



# 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 - 3° TRIMESTRE 2022 (ARTT. 223 E 239, COMMA 1, LETTERA F), DEL D.LGS. N. 267/2000)

---

### L'ORGANO DI REVISIONE

Il giorno 21. Ottobre in videoconferenza la Responsabile del Settore Economico Finanziario Arvieri Paola e il Revisore Unico Dott. Mastrantonio Gregorio, si sono collegati al fine di effettuare la verifica trimestrale – 3° 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 30/09/2022.

### SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI AL 30/09/2022

- Alla data del 30/09/2022 risultano emessi:
  - n. 1849 reversali di incasso per un importo complessivo di €. 5.758.648,10=
  - n. 1907 di pagamento per un importo complessivo di €. 5.822.442,92=
- L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/09/2022 per €. 76,57 per addizionale IRPEF;
- L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/09/2022 per €. 32,00= a favore dell'economista comunale.

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 €		
1168	01/07/22	1.000.680,93	Contributo fusione	Nessun rilievo
1245	11/07/22	67.389,00	Regione Emilia Romagna Concessione contributo anno 2022 DT 8983/2022	Nessun rilievo
1357	20/07/22	5.5547,95	Ravvedimenti IMU	Nessun rilievo
1654	01/09/22	1.513,96	Contributo convenzione FTP E02E05851307 maggio giugno 2022	Nessun rilievo
1814	29/09/22	888,45	Solleciti servizio mensa anni scolastici 2017/2020	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 €				
1347	12/07/22	8.400,62	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
1478	19/07/22	10.043,65	Non dovuto	Cig. 80103237*6	PRESENTE E REGOLARE	Nessun rilievo
1518	02/08/22	1.785,00	Non dovuto	Cig: Z53363D43C	PRESENTE E REGOLARE	Nessun rilievo
1819	16/09/22	23.670,00	Regolare	CIG: Z8E366AEE6	PRESENTE E REGOLARE	Nessun rilievo
1847	28/09/22	2.549,19	Non dovuto	Cig: Z8033548F6	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 30/09/2022 è di **€. 2.467.622,40=**, 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	5.742.666,80	
Riscossioni da regolarizzare	42.624,87	
Totale riscossioni		5.785.291,67
Totale Generale (A + B)		8.194.857,09
Pagamenti	5.727.234,69	
Pagamenti da regolarizzare	0,00	
Totale pagamenti		5.727.234,69
<b>Saldo contabile di fatto di cassa (C - D)</b>		<b>2.467.622,40</b>

### Risultanze dalle scritture dell'Ente

	parziale	totale
Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2022		2.409.565,42
Reversali in c/residui	714.940,60	
Reversali in c/competenza	5.043.706,50	
Totale reversali emesse		5.758.647,10
Totale Generale (A + B)		<b>8.168.212,52</b>
Mandati c/residui	1.006.776,75	
Mandati in c/competenza	4.815.666,17	
Totale Pagamenti		<b>5.822.442,92</b>
<b>Saldo cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente (C - D)</b>		<b>2.345.769,60</b>
Il suddetto importo con le rettifiche rinvenienti da:		
Reversali emesse e non elaborate+		
Mandati emessi e non pagati +	95.042,05	
Riscossioni eseguite dal Tesoriere e da regolarizzare +	42.624,87	
Pagamenti eseguiti dal Tesoriere e da regolarizzare -	0,00	
Mandati a copertura+		
Reversali emesse e non contabilizzate dal tesoriere -	10.384,92	
Reversali da riscuotere-	5.595,38	
Mandati emessi e non acquisiti dal tesoriere +	166,18	
Totale rettifiche		121.852,80
<b>Totale generale (E + F)</b>		<b>2.467.622,40</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



Il saldo del conto ordinario presso la Banca D'Italia al 30/09/2022 risulta di €. 2.467.479,70 come da Modello 56T messo a disposizione della Tesoreria Provinciale dello Stato.

## Tesoreria Unica

Giacenza Bankit - contabilità speciale n. 320265 alla data del 30/09/2022	2.467.479,70
Saldo Conto Corrente n. 12256 c/anticipazione	0,00
Girofondi in entrata non contabilizzati alla data del 30/06/2022	-1.228,08
Girofondi in uscita e sbilanci relativi alle giornate: 30/06/2022 in attesa di regolamento Bankit	1.370,78
Totale (A) come da giornale di cassa al 30/09/2022 (tab. WM000050 - alleg. SI)	2.467.622,40

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 30/09/2022 è di €. 208.829,82, il saldo della corrispondente al saldo di Cassa Vincolata risultante dalle scritture dell'Ente al 30/09/2022 ammonta a €. 207.268,34 la differenza è dovuta alle seguenti reversali e mandati emessi e non pagati:

- mandato n. 1848 del 28/09/2022 €. 1.561,48

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 30/09/2022 risulta la seguente:

### ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PRIMO TRIMESTRE 2022





# COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

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



## 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

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 30/09/2022 come indicati nella seguente tabella:

Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Saldo Contabile €
IT20V0103067220000001225720	CC BANCARIO CONTO ECONOMO	30/09/2022	4.333,82
IT26B0103067220000001225627	CC BANCARIO TESORERIA COMUNALE	30/09/2022	0,00
IT72Q0103067220000001238780	COMUNE DI TRESIGNANA CC BANCARIO APERTO PRESSO IL TESORIERE PER RACCOLATA FONDI EMERGENZA SANITARIA SOLIDARIETA' ALIMENTARE	30/09/2022	0,00
IT69F07601130000010469661601	COMUNE DI TRESIGNANA - TESORERIA	30/09/2022	383,27
IT32P0760113000001046961726	COMUNE DI TRESIGNANA – SERVIZIO ILLUMINAZIONE VOTIVA	30/09/2022	396,61
IT31P0760113000001046961841	COMUNE DI TRESIGNANA – SERVIZIO PUBBLICITA'	30/09/2022	584,35



# COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

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



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	-20,65
2022	3° trimestre	-18,61
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, 21/10/2022

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.Lgs n.82/2005 e SMI)