

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE
N° 09 del 14/04/2025

I TRIMESTRE 2025 VERIFICA DI CASSA

Il giorno 14 mese di aprile 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 17/02/2025 con verbale n. 2 del 17/02/2025

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 01/01/2025 – 31/03/2025, n 400 reversali e n. 437 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28/03/2025 per euro 15,59 con causale Ruoli emessi nell'anno 2019.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	754.051,11
Totali reversali emesse in conto residui	€	303.914,00
Totali reversali emesse complessive	€.	1.057.965,11

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26/03/2025 per euro 79.667,27 con causale Provvedimento di liquidazione della fattura n. S0142FEL00110 a favore di Acer Ferrara

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	763.420,70
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.044.385,63
Totali mandati emessi complessivi	€.	1.807.806,33

Verifiche a campione

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

N. 2 reversali di incasso selezionate a campione dal n. 1 del 07/01/2025 al n. 400 del 28/03/2025:

- reversale n. 110 di euro 4691,85 con descrizione "Proventi da impianti fotovoltaici esercizio finanziario 2025"

- reversale n. 351 di euro 8.835,83 con descrizione "Ritenuta su provvedimento di liquidazione fattura N S0142FEL00110 del 09-12-2024 a favore di Acer Ferrara"; si segnala che la reversale è collegata al versamento dell'Iva relativamente alla fattura emessa da Acer per recupero ed assegnazione alloggi Erp - Programma straordinario 2023, a fronte del quale la regione Emilia Romagna ha emesso un contributo;

N. 2 mandati di pagamento, selezionati a campione dal n. 1 del 07/01/2025 al n. 437 del 26/03/2025:

- mandato n. 54 di euro 537,89 con descrizione "Stipendi relativi al mese di Gennaio 2025"

- mandato n. 208 di euro 10.959,69 con descrizione "Stipendi mese di febbraio 2025";

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 31/03/2025 attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/03/2025 è di euro 6.594.450,47, ed è determinato da:



a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	7.344.291,69
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	754.051,11
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	303.914,00
c) TOTALE ENTRATE	8.402.256,80
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	763.420,70
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.044.385,63
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	6.594.450,47

- dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 14/04/2025, risulta un saldo di cassa per euro 6.706.973,86.

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)	1.041.582,58		
Reversali emesse ma non riscosse (C)	16.382,53		
Riscossioni da regolarizzare (D)	74.502,29	Reversali emesse (L)	1.057.965,11
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	8.460.376,56	Totale entrate (M)=(A+L)	8.402.256,80
Mandati pagati (F)	1.702.977,44	Mandati emessi (N)	1.807.806,33
Mandati emessi ma non pagati (G)	104.828,89		
Pagamenti da regolarizzare (H)	50.425,26		
Totale uscite (I)=(F+H)	1.753.402,70	Totale mandati emessi (O)	1.807.806,33
Saldo di cassa al (E-I)	6.706.973,86	Saldo di cassa al (M-O)	6.594.450,47
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa al (E-I)	6.706.973,86	Saldo di cassa al (M-O)	6.594.450,47
Reversali non inserite in Tesoreria -	74.502,29	Riscossioni da regolarizzare	
Reversali da riscuotere	16.382,53		
Mandati non inseriti in Tesoreria -	104.828,89	Pagamenti da regolarizzare	
Mandati da pagare	50.425,26	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	6.594.450,47	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	6.594.450,47

- 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 primo trimestre per l'esercizio 2025, avvenuto con determina n. 106 del 09/04/2025;

Verifica conti correnti postali/bancari

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31/03/2025, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, il **conto corrente postale** n. 001045848627 intestato all'Ente presenta il seguente saldo pari ad euro 3.924,58; il saldo odierno è pari a euro 4.670,81;

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 31/03/2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad -8 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31/03/2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 957,83;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad -7,37 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 1.844,36 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00	11	€	1.100,00
50,00	5	€	250,00
20,00	16	€.	320,00
10,00	12	€.	120,00
5,00	10	€.	50,00
Monete	4,36	€.	4,36
Totale		€.	1.844,36

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 1.844,36 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 nel trimestre	€.	-1.155,64
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	1.844,36

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 11.527,93;



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 predisposto dall'agente contabile Settore Servizi Demografici e Statistici relativi alla situazione risultante alla data del 31/03/2025.

Dall'esame del rendiconto suddetto risulta che le somme riscosse dal 01/01/2025 al 31/03/2025 sono pari ad euro 5.878,20 e sono state versate alla Tesoreria comunale in data 05/03/2025 per € 2.210,80, in data 09/04/2025 per € 1.880,40, in data 09/04/2025 per € 1.787,00.

Gli incassi effettuati dal 01/04/2025 all'11/04/2025 sono pari a € 742,20 e corrispondono al valore delle somme presenti in cassa alla data attuale.

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 4° trimestre 2024 in data 26/02/2025. La liquidazione IVA periodica relativa al 1° trimestre 2025 verrà trasmessa entro il 31/05/2025

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 gennaio 2025:

Iva istituzionale € 63.170,96 pagata con F24 il 17/02/2025.

Iva commerciale di € 1.299,67 pagata con F24 il 17/02/2025.

Enti previdenziali e tributi di € 54.678,13 pagato con F24 il 17/02/2025.

2) mese di febbraio 2025:

Iva istituzionale € 26.117,92 pagata con F24 il 17/03/2025.

Iva commerciale di € 13.957,19 pagata con F24 il 17/03/2025.

Enti previdenziali e tributi di € 56.854,92 pagata con F24 il 17/03/2025.

3) mese di marzo 2025:

Iva istituzionale € 32.467,25 pagata con F24 il 16/04/2025.

Iva commerciale di € 2.198,29 pagata con F24 il 16/04/2025.

Enti previdenziali e tributi di € 38.021,10 pagata con F24 il 16/04/2025.

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 unico 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.

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 Licia Monari

