

**COMUNE di FIORENZUOLA D'ARDA**

Provincia di Piacenza

**Il Revisore Unico**

**VERBALE N. 01 del 23 gennaio 2025**

**Oggetto: verifica ordinaria di cassa del 4° trimestre 2024**

L'anno 2025 il giorno 23 del mese di gennaio alle ore 9,30 il Revisore unico dott.ssa Maria Teresa Zironi, nominata dal Consiglio Comunale per il triennio 07.02.2024 – 06.02.2027 con deliberazione di C.C. del 30.01.2024 atto n. 4, ha proceduto alla effettuazione della verifica ordinaria di cassa relativa al 4° trimestre 2024.

L'Organo di revisione nella verifica odierna è assistito anche dalla dott.ssa Cristina Casella – Responsabile del 2° Settore Programmazione economica e partecipazioni.

Si procede alla verifica trimestrale, così come previsto dagli artt. 223 e 239 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267, di cui si dà atto di seguito.

**1) Verifica trimestrale di cassa e delle gestioni degli agenti contabili (4° Trimestre 2024).**

Relativamente alle gestioni degli agenti contabili il Revisore fa riferimento alla comunicazione inviata alla Corte dei Conti – Sezione E.R. prot. N. 8063 del 28 febbraio 2024.

Visti:

- lo statuto dell'Ente ed il regolamento di contabilità;
- gli artt. 223, 234 e segg. del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267;

**Premesso che:**

1. Il servizio di Tesoreria per il periodo dal 01/01/2021 al 31/12/2025 è stato affidato con apposita convenzione a Crédit Agricole Italia spa con delibera di C.C. n. 22 del 12 gennaio 2020, di cui determina di aggiudicazione 866/2020;
2. il Servizio Economato è affidato a Romina Loffi e Michela Gualerzi quali Economi comunali;
3. l'introduzione del sistema di riscossione PagoPa ha notevolmente ridotto l'utilizzo del denaro contante per cui gli unici servizi che ancora lo utilizzano, oltre all'economato, sono il servizio Anagrafe, il servizio Biblioteca, il Servizio Cultura -Teatro;
4. il servizio di riscossione interna viene svolto dai seguenti servizi:
  - Servizio Anagrafe: agenti riscossione Laura Gambini, Antonia Pollastri, Remo Evangelista;
  - Servizio Biblioteca: agente riscossione Debora Marina Lazzanovà;
  - Servizio Cultura (Teatro): agente riscossione Camilla Malchiodi.

**Considerato che**

1. Il presente verbale è reso anche con la collaborazione del Responsabile dell'Area Finanziaria e del servizio economato dell'Ente;

 1

2. la verifica relativa al primo trimestre dell'esercizio 2024 è stata effettuata in data 16 aprile 2024 di cui al verbale n.6;
  3. la verifica relativa al secondo trimestre dell'esercizio 2024 è stata effettuata in data 30 luglio 2024 di cui al verbale n.13;
  4. la verifica relativa al terzo trimestre dell'esercizio 2024 è stata effettuata in data 22 ottobre 2024 di cui al verbale n. 22;
  5. la verifica relativa al quarto trimestre dell'esercizio 2024 fa riferimento alla data di chiusura trimestrale ed è effettuata con l'esame delle scritture contabili del Comune, del Tesoriere Comunale e degli agenti contabili, compreso giornale di cassa e bollettari di quietanza, tutti esistenti presso la sede comunale;
- si attesta quanto segue.

### 1.1 SERVIZIO ECONOMATO

Il Revisore procede con la verifica di cassa del Servizio economato esaminando la documentazione fornita dagli agenti contabili Romina Loffi e Michela Gualerzi.

All'Economo Comunale è stata riconosciuta per l'anno 2024 un'anticipazione ammontante ad Euro 7.000,00 per far fronte alle proprie spese che vengono rendicontate periodicamente al fine di ottenerne il reintegro. L'economo preleva periodicamente i contanti necessari all'espletamento del servizio.

