

Comune di COPPARO
(Provincia di Ferrara)



L'ORGANO DI REVISIONE
ECONOMICO - FINANZIARIA

Verbale n. 7 - del 21/03/2025

Verifica trimestrale di cassa dell'Ente al 31/12/2024, della Cassa Economale e dei Riscuotitori speciali al 21/03/2025

L'anno 2025 il giorno 21 del mese di Marzo alle ore 10,00 si è riunito il Collegio dei Revisori nominato con atto consiliare n. 71 del 21/12/2024 con la presenza dei Sigg.ri:

Dott. Corrado Zanichelli - Componente
Dott.ssa Susanna Giuriatti - Componente

Alla presenza del Responsabile Finanziario Emanuela Matteucci, preso atto dell'assenza giustificata del Presidente Dott. Claudio Malavasi

Il Collegio

- visto lo statuto e il regolamento di contabilità;
- visto l'art.223 del TUEL;

premesso che

- a) il servizio di Tesoreria è stato affidato in concessione alla Banca Popolare dell'Emilia Romagna spa in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 18 del 28/04/2022 - per il periodo 01/07/2022 - 30/06/2027;
- b) il servizio Economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto n. 156 del 28/10/1997 ed affidato alla Dott.ssa Stefania Bressan con Determinazione del Responsabile Settore, Bilancio, Economato e Partecipate n. 547 del 31/10/2023;
- c) il servizio di riscossione interna è stato affidato ai seguenti riscuotitori speciali con apposito provvedimento:
 - a. Dott.ssa **Roberta Pozzati** con Determinazione del Responsabile Settore Bilancio, Economato e Controllo di Gestione n. 181 del 07/04/2020 - Servizio anagrafe e stato civile;
 - b. Dott. **Andrea Rubi** con Determinazione del Responsabile Settore Bilancio, Economato e Partecipate n. 128 del 21/03/2023- Servizio anagrafe e stato civile;
 - c. Sig.ra **Emanuela Matteucci** con Determinazione del Responsabile Settore Bilancio, Economato e Controllo di Gestione n. 8 del 03/02/2010 - Servizio Tributi;
 - d. Dott. **Massimiliano Venturi** con Determinazione del Responsabile Settore Bilancio ed Economato n. 489 del 19/11/2021 - Servizio Cultura.

e. Sig.ra **Elena Grinetti** con Determinazione del Responsabile Settore Bilancio ed Economato n. 200 del 05/05/2022 – Servizio Cultura – eventi e visite guidate presso l'immobile comunale Villa Mensa, integrata con la Determinazione del Responsabile Settore Bilancio, Economato e Partecipate n. 117 del 21/02/2024;
attesta quanto segue.

1) Tesoreria Comunale – BPER BANCA SPA al 31/12/2024

Il saldo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 31/12/2024 risultante dal giornale di cassa è determinato da:		
Saldo di cassa al	01/01/2024	€ 4.154.876,66
Incassi al	31/12/2024	€ 20.228.840,07
Pagamenti al	31/12/2024	€ 21.543.981,65
SALDO DI CASSA AL	31/12/2024	€ 2.839.735,08
Il Saldo contabile alla data del 31/12/2024 è il seguente		
Fondo di cassa iniziale	01/01/2024	€ 4.154.876,66
Ordinativi di incasso dal n. 1 al n. 4385	+	€ 20.228.840,07
Incassi in sospeso al 31/12/2024 (dalla rev. alla rev.)	+	€ 0,00
Incassi in sospeso (senza reversale) al 31.12/2024	+	€ 0,00
Ordinativi non trasmessi al Tesoriere entro il 31/12/2024 (rev. diverse)		€ 0,00
Ordinativi di incasso annullati		€ 0,00
Ordinativi trasmessi entro il 31/12/2024 non ancora registrati (Rev. ___ e n. ___)	-	€ 0,00
Ordinativi non incassati dal Tesoriere al 31/12/2024 (rev. Da rev ___ a rev. ___)	-	€ 0,00
TOTALE RISCOSSIONI		€ 20.228.840,07
Mandati dal n.1 al n. 3789	+	€ 21.543.981,65
Mandati da pagare al 31/12/2024 (n. ___ da ___)	-	€ 0,00
Mandati trasmessi entro il 31/12/2024 sospesi presso il Tesoriere	-	€ 0,00
Mandati annullati e non trasmessi (n. ---)		€ 0,00
Mandati non trasmessi al Tesoriere al 31/12/2024		€ 0,00
Mandati anticipati dal Tesoriere e non ancora elaborati (il valore corrisponde agli stipendi netti di settembre)	+	€ 0,00
TOTALE PAGAMENTI		€ 21.543.981,65
SALDO DI CASSA AL	31/12/2024	€ 2.839.735,08

