



COMUNE DI FISCAGLIA

Provincia di Ferrara

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

VERBALE N. 10 del 23/04/2025

Oggetto: Verifica di cassa I° Trimestre anno 2025

Il giorno 23 aprile 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 31/03/2025 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 31/03/2025, 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 **2.635.357,12** corrispondente al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente, come evidenziato nelle tabelle sotto riportate:

Saldo di cassa al 01/01/2025 (giacenza)	euro	3.030.983,79
Riscossioni (progressivo incassi più partite pendenti)	+ euro	1.951.023,93
Pagamenti (progressivo pagamenti più partite pendenti)	- euro	2.346.650,60
Saldo di cassa presso il Tesoriere (Saldo di fatto A)	euro	2.635.357,12

Saldo di cassa al 01/01/2025 (giacenza)	euro	3.030.983,79
Reversali riscosse	+ euro	1.838.677,76
Provvisori non regolarizzati	+ euro	127.663,47
Mandati pagati	- euro	2.490.934,81
Saldo di cassa presso l'Ente (Saldo di diritto B)	euro	2.506.390,21

Riscossioni senza reversali	euro	0
Reversali da evadere	- euro	15.317,30
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 evadere	+ euro	144.284,21
Saldo C)	euro	128.966,91
Riconciliazione (B + C)	euro	2.635.357,12

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

Dalla verifica del saldo di cassa presso il Tesoriere si evince quanto segue:

Data di riferimento	31/03/2025
Cassa vincolata	391.180,92
Cassa non vincolata	2.244.176,20
Saldo al 31/03/2025	2.635.357,12

Verifica disponibilità di cassa presso Banca d'Italia

Dalla documentazione acquisita può attestarsi che la giacenza di cassa al 31/03/2025 presso la Banca d'Italia ammonta:

BANCA D'ITALIA	ENTRATE	USCITE	SALDO
Saldo iniziale al 01/01/2025			3.041.453,03
Variazioni del trimestre			
Gennaio	151.457,74	515.217,56	- 363.759,82
Febbraio	323.327,08	570.165,86	- 246.838,78
Marzo	969.725,24	771.287,51	198.437,73
Totale	1.444.510,06	1.856.670,93	- 412.160,87
Saldo al 31/03/2025			2.629.292,16

Di cui:

	Sc/fruttifero	Sc/infruttifero	
Totale	3.330,31	2.625.961,85	2.629.292,16

Raccordo saldo Bankitalia / Fondo Cassa di Tesoreria:

	+	-	SALDO
Saldo di Cassa presso Bankitalia			2.629.292,16
Girofondi in entrata non pres. MOD56T		2.317,16	
Girofondi uscita in attesa reg.to B.I.	8.382,12		
Fondo Cassa Tesoreria			2.635.357,12

Situazione di cassa con vincolo, senza vincolo e totale

Situazione di cassa		Con vincolo	Senza vincolo	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2025		404.307,11	2.626.676,68	3.030.983,79
Riscossioni effettuate	Competenza	10.818,00	1.009.315,63	1.020.133,63
	Residui	34.783,07	783.761,06	818.544,13
	Totali	45.601,07	1.793.076,69	1.838.677,76
Pagamenti effettuati	Competenza	26.226,96	1.263.422,27	1.289.649,23
	Residui	48.865,26	1.152.420,32	1.201.285,58
	Totali	75.092,22	2.415.842,59	2.490.934,81
Fondo Cassa con operazioni emesse		374.815,96	2.003.910,78	2.378.726,74
Provvisori non Regolarizzati	Entrata	=	127.663,47	127.663,47
	Uscita	=	=	=
Fondo di Cassa al 31/03/2025		374.815,96	2.131.574,25	2.506.390,21

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 31/03/2025 esprimono la consistenza attiva sottoindicata:

A.- Bancari

Conto corrente bancario acceso presso Monte dei Paschi di Siena n. 13281/35.

Saldo finale al 31/03/2025: euro 850,00.

