COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

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

Verbale n. 14/2023

OGGETTO: VERBALE DI VERIFICA DI CASSA - 2° TRIMESTRE 2023 (ARTT. 223 E 239, COMMA 1, LETTERA F), DEL D.LGS. N. 267/2000)

L'ORGANO DI REVISIONE

Il giorno Giovedi 20 luglio 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 – 2° 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 30/06/2023.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI AL 30/06/2023

- Alla data del 30/06/2023 risultano emessi:
  - n. 1339 reversali di incasso per un importo complessivo di €. 5.442.785,48=
  - n. 1310 mandati di pagamento per un importo complessivo di €. 4.099.354,41=
- L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/06/2023 per €. 70,00 per Trasporto scolastico a.s. 2021/2022 II rata;
- L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/06/2023 per €. 98,00= per Liquidazione rimborso tributo TARI non dovuto

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:

Reversale d'incasso			causale	Note
n.	data	Importo €		
754	06/04/2023	352,88	Ritenute IVA inversione contabile 620E Cfr Mandato 00733	Nessun rilievo
839	19/04/2023	284,00	Canone Unico Patrimoniale - Pubblicità	Nessun rilievo
1000	12/05/2023	591,81	Proventi servizio mensa	Nessun rilievo
1103	25/05/2023	54,73	Ritenute IVA inversione contabile 621E Cfr. Mandato 01060	Nessun rilievo
1308	29/06/2023	300,00	Proventi dell'illuminazione votiva	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 €				
745	06/04/2023	255,71	Non dovuto	Non dovuto	Non dovuto	Nessun rilievo
902	08/05/2023	29,60	Non dovuto	Non dovuto	PRESENTE E REGOLARE	Nessun rilievo
999	18/05/2023	154,14	Non dovuto	Non dovuto	Non dovuto	Nessun rilievo
1207	15/09/2023	63,78	Non dovuto	Non dovuto	Non dovuto	Nessun rilievo
1300	27/06/2023	57,61	Non dovuto	Z0B35859F9	PRESENTE E REGOLARE	Nessun rilievo

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 30/06/2023;

- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile. La liquidazione IVA del mese di aprile 2023 riporta un debito IVA di € 809,83, quella del mese di maggio 2023 porta un debito di € 391,31, quella relativa al mese di giugno 2023 riporta un debito di € 621,45.

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
620E	04/2023	10.089,70	912 del 08/05/2023	16/05/2023
104E	04/2023	639,34	914 del 08/05/2023	16/05/2023
604E	04/2023	809,83	910 del 08/05/2023	16/05/2023
2521	I TRIMESTRE	2,00	911 del 08/05/2023	16/05/2023
620E	05/2023	63.406,36	1112 del 06/06/2023	16/06/2023
104E	05/2023	2.512,00	1114 del 06/06/2023	16/06/2023
605E	05/2023	391,31	1111 del 06/06/2023	16/06/2023
620E	06/2023	44.927,62	1365 del 10/07/2023	17/07/2023
606E	06/2023	621,45	1364 del 10/07/2023	17/07/2023
104E	06/2023	3.198,90	1367 del 10/07/2023	17/07/2023

CONTRIBUTI E RITENUTE

Mese di aprile, pagato con F24 in data 16/05/2023 € 40.600,40; Mese di maggio pagato con F24 in data 16/06/2023 € 39.426,00; Mese di Giugno pagato con F24 in data 17/07/2023 € 73.904,12;

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 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 30/06/2023 è di **€. 2.323.056,09=**, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Risultanze di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2023

	parziale	totale	
Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2023		2.566.703,79	A
Riscossioni	4.387.347,59		
Riscossioni da regolarizzare	1.217.141,12		
Totale riscossioni		5.604.488,71	B
Totale Generale (A + B)		8.171.192,50	C
Pagamenti	3.639.388,42		
Pagamenti da regolarizzare	385.536,74		
Totale pagamenti		4.024.925,16	D
Saldo contabile di fatto di cassa (C - D)		**4.146.267,34**	E

Risultanze dalle scritture dell'Ente

	parziale	totale	
Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2023		2.566.703,79	A
Reversali in c/residui	1.133.493,80		
Reversali in c/competenza	4.309.291,68		
Totale reversali emesse		5.442.785,48	B
Totale Generale (A + B)		**8.009.489,27**	C
Mandati c/residui	1.037.021,20		
Mandati in c/competenza	3.062.333,21		
Totale Pagamenti		4.099.354,41	D
Saldo cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente (C - D)		**3.910.134,86**	E
Il suddetto importo con le rettifiche rinvenienti da:			
Reversali emesse e non elaborate-	1.055.437,89		
Mandati emessi e non pagati +	459.965,99		
Riscossioni eseguite dal Tesoriere e da regolarizzare +	1.217.141,12		
Pagamenti eseguiti dal Tesoriere e da regolarizzare -	385.536,74		
Mandati a copertura+			
Reversali emesse e non contabilizzate dal tesoriere -			

