



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

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



Verbale n. 10/2022

OGGETTO: VERBALE DI VERIFICA DI CASSA - 2° TRIMESTRE 2022 (ARTT. 223 E 239, COMMA 1, LETTERA F), DEL D.LGS. N. 267/2000)

L'ORGANO DI REVISIONE

Il giorno 04/08/2022 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 - 2° 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 30/06/2022.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI AL 30/06/2022

- Alla data del 30/06/2022 risultano emessi:
n. 1163 reversali di incasso per un importo complessivo di €. 3.139.931,69=
n. 1307 di pagamento per un importo complessivo di €. 3.932.038,02=
- L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/06/2022 per €. 30,30 per ritenuta IVA Split Payment;
- L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/06/2022 per €. 168,00= a favore della Società Italiana Autori e editori (SIAE) per versamento diritti di proiezione SIAE.

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 €		
601	12/04/22	17.039,54	Trasferimento RER integrazione progetti TUTOR	Nessun rilievo
787	03/05/22	500,00	Concessione diritto uso ossari - Cimitero loc. Formignana	Nessun rilievo
867	09/05/22	122,00	Saldo fatt. n. 7/1/1/2022 proventi utilizzo locali	Nessun rilievo
949	19/05/22	2.374,17	Rette mensa scolastica	Nessun rilievo
1029	03/06/22	1.031.188,05	Fondo solidarietà comunale 2022 acconto	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 €				
731	12/04/22	1.982,50	Regolare	CIG: Z5D2B5648A	PRESENTE E REGOLARE	Nessun rilievo
903	09/05/22	15.957,87	Non dovuto	Non dovuto in quanto trattasi di versamento IVA Split Payment all'Agenzia delle Entrate	Non richiesto in quanto trattasi di versamento IVA Split Payment all'Agenzia delle Entrate	Nessun rilievo
1079	06/06/22	9.135,36	Regolare	CUP: D59J15000280001 Cig: 8946546B4E	PRESENTE E REGOLARE	Nessun rilievo
1229	08/06/22	6.325,00	Regolare	CIG: Z1132D4165	PRESENTE E REGOLARE	Nessun rilievo
1299	30/06/22	50.271,22	Regolare	CUP:H27H20001170009 Cig: ZE63176376	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 30/06/2022 è di €. **1.617.459,09=**, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

risultanze di cassa presso il Tesoriere alla data del 31/06/2022

	parziale	totale
Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2022		2.409.565,42
Riscossioni	3.056.247,59	
Riscossioni da regolarizzare	1.565.638,70	
Totale riscossioni		4.621.886,29
Totale Generale (A + B)		7.031.451,71
Pagamenti	3.761.417,30	
Pagamenti da regolarizzare	23,06	
Totale pagamenti		3.761.440,36
Saldo contabile di fatto di cassa (C - D)		3.270.011,35

Risultanze dalle scritture dell'Ente

	parziale	totale
Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2022		2.409.565,42
Reversali in c/residui	634.813,78	
Reversali in c/competenza	2.505.117,91	
Totale reversali emesse		3.139.931,69
Totale Generale (A + B)		5.549.497,11
Mandati c/residui	961.054,17	
Mandati in c/competenza	2.970.983,85	
Totale Pagamenti		3.932.038,02
Saldo cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente (C - D)		1.617.459,09
Il suddetto importo con le rettifiche rinvenienti da:		
Reversali emesse e non elaborate		
Mandati emessi e non pagati +	87.614,24	
Riscossioni eseguite dal Tesoriere e da regolarizzare +	1.565.638,70	
Pagamenti eseguiti dal Tesoriere e da regolarizzare -	23,06	
Mandati a copertura		
Reversali emesse e non contabilizzate dal tesoriere -	83.684,10	
Reversali da riscuotere		
Mandati emessi e non acquisiti dal tesoriere +	83.006,48	
Totale rettifiche		1.652.552,26
Totale generale (E + F)		
differenza saldo di fatto / saldo di diritto		3.270.011,35



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 30/06/2022 risulta di €. 3.269.729,80 come da Modello 56T messo a disposizione della Tesoreria Provinciale dello Stato.

Tesoreria Unica

Giacenza Bankit - contabilità speciale n. 320265 alla data del 30/06/2022	3.269.729,80
Saldo Conto Corrente n. 12256 c/anticipazione	0,00
Girofondi in entrata non contabilizzati alla data del 30/06/2022	-2.462,64
Girofondi in uscita e sbilanci relativi alle giornate: 30/06/2022 in attesa di regolamento Bankit	2.744,19
Totale (A) come da giornale di cassa al 30/06/2022 (tab. WM000050 - alleg. SI)	3.270.011,35

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 30/06/2022 è di €. euro 132.542,54, il saldo della corrispondente al saldo di Cassa Vincolata risultante dalle scritture dell'Ente al 30/06/2022 ammonta a €. 190.959,13 la differenza è dovuta alle seguenti reversali e mandati emessi e non pagati:

- reversale n. 1147 del 28/06/2022 €. 70.000,00
- mandato n. 1304 del 30/06/2022 €. 8.538,29
- mandato n. 1302 del 30/06/2022 €. 1.015,04
- mandato n. 1303 del 30/06/2022 €. 2.030,08

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:



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

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



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 01/04/2022		3.877,51	
Versamenti del 11/04/2022	662	668	622,49
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		855,65	
BUONO D'ORDINE LUGLIO			
BUONO D'ORDINE AGOSTO			
BUONO D'ORDINE SETTEMBRE			
BUONO D'ORDINE OTTOBRE			
BUONO D'ORDINE NOVEMBRE			
BUONO D'ORDINE DICEMBRE		0,00	
	<i>Totale buoni emessi</i>	855,65	
Saldo di cassa al 30/06/2022 presso il conto corrente Banca MPS tesoriere		3.644,35	

(*) 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.



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

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



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 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

Riscossione diritti in contanti dal 01/04/2022 al 30/06/2022 € 44,00 - Totale versato sul conto di tesoreria € 44,00 con ordinativi n. 830 - 831 - 832 per € 44,00 versati dagli utenti in contanti. 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 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 al dei saldi 30/06/2022 come indicati nella seguente tabella:

Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Saldo Contabile €
IT20V0103067220000001225720	CC BANCARIO CONTO ECONOMO	30/06/2022	3.644,35
IT26B0103067220000001225627	CC BANCARIO TESORERIA COMUNALE	30/06/2022	0,00



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

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



IT72Q0103067220000001238780	COMUNE DI TRESIGNANA CC BANCARIO APERTO PRESSO IL TESORIERE PER RACCOLATA FONDI EMERGENZA SANITARIA SOLIDARIETA' ALIMENTARE	30/06/2022	0,00
IT69F07601130000010469661601	COMUNE DI TRESIGNANA - TESORERIA	30/06/2022	732,47
IT32P0760113000001046961726	COMUNE DI TRESIGNANA - SERVIZIO ILLUMINAZIONE VOTIVA	30/06/2022	408,50
IT31P0760113000001046961841	COMUNE DI TRESIGNANA - SERVIZIO PUBBLICITA'	30/06/2022	654,54

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)
2022	1° trimestre	-18,54
2022	2° trimestre	-20,65
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.

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, 04/08/2022

IL REVISORE UNICO
dott.ssa Rampini Barbara

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



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

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



per conferma dei dati contabili riportati nel verbale

il Ragioniere Capo

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