



Comune di Luzzara (RE)

VERBALE N° 38 DEL VERBALE DI VERIFICA DI CASSA DELL'ORGANO DI REVISIONE AL 31/12/2025

Il giorno 30.01.2026, la sottoscritta Revisore dei Conti Dott.ssa Patrizia Iotti, nominata con deliberazione del Consiglio n. 53 del 27/11/2024, in Luzzara (RE), ha proceduto alla verifica trimestrale di cassa così come previsto dagli artt. 223 e 239 del D.lgs. 18/08/2000, n. 267 e della relativa documentazione trasmessa via mail dall'istruttore contabile dell'Ente in data 30.01.2026.

CONTABILITÀ RAGIONERIA

Dall'esame delle reversali e dei mandati emessi dall'ente alla data del 31/12/2025 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 2852)	10.670.026,51
	TOTALE PARZIALE	13.501.876,80
-	Mandati emessi (da nr 1 a nr 2065)	10.670.026,51
	Fondo di cassa al 31/12/2025	2.831.850,29

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 2852)	10.173.749,30
	TOTALE PARZIALE	13.501.876,80
-	Mandati emessi (da nr 1 a nr 2065)	10.670.026,51
	Fondo di cassa al 31.12.2025 di diritto	2.831.850,29
	Fondo di cassa al 31.12.2025 di fatto	2.831.850,29

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.2852 reversali e n. 2065 mandati.



Comune di Luzzara (RE)

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2025 da Alce srl con descrizione: Regularizzazione Sospeso di incasso numero 2391/2024 - SPESE CONTRATTUALI CONTRATTO REP. N. 7164 - ALCE SOLIANI SRL - PISTA CICLABILE.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	8.390.972,18
Totali reversali emesse in conto residui	€	1.782.777,12
Totali reversali emesse complessive	€.	10.173.749,30

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2025 per euro 27,32 a favore di Dexia Crediop SPA con descrizione: Regularizzazione sospeso di spesa numero 1731/2025 - PAGAMENTO INTERESSI SCAD. 31/12 ISIN IT0004565187

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	7.880.446,11
Totale mandati emessi in conto residui	€	2.789.580,40
Totale mandati emessi complessivi	€.	10.670.026,51

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 2025.

Da reversale n. 1929 a reversale n.2852 reversale, emesse nel 4° trimestre, a campione n. 3 reversali, eseguite con il metodo generatore numeri casuali della Regione Emilia Romagna : 1961, 1971, 2403

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.	1961	1971	2403
<i>Importo reversale</i>	€ 5,88	€ 6.185,47	€ 852,00
<i>accertamento n.</i>	25/2025	269/2024	3/2021
<i>Capitolo</i>	3210/01	2507/01	1007/1
<i>Importo complessivo accertamento</i>		€ 34.330,26	
<i>Descrizione entrata</i>	Regularizzazione: Sospeso di incasso numero 1721/2025 - RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA	Regularizzazione: Sospeso di incasso numero 1802/2025 - RIMBORSO PERSONALE COMANDATO MB E MT ANNO 2024	Regularizzazione: Sospeso di incasso numero 2065/2025 - INTROITO IMU DA AVVISI DI ACCERTAMENTO NOTIFICATI NEL 2025



Comune di Luzzara (RE)

<i>P.d.c.</i>	<i>E.3.05.02.03.008</i>	<i>E.2.01.01.02.005</i>	<i>E.1.01.01.06.002</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>I.n.p.s</i>	<i>Unione Bassa reggiana</i>	<i>Agenzia delle Entrate</i>

Da Mandato n. 1569 a mandato n. 2065 emessi nel 4° trimestre 2025, a campione n. 3 mandati, eseguite con il metodo generatore numeri casuali della Regione Emilia Romagna: n.1583, 1644, 1858

Mandato n.	1583	1644	1858
<i>Importo mandato</i>	€ 2.130,01	€ 300,00	€ 20.000,00
<i>Impegno n.</i>	92/2025	894/2023	565/2025
<i>Capitolo</i>	1010301/2	1010801/5	4000005/1
<i>Importo complessivo impegno</i>	autoincrementante	€ 300,00	€ 20.000,00
<i>Descrizione spesa</i>	CONTRIBUTI CPDEL C/ENTE MESE SETTEMBRE	UTILIZZO CONGIUNTO G.A ANNO 2024	CONTRIBUTO PER EVENTI CALAMITOSI 22/27 LUGLIO 2023 - DPCD N. 163/2023 - DPCD N. 131/2024
<i>P.d.c.</i>	<i>U.1.03.02.12.001</i>	<i>U.1.01.01.01.000</i>	<i>U.7.02.99.99.000</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Inadel Cpdel</i>	<i>Unione Bassa Reggiana</i>	<i>Filet degli Eredi Rosastri Giuseppe &C snc</i>
<i>Atto autorizzativo</i>	<i>F24ep mese ottobre</i>	<i>Determinazione Servizio Finanziario n. 230 del 10/10/2025</i>	<i>Determinazione Servizio Tecnico n. 230 del 24/11/2025</i>
<i>Missione</i>	1	1	99
<i>Programma</i>	03	11	1
<i>Classificazione</i>	103101101030102	111101101080105	9901702400000501



Comune di Luzzara (RE)

<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	<i>si</i>	<i>si</i>	<i>si</i>
<i>Verifica DURC*</i>	<i>escluso</i>	<i>escluso</i>	<i>escluso</i>
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>si</i>

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 31/12/2025 presentava un saldo di **€ 35.608,16**, come attesta l'estratto conto che si allega in copia.

Il conto corrente postale n. 1027806239 alla data 31/12/2025 presentava un saldo di **€ 22.820,81**, come attesta l'estratto conto che si allega in copia.

Il conto corrente postale n. 1030337917 alla data 31/12/2025 presentava un saldo di **€ 5.916,16**, come attesta l'estratto conto che si allega in copia.

Il conto corrente postale n. 86237385 alla data 31/12/2025 presentava un saldo di **€ 4.399,31**, come attesta l'estratto conto che si allega in copia.

SERVIZIO ECONOMATO - CASSA CONTANTE

Nel corso del **IV trimestre 2025**, nominato economo Davoli Daniela con deliberazione della Giunta n. 17 del 28/03/2022. Dalla verifica al 31.12.2025 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 28/02/2025 al 31/12/2025 (dal 1 al 10)	€ 113,73
Contanti versati a chiusura (provvisorio n. 2324, reversale n. 2563/2025)	€ 456,27



Comune di Luzzara (RE)

Giacenza su c/c	€	1.400,00
Disposizione di giroconto (provvisorio n. 2325, reversale n. 2564/2025)	-€	1.400,00
Saldo conto economale al 31/12/2025	€	-

Si da atto che alla data odierna è stata istituita l'anticipazione di cassa economale per l'anno 2026 con mandato 119 del 23/01/2026, non è stato effettuato nessun prelievo di cassa.

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 18/12/2018) 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 € **4.105,16** 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 2025 è stato versato, a mezzo F24EP, un totale di € **156.825,54** 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 2025 per l'anno 2024 in data 29/10/2025 con protocollo n. 25102916165434804 - 000003 come da allegato.

DETERMINE

Si riporta di seguito l'ultima determina del servizio Finanziario alla data odierna n. 34 del 29/01/2026 che ha per oggetto "TRASFERIMENTO ALL'AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA A.S.P DELLA QUOTA PARTE PER CONTENIMENTO RETTE. LIQUIDAZIONE1° ACCONTO 2026", 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 30.01.2026

IL REVISORE UNICO
dott.ssa Patrizia lotti