



Comune di Luzzara (RE)

VERBALE N° 4 DEL 31.01.2025 VERBALE DI VERIFICA DI CASSA DELL'ORGANO DI REVISIONE AL 31/12/2024

Il giorno 31.01.2025, 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 del comune di Luzzara, ha proceduto alla verifica trimestrale di cassa 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 31/12/2024 è emersa la seguente situazione:

	FONDO DI CASSA DA CONTABILITA' COMUNE	
	Fondo di cassa all'01.01.2024	2.447.382,75
+	reversali emesse (da nr 1 a nr 3018)	10.716.578,72
	TOTALE PARZIALE	13.163.961,47
-	Mandati emessi (da nr 1 a nr 2008)	9.835.833,97
	Fondo di cassa al 31/12/2024	3.328.127,50

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'01.01.2024	2.447.382,75
+	reversali emesse (da nr 1 a nr 3018)	10.716.578,72
	TOTALE PARZIALE	13.163.961,47
-	Mandati emessi (da nr 1 a nr 2008)	9.835.833,97
	Fondo di cassa al 31.12.2024 di diritto	3.328.127,50
	Fondo di cassa al 31.12.2024 di fatto	3.328.127,50

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

L'Organo di revisione prende in esame l'elenco dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n.3018 reversali e n. 2008 mandati.



Comune di Luzzara (RE)

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2024 da Banca d'Italia con descrizione: Regularizzazione Sospeso di incasso numero 2531/2024 - PROVENTO TARI ANNO 2024.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	8.149.374,97
Totali reversali emesse in conto residui	€	2.567.203,75
Totali reversali emesse complessive	€.	10.716.578,72

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2024 per euro 27,32 a favore di Poste Italiane con descrizione: Regularizzazione Sospeso di spesa numero 1692/2024 -SPESE TENUTA C/C 335422

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	7.056.187,20
Totale mandati emessi in conto residui	€	2.779.646,77
Totali mandati emessi complessivi	€.	9.835.833,97

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del IV trimestre dell'anno 2024.

Da reversale n. 2175 a reversale n.2018 reversale, emesse nel 4° trimestre, a campione n. 3 reversali, eseguite con il metodo generatore numeri casuali della Regione Emilia Romagna: n. 2198, 2303, 2666.

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.	2198	2303	2666
<i>Importo reversale</i>	€ 11,76	€ 23.880,76	€ 406,09
<i>accertamento n.</i>	25/2024	8/2024	3/2021
<i>Capitolo</i>	3210/01	1080/01	1007/1
<i>Importo complessivo accertamento</i>			
<i>Descrizione entrata</i>	Sospeso di incasso numero 1855/2024 - RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA - I.N.P.S. SAP PROVINCIALE	Sospeso di incasso numero 1933/2024 - PROVENTO TARI ANNO 2024	PRELIEVO DA C.C.P. N.1027806239 RISCOSSIONE COATTIVA IMU 2021 - OTTOBRE 2024
<i>P.d.c.</i>	E.3.05.02.03.008	E.1.01.01.51.001	E.1.01.01.06.002
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	I.n.p.s	Banca d'Italia	Poste Italiane



Comune di Luzzara (RE)

Da Mandato n. 1471 a mandato n. 2008 emessi nel 4° trimestre 2024, a campione n. 3 mandati, eseguite con il metodo generatore numeri casuali della Regione Emilia Romagna: 1490, 1495, 1747