Si procede ad esaminare la documentazione relativa alla gestione della cassa economale del 4<sup>a</sup> trimestre 2024 con l'esame del giornale di cassa.

Il Revisore rileva che nel giornale di cassa sono state riportate cronologicamente le anticipazioni ottenute, i pagamenti effettuati ed i prelievi dal conto corrente per il reintegro della cassa, che le spese pagate dall'economo sono preventivamente autorizzate e imputate ai singoli capitoli del bilancio, che periodicamente l'economo ha provveduto alla rendicontazione delle spese minute ed urgenti.

L'economo gestisce la Cassa Entrata – in quanto svolge anche la funzione di riscossione di entrate di servizi vari direttamente dal pubblico o da parte di altri agenti contabili interni.

#### CASSA ENTRATA

|                               |           |
|-------------------------------|-----------|
| Introiti I trimestre 2024     | 9.309,82  |
| Introiti II trimestre 2024    | 9.396,86  |
| Introiti III trimestre 2024   | 7.492,02  |
| Introiti IV trimestre 2024    | 7.919,62  |
| Totale introiti al 31/12/2024 | 34.118,32 |

|                                                  |           |
|--------------------------------------------------|-----------|
| Somma versata alla Tesoreria al 31 dicembre 2024 | 34.118,32 |
| Giacenza in Economato al 31-12-2024              | 0,00      |

#### **CASSA SPESE FONDO ECONOMALE**

|                                              |           |                  |
|----------------------------------------------|-----------|------------------|
| <b>Fondo iniziale di cassa al 01-01-2024</b> |           | <b>7.000,00</b>  |
| Mandati di rimborso I trimestre 2024         | 0,00      |                  |
| Mandati di rimborso II trimestre 2024        | 4.689,03  |                  |
| Mandati di rimborso III trimestre 2024       | 0,00      |                  |
| Mandati di rimborso IV trimestre 2024        | 6.550,55  |                  |
| Totale mandati di rimborso                   |           | 11.239,58        |
| <b>Totale in cassa</b>                       |           | <b>18.239,58</b> |
| Totale spese I trimestre 2024                | -2.347,12 |                  |
| Totale spese II trimestre 2024               | -2.341,91 |                  |
| Totale spese III trimestre 2024              | -2.006,38 |                  |
| Totale spese IV trimestre 2024               | 4.544,17  |                  |
| Totale spese                                 |           | -11.239,58       |
| Reversali                                    |           | -7.000,00        |
| <b>Giacenza in Economato al 31-12-2024</b>   |           | <b>0</b>         |

L'Organo di Revisione procede poi al controllo della consistenza fisica della giacenza di cassa ad oggi.

#### **CASSA ENTRATA**

|                                                           |           |
|-----------------------------------------------------------|-----------|
| Saldo in Economato al 31/12/2024                          | zero      |
| Totale incassato dal 01/01/2025 al 22/01/2025             | 2.559,11  |
| Somma versata alla Tesoreria dal 01/01/2025 al 22/01/2025 | -2.559,11 |
| Giacenza in Economato al 23/01/2025                       | zero      |

#### **CASSA SPESE FONDO ECONOMALE anno 2025**

|                                                     |                 |
|-----------------------------------------------------|-----------------|
| <b>Saldo Fondo Economale al 31/12/2024</b>          | <b>0,00</b>     |
| Mandati di anticipo dal 01.01.2025 al 22.01.2025    | 7.000,00        |
| Totale spese sostenute dal 01.01.2025 al 22.01.2025 | -455,94         |
| <b>Giacenza in Economato al 23-01-2025</b>          | <b>6.544,06</b> |

Di cui € 3.474,86 depositati sul conto corrente dell'Economo, Euro 108,93 sulla carta di credito prepagata intestata all'Economo ed Euro 2.960,27 in contanti in Economato.

Si riscontra la corrispondenza dei contanti presenti in cassa con la documentazione consegnata,



che viene tenuta agli atti. Nessun rilievo.

