COMUNE di FIORENZUOLA D'ARDA

Provincia di Piacenza

Il Revisore Unico

VERBALE N. 15 del 08 maggio 2025

Oggetto: **verifica ordinaria di cassa del 1° trimestre 2025**

L'anno 2025 il giorno 08 del mese di maggio alle ore 9,45 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 1° trimestre 2025.

L'Organo di revisione nella verifica odierna è assistito anche dalla dott.ssa Cristina Casella – Responsabile del Settore Economico finanziario e Risorse umane.

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.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere

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 giugno 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 Lanzanova;
- 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;

2. l'ultima verifica di cassa (relativa al quarto trimestre dell'esercizio 2024) è stata effettuata in data 23 gennaio 2025 di cui al verbale n. 01/2025;

3. la verifica relativa al primo trimestre dell'esercizio 2025 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;

4. Relativamente alle gestioni degli agenti contabili il Revisore fa riferimento alla comunicazione inviata alla Corte dei Conti – Sezione E.R. prot. N. 9890 del 14 marzo 2025; per il corrente anno 2025 non ci sono state variazioni.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo 1° trimestre 2025 e fino alla data odierna.

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.

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 31/03/2025, attesta quanto segue:

Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale – attualmente Credit Agricole Italia spa, come sopra rilevato, - alla data del 31/03/2025 risultante dal giornale di cassa è di Euro 8.002.455,70 ed è così determinato:

saldo di cassa al 01.01.2025	9.750.644,86
riscossioni per reversali al 31.03.2025	3.266.780,90
Provvisori di entrata 31.03.2025	37.987,39
Pagamenti per mandati al 31.03.2025	5.052.957,45
Provvisori di uscita 31.03.2025	0,00
Saldo al 31.03.2025	8.002.455,70

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

saldo contabile al 01.01.2025	9.750.644,86
reversali emesse dal n. 1 al n. 1996	3.417.575,00

mandati emessi dal n. 1 al n. 2510	5.148.500,00
Saldo al 31.03.2025	8.019.719,86

La riconciliazione tra i dati del Comune e le risultanze della Tesoreria al 31/03/2025 è la seguente:

Saldo Comune al 31/03/2025		8.019.719,86
Saldo Tesoriere al 31/03/2025		8.002.455,70
differenza		**17.264,16**
RICONCILIAZIONE		
Reversali a copertura		0,00
Riscossioni eseguite senza reversale	(-)	37.987,39
Reversali da incassare	(+)	148.527,39
Reversali emesse il 31/03/2025 ed inviate il 01/04/2025	(+)	2.266,71
Mandati emessi il 31/03/2025 ed inviati il 01/04/2025	(-)	13.785,37
Mandati a copertura	(-)	-
Mandatai da pagare	(-)	81.757,18
Pagamenti in attesa dei mandati		-
DIFFERENZA RICONCILIATA		17.264,16

- 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;
- in merito alle differenze risultanti dalla riconciliazione non si hanno rilievi da formulare in quanto regolarizzate nei tempi tecnici;
- che nel conto del Tesoriere non risultano pagamenti per azioni esecutive.

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazione di tesoreria e non è stata attivata l'anticipazione di cassa nei limiti di cui all'art. 222 del D.Lgs.267/2000 in quanto l'Ente non ne ha previsto la necessità.

Cassa Vincolata.

L'importo della cassa vincolata, al 31/03/2025, è pari a euro 2.060.741,94 e nella tabella che segue viene evidenziata la scomposizione per vincoli.

Codice	Vincolo	Importo
1	Ordinario Infruttifero Regione	1.887.183,67
2	Ordinario Infruttifero Provincia	123.754,78
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	-19.069,20
13	P.N.R.R. (CUP E14H22000200006) Pippi	-38.563,31
	Totale	2.060.741,94

L'importo della Cassa vincolata risultante dal prospetto del Tesoriere al 31/3/2025 ammonta ad Euro 2.067.435,42 e la differenza pari ad Euro 6.693,48 è così riconciliata: per euro 5.268,00 con vari mandati da pagare in quanto somme non ancora riscosse dagli aventi diritto e che si riferiscono a contributi e per euro 1.425,48 con il mandato 2508 ancora da firmare ed inviare in Tesoreria.

Verifica del piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi (ex art. 6 comma 1 DL 155/2024).