- a) la conciliazione tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto è stata riscontrata;
- b) la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 221 del Tuel, della convenzione del servizio, e del regolamento di contabilità dell'ente;
- c) l'anticipazione di cassa non è stata attivata;
- d) Il Conto del Tesoriere 2024 è stato depositato presso il Settore Finanza, Entrate e Partecipate entro i termini di norma, ed è già stato sottoscritto per la parifica dal Responsabile finanziario;

2) Tesoreria Comunale – conti correnti postali:

Viene verificato il saldo dei conti correnti postali intestati ai diversi servizi comunali.

CONTI CORRENTI POSTALI		
Servizio	N. Conto	Saldo al 31/12/2024
Addizionale Comunale IRPEF	000086147345	€ 35,27
TOTALE C/C POSTALI		€ 35,27

3) Cassa Vincolata

L'ente ha provveduto a determinare la giacenza della cassa vincolata al 31/12/2024 in euro **844.376,76**, così costituita:

- Quote mutui per indennizzi di espropri per € 5.314,02;
- fondi PNRR – Rigenera 01 per € 0,00
- fondi PNRR – Rigenera 02 per € 0,00
- fondi PNRR – Rigenera 03 per € 0,00
- fondi PNRR – Rigenera 04 per € 0,00
- fondi PNRR complementare Sicuro, verde e sociale per € 402.164,79
- Progetto PNRR fotovoltaico scuole medie per € 0,00
- Proventi permessi a costruire -trasf.da Unione € 219.294,08
- Proventi da alienazioni aree Peep € 5.343,32
- Cinque per mille €0,00
- Proventi da sanzioni Codice della Strada -trasf. da Unione € 192.935,64
- 10% proventi alienazioni beni patrimoniali disponibili € 0,00
- FSC – quota aggiuntiva servizi sociali € 0,00
- FSC – quota aggiuntiva trasp. alunni disabili € 0,00
- Avanzo vincolato ristori di spesa da restituire € 19.324,91

4) Servizio economato - Dott.ssa Stefania Bressan al 21/03/2025

- a) Che il saldo cassa del servizio di economato è di € 21.058,28 di cui € 20.874,92 sul conto corrente, € 183,36 in contanti come indicato **nell'allegato A**, e corrisponde a quello risultante ai prospetti della tenuta del fondo e delle anticipazioni;
- b) Che il denaro è conservato presso l'Ufficio Economato;
- c) Che nel giornale di cassa sono riportate cronologicamente le anticipazioni ottenute e i singoli pagamenti effettuati, come da allegato A;
- d) Che l'Economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel regolamento di contabilità, osservando le modalità di pagamento in esso previste;
- e) Che le spese pagate dall'Economo sono state preventivamente autorizzate e imputate ai singoli capitoli di bilancio;
- f) Che il Rendiconto 2024 dell'Economo comunale è stato depositato nei termini presso il Settore Finanza, Entrate e Partecipate, ed è già stato sottoscritto per la parifica dal Responsabile finanziario;

Controllo Fondo fisico di cassa:

A) Quantità	B) Taglio	C) Totale (A*B)
	500,00	
	200,00	
	100,00	
	50,00	
3	20,00	60,00
4	10,00	40,00
14	5,00	70,00
	2,00	
5	1,00	5,00

11	0,50	5,50
12	0,20	2,40
1	0,10	0,10
6	0,05	0,30
	0,02	
6	0,01	0,06
Totale		183,36