I versamenti dei fondi iniziali sono stati i seguenti: in data 07/01/2025 con ordinativo n. 2025/2 e 2025/3 per un totale di Euro di Euro 7.000,00.

Dal 1° gennaio 2024 al 31/12/2024 sono stati emessi n. 313 buoni di spesa numerati dal n. 01 al n. 313 l'ultimo in data 19 dicembre 2024 dell'importo di Euro 8,60 per un totale di spese di Euro 11.239,58.

Il Revisore procede alla verifica di quattro buoni estratti casualmente nel trimestre di riferimento.

a) Buono n. 2015 del 30/10/2024 di Euro 115,00 relativo a acquisto prodotti per manutenzione patrimonio – bande per scalini;

b) Buono n. 235 del 21/11/2024 di Euro 64,00 relativo a acquisto beni per manutenzione immobili – materiale vario di ferramenta;

c) Buono n. 254 del 29/11/2024 di Euro 168,00 relativo a spese acquisto beni servizi assistenza – lampadine uffici servizi sociali;

d) Buono n. 305 del 19/12/2024 di Euro 20,00 relativo a acquisto beni servizi assistenza – blocchi carta per lavagna.

Si conserva la documentazione relativa ai buoni verificati. Non si rilevano irregolarità.

Per il riscontro della situazione di cui sopra il Revisore conserva le carte di lavoro la fotocopia del saldo del c/c bancario alla data del 21 ottobre 2024 da cui risulta un saldo di Euro 4.073,10 e la stampa dei giornali di cassa.

Si conserva la documentazione relativa ai buoni verificati. Non si rilevano irregolarità.

Per il riscontro della situazione di cui sopra il Revisore conserva le carte di lavoro la fotocopia del saldo del c/c bancario alla data del 22 gennaio 2025 da cui risulta un saldo di Euro 3.474,86 e la stampa dei giornali di cassa.

## 1.2 SERVIZI ANAGRAFE.

Il Revisore procede alla verifica di cassa del servizio, incontrando i vari agenti contabili.

L'Ufficio registra gli incassi per carte di identità elettroniche e per emissione carte di identità cartacee.

Nella giornata di oggi vengono verificate le risultanze degli agenti contabili: Pollastri, Gambini, Evangelista.

Servizio Anagrafe 4 (Gambini Laura)

|                                       |          |
|---------------------------------------|----------|
| Giacenza di cassa al 01-01-2024       | 296,42   |
| Introiti dal 01-01-2024 al 31-03-2023 | 3.352,10 |



|                                               |          |
|-----------------------------------------------|----------|
| Versamenti all'Economato nello stesso periodo | 3.226,47 |
| Giacenza di cassa al 31-03-2024               | 422,05   |
| Introiti dal 01-04-2024 al 30-06-2024         | 2.708,89 |
| Versamenti all'Economato nello stesso periodo | 2.553,73 |
| Giacenza di cassa al 30/06/2024               | 577,21   |
| Introiti dal 01/07/2024 al 29/07/2024         | 983,63   |
| Versamenti all'Economato nello stesso periodo | 1.374,42 |
| Giacenza di cassa al 30/07/2024               | 186,42   |
| Introiti dal 31/07/2024 al 22/10/2024         | 1.840,47 |
| Versamenti all'Economato nello stesso periodo | 2.026,89 |
| Giacenza di cassa al 22 ottobre 2024          | zero     |
| Introiti dal 22 ottobre 2024 al 31/12/2024    | 758,42   |
| Versamenti all'Economato nello stesso periodo | -665,21  |
| Giacenza di cassa al 31/12/2024               | 93,21    |

Versata all'Economato in data 07 gennaio 2025 con distinta n. 2025/06 di euro 93,21.

|                                                           |         |
|-----------------------------------------------------------|---------|
| Giacenza di cassa al 01 gennaio 2025                      | 93,21   |
| Introiti dal 01 gennaio 2025 al 23 gennaio 2025 ore 10,30 | 660,00  |
| Versamenti all'Economato nello stesso periodo             | -731,21 |
| Giacenza di cassa al 23 gennaio 2025 ore 10,30            | 22,00   |

L'Organo di Revisione controlla la consistenza fisica della giacenza di cassa riscontrandone la corrispondenza alla documentazione consegnata, che viene tenuta agli atti. Nessun rilievo.