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 16 aprile 2025 l'Aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di cassa per l'anno 2025 con riferimento al suo aggiornamento con cadenza trimestrale e con riferimento al 31/03/2025. Tale aggiornamento è stato assunto con la determina n. 298 del 16/04/2025 del Funzionario Responsabile del Servizio Finanziario Cristina Casella.

A seguito della verifica, in questa sede, il Revisore Unico:

- accerta la coerenza tra l'aggiornamento del cronoprogramma con riferimento al trimestre e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione;
- accerta che la programmazione di cassa dell'Ente sia coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;
- accerta che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con l'obbiettivo finale di un saldo di cassa complessivo positivo.

Conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 07/05/2025, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono i seguenti e presentano le disponibilità di seguito indicate:

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI AL 08.05.2025		
C/C POSTALE	**DENOMINAZIONE**	
14557292	SERVIZIO TESORERIA	4.382,38
1031430901	CANONE UNICO PATRIMONIALE	41.416,38
1050607462	SERVIZI SCOLASTICI ARRETRATI	4.103,28
1031429689	RISCOSSIONE IMPOSTA PUBBL. E AFFIS.	1.843,60
12026290	POLIZIA MUNICIPALE	32.440,94

L'Organo di revisione/Il Revisore Unico rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).
L'Organo di revisione accerta, altresì il saldo del conto corrente bancario intestato all'Ente e utilizzato dall'Economo che al 07.05.2025, come da documentazione fornita, presenta le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
06230/65310/30724100	Conto corrente dell'Economo	3.171,19

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali al 31 marzo 2025 dai quali risultano emessi n. 1996 reversali e n.2510 mandati.
L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/03/2025 per euro 355,96 a carico di Cervini srl.
L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	2.528.589,71
Totali reversali emesse in conto residui	€	888.985,29
Totali reversali emesse complessive	**€.**	**3.417.575,00**

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/03/2025 per Euro 1.973,96 beneficiario Cervini srl.

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	3.129.915,49
Totale mandati emessi in conto residui	€	2.018.584,51
Totali mandati emessi complessivi	**€.**	**5.148.500,00**

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, vengono estratti, sulla base dell'importo di rilevanza e per una verifica 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. 607 del 20/01/2025 beneficiario ASTI VALTER SERRAMENTI srl, per pagamento fatt. n. 406 del 20/12/2024 per fornitura serramenti alluminio progetto efficientamento energetico Biblioteca comunale per Euro 84.924,62 di cui Iva split Euro 7.720,42 netto pagato Euro 77.204,20. Progetto Pnrr;
- mandato n. 1472 del 27/02/2025 beneficiario ASFALTI PIACENZA SRL, per pagamento fatt. n. 12 del 29/01/2025 per Interventi di riconnessione urbana di percorso ciclopedonale per Euro 62.626,81 di cui Iva split Euro 5.693,35 netto pagato Euro 56.933,46;
- mandato n. 2508 del 31/03/2025 beneficiario Aurora Domus coop. soc. Onlus, per pagamento fatt. n. 28/868 del 28/02/2025 per Dispositivi di intervento Progetto P.I.P.P.I. mese di dicembre; progetto finanziato dall'Unione Europea – PNRR Progetto PIPPI – M5-C2-1.1.1). Importo fattura Euro 1.425,48 di cui Iva split Euro 67,88 netto pagato Euro 1.357,60.

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
522	29/01/2025	64.308,19	Rimborso convenzione di Segreteria da Comune di Carpaneto Piacentino anno 2023
807	06/02/2025	22.491,00	Contributo Regione Emilia Romagna per sostegno persone con fragilità.
1870	25/03/2025	34.591,19	Contributo da Provincia di Piacenza a sostegno autonomia alunni disabili.

Non si hanno rilievi da segnalare.

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

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

2.1 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 2025 un'anticipazione ammontante ad Euro 7.000,00 di cui ai mandati n. 2 e 3 del 07/01/2025 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 1^ trimestre 2025 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 2025	7.734,37
Introiti II trimestre 2024	
Introiti III trimestre 2024	
Introiti IV trimestre 2024	
Totale introiti al 31/03/2025	7.734,37
Somma versata alla Tesoreria al 31 marzo 2025	7.242,61
Giacenza in Economato al 31-03- 2025	491,76

