

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE
N° 24 del 20/10/2025

III TRIMESTRE 2025 VERIFICA DI CASSA

Il giorno 20 mese di ottobre anno 2025 alle ore 09,00 presso la sede dell'Ente, il Revisore Unico del Comune di Riva del Po (FE), ha svolto le attività di verifica relative al primo trimestre 2025.

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dal Dott. Zucchini Mario, Responsabile del Servizio Finanziario.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 25/07/2025 con verbale n. 17 del 25/07/2025

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi, nel trimestre 01/07/2025 – 30/09/2025, n. 440 reversali e n. 476 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/09/2025 per euro 1.478,40 con causale "Ritenuta split payment Misura 1.4.3 APP IO - Missione 1 Componente 1 del PNRR - Investimento 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE liquidazione fattura n 1/251190 del 25-08-2025 CIG B153C4AC8E".

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

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	5.478.728,74
Totali reversali emesse in conto residui	€	459.628,55
Totali reversali emesse complessive	€.	5.938.357,29

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/09/2025 per euro 8.198,40 con causale "Misura 1.4.3 APP IO - Missione 1 Componente 1 del PNRR - Investimento 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE liquidazione fattura n 1/251190 del 25-08-2025 CIG B153C4AC8E".

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

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	4.030.339,92
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.347.445,24
Totale mandati emessi complessivi	€.	5.377.785,16

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del terzo trimestre dell'anno 2025.

N. 2 reversali di incasso selezionate a campione dal n. 770 del 02/07/2025 al n. 1209 del 30/09/2025:

- reversale n. 866 di euro 10,86 con descrizione "Ruolo Imu emesso nell'anno 2019 "
- reversale n. 1164 di euro 1.679,00 con descrizione "Incasso corrispettivi gestione carte di identità";

N. 2 mandati di pagamento, selezionati a campione dal n. 971 del 02/07/2025 al n. 1447 del 30/09/2025:

- mandato n. 1027 di euro 9.662,01 con descrizione "Stipendi mese di luglio 2025"
- mandato n. 1264 di euro 79,15 con descrizione "Fattura Cadf per servizio acqua";

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 entrate e delle spese sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Verifica Tesoreria Comunale

Il comma 780 della legge 30 dicembre 2024 n. 207 (legge di bilancio 2025) dispone l'abrogazione dell'articolo 7 del d. lgs n. 279/1997 e dell'articolo 35, comma 8, del d. l. n.1/2012, comportando la fine definitiva del sistema di tesoreria unica mista (già sospeso), di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi del regolamento di contabilità approvato in data 15/04/2024 con delibera N. 16, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Bper Banca S.p.a in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 47 del 30/09/2021 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 30/09/2025 attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30/09/2025 è di euro 7.904.863,82, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	7.344.291,69
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	5.478.728,74
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	459.628,55
c) TOTALE ENTRATE	13.282.648,98
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	4.030.339,92
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.347.445,24
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	7.904.863,82

- dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 20/10/2025, risulta un saldo di cassa per euro 8.072.419,88.

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:		Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune	
Fondo iniziale di cassa (A)	7.344.291,69	Fondo iniziale di cassa (A)	7.344.291,69
Reversali riscosse (B)	5.904.790,68		
Reversali emesse ma non riscosse (C)	27.074,50		
Riscossioni da regolarizzare (D)	68.764,00	Reversali emesse (L)	5.938.357,29
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	13.317.846,37	Totale entrate (M)=(A+L)	13.282.648,98
Mandati pagati (F)	5.186.959,62	Mandati emessi (N)	5.377.785,16
Mandati emessi ma non pagati (G)	120.512,95		
Pagamenti da regolarizzare (H)	58.466,87		
Totale uscite (I)=(F+H)	5.245.426,49	Totale mandati emessi (O)	5.377.785,16
Saldo di cassa al (E-I)	8.072.419,88	Saldo di cassa al (M-O)	7.904.863,82
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa al (E-I)	8.072.419,88	Saldo di cassa al (M-O)	7.904.863,82
Reversali non inserite in Tesoreria	6.492,11		
Reversali da riscuotere	27.074,50		
Reversali da regolarizzare	- 68.764,00		
Mandati non inseriti in Tesoreria	- 70.312,59		
Mandati da pagare	- 78.866,57		
Mandato da regolarizzare	58.466,87		
Mandato a copertura	- 41.646,38		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	7.904.863,82	TOTALE VERIFICA	7.904.863,82

- la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente;
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente;

- relativamente alla consistenza dei pagamenti effettuati da regolarizzare (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia quanto segue: non si individuano operazioni che necessitano di approfondimento

Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta a euro 15.016,39 ed è suddivisa come segue:

- vincoli da trasferimenti per euro 15.016,39;
- vincoli da mutui e finanziamenti per euro zero;

L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.

Verifica dei flussi di cassa

L'Organo di revisione prende atto dell'adozione del Piano Annuale dei Flussi di cassa con delibera di Giunta n. 10 del 20/02/2025 e del relativo aggiornamento, a conclusione del terzo trimestre per l'esercizio 2025, avvenuto con determina n. 275 del 17/10/2025;

Verifica conti correnti postali/bancari

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30/09/2025, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, il **conto corrente postale** n. 001045848627 intestato all'Ente presenta il seguente saldo pari ad euro 11.291,20; il saldo odierno è pari a euro 4.388,71;

Monitoraggio anticipazione di tesoreria

Nel corso del trimestre l'Ente **non è ricorso** ad anticipazioni di tesoreria.

