

COMUNE di FIOREZZUOLA D'ARDA

Provincia di Piacenza

Il Revisore Unico

VERBALE N. 24 del 22 luglio 2025

Oggetto: verifica ordinaria di cassa del 2° trimestre 2025

L'anno 2025 il giorno 22 del mese di luglio alle ore 9,40 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 2° trimestre 2025.

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 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;
2. l'ultima verifica di cassa, relativa al primo trimestre dell'esercizio 2025, è stata effettuata in data 08 maggio 2025 di cui al verbale n. 15/2025;

3. la verifica relativa al secondo 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 2° 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 30/06/2025 risultante dal giornale di cassa è di Euro 8.431.891,36 ed è così determinato:

saldo di cassa al 01.01.2025	9.750.644,86
riscossioni per reversali al 30.06.2025	6.535.783,76
Provvisori di entrata 30.06.2025	1.643.575,95
Pagamenti per mandati al 30.06.2025	9.498.113,21
Provvisori di uscita 30.06.2025	0,00
Saldo al 30.06.2025	8.431.891,36

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. 3960	6.536.669,59
mandati emessi dal n. 1 al n. 4658	9.599.871,51
Saldo al 30.06.2025	6.687.442,94



La riconciliazione tra i dati del Comune e le risultanze della Tesoreria al 30/06/2025 è la seguente:

Saldo Comune al 30/06/2025		6.687.442,94
Saldo Tesoriere al 30/06/2025		8.431.891,36
differenza		-1.744.448,42
RICONCILIAZIONE		
Reversali a copertura		0,00
Riscossioni eseguite senza reversale	(-)	1.643.575,95
Reversali da incassare	(+)	885,83
Reversali emesse il 30/06/2025 ed inviate il ...0...0..	(+)	
Mandati emessi il 30/06/2025 ed inviati il ...0...0..	(-)	
Mandati a copertura	(-)	-
Mandatai da pagare	(-)	101.758,30
Pagamenti in attesa dei mandati		-
DIFFERENZA RICONCILIATA	-	1.744.448,42

- 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 30/06/2025, è pari a euro 2.144.687,66 e nella tabella che segue viene evidenziata la scomposizione per vincoli.

Codice	Vincolo	Importo
1	Ordinario Infruttifero Regione	2.006.482,28

2	Ordinario Infruttifero Provincia	113.704,96
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	-63.866,38
	Totale	2.144.687,66

L'importo della Cassa vincolata risultante dal prospetto del Tesoriere al 30/06/2025 ammonta ad Euro 2.144.687,66 e coincide con le scritture dell'Ente.

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 11 luglio 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 30/06/2025. Tale aggiornamento è stato assunto con la determina n. 559 del 11/07/2025 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'obiettivo finale di un saldo di cassa complessivo positivo.

Conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 22/07/2025, 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 22.05.2025		
C/C POSTALE	DENOMINAZIONE	
14557292	SERVIZIO TESORERIA	2.717,61
1031430901	CANONE UNICO PATRIMONIALE	9.762,32
1050607462	SERVIZI SCOLASTICI ARRETRATI	8.789,99
1031429689	RISCOSSIONE IMPOSTA PUBBL. E AFFIS.	1.973,90
12026290	POLIZIA MUNICIPALE	102.873,76

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 22.07.2025, come da documentazione fornita, presenta le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
06230/65310/30724100	Conto corrente dell'Economo	5.752,80

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali al 30 giugno 2025 dai quali risultano emessi n. 3960 reversali e n. 4658 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/06/2025 per euro 632,00 a carico di diversi.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	4.834.369,49
Totali reversali emesse in conto residui	€	1.702.300,10
Totali reversali emesse complessive	€.	6.536.669,59

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27/06/2025 per Euro 197,55 beneficiario Scapuzzi Luigi di Setti Scapuzzi.

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	7.259.438,26
Totale mandati emessi in conto residui	€	2.340.433,25
Totali mandati emessi complessivi	€.	9.599.871,51

