



COMUNE DI FISCAGLIA

Provincia di Ferrara

Piazza xxv Aprile, 8 – Loc. Migliaro 44027 FISCAGLIA (FE)

VERBALE N. 3 del 26/01/2024

Oggetto: Verifica di cassa IV° Trimestre anno 2023

Il giorno 26 gennaio 2024 il sottoscritto dott. avv. Antonio Tazzioli, Revisore dei Conti del Comune di Fiscaglia nominato con Deliberazione di C.C. n. 50 del 14/11/2022 esecutiva ai sensi di legge, previa acquisizione presso l'Ente della relativa documentazione ha proceduto alla verifica di cassa al 31/12/2023 i cui esiti sono richiamati nel presente verbale.

Il Revisore, nella circostanza, è stato assistito dal personale del Settore finanze e personale.

L'Organo di revisione prende preliminarmente atto che il Monte dei Paschi di Siena S.p.a., cui è affidato il servizio di Tesoreria in base ad apposita convenzione, ha trasmesso la documentazione pertinente alla verifica di cassa in oggetto.

Dalla documentazione acquisita, aggiornata alla data del 31/12/2023, il Revisore, al termine delle verifiche espletate, può attestare che il saldo di cassa del Tesoriere Comunale alla medesima data risultante dal giornale di cassa ordinario è pari ad euro **3.185.074,55** corrispondente al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente, come evidenziato nelle tabelle sotto riportate:

Saldo di cassa al 01/01/2023 (giacenza)	euro	5.672.764,16
Riscossioni (progressivo incassi più partite pendenti)	+ euro	10.814.880,43
Pagamenti (progressivo pagamenti più partite pendenti)	- euro	13.302.570,04
Saldo di cassa presso il Tesoriere (Saldo di fatto A)	euro	3.185.074,55

Saldo di cassa al 01/01/2023 (giacenza)	euro	5.672.764,16
Reversali riscosse	+ euro	10.814.880,43
Mandati pagati	- euro	13.302.570,04
Saldo di cassa presso l'Ente (Saldo di diritto B)	euro	3.185.074,55

Riscossioni senza reversali	euro	0
Reversali da riscuotere	- euro	0
Riscossioni regolarizzate con reversali	euro	0
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+ euro	0
Reversali emesse e non prese in carico dal Tesoriere	+ euro	0
Mandati da pagare	+ euro	0
Saldo C)	euro	0
Riconciliazione (B + C)	euro	=

Situazione vincoli di cassa (art. 209, comma 3-bis TUEL)

Dalla verifica della cassa vincolata risulta quanto segue:

CASSA VINCOLATA	31/12/2023
Cassa vincolata	183.571,13
Saldo al 31/12/2023	183.571,13

Verifica disponibilità di cassa presso Banca d'Italia

Dalla documentazione acquisita può attestarsi che la giacenza di cassa al 31/12/2023 presso la Banca d'Italia ammonta:

BANCA D'ITALIA	ENTRATE	USCITE	SALDO
Saldo iniziale al 01/10/2023			4.623.856,43
Ottobre	222.143,32	365.757,99	- 143.614,67
Novembre	768.576,33	1.480.133,18	-711.556,85
Dicembre	1.539.609,87	1.784.044,98	-244.435,11
Totali	2.530.329,52	3.629.936,15	- 1.099.606,63
Saldo al 31/12/2023	2.530.329,52	3.629.936,15	3.524.249,80

Di cui:

	Sc/fruttifero	Sc/infruttifero	
Totale	342.755,43	3.181.494,37	3.524.249,80

Raccordo saldo Bankitalia / Fondo Cassa di Tesoreria:

	+	-	SALDO
Fondo Cassa Tesoreria			3.185.074,55
Girofondi in entrata non pres. MOD56T	333.833,39		
Girofondi uscita in attesa reg. B.I.	5.341,86		
Saldo di Cassa presso Bankitalia			3.524.249,80

Situazione di cassa con vincolo, senza vincolo e totale

Situazione di cassa		Con vincolo	Senza vincolo	Totale
Fondo di Cassa al 31/12/2022		637.511,48	5.035.252,68	5.672.764,16
Riscossioni effettuate	Competenza	463.730,87	9.045.082,99	9.508.813,86
	Residui	180.477,81	1.125.588,76	1.306.066,57
	Totali	644.208,68	10.170.671,75	10.814.880,43
Pagamenti effettuati	Competenza	897.089,01	10.091.259,37	10.988.348,38
	Residui	201.060,02	2.113.161,64	2.314.221,66
	Totali	1.098.149,03	12.204.421,01	13.302.570,04
Fondo Cassa con operazioni emesse		183.571,13	3.001.503,42	3.185.074,56
Provvisori non Regolarizzati	Entrata			
	Uscita			
Fondo di Cassa al 31/12/2023		183.571,13	3.001.503,42	3.185.074,56

Le riscossioni e i pagamenti risultano effettuati nel rispetto delle disposizioni di legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.