5) **Altre casse**

Servizio Anagrafe – Dott.ssa Roberta Pozzati – al 21/03/2025

- a) Che dal 01/10/2023 l'introito dei diritti presso l'ufficio anagrafe è ammesso solo tramite PagoPA;
- b) Che il saldo di cassa del riscuotitore speciale Dott.ssa Roberta Pozzati al 21/03/2025 è pari ad € 0,00.
Gli incassi ricevuti nel periodo 17/03/2025 – 21/03/2025 per carte di identità, per imposta di bollo, sono stati tutti incassati con modalità del Pago Pa (**Allegato B**);
- c) L'agente contabile al momento non ha blocchetti di ricevute in dotazione all'ufficio anagrafe per la cessione di copie;
- d) Che le quietanze rilasciate sono conformi a quanto stabilito nel regolamento di riscossione;
- e) Che il Rendiconto 2024 dell'Agente contabile è stato depositato nei termini presso il Settore Finanza, Entrate e Partecipate, ed è già stato sottoscritto per la parifica dal Responsabile finanziario;

Servizio Anagrafe – Dott. Andrea Rubi– al 21/03/2025

- a) Che dal 01/10/2023 l'introito dei diritti presso l'ufficio anagrafe è ammesso solo tramite PagoPA;
- b) Che il saldo di cassa del riscuotitore speciale Dott. Andrea Rubi al 21/03/2025 è pari ad € 0,00.
Gli incassi ricevuti nel periodo 17/03/2025 – 21/03/2025 per carte di identità, per imposta di bollo, sono stati tutti incassati con modalità del Pago Pa (**Allegato C**);
- c) L'agente contabile al momento non ha blocchetti di ricevute in dotazione all'ufficio anagrafe per la cessione di copie;
- d) Che le quietanze rilasciate sono conformi a quanto stabilito nel regolamento di riscossione;
- e) Che il Rendiconto 2024 dell'Agente contabile è stato depositato nei termini presso il Settore Finanza, Entrate e Partecipate, ed è già stato sottoscritto per la parifica dal Responsabile finanziario;

Servizio Tributi ed Entrate – Sig. ra Emanuela Matteucci – al 21/03/2025

- a) Che i saldi di cassa del riscuotitore speciale Sig.ra Emanuela Matteucci al 21/03/2025 sono i seguenti:
 - a. Canone Patrimoniale Unico/Esposizioni pubblicitarie: dal 01/01/2024 non sono state emesse ricevute e pertanto le somme in contanti sono pari ad € 0,00;
 - b. Canone Patrimoniale Unico/Pubbliche affissioni: dal 01/01/2024 non sono state emesse ricevute e pertanto le somme in contanti sono pari ad € 0,00;
 - c. Canone Patrimoniale Unico/Occupazioni pubbliche: dal 01/01/2024 non sono state emesse ricevute e pertanto le somme in contanti sono pari a € 0,00;
 - d. Cartelli passi carrai: dal 01/01/2024 non sono state emesse ricevute e pertanto le somme in contanti sono pari a € 0,00;

- e. Anagrafe canina: dal 01/01/2024 non sono state emesse ricevute e pertanto le somme in contanti sono pari a € 0,00;
- b) Si recepisce la dichiarazione dell'agente contabile recante l'indicazione che la modalità di incasso delle entrate succitate sarà esclusivamente tramite il canale del PagoPa (**Allegato D**).
- c) Che il Rendiconto 2024 dell'Agente contabile è stato depositato nei termini presso il Settore Finanza, Entrate e Partecipate, ed è già stato sottoscritto per la parifica dal Responsabile finanziario;

Servizio Cultura – Teatro Comunale De Micheli – Dott. Massimiliano Venturi – al 21/03/2025

- a) Che il saldo di cassa del riscuotitore speciale Dott. Massimiliano Venturi riferito al periodo 01/01/2025 al 21/03/2025 (come da prospetto **Allegato E**), è così costituito:
- € 5.426,00, importi per biglietti emessi ed incassati periodo 01/01/2025–21/03/2025, di cui € 5.426,00 già riversati presso la Tesoreria Comunale e pertanto le somme in giacenza sono pari ad € 0,00;
 - € 89,00 importi incassati, per la cessione di alimenti presso il ristoro del Teatro già riversati presso la Tesoreria Comunale;
- b) Che il Rendiconto 2024 dell'Agente contabile è stato depositato nei termini presso il Settore Finanza, Entrate e Partecipate, ed è già stato sottoscritto per la parifica dal Responsabile finanziario;