#### Servizio Anagrafe 2 (Evangelista Remo)

|                                               |          |
|-----------------------------------------------|----------|
| Giacenza di cassa al 01-01-2024               | 396,00   |
| Introiti dal 01/01/2024 al 31/03/2024         | 4.383,21 |
| Versamenti all'Economato nello stesso periodo | 4.251,21 |
| Giacenza di cassa al 31/03/2024               | 528,00   |
| Introiti dal 01/04/2024 al 30/06/2024         | 3.564,00 |
| Versamenti all'Economato nello stesso periodo | 3.696,00 |
| Giacenza di cassa al 30/06/2024               | 396,00   |
| Introiti dal 01/07/2024 al 29/07/2024         | 902,00   |
| Versamenti all'Economato nello stesso periodo | 308,00   |



|                                                          |          |
|----------------------------------------------------------|----------|
| Giacenza di cassa al 30-07-2024                          | 594,00   |
| Introiti dal 30/07/2024 al 22 ottobre 2024               | 1.672,00 |
| Versamenti all'Economato nello stesso periodo            | 2.266,00 |
| Giacenza di cassa al 22 ott 2024                         | zero     |
| Introiti dal 22 ottobre al 31 dicembre 2024              |          |
| Versamenti effettuati all'Economato nello stesso periodo | -        |
| Giacenza di cassa al 31 dicembre 2024                    | 340,42   |

Versata all'Economato in data 07 gennaio 2025 con distinta n. 2025/05 di euro 340,42.

|                                                           |         |
|-----------------------------------------------------------|---------|
| Giacenza di cassa al 01 gennaio 2025                      | 340,42  |
| Introiti dal 01 gennaio 2025 al 23 gennaio 2025 ore 10,30 | 880,00  |
| Versamenti all'Economato nello stesso periodo             | -868,42 |
| Giacenza di cassa al 23 gennaio 2025 ore 10,30            | 352,00  |

L'Organo di Revisione controlla la consistenza fisica della giacenza di cassa riscontrandone la corrispondenza alla documentazione consegnata, che viene tenuta agli atti. Nessun rilievo

#### **Servizio Anagrafe 1 (Pollastri Antonia)**

|                                                       |           |
|-------------------------------------------------------|-----------|
| Giacenza di cassa al 01-01-2024                       | 555,21    |
| Introiti dal 01-01-2024 al 31-03-2024                 | 1.968,42  |
| Versamenti all'Economato nello stesso periodo         | -1.379,63 |
| Giacenza di cassa al 31-03-2024                       | 1.144,00  |
| Introiti dal 01-04-2024 al 30-06-2024                 | 2.222,00  |
| Versamenti all'Economato nello stesso periodo         | -2.486,00 |
| Giacenza di cassa al 30/06/2024                       | 880,00    |
| Introiti dal 01/07/2024 al 30/09/2024                 | 2.132,84  |
| Versamenti all'Economato dal 01/07/2024 al 18/10/2024 | -3.012,84 |
| Introiti dal 01/10/2024 al 21/10/2024                 | 594,00    |
| Giacenza di cassa al 22 ottobre 2024                  | 594,00    |

Il Revisore non procede alla verifica della consistenza di cassa dell'agente Pollastri Antonia in quanto la stessa assente dal lavoro per infortunio. Si rimanda alla prossima verifica.

#### **1.3 SERVIZIO BIBLIOTECA.**



Il Revisore incontra la signora Debora Marina Lanzanova che le consegna la documentazione predisposta.