Monitoraggio tempi di pagamento

Si prende atto che nel PIAO, approvato con Delibera di Giunta n. 19 del 27/03/2025, le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento. Si dà atto che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 30/09/2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad - 6 giorni;

- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/09/2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 2.136,74;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad - 3,95 giorni;

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 59 del 27/12/2023, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig.ra Tessarin Monica, nominata con determina n. 324 del 02/11/2022.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 832,16 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00	4	€	400,00
50,00	1	€	50,00
20,00	13	€.	260,00
10,00	9	€.	90,00
5,00	5	€.	25,00
Monete	7,16	€.	7,16
Totale		€.	832,16

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 832,16 che **corrisponde** con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 01/01/2025	€.	0,00
Anticipazione	€	3.000,00
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate dal 01/01 al 30/06	€	- 1.686,32
Saldo al 30/06/2025	€	1.313,68
Spese effettuate nel trimestre	€.	- 481,52
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	832,16

Sempre con riferimento alle attività svolte dall'Economo si è provveduto a verificare anche la situazione dei buoni pasto alla data odierna.

Ad oggi i buoni sono gestiti esclusivamente in formato elettronico.

Il valore residuo dei buoni da assegnare è pari ad euro 5.551,28;

Agente Contabile (Servizi Demografici e Statistici)



L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Angela Rossini, nominata con Determina n. 346 del 04/12/2024 relativamente alla riscossione dei diritti per carte di identità elettroniche (C.I.E.) e cartacee.

Viene esaminato il rendiconto relativo alla situazione risultante alla data del 30/09/2025 predisposto dall'agente contabile Settore Servizi Demografici e Statistici Rossini Angela.

Dall'esame del rendiconto suddetto risulta che le somme riscosse dal 01/07/2025 al 30/09/2025 sono pari ad euro 6.412,00 e sono state versate alla Tesoreria comunale in data 05/09/2025 per € 2.216,20, in data 26/09/2025 per € 2.100,80 e in data 17/10/2025 per € 2.095,00.

Il valore delle somme presenti in cassa alla data attuale è pari ad € 1.083,40.

Titoli azionari posseduti dall'ente

L'organo di revisione ha verificato la consistenza dei seguenti titoli azionari posseduti dall'Ente osservando che:

	AL	DENOMINAZIONE	PERCENTUALE	VALORE
1	31/12/2024	Partecipazione C.A.D.F. S.P.A.	9,43%	7.836.800,93
2	31/12/2024	Partecipazione S.I.PRO. S.P.A.	0,16%	12.614,71
3	31/12/2024	Partecipazione LEPIDA S.P.A.	0,0014%	1.040,96
4	31/12/2024	Partecipazione HERA S.P.A.	0,01278%	330.335,67
5	31/12/2024	Partecipazione AREA IMPIANTI S.P.A.	9,75%	531.637,57
6	31/12/2024	Partecipazione CLARA S.P.A.	4,45%	168.649,22
7	31/12/2024	Partecipazione GECIM S.R.L.	10,00%	53.152,50
8	31/12/2024	Partecipazione DELTA 2000	1,32%	3.257,88
		TOTALE		8.937.489,44

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro delle vendite;

- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

L'ente ha trasmesso la liquidazione IVA periodica relativa al 2° trimestre 2025 in data 26/09/2025. La liquidazione IVA periodica relativa al 3° trimestre 2025 verrà trasmessa entro il 01/12/2025.

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

1) mese di luglio 2025:

Iva istituzionale € 33.817,77 pagata con F24 il 20/08/2025.

Iva commerciale di € 2.594,65 pagata con F24 il 20/08/2025.

Enti previdenziali e tributi di € 74.268,93 pagato con F24 il 20/08/2025.

2) mese di agosto 2025:

Iva istituzionale € 32.891,35 pagata con F24 il 16/09/2025.

Iva commerciale di € 1.166,86 pagata con F24 il 16/09/2025.

Enti previdenziali e tributi di € 44.364,19 pagata con F24 il 16/09/2025.

3) mese di settembre 2025:

Iva istituzionale € 27.143,84 pagata con F24 il 16/10/2025.

Iva commerciale di € 14.382,38 pagata con F24 il 16/10/2025.

Enti previdenziali e tributi di € 41.646,38 pagata con F24 il 16/10/2025.

Elenco contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente

L'Organo di revisione procede alla verifica della situazione dei contenziosi e si dà atto di quanto segue:

L'Ente ha in essere un procedimento relativo a Lavori di riqualificazione dei marciapiedi in vari ambiti del Comune di Ro, per un valore stimato di € 179.000,00.

A fronte di sentenza d'appello favorevole al Comune, la ditta Zaniboni asfalti S.a.S. ha presentato ricorso in Cassazione.

Con deliberazione di Giunta n 17 del 13/03/2025 è stato dato incarico ad un avvocato a fronte di un ricorso ex art. 414 c.p.c. promosso avanti al tribunale di Ferrara, sezione lavoro.

Il ricorso riguarda il pagamento della somma di € 14.234,22, oltre ad interessi legali, a titolo di indennità per ferie non godute. Le somme accantonate dall'ente nel Fondo contenzioso si ritengono sufficienti, tenuto conto dello stato del giudizio della causa Zaniboni.

L'Organo di revisione dispone

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Responsabile del Servizio Finanziario al fine di allegarla al conto della gestione;

L'Organo di revisione
Dott.ssa Lidia Monari

