



Comune di Luzzara (RE)

VERBALE N°26 DEL 06/10/2025 VERBALE DI VERIFICA DI CASSA DELL'ORGANO DI REVISIONE AL 30/09/2025

La sottoscritta Revisore dei Conti Dott.ssa Patrizia Iotti, nominata con deliberazione del Consiglio n. 53 del 27/11/2024, in Luzzara (RE), 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 della documentazione trasmessa via mail dall'istruttore contabile dell'Ente in data 5 ottobre.

CONTABILITÀ RAGIONERIA

Dall'esame delle reversali e dei mandati emessi dall'ente alla data del 30/09/2025 è emersa la seguente situazione:

FONDO DI CASSA DA CONTABILITÀ COMUNE	
Fondo di cassa all'01.01.2025	3.328.127,50
+ reversali emesse (da nr 1 a nr 1928)	6.828.779,35
TOTALE PARZIALE	10.156.906,85
- Mandati emessi (da nr 1 a nr 1568)	8.560.280,98
Fondo di cassa al 30/09/2025	1.596.625,87

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 CONTABILITÀ TESORIERE	
Fondo di cassa all'01.01.2025	3.328.127,50
+ reversali emesse (da nr 1 a nr 1928)	6.828.779,35
- reversali da riscuotere	-
riscossioni da regolarizzare con	
+ reversali	274.457,38
TOTALE PARZIALE	10.431.364,23
- Mandati emessi (da nr 1 a nr 1568)	8.560.280,98
(di cui mandati pagati)	8.560.106,98
pagamenti da regolarizzare con	
- mandati	1,00
Fondo di cassa al 30.09.2025 di diritto	1.871.082,25
+ Mandati emessi da pagare	174,00
Fondo di cassa al 30.09.2025 di fatto	1.871.256,25



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)	6.828.779,35		
Reversali emesse ma non riscosse (C)	0,00		
Riscossioni da regolarizzare (D)	274.457,38	Reversali emesse (L)	6.828.779,35
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	10.431.364,23	Totale entrate (M)=(A+L)	10.156.906,85
Mandati pagati (F)	8.560.106,98	Mandati emessi (N)	8.560.280,98
Mandati emessi ma non pagati (G)	174,00		
Pagamenti da regolarizzare (H)	1,00		
Totale uscite (I)=(F+H)	8.560.107,98	Totale mandati emessi (O)	8.560.280,98
Saldo di cassa al 30/09/2025 (E-I)	1.871.256,25	Saldo di cassa al 30/09/2025 (M-O)	1.596.625,87

RICONCILIAZIONE

Saldo di cassa al 30/09/2025 (E-I)	1.871.256,25	Saldo di cassa al 30/09/2025 (M-O)	1.596.625,87
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)	0,00	Riscossioni da regolarizzare (D)	274.457,38
Reversali da riscuotere (C-B)			
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	0,00	Pagamenti da regolarizzare (H)	1,00
Mandati da pagare (G-F)	174,00	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	1.871.082,25	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	1.871.082,25

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.743 reversali e n. 478 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29/09/2025 con descrizione: R.S.U MESE GIUGNO

L'ammontare delle reversali emesse nel trimestre è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	2.643.702,89
Totali reversali emesse in conto residui	€	157.310,82
Totali reversali emesse complessive	€.	2.801.013,71

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/09/2025 per euro 127.160,46 a favore della ditta Sabar Servizi con descrizione: RSU MESE GIUGNO

L'ammontare dei mandati emessi nel trimestre è il seguente:

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	2.638.935,09
Totale mandati emessi in conto residui	€	240.642,65
Totali mandati emessi complessivi	€.	2.879.577,74



Comune di Luzzara (RE)

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 3° trimestre dell'anno 2025.

Da reversale n. 1186 a reversale n.1928, emesse nel 3° trimestre, a campione n. 3 reversali, eseguite con il metodo generatore numeri casuali della Regione Emilia Romagna : n.1207 – 1299 - 1618.