L'agente contabile si occupa della riscossione dei diritti di fotocopie, dei rimborsi spese intersistemico, dei rimborsi spese per prestiti interbibliotecari, delle sanzioni per ritardo nella riconsegna dei libri, dei diritti di stampa di documentazione provvedendo ad emettere delle ricevute cartacee numerate progressivamente e datate. Il Servizio utilizza n. 4 bollettari diversi (con numerazione progressiva diversa) a seconda della tipologia dell'introito. Ultima bolletta emessa alla data del 22 gennaio 2025 (oggi biblioteca aperta):

- N. 1403 per prestito intersistemico;
- N. 9145 per fotocopie e stampe;
- N. 70 per prestito interbibliotecario (ferma all'ultima verifica)
- N. 2964 per sanzioni su prestito (ora il prestito è gratuito pertanto si utilizzano i vecchi bollettari intestati al prestito);

I riversamenti vengono effettuati all'Economato in contanti con periodicità mensile, di norma entro il giorno 10 del mese successivo. Si acquisiscono le relative quietanze. Gli incassi vengono registrati in un registro impostato su fogli excell.

|                                                                           |          |
|---------------------------------------------------------------------------|----------|
| Giacenza di cassa al 01-01-2024                                           | 26,60    |
| Introiti dal 01-01-2024 al 31-03-2024                                     | + 316,20 |
| Versamenti effettuati all'Economato e alla Tesoreria nello stesso periodo | -238,90  |
| Giacenza di cassa al 31-03-2024                                           | 103,90   |
| Introiti dal 01-04-2024 al 29/07/2024                                     | +386,00  |
| Versamenti effettuati all'Economo nello stesso periodo                    | -404,00  |
| Giacenza di cassa al 29/07/2024                                           | 85,90    |
| Introiti dal 30/07/2024 al 21/10/2024                                     | 237,50   |
| Versamenti effettuati all'Economato nello stesso periodo                  | 264,50   |
| Giacenza di cassa al 22/10/2024 (rif.to al 21/10/2024)                    | 58,90    |
| Introiti dal 22/10/2024 al 31/12/2024                                     | 282,80   |
| Versamenti effettuati all'Economato nello stesso                          | -212,00  |

|                                       |        |
|---------------------------------------|--------|
| periodo                               |        |
| Giacenza di cassa al 31 dicembre 2024 | 129,70 |

Versamento del saldo cassa al 31 dicembre 2024 effettuato il 07 gennaio 2025 con buono economale n. 2025/3 di Euro 99,70 e con buono economale n. 2025/4 di Euro 30,00.

|                                                 |         |
|-------------------------------------------------|---------|
| Giacenza di cassa al 01 gennaio 2025            | 129,70  |
| Introiti dal 01 gennaio 2025 al 22 gennaio 2025 | 33,30   |
| Versamenti all'Economato nello stesso periodo   | -129,70 |
| Giacenza di cassa al 23 gennaio 2025            | 33,30   |

Il saldo di cassa alla data odierna ammonta ad Euro 33,30 e corrisponde agli incassi del mese di gennaio fino al 22 gennaio 2025. Saldo risultante dalla documentazione coincide con il contante presente in cassa e verificato. Nessun rilievo.

#### 1.4 SERVIZIO TEATRO.

Il Revisore incontra la sig.ra Camilla Malchiodi ed esamina la documentazione predisposta dalla medesima. L'agente contabile del Servizio Teatro si occupa della vendita e riscossione dei biglietti e abbonamenti della stagione Teatrale.

|                                                                   |           |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|
| Giacenza di cassa al 01-01-2024                                   | 2.198,10  |
| Incassi dal 01-01-2024 al 31-03-2024                              | 5.122,00  |
| Contanti versati in Economato e in Tesoreria nello stesso periodo | -3.568,10 |
| POS                                                               | -1.594,00 |
| Carta del docente                                                 | -60,00    |
| Bonifici                                                          | -648,00   |
| Giacenza di cassa al 31-03-2024                                   | 1.450,00  |
| Incassi dal 01-04-2024 al 11-04-2024                              | +754,00   |
| Contanti versati in Tesoreria nello stesso periodo                | -1.498,00 |
| POS                                                               | -318,00   |
| Carta del docente                                                 | -0,00     |