Situazione conti correnti

Dalla documentazione esaminata si attesta che i saldi dei conti correnti intestati all'Ente alla data del 31/03/2023 esprimono la consistenza attiva sottoindicata:

A.- Bancari

Conto corrente bancario acceso presso Monte dei Paschi di Siena n. 1328-135.

Saldo al 31/12/2023: euro 300,00.

B.- Postali

N. Conto			
1020664288	TESORERIA	euro	271,65
1039131725	PUBBLICITA'	euro	133,91
1046981112	S.C.S.	euro	3.576,19
Totale		euro	3.981,75

Pertanto, il saldo dei conti correnti postali assomma, in totale, ad euro 3.981,75.

Situazione incassi e pagamenti

Alla data del 31/12/2023 risultano emesse n. 2853 reversali e n. 3654 mandati.

L'ultima reversale di incasso, dell'importo di euro 43,64, è stata emessa in 31/12/2023 con causale "PROVENTI PRE POST SCUOLA AS 2023/2024".

L'ultimo mandato di pagamento, dell'importo di euro 46,59 è stato emesso in data 28/12/2023 con causale "COMMISSIONI POS DAL 28/11/23 AL 22/12/23".

Il Revisore ha accertato, sulla base di controlli a campione che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Adempimenti fiscali

Il Revisore rileva che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali di pertinenza del periodo di riferimento.

Il Revisore rinnova il controllo della contabilità IVA e dà atto di quanto segue:

- l'Ente esercita le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:
 - A. Trasporto scolastico;
 - B. Refezione scolastica;
 - C. Servizio doposcuola (attivato per a. s. 2023/2024);
 - D. Asilo nido;
 - E. Ostello.

L'Ente provvede alla liquidazione IVA periodica con cadenza trimestrale.

Mutui, Finanziamenti e relativi interessi passivi

Si dà atto che con determinazione del Responsabile n. 406 del 20/06/2023 si è provveduto all'estinzione anticipata del mutuo a suo tempo contratto dal Consorzio Zerosei per la quota parte imputabile al Comune di Fiscaglia.

Verifica sugli agenti contabili (articoli 226 – 233 TUEL)

Il Revisore prende altresì atto che l'Economo ha rendicontato le spese sostenute nel periodo gennaio – dicembre 2023, pari a complessivi euro 643,90, ha provveduto in data 20/12/2023 al reintegro del fondo economale e che detto rendiconto è stato predisposto utilizzando gli appositi modelli contabili ai sensi del DPR n. 194/1996.

Nel giornale di cassa dell'economo risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati.

Agenti contabili interni

Il Revisore prende atto che Agenti contabili dell'ente per la gestione del denaro e dei beni comunali risultano:

- Sig.ra Dania Sabbioni, legittimata alla gestione dei buoni pasto ai dipendenti;
- Sig.ra Antonia Trevisani, legittimata alla gestione dei buoni carburante.

BUONI PASTO

Il Revisore provvede alla verifica dei Buoni pasto elettronici presenti in cassa. Alla data di del 31/12/2023 residuano in cassa n. 460 buoni pasto del valore nominale unitario di euro 7,00 corrispondente ad un valore complessivo dei buoni pasto giacenti pari ad euro 2.875,17 (al netto dello sconto convenzionale del 14,17% cui è da aggiungersi l'Iva con aliquota 4%) da pagare nell'anno successivo.

Pertanto, per quanto attiene al dato aggregato alla chiusura del IV° Trimestre 2023 la movimentazione in termini di valore dei buoni pasto, come si evince dal prospetto acquisito agli atti, è la seguente:

Incaricato	Saldo al 01/01/2023	Entrate	Uscite	Saldo al 31/12/2023
Dania Sabbioni	zero	19.966,78	17.091,61	2.875,17

BUONI CARBURANTE

Il Revisore dà atto che i buoni carburante sono gestiti con sistema basato su carte di credito con importo di spesa predeterminato.

Per quanto attiene al IV° Trimestre 2023 la movimentazione dei buoni carburante, come si evince dal prospetto acquisito agli atti, è la seguente:

Incaricato	Saldo al 01/01/2023	Entrate	Uscite	Saldo al 31/12/2023
Antonia Trevisani	zero	0	0	zero

Letto e sottoscritto anche digitalmente, il verbale è da depositare e conservare agli atti dell'Ente.

Il Revisore Unico
dott. avv. Antonio Tazzioli

