



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

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



Verbale n. 2/2024

OGGETTO: VERBALE DI VERIFICA DI CASSA - 4° TRIMESTRE 2023 (ARTT. 223 E 239, COMMA 1, LETTERA F), DEL D.LGS. N. 267/2000)

L'ORGANO DI REVISIONE

Il giorno 16/01/2024 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 2023 – 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 31/12/2023.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI AL 31/12/2023

- Alla data del 31/12/2023 risultano emessi:
 - n. 2746 reversali di incasso per un importo complessivo di €. 9.478.637,21=
 - n. 2511 mandati di pagamento per un importo complessivo di €. 8.483.627,50=
- L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2023 per €. 25,00 per Servizio pre scuola a.s. 2023/2024 (a copertura);
- L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2023 per €. 37,32= per copertura sospeso in uscita per regolarizzazione F24EP – IRAP su fattura n. 2 del 11/12/2023 beneficiario De Sanctis Marco;

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 €		
1998	02/10/2023	59.808,13	Accertamento entrata contributo compensativo Legge 244/2007 commi 558 e 559 e D.Lgs 130/2010 ai comuni sede di stabilimenti di stoccaggio e ai comuni contermini. Anno 2022	Nessun rilievo
2119	23/10/2023	4.981,67	Concessione dell'immobile denominato Ex-Calefo a soggetti erogatori di servizi formativi destinati alla collettività	Nessun rilievo
2290	09/11/2023	25.141,38	Affitto immobile casa protetta Tresigallo	Nessun rilievo
2517	05/12/2023	1.650,00	Cimitero di Formignana - concessione del diritto di tumulazione - istanza prot. n.14378 del 30 novembre 2023	Nessun rilievo
2696	21/12/2023	4.368,32	Ravvedimenti	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) (non estratto a sorte nessun mandato superiore a tale importo);
- 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 €				
1981	19/10/2023	9.083,33	PRESENTE E REGOLARE	CIG: 94860800DC	PRESENTE E REGOLARE	Nessun rilievo
2091	08/11/2023	4.796,06	Non dovuto	Z5B3CB51AD	PRESENTE E REGOLARE	Nessun rilievo
2177	21/11/2023	1.455,38	Non dovuto	Non dovuto	Non dovuto	Nessun rilievo
2328	11/12/2023	10.346,07	PRESENTE E REGOLARE	CIG: 8890945FE7	PRESENTE E REGOLARE	Nessun rilievo
2463	14/12/2023	4.400,00	Non dovuto	CIG: Z453D9D3A5	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



ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue: l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

- Mensa scolastica (IVA 4%);
- Trasporto scolastico (IVA 10%);
- Utilizzo di sale attrezzate da parte di terzi (IVA 22%);
- Illuminazione votiva (IVA 22%);

- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro liquidazioni IVA sono aggiornate al 31/12/2023;

- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile. La liquidazione IVA del mese di Ottobre 2023 riporta un debito di € 1.455,38, quella del mese di Novembre 2023 riporta un debito di € 1.308,43, quella relativa al mese di Dicembre 2023 riporta un debito di € 220,18, considerando che l'acconto IVA di Dicembre 2023 versato, è stato calcolato con metodo storico in € 2.817,86.

VERSAMENTI PERIODICI

Il sottoscritto Revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto segue:

IVA commerciale e split payment

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento
2523	III TRIMESTRE 2023	4,00	2178	16/11/2023
610E	OTTOBRE 2023	1.455,38	2177	16/11/2023
620E	OTTOBRE 2023	25.900,98	2180	16/11/2023
106E	OTTOBRE 2023	3,30	2179	16/11/2023
104E	OTTOBRE 2023	318,99	2181	16/11/2023
104E	NOVEMBRE 2023	5.635,93	2502	18/12/2023
620E	NOVEMBRE 2023	67.390,70	2501	18/12/2023



