

UNIONE TERRE FIUMI
Verbale N. 16/2025 del 30/10/2025
VERIFICA DI CASSA AL 30.09.2025

Presso la sede dell'Unione Terre e Fiumi in Copparo (FE) in via Mazzini n. 47 il giorno 30 ottobre 2025 alle ore 9,30 il Revisore dell'Ente procede alla verifica ordinaria della cassa del Tesoriere, come di seguito riportato.

E' presente la responsabile del servizio finanziario Dr.ssa Melissa Pezzolato

Le operazioni di verifica compiute vengono analiticamente descritte in seguito.

Il Revisore prende in esame i documenti elaborati e ricevuti dal servizio Ragioneria ed in particolare dispone la verifica della situazione di cassa, dei mandati e delle reversali, nonché della situazione debitoria e creditoria a tutto il 30.09.2025 e procede come segue:

1. Il Revisore verifica il rendiconto di cassa al 30.09.2025 reso dal Tesoriere, come da tabella che segue:

A	FONDO DI CASSA ESERCIZIO ALL' 1/01/2025		€ 2.910.526,10	
B	REVERSALI EMESSE (C-D):		€ 6.175.135,93	
C	REVERSALI emesse dalla n.1 alla n.920			
D	REVERSALI DA INCASSARE/REGOLARIZZARE		€ 179.226,82	
E	ENTRATE DA REGOLARIZZARE		€ -	
F	TOTALE ENTRATE (A+B+E)			€ 9.264.888,85
G	MANDATI EMESSI (H-I):		€ 6.190.605,86	€ 9.264.888,85
H	MANDATI REGISTRATI DALL'ENTE (dall'1 al n.2486)			
I	MANDATI DA PAGARE /REGOLARIZZARE		€ 103.133,40	
L	USCITE DA REGOLARIZZARE		€ -	
M	TOTALE USCITE (G+L)			€ 6.293.739,26
N	SALDO DI CASSA AL 30.09.2025 (F-M)			€ 2.971.149,59

Giornale di cassa al 30.09.2025 di € 2.971.149,59 ed il prospetto di sintesi delle giacenze di cassa sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data pari ad € 2.711.311,37 evidenzia una differenza del saldo € 259.838,22 riferite a:

reversali non riscosse	-€ 35.282,84
riscossioni senza reversali	€ 179.226,82
mandati non pagati	€ 219.027,64
pagamenti senza mandato	-€ 103.133,40
diff. Tra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 259.838,22

Il revisore evidenzia che il quadro illustrativo delle concordanze tra il conto del tesoriere e la contabilità speciale di Tesoreria unica reso dal Tesoriere dal quale si evince che la disponibilità dell'Ente presso la Tesoreria centrale al 30.09.2025 ammontava ad € 2.711.311,37;

Modello 56 T della Tesoreria Unica della Banca d'Italia dal quale si riscontra la corrispondenza dei dati risultanti al Tesoriere dell'Unione.

La cassa vincolata di euro 705.750,30 è stata movimentata nel terzo trimestre 2025 per € 181.191,00 (Emesso mandato di pagamento n. 2476 del 18.09.2025, per restituzione al Ministero dell'Interno delle risorse Covid-19).

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. 789 del 21.08.2025 in conto competenza;

Reversale n. 845 del 4.09.2025 in conto competenza.

Mandati di pagamento

Mandato n. 2470 del 17.09.2025 in conto competenza.

Il Revisore dà atto del rispetto delle norme contabili, fiscali e regolamentari, compreso la verifica del durc e ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/1973 e successive modifiche, nei casi previsti.

Relativamente agli agenti contabili, si prende atto che con delibera della Giunta dell'Ente n. 34 del 21.10.2019 vengono nominati:

- Castaldo Rossella - Buoni carburante;
- Emiliani Lara - Polizia Locale;
- Negri Gianni - Polizia Locale;
- Zappaterra Sara - Buoni carburante.

Relativamente agli agenti contabili, si prende atto che con delibera della Giunta dell'Ente n. 61 dell'8.11.2021 viene nominata:

- Siviero Anita - Polizia Locale.

