



## COMUNE DI FISCAGLIA

### Provincia di Ferrara

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

#### **PARERE - VERBALE N. 33 del 12 OTTOBRE 2023**

#### **Oggetto: Verifica di cassa III° Trimestre anno 2023**

Il giorno 12 ottobre 2023 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 30/09/2023 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 30/09/2023, 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 4.626.348,66 corrispondente, dopo le opportune riconciliazioni, al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente, come evidenziato nella tabelle sottoriportate:

Saldo di cassa al 01/01/2023 (giacenza)	euro	5.672.764,16
Riscossioni (progressivo incassi più partite pendenti)	+ euro	7.657.926,93
Pagamenti (progressivo pagamenti più partite pendenti)	- euro	8.704.342,43
<b>Saldo di cassa presso il Tesoriere (Saldo di fatto A)</b>	<b>euro</b>	<b>4.626.348,66</b>

Saldo di cassa al 01/01/2023 (giacenza)	euro	5.672.764,16
Reversali riscosse	+ euro	7.629.499,42
Mandati pagati	- euro	8.772.944,30
<b>Saldo di cassa presso l'Ente (Saldo di diritto B)</b>	<b>euro</b>	<b>4.529.319,28</b>

Riscossioni senza reversali	euro	0
Reversali da riscuotere	- euro	18.793,47
Riscossioni regolarizzate con reversali	euro	0
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+ euro	47.220,98
Reversali emesse e non prese in carico dal Tesoriere	+ euro	0
Mandati da pagare	+ euro	68.601,87
Saldo C)	euro	<b>97.029,38</b>
Riconciliazione (B + C)	euro	<b>4.626.348,66</b>

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

Dalla verifica della cassa vincolata risulta quanto segue:

<b>CASSA VINCOLATA</b>	<b>30/09/2023</b>
Cassa vincolata	917.955,31
<b>Saldo al 30/09/2023</b>	<b>917.955,31</b>

### Verifica disponibilità di cassa presso Banca d'Italia

Dalla documentazione acquisita può attestarsi che la giacenza di cassa al 30/09/2023 presso la Banca d'Italia ammonta:

<b>BANCA D'ITALIA</b>	<b>ENTRATE</b>	<b>USCITE</b>	<b>SALDO</b>
Saldo iniziale al 01/07/2023			<b>5.853.572,39</b>
Luglio	249.674,91	851.702,07	-602.054,16
Agosto	542.940,21	791.798,18	-248.857,87
Settembre	199.166,64	577.970,57	-378.803,93
<b>Saldo al 30/09/2023</b>	<b>991.781,76</b>	<b>2.221.470,82</b>	<b>4.623.856,43</b>

Di cui:

	Sc/fruttifero	Sc/infruttifero	
<b>Totale</b>	<b>4.163,04</b>	<b>4.619.693,39</b>	<b>4.623.856,43</b>

### Raccordo saldo Bankitalia / Fondo Cassa di Tesoreria:

	<b>+</b>	<b>-</b>	<b>SALDO</b>
<b>Fondo Cassa Tesoreria</b>			<b>4.626.348,66</b>
Girofondi in entrata non pres. MOD56T		5.339,29	
Girofondi uscita in attesa reg. B.I.	2.847,06		
<b>Saldo di Cassa presso Bankitalia</b>			<b>4.623.856,43</b>

### 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	331.084,15	6.554.616,72	6.885.700,87
	Residui	72.055,22	671.743,33	743.798,55
	<b>Totali</b>	<b>403.139,37</b>	<b>7.226.360,05</b>	<b>7.629.499,42</b>
Pagamenti effettuati	Competenza	30.058,11	6.570.216,96	6.600.275,07
	Residui	92.637,43	2.080.031,80	2.172.699,23
	<b>Totali</b>	<b>122.695,54</b>	<b>8.650.248,76</b>	<b>8.772.944,30</b>
Fondo Cassa con operazioni emesse		917.955,31	3.611.363,97	<b>4.529.319,28</b>
Provvisori non Regolarizzati	Entrata		47.220,98	47.220,98
	Uscita			
Fondo di Cassa al 30/09/2023		917.955,31	3.658.584,95	<b>4.576.540,26</b>

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. 13281-135.

Saldo al 30/09/2023: euro 1.941,79.

#### B.- Postali

N. Conto			
1020664288	TESORERIA	euro	140,58
1039131725	PUBBLICITA'	euro	178,06
1046981112	S.C.S.	euro	12.697,99
<b>Totale</b>		<b>euro</b>	<b>13.016,63</b>

Pertanto, il saldo dei conti correnti postali assomma, in totale, ad euro 13.016,63.

## **Situazione incassi e pagamenti**

Alla data del 30/09/2023 risultano emesse n. 2.038 reversali e n. 2.656 mandati.

L'ultima reversale di incasso, dell'importo di euro 399,10, è stata emessa in data 28/09/2023 con causale "Incentivi tecnici giro contabile ai sensi del 10° decreto correttivo Arconet e paragrafo 5.2 all. 4/2 D. Lgs. 118/2011 Restauro e risanamento conservativo Cappella Cimitero Gallumara – CUP I89D22000080004".

L'ultimo mandato di pagamento, dell'importo di euro 399,10 è stato emesso in data 28/09/2023 con causale "Incentivi tecnici giro contabile ai sensi del 10° decreto correttivo Arconet e paragrafo 5.2 all. 4/2 D. Lgs. 118/2011 Restauro e risanamento conservativo Cappella Cimitero Gallumara – CUP I89D22000080004".

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 procede al controllo della contabilità IVA e dà atto di quanto segue:

- l'Ente esercita le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:
  - A. Trasporto scolastico;
  - B. Asilo nido;
  - C. Centro sportivo;
  - D. 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 è stato assunto l'impegno per l'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 con riferimento al periodo luglio – settembre e che detto rendiconto è stato predisposto utilizzando gli appositi modelli contabili ai sensi del DPR n. 194/1996.

La consistenza di Cassa economale al 30/09/2023 ammonta a 700,00 euro e corrisponde al saldo risultante dal prospetto della Gestione Anticipazioni Piccole Spese periodo gennaio – settembre 2023 tenuto conto della disponibilità iniziale di euro 700,00, di rimborsi di euro 495,90, di un'uscita di euro 7,00 (acquisto materiale informatico) cui si aggiungono uscite di complessivi euro 488,90 con causale "spese postali per invio atti giudiziari polizia locale".

Nel giornale di cassa dell'economista 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 riferimento della verifica residuano in cassa n. 1.132 buoni pasto del valore nominale unitario di euro 7,00 corrispondente ad un valore complessivo dei buoni pasto giacenti pari a 7.105,45 euro (al netto dello sconto convenzionale del 14,17% cui è da aggiungersi l'Iva con aliquota 4%).

Pertanto, per quanto attiene al III° 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 30/09/2023
Dania Sabbioni	zero	19.966,78	12.891,33	7.105,45

### **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 III ° 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 30/09/2023
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