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

reversale n.	1207	1299	1618
<i>Importo reversale</i>	€ 50,37	€ 20,77	€ 15.063,29
<i>accertamento n.</i>	15/2025	91/2025	173/2025
<i>Capitolo</i>	3042/01	6130/01	2424/01
<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>Accertamento autoincrementante</i>	<i>Accertamento autoincrementante</i>	<i>Accertamento autoincrementante</i>
<i>Descrizione entrata</i>	Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 1087/2025 - QUOTA MINISTERIALE C.I.E. - PAGAMENTO POS DEL 20/06/2025	IVA SPLIT FATT. n. 75512500004292 del 17/06/202- n. 75512500004302 del 17/06/2025 - n. 75512500004277 del 17/06/2025	Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 1485/2025 - PROVENTI SANZIONI CODICE DELLA STRADA
<i>P.d.c.</i>	<i>E.3.01.02.01.032</i>	<i>E.9.01.01.02.001</i>	<i>E.2.01.01.02.005</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>B.S – M.M – M.G.</i>	<i>Azienda Reggiana per la Cura dell'acqua srl</i>	<i>Unione Bassa Reggiana</i>

Da Mandato n. 1091 a mandato n. 1568 emessi nel 3° trimestre 2025, a campione n. 3 mandati, eseguite con il metodo generatore numeri casuali della Regione Emilia Romagna: n. 1107-1112-1336

Mandato n.	1107	1112	1336
<i>Importo mandato</i>	€ 799,73	€ 2.431,53	€ 1.215,62
<i>Impegno n.</i>	52/2025	73/2024	101/2025



Comune di Luzzara (RE)

Capitolo	1040203/6	1100405/42	1010707/1
Importo complessivo impegno	€ 13.130,00	€ 12.511,53	Impegno autoincrementante
Descrizione spesa	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA MAGGIO 2025-	SUPPORTO ALLA DOMICILIARITA' SALDO 2024	CONTRIBUTI IRAP MESE LUGLIO
P.d.c.	U.1.03.02.05.000	U.1.04.03.01.000	U.1.02.01.01.000
Indicazione beneficiario	A2A Energia spa	ASP Progetto Persona AZ Intercomunale Servizi alla Persona	Regione Emilia Romagna
Atto autorizzativo	Determinazione Servizio Tecnico n.134 del 25/06/2025	Determinazione Servizio Finanziario n.1405 del 16/06/2025	
Missione	4	12	1
Programma	2	03	07
Classificazione	0402103104020306	1203104110040542	0107102101070701
Visto Resp. Servizio finanziario	si	si	-
Verifica DURC*	Durc agli atti con scadenza 19/09/2025	escluso	-
Verifica regolarità fiscale*			



Comune di Luzzara (RE)

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 31/08/2025 presentava un saldo di **€ 30.769,27**, come attesta l'estratto conto che si allega in copia.

Il conto corrente postale n. 1027806239 alla data 31/08/2025 presentava un saldo di **€ 26.187,91**, come attesta l'estratto conto che si allega in copia.

Il conto corrente postale n. 1030337917 alla data 31/08/2025 presentava un saldo di **€ 19.862,18**, come attesta l'estratto conto che si allega in copia.

Il conto corrente postale n. 86237385 alla data 31/08/2025 presentava un saldo di **€ 3.135,09**, come attesta l'estratto conto che si allega in copia.

SERVIZIO ECONOMATO - CASSA CONTANTE

Nel corso del 3° trimestre 2025, nominato economo Davoli Daniela con deliberazione della Giunta n. 17 del 28/03/2022. Dalla verifica al 05/10/2025 risulta la seguente situazione:

Anticipazione spese economali mandato n. 308 del 22/02/2025	€ 1.970,00
Prelievo di cassa in data 27/02/2025	€ 570,00
totale buoni emessi dal 27/02/2024 al 02/10/2025 (dal 1 al 8)	€ 97,65
Contanti in cassa alla data odierna	€ 472,35
Giacenza su c/c	€ 1.400,00

VERIFICA DI CASSA DELL'AGENTE CONTABILE DELLA RISCOSSIONE

Nel corso del 3° 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 € 4.073,14 versati alla tesoreria dell'Ente nelle date riportate nelle ricevute di Tesoreria allegato al presente verbale.

VERSAMENTI A MEZZO F24EP

Nei mesi di luglio, agosto, settembre 2025 è stato versato, a mezzo F24EP, un totale di **€ 161.243,84** 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.



Comune di Luzzara (RE)

DETERMINE

Si riporta di seguito l'ultima determina del servizio Finanziario alla data odierna n. 220 del 29/09/2025 che ha per oggetto "I.C.A. S.P.A. - INTEGRAZIONE DI SPESA SERVIZIO RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO INGIUNZIONE FISCALE DI ENTRATE COMUNALI E LIQUIDAZIONE MESE AGOSTO 2025 (COMPENSIVA DI AGGIO AL 9,49% E 9,50%)", 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 05/10/2025

IL REVISORE UNICO
dott.ssa Patrizia Iotti