Si prende atto che il rendiconto porta saldo 0,00 per tutti gli agenti.

Partecipazioni: in giacenza presso la Tesoreria non sono variate rispetto all'ultima verifica e si riferiscono a:
Lepida spa n. 1 azione del valore nominale di € 1.000,00.

Si prende atto che non esistono né libretti né fideiussioni e per quanto riguarda le polizze assicurative, si prende atto che l'Ente ha sottoscritto diverse polizze a copertura dei rischi a cui è esposto. La distinta delle polizze sottoscritte dà conto che tutti i relativi premi sono stati pagati.

I depositi cauzionali presso il Tesoriere sono ad oggi pari a € 0,00.

In relazione agli adempimenti fiscali il Revisore ha preso atto dei versamenti di ritenute fiscali e tributari regolarmente effettuati e di seguito elencati:

NUMERO PROTOCOLLO TELEMATICO QUIETANZA DI VERSAMENTO MODELLO F24EP	DATA DI VERSAMENTO	IMPORTO	PERIODO DI RIFERIMENTO	DESCRIZIONE
25080412402228079-000001	20/08/2025	32.954,17	luglio 2025	Ritenute erariali/Addizionali regionali e comunali Irpef/Irap e contributi previdenziali/assistenziali
25080412402228079-000001	20/08/2025	698,44	luglio 2025	Ritenute add.li comunali e regionali
25080412402228079-000001	20/08/2025	952,59	luglio 2025	Ritenute erariali/Addizionali regionali e comunali Irpef/Irap e contributi previdenziali/assistenziali
25080412402228079-000001	20/08/2025	100.773,34	luglio 2025	Ritenute erariali/Addizionali regionali e comunali Irpef/Irap e contributi previdenziali/assistenziali
25072815044934834-000001	20/08/2025	127,60	luglio 2025	Iva split payment istituzionale/commerciale
25090111330646820-000001	16/09/2025	8.796,62	agosto 2025	Ritenute erariali/Addizionali regionali e comunali Irpef/Irap e contributi previdenziali/assistenziali
25090111330646820-000001	16/09/2025	593,47	agosto 2025	Ritenute erariali/Addizionali regionali e comunali Irpef/Irap e contributi previdenziali/assistenziali
25090111330646820-000001	16/09/2025	73.747,26	agosto 2025	Ritenute erariali/Addizionali regionali e comunali Irpef/Irap e contributi previdenziali/assistenziali
25081810265238039- 000001	16/09/2025	217,58	agosto 2025	Iva split payment istituzionale/commerciale
25100110065368879-000001	16/10/2025	79.893,18	settembre 2025	Ritenute erariali/Addizionali regionali e comunali Irpef/Irap e contributi previdenziali/assistenziali

25100110065368879-000001	16/10/2025	605,51	settembre 2025	Ritenute erariali/Addizionali regionali e comunali Irpef/Irap e contributi previdenziali/assistenziali
25100110065368879-000001	16/10/2025	6.837,15	settembre 2025	Ritenute erariali/Addizionali regionali e comunali Irpef/Irap e contributi previdenziali/assistenziali
25081810265238039 000001	16/10/2025	217,58	settembre 2025	Iva split payment istituzionale/commerciale

Il Revisore prende atto:

- Dell'avvenuta pubblicazione sul sito dell'Unione Comune nella parte dedicata all'"amministrazione trasparente":
 - dell'elenco dei pagamenti relativi al III trimestre 2025;
 - Ammontare Complessivo dei debiti e numero delle imprese creditrici terzo trimestre anno 2025;
 - degli indicatori di tempestività di pagamenti relativi al terzo trimestre 2025, corrispondente ai dati presenti nella PCC –Portale Certificazione Crediti.

L'Ente inoltre ha provveduto:

- a inviare in data 17/10/2025 ore 08:46, il "MODELLO DI DICHIARAZIONE 770 2025" con prot. n. 25101708463563716;
- ad inviare il Bilancio Consolidato alla BDAP in data 3/10/2025 14:26:00.

La verifica termina alle ore 11,45.

Il Revisore

Dott.ssa Daniela Mollica