

REVISORE UNICO
Verbale n. 08 del 23/07/2025

UNIONE TERRE E FIUMI (FE)

VERIFICA DI CASSA II TRIMESTRE 2025;

La sottoscritta Daniela Mollica nominata Revisore dei Conti dell'Unione Terre e Fiumi con deliberazione n. 8 del 05/05/2025, per il periodo dal 16/05/2025 al 15/05/2028 procede alla verifica di cassa con la responsabile del servizio finanziario dell'Ente Unione terre e Fiumi; presso la sede dell'Ente il 23.07.2025 in Copparo è presente la dr.ssa Melissa Pezzolato collegata con piattaforma web con il Revisore dei conti dr.ssa Daniela Mollica.

Alle ore 08.30 il Revisore dell'Ente procede alla verifica di cassa al 30.06.2025, come di seguito riportato.

Le operazioni di verifica compiute vengono analiticamente descritte in seguito.

Premesso che:

il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca "BPER" con Determinazione n. 85 del 24-03-2022, Attestazione di intervenuta efficacia aggiudicazione definitiva per l'affidamento del Servizio di Tesoreria dell'Unione dei Comuni Terre e Fiumi per il periodo 01/01/2022 – 31/12/2026, svolto in modalità telematica mediante trattativa diretta su Mepa di Consip ai sensi dell'art. , co 2 , lett b) del d.l. 76/2020 convertito in L. n. 120/2020 modificato con d.l 77/2021 conv. In L. n. 108/2021 art 51 Cig.: 9030756f97 a Banca Popolare dell'Emilia Romagna S.p.a. Con sede in Via S. Carlo, 8 Modena (Mo)

Alla verifica presso la sede dell'Ente risulta la seguente situazione **al 30.06.2025**:

Fondo di cassa iniziale 01.01.2025		Euro +	2.910.526,10
Reversali emesse al 30.06.2025	n.	Euro +	3.263.223,94
Mandati emessi al 30.06.2025	n.	Euro -	4.443.771,55
Risultanze contabili (conto di diritto)		Totale	1.729.978,49

Si procede quindi alla verifica delle risultanze di cassa presso il Tesoriere comunale Banca Bper Group Online:

Fondo di cassa iniziale 01.01.2025		2.910.526,10
Reversali incassate	Euro +	3.260.714,27
Mandati pagati	Euro -	3.777.051,84
Incassi senza reversali da regolarizzare	Euro +	683.581,7
Pagamenti effettuati da regolarizzare	Euro -	1.096,60
Conto di fatto	Totale	3.076.673,62

Raccordo con le risultanze contabili dell'Unione:

Conto di fatto del Tesoriere		3.076.673,62
Incassi da regolarizzare	Euro -	683.581,7
Pagamenti da regolarizzare	Euro +	1.096,60
Reversali non ancora riscosse	Euro +	283,65
Mandati non ancora pagati	Euro -	283,65

		82.051,16
Reversali emesse e non contabilizzate	Euro +	2.226,02
Mandati emessi e non contabilizzati	Euro -	584.668,55
Totale		1.729.978,49

Non si rileva alcuna differenza.

Le movimentazioni della cassa vincolata (risultante al 30.06.2025) ammontano a € 0,00.

La cassa vincolata è adeguata con quanto disposto delibera della Corte dei Conti n. 17/sez.aut/2023.

Si procede alla verifica a campione dei seguenti ordinativi di incasso e dei seguenti mandati emessi:

Reversali di incasso:

- Reversale n. 517 del 19.06.2025 in conto competenza.

Mandati di pagamento

- Mandato n. 1634 del 19.06.2025 in conto competenza;

Il Revisore dà atto del rispetto delle norme contabili, fiscali e regolamentari,

Relativamente agli agenti contabili, si prende atto che con delibera della Giunta dell'Ente n. 34 del 21/10/2019 si è provveduto alla nomina degli agenti contabili:

- Castaldo Rossella - Buoni carburante;
- Negri Gianni – Polizia Locale;
- Emiliani Lara – Polizia Locale;
- Siviero Anita – Polizia Locale;
- Zappaterra Sara – Buoni carburante;

con delibera nr. 61 del 08.11.2021 si è provveduto alla nomina di un altro agente contabile:

Siviero Anita – Polizia Locale;

L'organo di revisione ha verificato che i versamenti del concessionario Agenzia delle Entrate – Riscossioni risultano regolarmente versati presso i conti dell'Ente, per le entrate affidati ad altri concessionari si provvede direttamente ad introitare le risorse sui conti correnti intestati all'Ente.

Controllo del servizio Economato e degli agenti contabili al 30.06.2025

Giacenze di cassa di tutti gli agenti contabili interni risultanti da un prospetto di sintesi da cui viene evidenziato un saldo complessivo di giacenza in denaro al **30.06.2025** così dettagliato:

- Agente Contabile interno cassa Castaldo Rossella (maneggio buoni carburanti) è pari ad € 0,00;
- Agente Contabile interno cassa Emiliani Lara servizio Polizia Locale, pari ad € 913,60 al **30/06/2025**, che verrà versata in tesoreria nel mese di agosto;

- Agente Contabile interno cassa Negri Gianni servizio - Polizia Locale, pari ad € 3.490,36 al **30/06/2025**, incassati con Pos;
- Agente Contabile interno cassa Siviero Anita Polizia Locale Buoni Carburante al **30/06/2025 per € 0**, come da prospetto allegato;
- Agente Contabile interno cassa Zappaterra Sara servizio Buoni Carburante , pari ad € 0 al **30/06/2025**,

L'ente non ha deliberato l'anticipazione di tesoreria

Tutta la sopra citata documentazione viene tenuta agli atti dell'Ufficio Finanziario.

In relazione agli adempimenti fiscali il Revisore ha preso atto dei versamenti a campione di ritenute fiscali e tributari regolarmente effettuati e degli obblighi dichiarativi fiscali:

NUMERO PROTOCOLLO TELEMATICO QUIETANZA DI VERSAMENTO MODELLO F24EP	DATA DI VERSAMENTO	IMPORTO	PERIODO DI RIFERIMENTO	DESCRIZIONE
25050611550364894-000001	16/05/2025	80.832,49	aprile 2025	Ritenute erariali/Addizionali regionali e comunali Irpef/Irap e contributi previdenziali/assistenziali
25050611550364894-000001	16/05/2025	611,04	aprile 2025	Ritenute add.li comunali e regionali
25050611550364894-000001	16/05/2025	30.901,31	aprile 2025	Iva split payment istituzionale/commerciale
25060510385514440-000001	16/06/2025	81.567,89	maggio 2025	Ritenute erariali/Addizionali regionali e comunali Irpef/Irap e contributi previdenziali/assistenziali
25060510385514440-000001	16/06/2025	626,97	maggio 2025	Ritenute erariali/Addizionali regionali e comunali Irpef/Irap e contributi previdenziali/assistenziali
25060510385514440-000001	16/05/2025	7751,36	maggio 2025	Ritenute erariali/Addizionali regionali e comunali
Delega f24 in attesa di quietanza	16/07/2025	81.087,05	Giugno 2025	Ritenute erariali/Addizionali regionali e comunali Irpef/Irap e contributi previdenziali/assistenziali

La verifica termina alle ore 8,45

Il Revisore

Dott.ssa Daniela Mollica

