



COMUNE DI FISCAGLIA

Provincia di Ferrara

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

VERBALE N. 1 del 22/01/2025

Oggetto: Verifica di cassa IV° Trimestre anno 2024

Il giorno 22 gennaio 2025 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 31/12/2024 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 inerente alla presente verifica di cassa.

Dalla documentazione acquisita, aggiornata alla data del 31/12/2024, 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 **3.030.983,79** corrispondente al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente, come evidenziato nelle tabelle sotto riportate:

Saldo di cassa al 01/01/2024 (giacenza)	euro	3.185.074,55
Riscossioni (progressivo incassi più partite pendenti)	+ euro	13.543.226,45
Pagamenti (progressivo pagamenti più partite pendenti)	- euro	13.697.317,21
Saldo di cassa presso il Tesoriere (Saldo di fatto A)	euro	3.030.983,79

Saldo di cassa al 01/01/2024 (giacenza)	euro	3.185.074,55
Reversali riscosse	+ euro	13.543.226,45
Mandati pagati	- euro	13.697.317,21
Saldo di cassa presso l'Ente (Saldo di diritto B)	euro	3.030.983,79

Riscossioni senza reversali	+ euro	0
Reversali da riscuotere	- 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 al 31/12/2024 emerge quanto segue:

Cassa con vincolo	404.307,11
Cassa senza vincolo	2.626.676,68
Saldo al 31/12/2024	3.030.983,79

Verifica disponibilità di cassa presso Banca d'Italia

Dalla documentazione acquisita può attestarsi che la giacenza di cassa al 31/12/2024 presso la Banca d'Italia ammonta:

BANCA D'ITALIA	ENTRATE	USCITE	SALDO
Saldo iniziale al 01/10/2024			1.444.836,51
Ottobre	1.845.815,32	576.064,28	+ 1.269.751,04
Novembre	949.713,19	599.842,30	+ 349.870,89
Dicembre	1.452.417,06	1.475.422,47	- 23.005,41
Saldo del trimestre	4.247.945,57	2.651.329,05	+ 1.596.616,52
Saldo al 31/12/2024			3.041.453,03

Di cui:

	Sc/fruttifero	Sc/infruttifero	
Totale	200.869,94	2.840.583,09	3.041.453,03

Raccordo saldo Bankitalia / Fondo Cassa di Tesoreria:

	+	-	SALDO
Fondo Cassa Tesoreria			3.030.983,79
Girofondi in entrata non pres. MOD56T			9.906,82
Girofondi uscita in attesa reg. B.I.			562,42
Saldo di Cassa presso Bankitalia			3.041.453,03

Situazione di cassa con vincolo, senza vincolo e totale

Situazione di cassa		Con vincolo	Senza vincolo	Totale
Fondo di Cassa al 31/12/2024		183.571,13	3.001.503,42	3.185.074,55
Riscossioni effettuate	Competenza	682.261,48	9.603.781,25	10.286.042,73
	Residui	35.761,58	3.221.422,14	3.257.183,72
	Totali	718.023,06	12.825.203,39	13.543.226,45
Pagamenti effettuati	Competenza	312.557,19	10.061.463,98	10.374.021,17
	Residui	184.729,89	3.138.566,15	3.323.296,04
	Totali	497.287,08	13.200.030,13	13.697.317,21
Fondo Cassa con operazioni emesse		404.307,11	2.626.676,68	3.030.983,79
Provvisori non Regolarizzati	Entrata			
	Uscita			
Fondo di Cassa al 31/12/2024		404.307,11	2.626.676,68	3.030.983,79

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 31/12/2024 esprimono la consistenza attiva sottoindicata:

A.- Bancari

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

Saldo al 31/12/2024: euro **2.652,26**.

B.- Postali

N. Conto			
1020664288	TESORERIA	euro	163,16
1039131725	PUBBLICITA'	euro	1.423,26
1046981112	S.C.S.	euro	4.577,92
Totale		euro	6.001,18

Pertanto, il saldo dei conti correnti postali assomma, in totale, ad euro **8.653,44**.

Situazione incassi e pagamenti

Alla data del 31/12/2024 risultano emesse n. 2390 reversali e n. 3214 mandati.

L'ultima reversale di incasso, dell'importo di euro 2.090,65, è stata emessa in 31/12/2024 con causale "Rif. Comunicazione comandante Formigoni mail 11 NOV. 2024 (A COPERTURA)".