Controllo bollettari/blocchetti in uso

N. Bollettario/blocchetto	Bolletta		Il bollettario/blocchetto in uso è registrato nel registro dei bollettario/blocchetti?
	dal n.	al n.	
n. 1,2 del 2025	1	50	SI

Eventi e visite guidate - Villa Mensa – Sig.ra Elena Grinetti – al 21/03/2025

- a) Che il saldo di cassa del riscuotitore speciale Sig.ra Elena Grinetti al 21/03/2025 è pari ad € 0,00 (come da prospetto **Allegato F1 ed F2**) in quanto gli incassi per le visite a Villa mensa e per la Pieve di San Venanzio sono stati interamente riversati presso il Tesoriere Comunale;
- b) Che sono state rispettate le modalità ed i termini per il versamento in Tesoreria delle somme riscosse;
- c) Che alla data del controllo nessun bollettario è ancora stato consegnato;
- d) Che il Rendiconto 2024 dell'Agente contabile è stato depositato nei termini presso il Settore Finanza, Entrate e Partecipate, ed è già stato sottoscritto per la parifica dal Responsabile finanziario;

N. Bollettario/blocchetto	Bolletta		Il bollettario/blocchetto in uso è registrato nel registro dei bollettario/blocchetti?
	dal n.	al n.	
Villa mensa n. 1,2, del 2025	1	50	SI
San Venanzio n. 1,2 del 2025	1	50	SI
Pinacoteca A. Costa n. 1 del 2025	1	50	SI

Verifica reversali e mandati

Il collegio procede mediante campionamento casuale al controllo dei seguenti documenti

REVERSALI

numero	data	Descrizione oggetto reversali	importo	Rilievo Si/no
3570	06/11/2024	INTROITO FONDO SOLIDARIETÀ	855.027,72	
3595	7/11/2024	ADD.LE IRPEF	187.993,41	
3692	14/11/2024	RITENUTE STIPENDI MESE DI NOVEMBRE	31.745,20	

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità

MANDATI

numero	data	Descrizione oggetto mandati	importo	Rilievo Si/no
3094	04/11/2024	LAVORI RIGENERA 04	79.143,19	
3118	04/11/2024	UTENZE ELETTRICHE	911,84	

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità

Depositi cauzionali

Si prende atto che risultano depositi cauzionali provvisori alla data del 21/03/2025 per Euro € 44.516,55;

Elenco titoli in portafoglio

DESCR. TITOLI AZIONARI	CONSISTENZA	AL 01/01/2024	CONSISTENZA	AL 31/12/2024	MOTIVO DELLE VARIAZIONI
	QUANTITA' - % DI POSSESSO	VALORE (in euro)	QUANTITA' - %DI POSSESSO	VALORE (in euro)	
CLARA SPA	7,95%	279.873,31	7,95%	279.873,31	
AREA IMPIANTI	17,40%	1.103.311,55	17,40%	1.103.311,55	
C.A.D.F. SPA	23,25%	19.042.140,37	23,25%	19.042.140,37	
DELTA 2000 SOC. CONS. ARL	1,32%	3.237,55	1,32%	3.237,55	
HERA SPA	0,07285%	azioni 1.085.157	0,07285%	azioni 1.085.157	
LEPIDA SPA	0,0014%	1.037,76	0,0014%	1.037,76	
PATRIMONIO COPPARO SRL	100%	4.717.480,00	100%	4.717.480,00	
S.I.PRO . AG.PER LO SVILUPPO SPA	n. 458 – 0,46%	35.134,70	n. 458 – 0,46%	35.134,70	

- HERA SPA – società quotata

Verifica dei residui

Inoltre procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio

Residui attivi

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	(F=E/A)
residui attivi al 01.01.2024	Incassi al 31.12.2024	Residui ancora da incassare	Minori residui	Residui attivi ancora in essere	% da incassare
€ 5.892.001,13	€ 2.408.691,61	€ 3.483.309,52	€ 283.154,52	€ 3.200.155,00	54,31%

