



Comune di Luzzara (RE)

VERBALE N°47 DEL 03/04/2026 VERBALE DI VERIFICA DI CASSA DELL'ORGANO DI REVISIONE AL 31/03/2026

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.

CONTABILITÀ RAGIONERIA

Dall'esame delle reversali e dei mandati emessi dall'ente alla data del 31/03/2026 è emersa la seguente situazione:

FONDO DI CASSA DA CONTABILITA' COMUNE	
Fondo di cassa all'01.01.2026	2.831.850,29
+ reversali emesse (da nr 1 a nr 641)	2.351.605,39
TOTALE PARZIALE	5.183.455,68
- Mandati emessi (da nr 1 a nr 641)	3.289.808,27
Fondo di cassa al 31/03/2026	1.893.647,41

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'01.01.2026	2.831.850,29
+ reversali emesse (da nr 1 a nr 641)	2.351.605,39
- reversali da riscuotere	12.284,20
+ riscossioni da regolarizzare con reversali	164.485,88
TOTALE PARZIALE	5.335.657,36
- Mandati emessi (da nr 1 a nr 641)	3.289.808,27
(di cui mandati pagati)	3.289.454,27
- pagamenti da regolarizzare con mandati	282,89
Fondo di cassa al 31.03.2026 di diritto	2.045.566,20
+ Mandati emessi da pagare	354,00
Fondo di cassa al 31.03.2026 di fatto	2.045.920,20

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:		Descrizione Reversali/Mandati emessi dall Ente:	
Fondo iniziale di cassa (A)	2.831.850,29	Fondo iniziale di cassa (A)	2.831.850,29
Reversali rimosse (B)	2.339.321,19		
Reversali emesse ma non rimosse (C)	12.284,20		
Riscossioni da regolarizzare (D)	164.485,88	Reversali emesse (L)	2.351.605,39
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	5.335.657,36	Totale entrate (M)=(A+L)	5.183.455,68
Mandati pagati (F)	3.289.454,27	Mandati emessi (N)	3.289.808,27
Mandati emessi ma non pagati (G)	354,00		



Comune di Luzzara (RE)

Pagamenti da regolarizzare (H)	282,89		
Totale uscite (I)=(F+H)	3.289.737,16	Totale mandati emessi (O)	3.289.808,27
		8560280,98	
Saldo di cassa al 31/03/26 (E-I)	2.045.920,20	Saldo di cassa al (M-O)	1.893.647,41

RICONCILIAZIONE

Saldo di cassa al 31/03/26 (E-I)	2.045.920,20	Saldo di cassa al 31/03/26 (M-O)	1.893.647,41
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)	0,00	Riscossioni da regolarizzare (D)	164.485,88
Reversali da riscuotere (C-B)	12.284,20		
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	0,00	Pagamenti da regolarizzare (H)	282,89
Mandati da pagare (G-F)	354,00		
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	2.057.850,40	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	2.057.850,40

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.641 reversali e n. 641 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27/03/2026 con descrizione: CORRISPETTIVO IMPIANTO FOTOVOLTAICO MESI OTT/NOV/DIC 2025 (COLLEGAMENTO MAND. N.641/26)

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	989.457,73
Totali reversali emesse in conto residui	€	1.362.147,66
Totali reversali emesse complessive	€.	2.351.605,39

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27/03/2026 con descrizione: CORRISPETTIVO PER LA REALIZZAZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO SCUOLA MATERNA MESI OTTOBRE, NOVEMBRE 641 27/03/2026 DICEMBRE E CONGUAGLI (COLLEG. REV 641)

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	1.007.776,26
Totale mandati emessi in conto residui	€	2.282.032,01
Totale mandati emessi complessivi	€.	3.289.808,27

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 1° trimestre dell'anno 2026.

Da reversale n. 1 a reversale n.641, emesse nel 1° trimestre, a campione n. 3 reversali, eseguite con il metodo generatore numeri casuali della Regione Emilia Romagna : n.147-304-365.