|                                                                       |            |
|-----------------------------------------------------------------------|------------|
| Bonifici                                                              | -238,00    |
| Giacenza di cassa al 16-04-2024                                       | 150,00     |
| Incassi dal 16/04/2024 al 27/04/2024                                  | 758,00     |
| di cui Pos                                                            | -106,00    |
| di cui bonifici                                                       | -34,00     |
| Giacenza contanti al 28/04/2024                                       | 768,00     |
| Versamento in tesoreria effettuato il 04/07/2024<br>quietanza n. 5473 | 816,00     |
| Giacenza di cassa al 30/07/2024                                       | -48,00     |
| Incassi dal 01/09/2024 al 10/10/2024                                  | 26.000,60  |
| di cui Pos                                                            | -20.161,60 |
| Di cui bonifici                                                       | -1.942,00  |
| Versamento in tesoreria effettuato il 21/10/2024<br>quietanza n. 8310 | -3.000,00  |
| Giacenza Contanti al 22 ottobre 2024                                  | 849,00     |
| Incassi dal 11/10/2024 al 31/12/2024                                  | 11.194,60  |
| Di cui Pos                                                            | -5.237,00  |
| Di cui bonifici                                                       | -1.188,00  |
| Di cui carta del docente                                              | -1.147,00  |
| Versamento in tesoreria effettuato il 04/12/2024<br>quietanza n. 9800 | -2.500,00  |
| Giacenza Contanti al 31/12/2024                                       | 1.971,60   |
| Incassi dal 01/01/2025 al 22/01/2025                                  | 2.230,00   |
| Di cui Pos                                                            | -822,00    |
| Di cui bonifici                                                       | -108,00    |
| Versamento in tesoreria effettuato il 16/01/2025<br>quietanza n. 256  | -2.000,00  |
| Versamento in tesoreria effettuato il 22/01/2025<br>quietanza n. 562  | -1.016,00  |



|                                 |        |
|---------------------------------|--------|
| Giacenza Contanti al 23/01/2025 | 255,60 |
|---------------------------------|--------|

L'Organo di Revisione verifica la consistenza della cassa che ammonta ad euro 255,00 e corrisponde con il saldo risultante dalla documentazione visionata . Nessun rilievo.

## 2) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA E DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA.

Il Revisore incontra la rag. Raffaella Belli e

visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

visto l'art. 223 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267;

vista la documentazione alla data del 31/12/2024, attesta quanto segue:

Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale – attualmente Credit Agricole Italia spa - alla data del 31/12/2024 risultante dal giornale di cassa è di Euro 9.750.644,86 ed è così determinato:

|                                         |                     |
|-----------------------------------------|---------------------|
| saldo di cassa al 01.01.2024            | 9.192.739,71        |
| riscossioni per reversali al 31.12.2024 | 22.779.105,51       |
| Provvisori di entrata 31.12.2024        | 0,00                |
| Pagamenti per mandati al 31.12.2024     | 22.221.200,36       |
| Provvisori di uscita 31.12.2024         | 0,00                |
| <b>Saldo al 31.12.2024</b>              | <b>9.750.644,86</b> |

La situazione di diritto sulla base delle scritture contabili del Comune alla stessa data di riferimento è la seguente:

|                                      |                     |
|--------------------------------------|---------------------|
| saldo contabile al 01.01.2024        | 9.192.739,71        |
| reversali emesse dal n. 1 al n. 8141 | 22.779.105,51       |
| mandati emessi dal n. 1 al n. 8987   | 22.221.200,36       |
| <b>Saldo al 31.12.2024</b>           | <b>9.750.644,86</b> |

### Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazione di cassa.