Residui passivi

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	(F=E/A)
residui passivi al 01.01.2024	pagamenti al 31.12.2024	Residui ancora da incassare	Minori residui	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
€ 3.779.467,45	€ 2.165.312,82	€ 1.614.154,63	€ 327.609,76	€ 1.286.544,87	34,04%

Prospetto dei Flussi di Cassa

Ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189 del 9 dicembre 2024, che ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2 del D.Lgs. n. 165/2001 di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa da aggiornare trimestralmente, si da atto che il Comune con Deliberazione della Giunta Comunale n. 23 del 18/02/2025 ha adottato il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025.

Si richiama il proprio verbale n. 3 del 24/02/2025, di accertamento dell'adozione del Piano, che sarà verificato nei successivi e trimestrali aggiornamenti.

Fondo Garanzia Debiti Commerciali

Ai sensi della legge 145/2018, comma 872, il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile, ove ne sussistano le condizioni, verifica la corretta attuazione delle misure relative alla modalità di calcolo e alla quantificazione del Fgdc sia in sede di previsione che di rendiconto.

Il Collegio prende atto che il Comune di Copparo con Deliberazione di Giunta Comunale n. 25 del 26/02/2025, ha preso atto che sulla base degli indicatori risultanti dalla Piattaforma Crediti Commerciali, questo Ente per l'esercizio 2025 non è obbligato ad accantonare il fondo garanzia dei debiti commerciali.

Esame dei versamenti delle ritenute previdenziali e fiscali

Inoltre il collegio procede alla verifica a campione dei versamenti delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati tramite modello F24, che vengono di seguito elencate

periodo	Mese di competenza: Ottobre	Mese di competenza: Novembre	Mese di competenza: Dicembre
natura	importo	importo	importo
Totale ritenute IRPEF, comprensivo del tributo 104E	€ 29.131,08	€ 33.179,33	€ 60.998,71
Totale importi a credito compensati	€ 7.253,00	€ 100,00	€ 2.834,49
Totale IVA	€ 157.680,60	€ 112.677,26	€ 75.186,15
Totale add. Regionali	€ 189,57	€ 69,10	€ 0,00
Totale add. Comunali	€ 1.524,09	€ 1.348,56	€ 114,94
Tot. contr.INPS ex	€ 47.158,63	€ 46.149,17	€ 95.028,33

INPDAP			
Totale contributi INPS	€ 2.459,00	€ 2.460,00	€ 3.902,00
Totale contributi INPGI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale INAIL	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale IRAP	€ 12.090,82	€ 11.734,41	€ 17.096,39
TOTALE F24 EP	€ 242.980,79	€ 207.517,83	€ 249.492,03

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Controllo versamenti IVA esercizio – eventuale attività commerciale

Mese di riferimento	credito	debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Ottobre	€ 10.882,02	€ 13.042,26	€ 2.160,24	16/11/2024
Novembre	€ 3.022,34	€ 9.887,79	€ 6.865,45	16/12/2024
Acc.to iva	-----	-----	€ 7.682,33	16/12/2024
Dicembre	202,62	€ 4.294,59	€ -----	Nessun versamento, credito iva riportato a gennaio € 3.590,36

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto.

La verifica non ha dato rilievi.

Verifica versamenti IVA split Payment

mese	debito	Versamenti iva F24	data
Ottobre	€ 155.520,36	€ 155.520,36	16/11/2024
Novembre	€ 105.811,81	€ 105.811,81	16/12/2024
Dicembre	€ 67.503,82	€ 67.503,82	16/01/2025

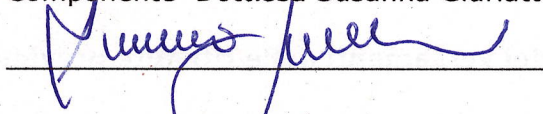
Il Collegio dei Revisori dispone la trasmissione di copia del presente verbale:

- ai singoli agenti contabili al fine di allegarla al conto della loro gestione.

Lì, 21/03/2025

Il Collegio

Componente Dott.ssa Susanna Giuriatti



Componente Dott. Corrado Zanichelli