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



Comune di Luzzara (RE)

reversale n.	147	304	365
<i>Importo reversale</i>	€ 6,87	€ 422,57	€ 434,43
<i>accertamento n.</i>	198/2021	91/2026	89/2026
<i>Capitolo</i>	1062/01	6130/01	6040/01
<i>Importo complessivo accertamento</i>	€ 654,00	Accertamento autoincrementante	Accertamento autoincrementante
<i>Descrizione entrata</i>	Sospeso di incasso numero 44/2026 INTROITO TASI DA RUOLO	Iva split – rifacimento teatro sociale saldo finale	Ritenuta irpef – servizio consulenza legale 1 ^a rata anno 2026
<i>P.d.c.</i>	E.1.01.01.76.000	E. .9.01.01.02.001	E. 9.01.02.02.000
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	Agenzia delle Entrate.	Zuliani srl	Benassi Alessio

Da Mandato n. 1 a mandato n. 641 emessi nel 1° trimestre 2025, a campione n. 3 mandati, eseguite con il metodo generatore numeri casuali della Regione Emilia Romagna: n. 36-125-275

Mandato n.	36	125	275
<i>Importo mandato</i>	€ 7.500,00	€ 1.500,00	€ 226,00
<i>Impegno n.</i>	288/2025	917/2025	451/2026
<i>Capitolo</i>	1050205/2	1010803/4	1040505/5
<i>Importo complessivo impegno</i>	€ 7.500,00	€ 2.796,99	€ 21.449,00
<i>Descrizione spesa</i>	CONTRIBUTO CONVENZIONE REPERTORIO 373/2020 SPAZIO GOCCIA	GESTIONE DISTRIBUTORE ACQUA POTABILE SALDO 2025	CONTRIBUTO LIBRI DI TESTO AS 2025/2026



Comune di Luzzara (RE)

P.d.c.	U. 1.04.01.02.999	U. 1.03.02.05.000	U. 1.04.01.01.999
Indicazione beneficiario	Fondazione Un Paese	Iren Acqua Reggio srl	Drihmi Lotfi
Atto autorizzativo	Determinazione Servizio Imprese n.288 del 10/12/2025	Determinazione Servizio Finanziario n.22 del 26/01/2026	Determinazione Servizio Imprese n. 33 del 10/02/2026
Missione	5	1	4
Programma	2	11	6
Classificazione	0502104105020502	011103101080304	0406104104050505
Visto Resp. Servizio finanziario	si		si
Verifica DURC*	escluso	escluso	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 28/02/2026 presentava un saldo di **€ 74.949,41**, come attesta l'estratto conto che si allega in copia.

Il conto corrente postale n. 1027806239 alla data 28/02/2026 presentava un saldo di **€ 24.366,81**, come attesta l'estratto conto che si allega in copia.

Il conto corrente postale n. 1030337917 alla data 28/02/2026 presentava un saldo di **€ 6.767,84**, come attesta l'estratto conto che si allega in copia.

Il conto corrente postale n. 86237385 alla data 28/02/2026 presentava un saldo di **€ 775,92**, come attesta l'estratto conto che si allega in copia.



Comune di Luzzara (RE)

SERVIZIO ECONOMATO - CASSA CONTANTE

Nel corso del 1° trimestre 2026, nominato economo Davoli Daniela con deliberazione della Giunta n. 17 del 28/03/2022. Alla data del 02/04/2026 risulta la seguente situazione:

Anticipazione spese economali mandato n. 119 del 23/01/2026	€	1.970,00
Prelievo di cassa in data 10/02/2026	€	570,00
totale buoni emessi dal 10/02/2026 al 31/03/2026 (dal 1 al 3)	€	67,35
Contanti in cassa alla data odierna	€	502,65
Giacenza su c/c	€	1.400,00

VERIFICA DI CASSA DELL'AGENTE CONTABILE DELLA RISCOSSIONE

Nel corso del 1° 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 € **7.690,84** versati alla tesoreria dell'Ente nelle date riportate nelle ricevute di Tesoreria allegato al presente verbale.

VERSAMENTI A MEZZO F24EP

Nei mesi di gennaio, febbraio, marzo 2026 è stato versato, a mezzo F24EP, un totale di € 89.671,17 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, si evidenzia che nel periodo oggetto del presente verbale sono state trasmesse all'Agenzia delle Entrate le Certificazioni Uniche Anno 2026 per l'anno 2025 in data 04/03/2026 con protocollo n. 26030414003466332 come da allegato.

DETERMINE

Si riporta di seguito l'ultima determina del servizio Finanziario alla data odierna n. 99 del 03/04/2026 che ha per oggetto "LIQUIDAZIONE DI SPESA PER SERVIZIO PULIZIA LOCALI SEDE COMUNALE E ALTRI IMMOBILI – INTEGRAZIONE PREZZI PER ADEGUAMENTO ISTAT - MESI DI GENNAIO E FEBBRAIO 2026 DITTA COOPSERVICE S.COOP.P.A.", 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 03/04/2026

IL REVISORE UNICO
dott.ssa Patrizia Iotti