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. 2577 del 08/04/2025 beneficiario Maggioli spa, per pagamento fatt. n. 2111361 del 12/03/2025 per prestazioni di servizi nell'ambito del progetto PNRR "Esperienza del cittadino nei servizi Pub" Misura 1.4.1 per Euro 76.030,40 di cui Iva split Euro 13.710,40 netto pagato Euro 62.320,00;
- mandato n. 2598 del 09/04/2025 beneficiario Associazione Amici del cane ODV per parziale rimborso spese mese di gennaio gestione del canile per Euro 15.913,29;
- mandato n. 3725 del 16/05/2025 beneficiario Coopselios SCRL, per pagamento fatt. n. 201/3584 del 30/04/2025 per realizzazione di azioni nell'ambito del Progetto Pippi; progetto finanziato dall'Unione Europea – PNRR Progetto PIPPI – M5-C2-1.1.1). Importo fattura Euro 2.464,97 di cui Iva split Euro 117,38 netto pagato Euro 2.347,59;
- mandato n. 4214 del 13/06/2025 beneficiario U.S. Fiorenzuola 1922 S.S.ARL per pagamento fatt. n. 17 del 23/05/2025 per 2° canone annuale su contratto di disponibilità ex art. 188 D.lgs. 50/2016 relativo agli impianti sportivi. Importo fattura Euro 33.818,40 di cui Iva split Euro 6.098,40 netto pagato Euro 27.720,00.

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
2561	29/04/2025	17.781,70	Rimborso da Azienda USL di Piacenza per progettualità disabili
3185	22/05/2025	26.700,00	Contributo Regione Emilia Romagna L. R. 21/2023 anno 2024 manifestazioni teatro e culturali
3863	25/06/2025	93.399,01	Imu anno 2025. Regolarizzazione da Banca d'Italia.

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 2^a 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 2025	6.848,08
Introiti III trimestre 2025	
Introiti IV trimestre 2025	
Totale introiti al 30/06/2025	14.582,45
Somma versata alla Tesoreria al 30 giugno 2025	14.582,45
Giacenza in Economato al 30-06- 2025	0,00

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	2.606,54
Mandati di rimborso III trimestre 2025	
Mandati di rimborso IV trimestre 2025	
Totale mandati di rimborso	4.827,53
Totale in cassa	11.827,53

Totale spese I trimestre 2025	- 2.326,49
Totale spese II trimestre 2025	- 2.638,78
Totale spese III trimestre 2025	
Totale spese IV trimestre 2025	
Totale spese	4.965,27
Giacenza in Economato al 30-06-25	6.862,26

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

CASSA ENTRATA

Saldo in Economato al 30/06/2025	0,00
Totale incassato dal 01/07/2025 al 21/07/2025	3.955,43
Somma versata alla Tesoreria dal 01/07/2025 al 21/07/2025	- 3.955,43
Giacenza in Economato al 22/07/2025	0,00

CASSA SPESE FONDO ECONOMALE anno 2025

Saldo Fondo Economale al 30/06/2025	6.862,26
Mandati di rimborso dal 01.07.2025 al 21.07.2025	0,00
Totale spese sostenute dal 01.07.2025 al 21.07.2025	-199,43
Giacenza in Economato al 22-07-2025	6.662,83

Di cui € 5.752,80 depositati sul conto corrente dell'Economo, Euro 103,93 sulla carta di credito prepagata intestata all'Economo ed Euro 806,10 in contanti in Economato.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 806,10 è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	5	€	250,00
20,00	13	€.	260,00
10,00	23	€.	230,00
5,00	10	€.	50,00
Monete		€.	16,1
Totale		€.	806,10

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 21 luglio 2025 sono stati emessi n.126 buoni di spesa numerati dal n. 01 al n. 126 l'ultimo in data 21 luglio 2025 dell'importo di Euro 16 per un totale di spese di Euro 5.164,70. Il Revisore procede alla verifica di tre buoni emessi nel trimestre di riferimento ed estratti in modo casuale:

- a) Buono n. 2025/75 del 10/04/2025 di Euro 20,00 relativo a spesa per gestione automezzi – lavaggio autovettura;
- b) Buono n. 2025/94 del 20/05/2025 di Euro 48,00 relativo a acquisti per organizzazione consultazione referendaria del 8 e 9 giugno;
- c) Buono n. 2025/109 del 03/06/2025 di Euro 130,00 relativo a spese di rappresentanza per acquisto corona di alloro per cerimonia del 02 giugno.

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 luglio 2025 da cui risulta un saldo di Euro 5.752,80, la stampa della lista movimenti e saldo al 21/07/2025 della carta di credito e la stampa dei giornali di cassa.

2.2 SERVIZI ANAGRAFE.

Il Revisore procede alla verifica di cassa del servizio, incontrando gli agenti contabili presenti in servizio.

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: Gambini, Evangelista e Pollastri.

