



Comune di Luzzara (RE)

VERBALE N°22 DEL 23/07/2025 VERBALE DI VERIFICA DI CASSA DELL'ORGANO DI REVISIONE AL 30/06/2025

La sottoscritta Revisore dei Conti Dott.ssa Patrizia Iotti, nominata con deliberazione del Consiglio n. 53 del 27/11/2024, in Luzzara (RE), presso la sede comunale procede, all'esame della verifica di cassa trimestrale 2025 così come previsto dagli artt. 223 e 239 del D.lgs. 18/08/2000, n. 267.

CONTABILITÀ RAGIONERIA

Dall'esame delle reversali e dei mandati emessi dall'ente alla data del 30/06/2025 è emersa la seguente situazione:

FONDO DI CASSA DA CONTABILITA' COMUNE	
Fondo di cassa all'01.01.2025	3.328.127,50
+ reversali emesse (da nr 1 a nr 1185)	4.027.765,64
TOTALE PARZIALE	7.355.893,14
- Mandati emessi (da nr 1 a nr 1090)	5.680.703,24
Fondo di cassa al 30/06/2025	1.675.189,90

CONTABILITÀ TESORERIA

Dai registri contabili del tesoriere dell'Ente risulta la seguente situazione, attestata con la dichiarazione che si allega in copia al presente verbale:

FONDO DI CASSA CONTABILITA' TESORIERE	
Fondo di cassa all'01.01.2025	3.328.127,50
+ reversali emesse (da nr 1 a nr 1185)	4.027.765,64
- reversali da riscuotere	25.801,25
+ reversali da regolarizzare con riscossioni	958.121,82
TOTALE PARZIALE	8.288.213,71
- Mandati emessi (da nr 1 a nr 1090)	5.680.703,24
(di cui mandati pagati)	5.680.529,24
- pagamenti da regolarizzare con mandati	149.556,30
Fondo di cassa al 30.06.2025 di diritto	2.457.954,17
+ Mandati emessi da pagare	174,00
Fondo di cassa al 30.06.2025 di fatto	2.458.128,17



Comune di Luzzara (RE)

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:		Descrizione Reversali/Mandati emessi dall Ente:	
Fondo iniziale di cassa (A)	3.328.127,50	Fondo iniziale di cassa (A)	3.328.127,50
Reversali riscosse (B)	4.001.964,39		
Reversali emesse ma non riscosse (C)	25.801,25		
Riscossioni da regolarizzare (D)	958.121,82	Reversali emesse (L)	4.027.765,64
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	8.288.213,71	Totale entrate (M)=(A+L)	7.355.893,14
Mandati pagati (F)	5.680.529,24	Mandati emessi (N)	5.680.703,24
Mandati emessi ma non pagati (G)	174,00		
Pagamenti da regolarizzare (H)	149.556,30	Totale mandati emessi (O)	5680703,24
Totale uscite (I)=(F+H)	5.830.085,54		
Saldo di cassa al 30/06/25 (E-I)	2.458.128,17	Saldo di cassa al (M-O)	1.675.189,90
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa al 30/06/25 (E-I)	2.458.128,17	Saldo di cassa al (M-O)	1.675.189,90
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)	0,00	Riscossioni da regolarizzare (D)	958.121,82
Reversali da riscuotere (C-B)			
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	0,00	Pagamenti da regolarizzare (H)	149.556,30
Mandati da pagare (G-F)	174,00	Reversali emesse ma non riscosse	25.801,25
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	2.457.954,17	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	2.457.954,17

Si prende atto della piena corrispondenza fra le risultanze dell'ente e quelle del tesoriere.

L'Organo di revisione prende in esame gli elenchi dei mandati e delle reversali emessi nel trimestre di riferimento dai quali risultano emessi n.630 reversali e n. 606 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 26/06/2025 con descrizione: Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 932/2025 - SOMME DOVUTE AI COMUNI EMETTITORI C.I.E - ANNO 2024

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:



Comune di Luzzara (RE)

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	2.609.769,85
Totali reversali emesse in conto residui	€	1.417.995,79
Totali reversali emesse complessive	€.	4.027.765,64

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26/06/2025 per euro 138,00 a favore dell'Agenzia delle Entrate con descrizione: Sospeso di spesa numero 816/2025 - PAG.TO TELEMATICO - DATA INCASSO 04/06/2025 2025-06-05-22.31.01.603670000765 - CONTRATTO REP. 7160 A.N.C. SEZIONE DI LUZZARA

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	2.441.825,60
Totale mandati emessi in conto residui	€	3.238.877,64
Totale mandati emessi complessivi	€.	5.680.703,24

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 2° trimestre dell'anno 2025.