Mandato n.	1490	1495	1747
<i>Importo mandato</i>	€ 1.646,80	€ 1.566,64	€ 138,00
<i>Impegno n.</i>	598/2024	739/2024	793/2024
<i>Capitolo</i>	1010603/13	1080203/4	1010703/4
<i>Importo complessivo impegno</i>	€ 10.600,00	€ 3.000,00	€ 6.037,50
<i>Descrizione spesa</i>	SOMMINISTRAZIONE LAVORO ISTRUTTORE TECNICO MESE AGOSTO	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA TUTELE GRADUALI PMI - MESE AGOSTO VIA CROCE	ONORARI COMPONENTE SEGGIO EUROPEE 17 E 18 NOVEMBRE 2024
<i>P.d.c.</i>	U.1.03.02.12.001	U.1.03.02.05.004	U.1.03.02.99.004
<i>Indicazione beneficiario</i>	Tempi Moderni spa	Iren Mercato spa	Provitera Silvia
<i>Atto autorizzativo</i>	Determinazione Servizio Tecnico n. 192 del 07/10/2024	Determinazione Servizio Tecnico n. 197 del 09/10/2024	Determinazione Servizi ai Cittadini n. 62 del 14/11/2024
<i>Missione</i>	1	10	1
<i>Programma</i>	06	05	07
<i>Classificazione</i>	106103101060313	1005103108020304	0107103101070304
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	si	si	si
<i>Verifica DURC*</i>	Durc agli atti con	Durc agli atti con	-



Comune di Luzzara (RE)

	scadenza 27/01/2025	scadenza 24/01/2025	
Verifica regolarità fiscale*	-	-	-

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 31/12/2024 presentava un saldo di **€ 33.269,49**, come attesta l'estratto conto che si allega in copia.

Il conto corrente postale n. 1027806239 alla data 31/12/2024 presentava un saldo di **€ 6.612,59**, come attesta l'estratto conto che si allega in copia.

Il conto corrente postale n. 1030337917 alla data 31/12/2024 presentava un saldo di **€ 2.852,22**, come attesta l'estratto conto che si allega in copia.

Il conto corrente postale n. 86237385 alla data 31/12/2024 presentava un saldo di **€ 4.614,99**, come attesta l'estratto conto che si allega in copia.

SERVIZIO ECONOMATO - CASSA CONTANTE

Nel corso del **IV trimestre 2024**, nominato economo Davoli Daniela con deliberazione della Giunta n. 17 del 28/03/2022. Dalla verifica al 31.12.2024 risulta la seguente situazione:

Anticipazione spese economali mandato n. 228 del 17/02/2024	€ 1.970,00
Prelievo di cassa in data 28/02/2024	€ 790,00
totale buoni emessi dal 28/02/2024 al 31/12/2024 (dal 1 al 12)	€ 239,03
Contanti versati a chiusura (provvisorio n. 2464, reversale n. 2870_2024)	€ 550,97
Giacenza su c/c	€ 1.180,00
Disposizione di giroconto (provvisorio n. 2502, reversale n. 3004_2024)	-€ 1.180,00
Saldo conto economale al 31/12/2024	€ -



Comune di Luzzara (RE)

Si da atto che alla data odierna non è stato ancora istituita l'anticipazione di cassa economale per l'anno 2025.

VERIFICA DI CASSA DELL'AGENTE CONTABILE DELLA RISCOSSIONE

Nel corso del IV 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 € 4.687,52 versati alla tesoreria dell'Ente nelle date riportate nelle ricevute di Tesoreria allegato al presente verbale.

VERSAMENTI A MEZZO F24EP

Nei mesi di ottobre novembre dicembre 2024 è stato versato, a mezzo F24EP, un totale di **€ 259.294,18** 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.

ADEMPIMENTI FISCALI

In merito alle ricevute delle trasmissioni fiscali, il Responsabile finanziario ci conferma che nel periodo oggetto del presente verbale è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate la sola dichiarazione IRAP Anno 2024 in data 28/10/2024 con protocollo n. 24102818311216745 come da allegato.

DETERMINE

Si riporta di seguito l'ultima determina del servizio Finanziario alla data odierna n. 33_ del 30/01/2025 che ha per oggetto "LIQUIDAZIONE COMPENSO E RIMBORSO SPESE PER TRASFERTE AL REVISORE DEI CONTI - ROSSI GERMANO - DA DICEMBRE 2023 A NOVEMBRE 2024", 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 31.01.2025

IL REVISORE UNICO
dott.ssa Patrizia Iotti