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
Introiti dal 08-05-2025 al 31-05-2025	203,21
Versamenti all'Economato con riferimento al mese di maggio con buono n. 111 del 09/06/2025	- 401,21
Incasso carta identità nel mese di aprile	44,00
Versamento carte identità rimosse nel mese di aprile effettuato in data 09/06/2025 buono n. 110	-44,00
Introiti dal 01-06-2025 al 15-06-2025	489,21
Versati con reversale n. 130 del 14/07/2025	-489,21

Introiti dal 16-06-2025 al 30-06-2025	660,00
Versati con reversale n. 131 del 14/07/2025	-660,00
Introiti dal 01-07-2025 al 22-07-2025	868,42
Versamenti all'Economato nello stesso periodo	0
Giacenza di cassa al 22/07/2025	868,42

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	8	€	400,00
20,00	17	€.	340,00
10,00	12	€.	120,00
5,00		€.	-
Monete		€.	8,42
Totale		€.	868,42

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)

La documentazione relativa al sig. Evangelista viene consegnata dalla sig.ra Gambini Laura, in quanto il predetto è assente per periodo feriale.

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
Versati con buono n. 92 del 12 maggio 2025	- 264,00
Introiti dal 09 maggio al 15 maggio 2025	418,00
Versati con buono n. 104 del 27/05/2025	- 418,00
Introiti dal 16 maggio al 31 maggio 2025	731,21
Versati con buono n. 112 del 09/06/2025	- 731,21
Introiti dal 01 giugno al 15 giugno 2025	220,00
Versati con buono n. 123 del 26/06/2025	- 220,00
Introiti dal 16 giugno al 30 giugno 2025	308,00
Versati con buono n. 126 del 03/07/2025	- 308,00
Introiti dal 01 luglio 2025 al 15 luglio 2025	902,00

Versati con buono n. 135 del 17/07/2025	- 902,00
Introiti dal 16 luglio 2025 al 22 luglio 2025	110,00
Saldo di cassa al 22 luglio 2025	110,00

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00	5	€.	100,00
10,00	1	€.	10,00
5,00		€.	-
2,00		€.	-
1,00		€.	-
0,50		€	
Totale		€.	110,00

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 n. 2025/07 di euro 814,00.	-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
Introiti dal 09 maggio al 31 maggio 2025	594,00
Versati con buono n. 136 del 21/07/2025	-250,00
Versati con buono n. 137 del 21/07/2025	-748,00
Introiti del mese di giugno 2025	506,00
Versati con buono n. 138 del 21/07/2025	-506,00
Introiti del mese di luglio 2025	110,00
Giacenza di cassa al 22 luglio 2025	110,00

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	2	€	100,00
20,00		€.	-
10,00	1	€.	10,00
5,00		€.	-
2,00		€.	-
1,00	0	€.	-
0,50		€	
Totale		€.	110,00

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
Introiti dal 08 maggio 2025 al 31 maggio 2025	105,70
Introiti dal 01 giugno 2025 al 30 giugno 2025	82,90
Versamenti dal 08 maggio al 21 luglio 2025	300,05

Incassi dal 01 al 21 luglio 2025	54,60
Giacenza di cassa al 21 luglio 2025	54,60

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00	1	€.	20,00
10,00		€.	-
5,00	3	€.	15,00
2,00	2	€.	4,00
1,00	8	€.	8,00
0,50	11	€	5,50
altre monete			2,10
Totale		€.	54,60

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. L'agente contabile del Servizio Teatro si occupa della vendita e riscossione dei biglietti e abbonamenti della stagione Teatrale.

L'Organo di Revisione prende atto che, essendo la stagione teatrale chiusa nel periodo in esame, la cassa del teatro non ha avuto movimentazioni, rispetto all'ultima verifica e che pertanto ha saldo zero.

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 04/2025 F24 del 16/05/2025 € 136.719,07 di cui cod. 620E per complessivi Euro 123.103,40 e cod. 621E per complessivi Euro 13.615,67.
- Iva mese 05/2025 F24 del 16/06/2025 € 93.901,25 di cui cod. 620E per complessivi Euro 81.602,04 e cod. 621E per complessivi Euro 12.299,21.

Risultato delle liquidazioni Iva periodiche attività commerciale:

- mese di aprile risulta a credito di Euro 47.536,88;
- mese di maggio risulta a credito di Euro 51.648,88.

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 04/2025 F24 del 16/05/2025 per complessivi € 146.529,80.
- IRPEF, IRAP, oneri mese 05/2025 F24 del 16/06/2025 per complessivi € 135.455,45.

In data 30 maggio 2025 è stata regolarmente corrisposta l'imposta di bollo sulle fatture elettroniche del 1° trim 2025 per l'importo di Euro 4 come da F24 quietanzato che si conserva in copia.

La comunicazione Liquidazione periodica Iva relativa al 1° trimestre 2025 è stata regolarmente trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 28 maggio 2025.

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, 22 luglio 2025

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Maria Teresa Zironi