



COMUNE DI FISCAGLIA

Provincia di Ferrara

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

VERBALE N. 11 del 26/04/2024

Oggetto: Verifica di cassa I° Trimestre anno 2024

Il giorno 26 aprile 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 31/03/2024 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 pertinente alla verifica di cassa in oggetto.

Dalla documentazione acquisita, aggiornata alla data del 29/03/2024, 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 **1.925.376,14** 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	2.208.371,36
Pagamenti (progressivo pagamenti più partite pendenti)	- euro	3.468.069,77
Saldo di cassa presso il Tesoriere (Saldo di fatto A)	euro	1.925.376,14

Saldo di cassa al 01/01/2024 (giacenza)	euro	3.185.074,55
Reversali riscosse	+ euro	1.911.836,48
Provvisori non regolarizzati	+ euro	296.534,88
Mandati pagati	- euro	3.537.452,63
Saldo di cassa presso l'Ente (Saldo di diritto B)	euro	1.855.993,28

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 evadere	+ euro	69.382,86
Saldo C)	euro	69.382,86
Riconciliazione (B + C)	euro	1.925.376,14

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

Dalla verifica della cassa vincolata risulta quanto segue:

CASSA VINCOLATA	31/03/2024
Cassa vincolata	101.774,01
Saldo al 31/03/2024	101.774,01

Verifica disponibilità di cassa presso Banca d'Italia

Dalla documentazione acquisita può attestarsi che la giacenza di cassa al 31/03/2024 presso la Banca d'Italia ammonta:

BANCA D'ITALIA	ENTRATE	USCITE	SALDO
Saldo iniziale al 01/01/2024			3.524.249,80
Gennaio	179.496,63	638.939,45	- 459.442,82
Febbraio	131.212,28	732.962,07	-601.749,79
Marzo	951.230,40	1.363.304,96	-412.074,56
Totali	1.261.939,31	2.735.206,48	- 1.473.267,17
Saldo al 31/03/2024			2.050.982,63

Di cui:

	Sc/fruttifero	Sc/infruttifero	
Totale	4.844,21	2.046.138,42	2.050.982,63

Raccordo saldo Bankitalia / Fondo Cassa di Tesoreria:

	+	-	SALDO
Fondo Cassa Tesoreria			1.925.376,14
Girofondi in entrata non pres. MOD56T	109,06		
Girofondi uscita in attesa reg. B.I.	125.497,43		
Saldo di Cassa presso Bankitalia			2.050.982,63

Situazione di cassa con vincolo, senza vincolo e totale

Situazione di cassa		Con vincolo	Senza vincolo	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2024		183.571,13	3.001.503,42	3.185.3074,55
Riscossioni effettuate	Competenza	5.549,00	1.090.967,26	1.096.516,26
	Residui	=	815.320,22	815.320,22
	Totali	5.549,00	1.906.287,48	1.911.836,48
Pagamenti effettuati	Competenza	3.368,43	1.780.886,45	1.784.254,88
	Residui	83.977,69	1.669.220,06	1.753.197,75
	Totali	87.346,12	3.450.106,51	3.537.452,63
Fondo Cassa con operazioni emesse		101.774,01	1.457.684,39	1.559.458,40
Provvisori non Regolarizzati	Entrata		296.534,88	296.534,88
	Uscita			
Fondo di Cassa al 31/03/2024		101.774,01	1.754.219,27	1.855.993,28

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 31/03/2024 esprimono la consistenza attiva sottoindicata:

A.- Bancari

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

Saldo al 31/03/2024: euro 3.531,31.

B.- Postali

N. Conto			
1020664288	TESORERIA	euro	286,74
1039131725	PUBBLICITA'	euro	1.937,68
1046981112	S.C.S.	euro	6.426,43
Totale		euro	8.650,85

Pertanto, il saldo dei conti correnti postali assomma, in totale, ad euro 8.650,85.

Situazione incassi e pagamenti

Alla data del 31/03/2024 risultano emesse n. 537 reversali e n. 830 mandati.

L'ultima reversale di incasso, dell'importo di euro 14.518,03, è stata emessa in 27/03/2024 con causale "Ritenuta per scissione contabile mandato 830 del 27-03-2024".

L'ultimo mandato di pagamento, dell'importo di euro 80.509,09 è stato emesso in data 27/03/2024 con causale "Saldo fattura 324 del 05/03/2024".

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

Il debito residuo per mutui al 01/01/2024 contratti a fronte di spese investimento risulta pari ad euro 11.944.269,38 comprensivi di euro 133.816,88 per mutui FAL.

Si dà atto che nel corso dell'anno 2023 le quote di ammortamento dei mutui è ammontata ad euro 597.279,04 di cui euro 85.508,03 per estinzione anticipata di prestiti.

Si rileva, inoltre, che con effetto al 01/02/2024 è stato estinto un mutuo FAL (identificativo G000000666/002) con debito residuo di euro 65.185,20

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 2024, pari a complessivi euro 296,60 avendo preventivamente provveduto con mandato n. 5 del 10/01/2024 alla costituzione del fondo economale nella nell'importo di euro 700 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 risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute ed i singoli pagamenti effettuati.

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 31/03/2024 residuano in cassa n. 2.586 buoni pasto del valore nominale unitario di euro 7,00 corrispondente ad un valore complessivo dei buoni pasto giacenti pari ad euro 16.163,53 (al netto dello sconto convenzionale del 14,17% cui è da aggiungersi l'Iva con aliquota 4%).

Pertanto, per quanto attiene al dato aggregato alla chiusura del I° 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 31/03/2024
Dania Sabbioni	2.875,17	17.501,12	4.212,76	16.163,53

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 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 31/03/2024
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

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Antonio Tazzioli", written in a cursive style.