Reversali da riscuotere-			
Mandati emessi e non acquisiti dal tesoriere +			
Totale rettifiche		236.132,48	F
Totale generale (E + F)		**4.146.267,34**	
differenza saldo di fatto / saldo di diritto		**0,00**	

Il saldo del conto ordinario presso la Banca D'Italia al 30/06/2023 risulta di €. 4.441.598,40 come da Modello 56T messo a disposizione della Tesoreria Provinciale dello Stato.

Situazione della Cassa vincolata al 30/06/2023

Numero	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 €		3.539,79 €	16.460,21 €
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 €	61.558,82 €	2.379,00 €	110.944,48 €
6	Fondo Atersir Covid	3.118,15 €	3.118,15 €			€ -
7	PNRR fondi vincolati	215.557,20 €	2.080,88 €	35.000,00 €	128.935,68 €	119.540,64 €
9	Fondo da prestiti					€ -
	Totale movimenti	**1.765.208,42 €**	**1.471.752,15 €**	**96.558,82 €**	**138.757,47 €**	**251.257,62 €**

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

a) Il saldo della Cassa Vincolata Conto Vincolato della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 30/06/2023 è di €. 251.257,62, corrispondente al saldo di Cassa Vincolata risultante dalle scritture dell'Ente al 30/06/2023.

b) 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.

c) Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dal Comune.

d) Nel trimestre in esame il Comune non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

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

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 30/06/2023 risulta la seguente:

ANTICIPAZIONI E RIMBORSI SECONDO TRIMESTRE 2023			
Periodo e oggetto della riscossione (Anticipazioni e rimborsi)			**IMPORTO**
PERIODO E OGGETTO	**MANDATI**		
	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			158,46
BUONO D'ORDINE MAGGIO			119,56
BUONO D'ORDINE GIUGNO			773,60
BUONO D'ORDINE LUGLIO			
BUONO D'ORDINE AGOSTO			
BUONO D'ORDINE SETTEMBRE			
BUONO D'ORDINE OTTOBRE			
BUONO D'ORDINE NOVEMBRE			
BUONO D'ORDINE DICEMBRE			
		Totale buoni emessi	10
RESTITUZIONE FONDO CASSA ECONOMALE IN DATA			
Saldo di cassa al 30/06/2023 presso il conto corrente BPER Banca tesoriere			**3.418,20**
Differenza saldo			
Imposta di bollo – Bolli di Dicembre (stornata in data 14/07/2023)			4,38
Competenze spese ed oneri (stornate in data 06/07/2023)			0,80
Imposta di bollo – Bolli da Gennaio a Marzo 2023			25,00

Saldo da scritture contabili dell'Ente	3.448,38

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

Si evidenzia che, a causa del cambio di Tesoreria, ci sono stati alcuni disguidi con il nuovo Tesoriere riguardo la gestione del c/c economale relativamente ai prelevamenti per le anticipazioni di cassa e all'addebito non dovuto di spese e commissioni per la gestione del conto, che invece da contratto stipulato in data 28/02/2023 Reg. con. N° 223, prevede all'art. 4 l'apertura e la gestione del c/c economale in modalità totalmente gratuita. Le differenze di saldo sono state stornate con valuta successiva al 30/06/2023.

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. 913 del 23/06/2021

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 secondo 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 secondo 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 secondo 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 30/06/2023 come indicati nella seguente tabella:

Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Saldo Contabile €

IT24H0538705790000003742574	CC BANCARIO CONTO ECONOMO	30/06/2023	3.448,38
IT26B0103067220000001225627	CC BANCARIO TESORERIA COMUNALE	30/06/2023	0,00
IT69F0760113000010469661601	COMUNE DI TRESIGNANA - TESORERIA	30/06/2023	352,58
IT32P0760113000001046961726	COMUNE DI TRESIGNANA – SERVIZIO ILLUMINAZIONE VOTIVA	30/06/2023	127,05
IT31P0760113000001046961841	COMUNE DI TRESIGNANA – SERVIZIO PUBBLICITA'	30/06/2023	980,34

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)
2023	2° trimestre	-22,17

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, 20/07/2023

IL REVISORE
Dott. Gregorio Mastrantonio

per conferma dei dati contabili riportati nel verbale

La Responsabile del Settore Economico Finanziario
Arvieri Paola