L'ultimo mandato di pagamento, dell'importo di euro 5.512,50 è stato emesso in data 31/12/2024 con causale "Quota capitale al 31 dicembre 2024 (A COPERTURA)".

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.

Controlli sulla tempestività dei pagamenti

In ossequio all'art. 4-bis del D.L. n. 13/2023 può darsi atto che, alla luce delle informazioni acquisite presso l'Ente che si sintetizzano nella tabella sotto riportata, il tempo medio ponderato di ritardo nei pagamenti dei debiti commerciali rilevato alla data di riferimento della presente verifica risulta pari a - **9,6** giorni.

Ragioneria	- 24,74
Lavori pubblici	- 7,99
Servizio ambiente	- 9,88
Urbanistica	- 10,00
Polizia Municipale	- 10,36
Servizio personale	- 23,17
Affari generali	- 20,08
Servizi demografici	- 22,41
Servizi sociali e alla persona	- 18,80
Servizio SUAP - Informatico	- 23,08
Acquisti	- 22,28
Settore Cultura - Sport	- 15,74
Servizi Tributi	- 28,71

Adempimenti di natura tributaria

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

Il Revisore rinnova il controllo della gestione 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;
 - D. Asilo nido;
 - E. Ostello.

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

Verifica sugli agenti contabili (articoli 226 – 233 TUEL)

Il Revisore rileva che l'Economo ha rendicontato le spese sostenute e rimborsate nel periodo gennaio – dicembre 2024 pari ad euro 585,52 e che detto rendiconto è stato predisposto utilizzando gli appositi modelli contabili ai sensi del DPR n. 194/1996.

Si dà altresì atto che l'Economo con verbale prot. F4-10 n. 3 del 18/12/2024 ha provveduto alla restituzione della Cassa economale per l'importo costituito di euro 700,00.

Pertanto, come da Conto economale generale alla data del 31/12/2024 la disponibilità di cassa risulta pari ad euro 0,00.

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 31/12/2024 residuano in cassa n. 431 buoni pasto del valore nominale unitario di euro 7,00 corrispondente ad un valore complessivo dei buoni pasto giacenti pari ad euro 2.693,91 (al netto dello sconto convenzionale del 14,17% cui è da aggiungersi l'Iva con aliquota 4%) utilizzabili a fa tempo dall'anno 2025.

Pertanto, per quanto attiene al dato aggregato alla chiusura del IV° Trimestre 2024 la movimentazione in termini di valore dei buoni pasto, come si evince dal prospetto acquisito agli atti, è la seguente:

Incaricato	Saldo al 01/01/2024	Entrate (*)	Uscite	Saldo al 31/12/2024
Dania Sabbioni	zero	17.682,38	17.682,38	0,00

(*) Considerando il controvalore dei buoni pasto residui e le economie dovute all'utilizzo dei buoni pasto in occasione delle tornate elettorali del 8 e 9 giugno 2024 e 17 e 18 novembre 2024.

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 2024 la movimentazione dei buoni carburante, come si evince dal prospetto acquisito agli atti, è la seguente:

Incaricato	Saldo al 01/01/2024	Entrate	Uscite	Saldo al 31/12/2024
Antonia Trevisani	zero	0	0	zero

CONTO DELLA GESTIONE DI TITOLI AZIONARI DELL'AGENTE CONTABILE CONSEGNETARIO

Il Revisore ha ricevuto il Conto della gestione dei titoli rappresentativi delle partecipazioni di proprietà dell'Ente, predisposto a cura dell'Agente contabile consegnatario, per provvedere ai pertinenti controlli.

L'esame è stato effettuato sulla base della documentazione messa a disposizione dall'Ufficio di Ragioneria e, per quanto attiene ai dati "storici", già nella disponibilità dello stesso Revisore.

Al riguardo, può darsi atto che il Conto della gestione riporta in modo completo gli *asset* di proprietà dell'Ente evidenziando correttamente la misura percentuale delle partecipazioni al capitale delle società e degli enti interessati ed inoltre che dalla verifica dei valori quantitativi esposti avuto riguardo ai Patrimoni netti riferibili agli esercizi 2022 e 2023, alle variazioni quantitative, nonché ai motivi delle variazioni rilevate, non sono emerse divergenze rispetto ai dati acquisiti.

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

Il Revisore Unico
dott. avv. Antonio Tazzioli