### Conti correnti postali

L'Ente è titolare dei seguenti conti correnti postali che presentano la seguente situazione:

| SALDO CONTI CORRENTI POSTALI AL 22.01.2025 |                                     |           |
|--------------------------------------------|-------------------------------------|-----------|
| C/C POSTALE                                | DENOMINAZIONE                       |           |
| 14557292                                   | SERVIZIO TESORERIA                  | 3.559,17  |
| 1031430901                                 | CANONE UNICO PATRIMONIALE           | 32.380,75 |
| 1050607462                                 | SERVIZI SCOLASTICI ARRETRATI        | 10.117,72 |
| 1031429689                                 | RISCOSSIONE IMPOSTA PUBBL. E AFFIS. | 1.442,46  |
| 12026290                                   | POLIZIA MUNICIPALE                  | 74.260,08 |

### Cassa Vincolata.

L'importo della cassa vincolata, al 31/12/2024, è pari a euro 2.521.949,13 nella tabella che segue viene evidenziata la scomposizione per vincoli.

| Codice | Vincolo                                                      | Importo             |
|--------|--------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1      | Ordinario Infruttifero Regione                               | 2.341.262,14        |
| 2      | Ordinario Infruttifero Provincia                             | 101.449,59          |
| 3      | Ordinario fruttifero Legge 10/77                             | 0,00                |
| 4      | Ordinario fruttifero Sanzioni P.M. Codice della Strada (50%) | 0,00                |
| 5      | Ordinario fruttifero Sanzioni P.M. Limiti Velocità           | 0,00                |
| 6      | Applicazione avanzo amministrazione                          | 0,00                |
| 10     | Ordinario Fruttifero Provincia                               | 0,00                |
| 11     | Ordinario Fruttifero Regione                                 | 107.436,00          |
| 12     | P.N.R.R. (CUP E11B22000440006) Asilo Nido                    | 791,20              |
| 13     | P.N.R.R. (CUP E14H22000200006) Pippi                         | -28.989,80          |
|        | <b>Totale</b>                                                | <b>2.521.949,13</b> |

### Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali al 31 dicembre 2024 dai quali risultano emessi n. 8141 reversali e n. 8987 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2024 per euro 1.267,20 Comune di San Giorgio P.no.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

|                                             |    |                      |
|---------------------------------------------|----|----------------------|
| Totali reversali emesse in conto competenza | €. | 19.084.177,70        |
| Totali reversali emesse in conto residui    | €  | 3.694.927,81         |
| Totali reversali emesse complessive         | €. | <b>22.779.105,51</b> |

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/12/2024 per euro 4.367,60 beneficiario Termoacqua snc.

|                                           |    |                      |
|-------------------------------------------|----|----------------------|
| Totale mandati emessi in conto competenza | €. | 19.116.220,02        |
| Totale mandati emessi in conto residui    | €  | 3.104.980,34         |
| Totale mandati emessi complessivi         | €. | <b>22.221.200,36</b> |

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, vengono estratti a campione dalla stampa dell'elenco mandati del periodo, per diverse tipologie di beneficiario, per i quali si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa.

- mandato n. 6434 del 09/10/2024 beneficiario Associazione Amici del Cane o.d.v., liquidazione contributo rimborso spese gestione canile periodo luglio/agosto 2024 per Euro 9.857,37;
- mandato n. 6960 del 06/11/2024 beneficiario Aurora Domus coop. soc. Onlus, per pagamento fatt. n. 28/5279 del 14/10/2024 per i Servizi nell'ambito del Progetto P.I.P.P.I.; progetto finanziato dall'Unione Europea – PNRR Progetto PIPPI – M5-C2-1.1.1). Importo fattura Euro 1.700,11 di cui Iva split Euro 80,96 netto pagato Euro 1.619,15;
- mandato n. 8726 del 17/12/2024 beneficiario "Iren Ambiente Piacenza S.R.L." di cui alla fatt. 486 del 09/12/2024 di Euro 200.863,23 di cui Iva split per Euro 18.260,29, importo pagato Euro 182.602,94. Fattura per canone mensile servizio di raccolta e smaltimento rifiuti.

L'esame svolto, relativamente alla documentazione contabile, al mandato di pagamento, agli atti di liquidazione ed alle attestazioni di regolarità fiscale e contributiva non ha fatto emergere rilievi.