B.- Postali

N. Conto			
1020664288	TESORERIA	euro	261,50
1039131725	PUBBLICITA'	euro	2.471,84
1046981112	S.C.S.	euro	8.122,74
Totale		euro	10.856,08

Pertanto, il saldo finale dei conti correnti postali assomma, complessivamente, ad euro 10.856,08.

Situazione incassi e pagamenti

Alla data del 31/03/2025 risultano emessi n. 589 ordinativi di incasso e n. 790 mandati di pagamento.

L'ultimo ordinativo di incasso, dell'importo di euro 1.240,00, è stato emesso in data 27/03/2025 con causale "Andreas Schneider – Cristina Cavallini – SC- IMU 2021".

L'ultimo mandato di pagamento, dell'importo di euro 25,72 è stato emesso in data 27/03/2025 con causale "Azzeramento mensile da CC POS – Commissioni POS dal 25/02/25 al 26/03/25".

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 - **8,20** giorni.

Ragioneria	▪ 23,23
Servizio personale	▪ 29,00
Lavori pubblici	▪ 2,73
Servizio ambiente	▪ 15,49
Acquisti	▪ 7,54

E - Fattura	1.238
Affari generali	▪ 9,54
Servizi demografici	1,00
Servizi sociali e alla persona	▪ 19,98
Servizio SUAP	▪ 21,30
Servizio Tributi	▪ 25,00
Polizia Locale	15,41

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. Asilo nido;
 - D. Ostello.
- L'Ente provvede alla liquidazione IVA periodica con cadenza trimestrale.

Mutui, Finanziamenti e relativi interessi passivi

Il residuo debito dei mutui al 01.01.2025 risulta essere pari ad € 11.378.935,11 anche a seguito di estinzione anticipata del secondo e ultimo mutuo FAL nel corso del 2024 (dato coincidente con la voce debiti da finanziamento nel conto del patrimonio).

Verifica sugli agenti contabili (articoli 226 – 233 TUEL)

Il Revisore prende altresì atto che l'Economo ha rendicontato le spese sostenute nel periodo gennaio – marzo 2025, pari a complessivi ad euro zero avendo preventivamente provveduto con mandato n. 1 del 09/01/2025 alla costituzione del fondo economale nella misura di euro 700,00 e che il suddetto rendiconto è stato predisposto utilizzando gli appositi modelli contabili ai sensi del DPR n. 194/1996.

Nel giornale di cassa dell'economo, pertanto, risulta cronologicamente riportata la sola scrittura relativa alla costituzione del fondo economale dell'importo di euro 700,00 così costituito:

- euro 20,00 in monete a 1 euro (= euro 20);
- 1 rotolo di monete da euro 0,50 a 1 euro (= euro 20);
- euro 50 in monete da 2 euro (= euro 50);
- euro 100 in banconote da euro 5 (= euro 100);
- euro 210 in banconote da euro 10 (= euro 210);
- euro 200 in banconote da euro 20 (= euro 200);

- euro 100 in banconote da euro 50 (= euro 100);

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.

Con impegno assunto previa determina n. 170 del 26/03/2025 risultano caricati n. 3.700 buoni pasto per un periodo di 18 mesi, di cui n. 2.500 a valere per l'anno 2025 e n. 1.200 a valere per l'anno 2026.

Alla data del 31/03/2025, relativamente all'anno 2025, residuano in cassa n. 2.093 buoni pasto del valore nominale unitario di euro 7,00 corrispondente ad un valore complessivo dei buoni pasto giacenti per l'anno 2025 pari ad euro 13.408,60 (al netto dello sconto convenzionale del 12% cui è da aggiungersi l'Iva con aliquota 4%).

Pertanto, alla chiusura del I° Trimestre 2025 la movimentazione in termini di valore dei buoni pasto, come si evince dal prospetto acquisito agli atti, è la seguente:

Incaricato	Saldo al 01/01/2025	Entrate	Uscite	Saldo al 31/03/2025
Dania Sabbioni	0,00	16.016,00	2.607,40	13.408,60

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 I° Trimestre 2025 la movimentazione dei buoni carburante, come si evince dal prospetto acquisito agli atti, è la seguente:

Incaricato	Saldo al 01/01/2025	Entrate	Uscite	Saldo al 31/03/2025
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