CASSA SPESE FONDO ECONOMALE

Fondo iniziale di cassa mandati del 07-01-2025	**7.000,00**
Mandati di rimborso I trimestre 2025	2.220,99
Mandati di rimborso II trimestre 2025	
Mandati di rimborso III trimestre 2025	
Mandati di rimborso IV trimestre 2025	
Totale mandati di rimborso	2.220,99
Totale in cassa	9.220,99
Totale spese I trimestre 2025	- 2.326,49
Totale spese II trimestre 2025	
Totale spese III trimestre 2025	
Totale spese IV trimestre 2025	
Totale spese	2.326,49
Reversali	-
Giacenza in Economato al 31-03-25	**6.894,50**

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

CASSA ENTRATA

Saldo in Economato al 31/03/2025	491,76
Totale incassato dal 01/04/2025 al 08/05/2025	4.409,68
Somma versata alla Tesoreria dal 01/04/2025 al 07/05/2025	- 4.901,44
Giacenza in Economato al 08/05/2025	0,00

CASSA SPESE FONDO ECONOMALE anno 2025

Saldo Fondo Economale al 31/03/2025	**6.894,50**
Mandati di rimborso dal 01.04.2025 al 07.05.2025	0,00
Totale spese sostenute dal 01.04.2025 al 07.05.2025	-741,00
Giacenza in Economato al 08-05-2025	**6.153,50**

Di cui € 3.171,19 depositati sul conto corrente dell'Economo, Euro 105,93 sulla carta di credito prepagata intestata all'Economo ed Euro 2.876,38 in contanti in Economato.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 2.876,38 è così composta:

50,00	46	€	2.300,00
20,00	18	€.	360,00
10,00	19	€.	190,00
5,00	4	€.	20,00
Monete		€.	6,38
Totale		€.	2.876,38

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 2025 al 07 maggio 2025 sono stati emessi n. 86 buoni di spesa numerati dal n. 01 al n. 86 l'ultimo in data 07 maggio 2025 dell'importo di Euro 1 per un totale di spese di Euro 3.067,49.

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

a) Buono n. 2025/6 del 14/01/2025 di Euro 115,00 relativo a acquisto scarpe antinfortunistiche per il personale cimiteriale;

b) Buono n. 2025/37 del 25/02/2025 di Euro 90,00 relativo a acquisto beni per manutenzione – diserbante;

c) Buono n. 2025/56 del 18/03/2025 di Euro 109,00 relativo a spese per acquisto beni per manutenzione automezzi trasporto centro diurno.

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 07 maggio 2025 da cui risulta un saldo di Euro3.171,19 e la stampa dei giornali di cassa.

2.2 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 31/12/2024	93,21
Riversamento in economato in data 07 gennaio 2025 con distinta n. 2025/06 di euro 93,21.	-93,21
Introiti dal 01-01-2025 al 07-05-2025	2.495,26
Versamenti all'Economato nello stesso periodo	2.297,26
Giacenza di cassa al 08/05/2025	198,00

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	3	€	150,00
20,00	2	€.	40,00
10,00		€.	-
5,00		€.	-
Monete		€.	8
Totale		€.	198,00

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

Servizio Anagrafe 2 (**Evangelista Remo**)

Giacenza di cassa al 31/12/2024	340,42
Versata all'Economato in data 07 gennaio 2025 con distinta n. 2025/05 di euro 340,42.	-340,42.
Introiti dal 01 gennaio 2025 al 08 maggio 2025	4.642,00
Versamenti all'Economato nello stesso periodo	-4.378,00
Giacenza di cassa al 08 maggio 2025	264,00

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00	11	€.	220,00
10,00	2	€.	20,00
5,00		€.	-
2,00	9	€.	18,00
1,00	5	€.	5,00
0,50	1	€	1,00
Totale		€.	264,00

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

Servizio Anagrafe 1 (**Pollastri Antonia**)

Giacenza di cassa al 31/12/2024	814,00
Versata all'Economato in data 08 gennaio 2025 con distinta	-814,00

Introiti dal 01 gennaio 2025 al 08 maggio 2025	3.894,00
Versamenti all'Economato nello stesso periodo	-3.490,00
Giacenza di cassa al 08 maggio 2025	404,00

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	8	€	400,00
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		€.	-
2,00		€.	-
1,00	4	€.	4,00
0,50		€	
Totale		€.	404,00

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

2.3 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 07 maggio 2025 (oggi biblioteca aperta):

- N. 1489 per prestito intersistemico;
- N. 9152 per fotocopie e stampe;
- N. 72 per prestito interbibliotecario
- N. 3117 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.

