



Comune di Luzzara (RE)

VERBALE N°55 DEL 25/07/2026 VERBALE DI VERIFICA DI CASSA DELL'ORGANO DI REVISIONE AL 30/06/2026

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 30/06/2026 è emersa la seguente situazione:

SCRITTURE DELL'ENTE	
Fondo di cassa all'01.01.2026	2.831.850,29
+ reversali emesse (da nr 1 a nr 1203)	3.863.548,53
TOTALE PARZIALE	6.695.398,82
- Mandati emessi (da nr 1 a nr 1161)	5.480.137,16
Fondo di cassa al 30/06/2026	1.215.261,66

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:

CONTO DEL TESORIERE	
Fondo di cassa all'01.01.2026	2.831.850,29
+ reversali emesse (da nr 1 a nr 1203)	3.863.548,53
reversali da riscuotere	-
+ riscossioni da regolarizzare con reversali	1.007.087,16
TOTALE ENTRATE	7.702.485,98
- Mandati pagati (da nr 1 a nr 1161)	5.480.137,16
mandati da pagare	138,75
- pagamenti da regolarizzare con mandati	109.658,74
TOTALE USCITE di fatto	5.589.657,15
TOTALE USCITE di diritto	5.589.795,90
SALDO DI FATTO	2.112.828,83
SALDO DI DIRITTO	2.112.690,08

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 riscosse (B)	3.863.548,53		
Reversali emesse ma non riscosse (C)	0,00		
Riscossioni da regolarizzare (D)	1.007.087,16	Reversali emesse (L)	3.863.548,53



Comune di Luzzara (RE)

Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	7.702.485,98	Totale entrate (M)=(A+L)	6.695.398,82
Mandati pagati (F)	5.479.998,41	Mandati emessi (N)	5.480.137,16
Mandati emessi ma non pagati (G)	138,75		
Pagamenti da regolarizzare (H)	109.658,74		
Totale uscite (I)=(F+H)	5.589.657,15	Totale mandati emessi (O)	5.480.137,16
Saldo di cassa al 30/06/26 (E-I)	2.112.828,83	Saldo di cassa al (M-O)	1.215.261,66
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa al 30/06/26 (E-I)	2.112.828,83	Saldo di cassa al 30/06/26 (M-O)	1.215.261,66
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)	0,00	Riscossioni da regolarizzare (D)	1.007.087,16
Reversali da riscuotere (C-B)	0,00		
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	0,00	Pagamenti da regolarizzare (H)	109.658,74
Mandati da pagare (G-F)	138,75		
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	2.112.690,08	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	2.112.690,08

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.562 reversali e n. 520 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 26/06/2026 con descrizione: Regolarizzazione Sospeso di incasso numero 1083/2026 - DIVIDENDO IREN X VOTO MAGG.

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

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	1.331.197,36
Totali reversali emesse in conto residui	€	180.745,78
Totali reversali emesse complessive	€.	1.511.943,14

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 25/06/2026 con descrizione: IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA ZONA INDUSTRIALE SALDO

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

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	1.978.480,27
Totale mandati emessi in conto residui	€	211.848,62
Totale mandati emessi complessivi	€.	2.190.328,89

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 2026.

Da reversale n. 642 a reversale n.1203, emesse nel 2° trimestre, a campione n. 3 reversali, eseguite con il metodo generatore numeri casuali della Regione Emilia Romagna : n.661-667-930.

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.	661	667	930
<i>Importo reversale</i>	€ 146,00	€ 1.686,98	€ 201,50
<i>accertamento n.</i>	5/2026	05/2026	3/2026
<i>Capitolo</i>	1025/01	1025/01	1007/01
<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>Accertamento autoincrementante</i>	<i>Accertamento autoincrementante</i>	<i>Accertamento autoincrementante</i>
<i>Descrizione entrata</i>	Regolarizzazione sospesi: 542, 543, 545, 546, 547 - ADDIZION. IRPEF NON PROVENIENTE DA F24	Regolarizzazione sospesi: 557, 561, 562, 564, 574, 577, 578 - ADDIZION. IRPEF NON PROVENIENTE DA F24	Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 829/2026 - INTROITO IMU DA AVVISI DI ACCERTAMENTO NOTIFICATI NEL 2026
<i>P.d.c.</i>	<i>E.1.01.01.16.001</i>	<i>E. . 1.01.01.16.001</i>	<i>E.1.01.01.06.002</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Agenzia delle Entrate.</i>	<i>Agenzia delle Entrate.</i>	<i>Agenzia delle Entrate.</i>

Da Mandato n. 642 a mandato n. 1161 emessi nel 2° trimestre 2026, a campione n. 3 mandati, eseguite con il metodo generatore numeri casuali della Regione Emilia Romagna: n. 660-665-909

Mandato n.	660	665	909
<i>Importo mandato</i>	€ 7.000,00	€ 2.649,42	€ 5.502,74
<i>Impegno n.</i>	138/2026	201/2026	64/2026
<i>Capitolo</i>	1100404/3	1010403/4	1010103/1
<i>Importo complessivo impegno</i>	€ 14.000,00	€ 14.653,12	<i>autoincrementante</i>



Comune di Luzzara (RE)

<i>Descrizione spesa</i>	AFFITTO CASA DELLE ASSOCIAZIONI APRILE-SETTEMBRE	RISCOSSIONE COATTIVA MESE FEBBRAIO (AGGIO 9.49%, 9.50%)	COMPENSO AMMINISTRATORI MESE MAGGIO
P.d.c.	U.1.03.02.07.001	U. 1.03.02.99.999	U.1.03.02.01.001
<i>Indicazione beneficiario</i>	Fondazione Un Paese	I.C.A.IMPOSTE COMUNALI E AFFINI	Amministratori Diversi
<i>Atto autorizzativo</i>	Determinazione Servizio Imprese n.66 del 26/03/2026	Determinazione Servizio Finanziario n.94 del 30/03/2026	
<i>Missione</i>	12	1	1
<i>Programma</i>	3	4	1
<i>Classificazione</i>	1203103110040403	0104103101040304	0101103101010301
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	si		
<i>Verifica DURC*</i>	escluso	SI	escluso
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	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 30/06/2026 presentava un saldo di € 30.838,69, come attesta l'estratto conto che si allega in copia.

Il conto corrente postale n. 1027806239 alla data 30/06/2026 presentava un saldo di € 9.873,99, come attesta l'estratto conto che si allega in copia.



Comune di Luzzara (RE)

Il conto corrente postale n. 1030337917 alla data 30/06/2026 presentava un saldo di € **48.389,58**, come attesta l'estratto conto che si allega in copia.

Il conto corrente postale n. 86237385 alla data 30/06/2026 presentava un saldo di € **2.498,52**, come attesta l'estratto conto che si allega in copia.

SERVIZIO ECONOMATO - CASSA CONTANTE

Nel corso del **2° trimestre 2026**, nominato economo Davoli Daniela con deliberazione della Giunta n. 17 del 28/03/2022. Alla data del 25/07/2026 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 17/07/2026 (dal n. 4 al n. 10)	€ 210,95
Contanti in cassa alla data odierna	€ 359,05
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 € **8.260,84** 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 2026 è stato versato, a mezzo F24EP, un totale di € 169.552,20 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. 171 del 25/07/2026 che ha per oggetto "TRASFERIMENTO ALL'AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA A.S.P. DELLA QUOTA PARTE PER CONTENIMENTO DELLE RETTE. LIQUIDAZIONE 7^ 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 27/07/2026

IL REVISORE UNICO
dott.ssa Patrizia Iotti