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

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



611E	NOVEMBRE 2023	1.308,43	2500	18/12/2023
613E	DICEMBRE 2023 - ACCONTO IVA	2.817,86	2507	20/12/2023
620E	DICEMBRE 2023	50.422,17	2509	20/12/2023
106E	DICEMBRE 2023	209,91	2508	20/12/2023
104E	DICEMBRE 2023	10.251,78	2510	20/12/2023
612E	DICEMBRE 2023 - SALDO IVA	220,18	Provvisorio da regolarizzare	16/01/2024

CONTRIBUTI E RITENUTE

Mese di Ottobre pagato con F24 in data 16/11/2023 € 38.306,84; Mese di Novembre pagato con F24 in data 19/12/2023 € 39.334,25; Mese di Dicembre pagato con F24 in data 20/12/2023 € 92.564,03;

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 BPER BANCA SPA, giusta determinazione dirigenziale n. 695 del 06/12/2022, verifica che:

- a) Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31/12/2023 è di € **3.561.713,50=**, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Risultanze di cassa presso il Tesoriere alla data del 31/12/2023

	parziale	totale
Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2023		2.566.703,79
Riscossioni	9.478.637,21	
Riscossioni da regolarizzare		
Totale riscossioni		9.478.637,21
Totale Generale (A + B)		12.045.341,00
Pagamenti	8.483.627,50	
Pagamenti da regolarizzare		
Totale pagamenti		8.483.627,50
Saldo contabile di fatto di cassa (C - D)		3.561.713,50

Risultanze dalle scritture dell'Ente

	parziale	totale
Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2023		2.566.703,79
Reversali in c/residui	1.866.628,67	



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

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



Reversali in c/competenza	7.612.008,54	
Totale reversali emesse		9.478.637,21
Totale Generale (A + B)		12.045.341,00
Mandati c/residui	1.065.959,81	
Mandati in c/competenza	7.417.667,69	
Totale Pagamenti		8.483.627,50
Saldo cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente (C - D)		3.561.713,50
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 +		
Totale rettifiche		0,00
Totale generale (E + F)		3.561.713,50
differenza saldo di fatto / saldo di diritto		0,00

Il saldo del conto ordinario presso la Banca D'Italia al 31/12/2023 risulta di €. 4.091.489,26 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	4.091.489,26
Saldo Conto Corrente n. 12256 c/anticipazione	0,00
Girofondi in entrata non contabilizzati alla data del 31/12/2023	-129.215,69
Incassi PagoPA non inviati a Banca d'italia	927,80
Girofondi uscita e sbilanci relativi alle giornate: 31/12/2023 in attesa di regolamento Bankit e tesoriere	-401.487,87
Totale (A) come da giornale di cassa al 31/12/2023 (tab. WM000050 - alleg. SI)	3.561.713,50



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

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



Situazione della Cassa vincolata al 31/12/2023

N	Denominazione partita vincolata	Riporti anni precedenti		Importi anno 2023		Saldo
		Riscossioni	Pagamenti	Riscossioni	Pagamenti	
1	Palazzo Pio	1.138.666,89 €	1.118.666,89 €		20.000,00 €	€
2	Viale Roma	5.746,70 €	5.746,70 €			€
3	Fondo funzioni fondamentali	309.607,60 €	301.392,31 €		3.903,00 €	4.312,29 €
5	Proventi Cds destinati	92.511,88 €	40.747,22 €	62.548,42 €	136.359,74 €	- 22.046,66 €
6	Fondo Atersir Covid	3.118,15 €	3.118,15 €			€
7	PNRR fondi vincolati	215.557,20 €	2.080,88 €	70.957,08 €	144.716,55 €	139.716,85 €
9	Fondo da prestiti					€
	Totale movimenti	1.765.208,42 €	1.471.752,15 €	133.505,50 €	304.979,29 €	121.982,48 €

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

- Il saldo della Cassa Vincolata Conto Vincolato della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31/12/2023 è di €. 121.764,55, il saldo di Cassa Vincolata risultante dalle scritture dell'Ente al 31/12/2023 è pari a € 121.982,48, la differenza è pari alla reversale n. 2731 del 31/12/2023 di € 217,93 Sanzioni Codice della strada inserita dal tesoriere in cassa vincolata al 1/1/2024;
- 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.
- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dal Comune.
- Nel trimestre in esame il Comune non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