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.

Introiti dal 01 gennaio 2025 al 08 maggio 2025	347,90

Versamenti all'Economato nello stesso periodo	-236,00
Giacenza di cassa al 08 maggio 2025	111,90

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00	1	€.	20,00
10,00	1	€.	10,00
5,00	13	€.	65,00
2,00		€.	-
1,00	9	€.	9,00
0,50	12	€	6,00
altre monete			1,90
Totale		€.	111,90

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

2.4 SERVIZIO TEATRO.

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

Giacenza di cassa al 31/12/2024		+2.966,00
Versamento in Tesoreria bolletta n. 256 del 16/01/2025 Versamento in Tesoreria bolletta n.562 del 22/01/2025	-2.000,00 - 1.016,00	
Totale versamenti		-3.016,00
Eccedenza di versamento		-50,00

Incassi dal 01/01/2025 al 25/04/2025	6.688,00
Di cui Pos	-2.652,00
Di cui bonifici	-792,00
Di cui carta del docente	-252,00
Versamento in tesoreria effettuato il 08.05.2025 quietanza n. 3657	-2.942,00
Differenza	+50,00

Eccedenza di versamento di cui sopra	- 50,00
Giacenza Contanti al 08/05/2025	zero

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

2.5 Titoli azionari posseduti dall'ente

L'organo di revisione ha verificato la consistenza dei titoli azionari posseduti dall'Ente osservando che i titoli sono dematerializzati.

Il Revisore procede alla verifica in merito ad adempimenti periodici.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA ed acquisisce le stampe delle liquidazioni Iva dei mesi di dicembre 2024, gennaio, febbraio e marzo 2025 per il controllo dei saldi e dei versamenti effettuati come da mod. F24 quietanzati. I versamenti sotto riepilogati si riferiscono al versamento dell'Iva split sia con riferimento all'attività istituzionale che all'attività commerciale.

Versamento:

- Iva mese 12/2024 F24 del 16/01/2025 € 109.209,80 di cui cod. 620E per complessivi Euro 99.587,86 e cod. 621E per complessivi Euro 9.621,94.
- Iva mese 01/2025 F24 del 17/02/2025 € 82.603,12 di cui cod. 620E per complessivi Euro 74.546,51 e cod. 621E per complessivi Euro 8.056,61.
- Iva mese 02/2025 F24 del 17/03/2025 € 96.054,20 di cui cod. 620E per complessivi Euro 88.679,14 e cod. 621E per complessivi Euro 7.376,06.
- Iva mese 03/2025 F24 del 16/04/2025 € 129.838,06 di cui cod. 620E per complessivi Euro 114.809,73 e cod. 621E per complessivi Euro 15.028,33.

Risultato delle liquidazioni Iva periodiche attività commerciale:

- mese di dicembre risulta a credito di Euro 44.863,01 come da dichiarazione Iva 2025 presentata;
- mese di gennaio risulta a credito di Euro 41.473,77;
- mese di febbraio risulta a credito di Euro 33.953,09;
- mese di marzo risulta a credito di Euro 43.895,56.

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.
Nel periodo esaminato sono stati eseguiti i seguenti versamenti:
- IRPEF, IRAP, oneri mese 01/2025 F24 del 31/01/2025 e 17/02/2025 per complessivi €186.681,04.
- IRPEF, IRAP, oneri mese 02/2025 F24 del 17/03/2025 per complessivi €121.131,28.
- IRPEF, IRAP, oneri mese 03/2025 F24 del 16/04/2025 per complessivi € 118.762,54.
In data 17 febbraio 2025 è stato effettuato il versamento con ravvedimento di una maggiore ritenuta di acconto per euro 989,39 sulla fattura anno 2024 del dott. Berardi per l'importo complessivo di interessi e sanzioni per complessivi Euro 1.048,81. Il dott. Berardi ha regolarmente restituito quanto percepito in più a suo tempo. Si conservano i giustificativi.

Si acquisisce la copia dei modelli Uniemens relativi ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2025 al fine del riscontro dei versamenti.

La comunicazione Liquidazione periodica Iva relativa al 4° trimestre 2024 è stata regolarmente trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 24 febbraio 2025.

La dichiarazione IVA 2025 relativa al periodo di imposta 2024 è stata regolarmente presentata in data 28/04/2025 e con protocollo invio N. 25042812520665571.

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, 08 maggio 2025

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Maria Teresa Zironi