D'ORDINE DICEMBRE			
		<i>Totale buoni emessi</i>	6
RESTITUZIONE FONDO CASSA ECONOMALE IN DATA 21/12/2022			4.500,00
Saldo di cassa al 31/12/2022 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 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



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

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



Si evidenzia che dal mese di aprile 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 la maggior per la maggior parte degli incassi viene utilizzato tale servizio.

BORSETTI DORA

Si evidenzia che dal mese di aprile 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 la maggior per la maggior parte degli incassi viene utilizzato tale servizio.

DROGHETTI CRISTINA

Si evidenzia che dal mese di aprile 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 la maggior per la maggior parte degli incassi viene utilizzato 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 riscosse entrate diverse, normalmente afferenti al Titolo III.

Si è proceduto alla verifica al dei saldi 31/12/2022 come indicati nella seguente tabella:

Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Saldo Contabile €
IT20V0103067220000001225720	CC BANCARIO CONTO ECONOMO	31/12/2022	
IT26B0103067220000001225627	CC BANCARIO TESORERIA COMUNALE	31/12/2022	0,00
IT69F07601130000010469661601	COMUNE DI TRESIGNANA - TESORERIA	31/12/2022	549,13
IT32P0760113000001046961726	COMUNE DI TRESIGNANA - SERVIZIO ILLUMINAZIONE VOTIVA	31/12/2022	325,34
IT31P0760113000001046961841	COMUNE DI TRESIGNANA - SERVIZIO PUBBLICITA'	31/12/2022	700,44

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:



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

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



anno gestione	periodo di riferimento	indicatore (gg)
2022	1° trimestre	-18,54
2022	2° trimestre	-20,65
2022	3° trimestre	-18,61
2022	4° trimestre	-21,75

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, 17/01/2023

IL REVISORE

Dott. Gregorio Mastrantonio

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

per conferma dei dati contabili riportati nel verbale

La Responsabile del Settore Economico Finanziario

Arvieri Paola

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