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 30/09/2023 risulta la seguente:

ANTICIPAZIONI E RIMBORSI SECONDO TRIMESTRE 2023		
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 01/01/2023	10 del 10/01/2023		4.500,00
		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			
BUONO D'ORDINE NOVEMBRE			122,21
BUONO D'ORDINE DICEMBRE			39,19
		<i>Totale buoni emessi</i>	4
RESTITUZIONE FONDO CASSA ECONOMALE IN DATA			15/12/2023
Saldo di cassa al 31/12/2023 presso il conto corrente BPER Banca tesoriere			25,00
Differenza saldo			
Imposta di bollo – Bolli 4° Trimestre 2023 (atto di liquidazione n. 993 del 14-12-2023 - Mandato 2472 del 14/12/2023) – ADDEBITO IN DATA 05/01/2024 VALUTA 31/12/2023			25,00
Saldo da scritture contabili dell'Ente			0,00

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

Sono stati verificati i pagamenti e versamenti 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



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 2022 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. Gli incassi del terzo trimestre 2023 sono avvenuti per la totalità tramite tale servizio.

BORSETTI DORA

Si evidenzia che dal mese di aprile 2022 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. Gli incassi del terzo trimestre 2023 sono avvenuti per la totalità tramite tale servizio.

DROGHETTI CRISTINA

Si evidenzia che dal mese di aprile 2022 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. Gli incassi del terzo trimestre 2023 sono avvenuti per la totalità tramite 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 31/12/2023 come indicati nella seguente tabella:

Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Saldo Contabile €
IT24H0538705790000003742574	CC BANCARIO CONTO ECONOMO	31/12/2023	0,00
IT26B0103067220000001225627	CC BANCARIO TESORERIA COMUNALE	31/12/2023	0,00
IT69F07601130000010469661601	COMUNE DI TRESIGNANA - TESORERIA	31/12/2023	105,76
IT32P0760113000001046961726	COMUNE DI TRESIGNANA - SERVIZIO ILLUMINAZIONE VOTIVA	31/12/2023	77,54
IT31P0760113000001046961841	COMUNE DI TRESIGNANA - SERVIZIO PUBBLICITA'	31/12/2023	396,74

Dalle verifiche effettuate non sono state rilevate anomalie.



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

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



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)
2023	4° trimestre	-19,46

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.

In riferimento al Fondo rischi contenzioso il Revisore prende atto che l'Ente non ha Accantonamento in atto in quanto non ha contenzioso in corso come risulta da deliberazione della Giunta Comunale n. 20 del 21/03/2023 "Ricognizione cause legali in essere e adeguamento del Fondo rischi da contenzioso".

ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

Il Revisore effettua un controllo sugli acquisti di beni e servizi effettuati dall'Ente e rileva quanto segue:

trattasi di forniture di beni e servizi come fornitura di materiale edile, ferramenta, inerti, carburante, pezzi di ricambio per i mezzi, fornitura di gas, energia elettrica ecc., necessarie per la normale attività dell'ente.

Inoltre il Revisore, rileva che l'Ente è ricorso al mercato elettronico per importi superiori a € 5.000,00, mentre per gli importi inferiori alcuni acquisti sono stati effettuati direttamente ai sensi dell'art. 1 comma 450 L. 296/2006, art. 33 comma 3 bis D.Lgs. 163/2006 modificato dalla L. 208/2015.

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 Bper banca SpA, al Sindaco, al Segretario Generale, ai Responsabili dell'Ente, per quanto di rispettiva competenza.

Letto, approvato e sottoscritto.

Tresignana, 16/01/2024

IL REVISORE
Dott. Gregorio Mastrantonio

per conferma dei dati contabili riportati nel verbale

La Responsabile del Settore Economico Finanziario
Arvieri Paola