Da reversale n. 556 a reversale n.1185, emesse nel 2° trimestre, a campione n. 3 reversali, eseguite con il metodo generatore numeri casuali della Regione Emilia Romagna : n.573-652-923.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

<i>reversale n.</i>	<i>573</i>	<i>652</i>	<i>923</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>€ 428,35</i>	<i>€ 277,00</i>	<i>€ 2230,18</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>91/2025</i>	<i>294/2023</i>	<i>8/2024</i>
<i>Capitolo</i>	<i>6130/01</i>	<i>1080/01</i>	<i>1080/01</i>
<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>Accertamento autoincrementante</i>	<i>Accertamento autoincrementante</i>	<i>Accertamento autoincrementante</i>
<i>Descrizione entrata</i>	Trattenuta Iva Split su fatt. n. 412506770211 del 12.03.2025	Sospeso di incasso numero 583/2025 - PROVENTO TARI ANNO 2023	Sospeso di incasso numero 704/2025 - PROVENTO TARI ANNO 2024



Comune di Luzzara (RE)

<i>P.d.c.</i>	<i>E.9.01.01.02.001</i>	<i>E.1.01.01.51.001</i>	<i>E.1.01.01.51.001</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Hera comm.</i>	<i>Agenzia delle Entrate</i>	<i>Agenzia delle Entrate</i>

Da Mandato n. 485 a mandato n. 1090 emessi nel 2° trimestre 2025, a campione n. 3 mandati, eseguite con il metodo generatore numeri casuali della Regione Emilia Romagna: n. 506-512-652

<i>Mandato n.</i>	<i>506</i>	<i>512</i>	<i>796</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>€ 10.445,88</i>	<i>€ 300,00</i>	<i>€ 73,95</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>157/2025</i>	<i>68/2025</i>	<i>112/2025</i>
<i>Capitolo</i>	<i>1010803/18</i>	<i>1070204/1</i>	<i>1010601/14</i>
<i>Importo complessivo impegno</i>	<i>€ 32.000,00</i>	<i>€ 3.600,00</i>	<i>Impegno autoincrementante</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>FORNITURA GAS NATURALE - PERIODO GENNAIO-MARZO 2025 -</i>	<i>CANONE LOCAZIONE MESE APRILE 25</i>	<i>CONTRIBUTI TFR MESE APRILE</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>U.1.03.02.05.999</i>	<i>U.1.03.02.99.999</i>	<i>U.1.01.02.01.001</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Hera comm</i>	<i>Valenza Mauro</i>	<i>INADEL TFR</i>
<i>Atto autorizzativo</i>	<i>Determinazione Servizio Tecnico n.66 del 29/03/2025</i>	<i>Determinazione Servizio Imprese n.95 del 07/04/2025</i>	
<i>Missione</i>	<i>1</i>	<i>7</i>	<i>1</i>
<i>Programma</i>	<i>11</i>	<i>01</i>	<i>06</i>



Comune di Luzzara (RE)

Classificazione	0111103101080318	0701103107020401	0106101101060114
Visto Resp. Servizio finanziario	si		
Verifica DURC*	Durc agli atti con scadenza 15/05/2025	escluso	
Verifica regolarità fiscale*	si	-	

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.

CONTI CORRENTI POSTALI

Il conto corrente postale n. 335422 alla data 30/06/2025 presentava un saldo di € 62.148,14, come attesta l'estratto conto che si allega in copia.

Il conto corrente postale n. 1027806239 alla data 30/06/2025 presentava un saldo di € 17.567,39, come attesta l'estratto conto che si allega in copia.

Il conto corrente postale n. 1030337917 alla data 30/06/2025 presentava un saldo di € 17.690,33, come attesta l'estratto conto che si allega in copia.

Il conto corrente postale n. 86237385 alla data 30/06/2025 presentava un saldo di € 2.259,63, come attesta l'estratto conto che si allega in copia.

SERVIZIO ECONOMATO - CASSA CONTANTE

Nel corso del 2° trimestre 2025, nominato economo Davoli Daniela con deliberazione della Giunta n. 17 del 28/03/2022. Dalla verifica al 23/07/2025 risulta la seguente situazione:

Anticipazione spese economali mandato n. 308 del 22/02/2025	€ 1.970,00
---	------------



Comune di Luzzara (RE)

Prelievo di cassa in data 27/02/2025	€ 570,00
totale buoni emessi dal 27/02/2024 al 22/07/2025 (dal 1 al 4)	€ 40,15
Contanti in cassa alla data odierna	€ 529,85
Giacenza su c/c	€ 1.400,00

VERIFICA DI CASSA DELL'AGENTE CONTABILE DELLA RISCOSSIONE

Nel corso del 2° trimestre l'agente Sanfelici Erika (nominata con determina del servizio "Servizi al Cittadino" n. 60 del 18/12/18) per riscossioni diritti segreteria, carte identità, microchip e fotocopie presso l'Ufficio Relazioni con il Pubblico, ha effettuato riscossioni e presentato il rendiconto per un totale di riscossioni per € 4.980,90 versati alla tesoreria dell'Ente nelle date riportate nelle ricevute di Tesoreria allegato al presente verbale.

VERSAMENTI A MEZZO F24EP

Nei mesi di aprile, maggio, giugno 2025 è stato versato, a mezzo F24EP, un totale di € 130.660,57 relativo a ritenute alla fonte, IRAP, tributi erariali e comunali, contributi previdenziali e/o premi INAIL, come dettagliato dalle quietanze che si allegano in copia.

DETERMINE

Si riporta di seguito l'ultima determina del servizio Finanziario alla data odierna n. 174 del 21/07/2025 che ha per oggetto "TRASFERIMENTO ALL'AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA A.S.P. DELLA QUOTA PARTE PER CONTENIMENTO DELLE RETTE. LIQUIDAZIONE 7^ ACCONTO 2025", che risulta regolarmente pubblicata, come previsto dalla legge sull'amministrazione trasparente, alla sezione Albo Pretorio del sito internet dell'Ente.

Il sottoscritto Revisore chiude la verifica previa redazione e sottoscrizione del presente verbale.

Luzzara, lì 23/07/2025

IL REVISORE UNICO
dott.ssa Patrizia Iotti