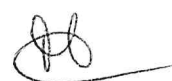
Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

| Numero | Data       | Importo      | Causale                                                                                                                    |
|--------|------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5968   | 03/10/2024 | 630.223,38   | Contributo da Regione Emilia Romagna Fondo sociale – quota FNPS 2024                                                       |
| 7218   | 28/11/2024 | 16.700,00    | Introito da Prefettura di Piacenza per rimborso rette strutture residenziali per minori, tramite accredito Banca d'Italia. |
| 8129   | 31/12/2024 | 1.757.246,41 | Incasso IMU 2024                                                                                                           |

Si accerta, sulla base dei controlli effettuati 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.

Il Revisore procede alla verifica in merito ad adempimenti periodici.



### **3) Attività di vigilanza adempimenti periodici fiscali.**

#### **Iva**

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA ed acquisisce le stampe delle liquidazioni Iva dei mesi di ottobre, novembre e dicembre 2024 per il controllo dei saldi e dei versamenti effettuati come da mod. F24 quietanzati:

- Iva mese 09/2024 F24 del 16/10/2024 € 59.152,66 di cui cod. 620E per complessivi Euro 54.100,12 e cod. 621E per complessivi Euro 5.052,54.
- Iva mese 10/2024 F24 del 18/11/2024 € 106.863,79 di cui cod. 620E per complessivi Euro 81.030,27 e cod. 621E per complessivi Euro 25.833,52;
- Iva mese 11/2024 F24 del 16/12/2024 € 90.552,94 di cui cod. 620E per complessivi Euro 81.663,88 e cod. 621E per complessivi Euro 8.889,06;
- Iva mese 12/2024 F24 del 16/09/2024 € 107.948,97 di cui cod. 620E per complessivi Euro 101.342,83 e cod. 621E per complessivi Euro 6.606,14.

Risultato delle liquidazioni Iva periodiche attività commerciale:

- mese di settembre risulta a credito di Euro 49.055,37;
- mese di ottobre risulta a credito di Euro 44.569,64;
- mese di novembre risulta a credito di Euro 40.683,11;
- mese di dicembre risulta a credito di Euro 32.216,28.

#### **Versamenti e adempimenti periodici**

L'Organo di Revisione procede alla verifica a campione dei corretti adempimenti derivanti dagli obblighi fiscali, esaminando i seguenti versamenti e adempimenti relativi a:

- IRPEF, IRAP, oneri mese 09/2024 F24 del 16/10/2024 per complessivi € 118.958,53;
- IRPEF, IRAP, oneri mese 10/2024 F24 del 15/11/2024 per complessivi € 113.833,40;
- IRPEF, IRAP, oneri mese 11/2024 F24 del 16/12/2024 per complessivi € 140.651,66;
- IRPEF, IRAP, oneri mese 12/2024 F24 del 24/12/2024 per complessivi € 228.283,77.

La comunicazione Liquidazione periodica Iva relativa al 3° trimestre 2024 è stata regolarmente trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 29 novembre 2024.

La dichiarazione IRAP 2024 è stata regolarmente presentata in data 29/10/2024 e con protocollo invio N. 24102917253465188

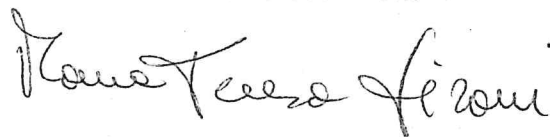
Si conserva agli atti la documentazione relativa ai modelli F24 pagati relativi alla effettuazione del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro subordinato ed ai compensi di lavoro autonomo, nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'Ente per i quali

attesta il regolare versamento. Si conservano le ricevute di presentazione dei modelli fiscali presentati.

Il sottoscritto Revisore dichiara chiusa la verifica alle ore 12,35. Del che è verbale.

Fiorenzuola D'Arda, 23 gennaio 2025

Il Revisore dei Conti  
Dott.ssa Maria Teresa Zironi

A handwritten signature in black ink, reading "Maria Teresa Zironi". The signature is written in a cursive, flowing style with some capitalization.