

REVISORE UNICO DEI CONTI
Comune di Polesella – Provincia di Rovigo

Verbale n. 2/C del 15.07.2025

**VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
E DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI**

Il giorno 15 luglio 2025 alle ore 15.30 si è presentato, presso la sede municipale in Polesella, il Revisore Unico dei Conti del Comune di Polesella (RO), dott. **Ghirardini Michele**, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 52 del 28 dicembre 2023.

Il Revisore Unico dei Conti

- visto lo Statuto, il Regolamento di Contabilità ed il Regolamento di Economato;
- visti gli artt. 223 e 239 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali), recanti disposizioni relative alla materia delle verifiche ordinarie di cassa e funzioni dell'organo di revisione;

premesso

- che il servizio economato è affidato al dipendente Bragante Valerio, giusta deliberazione di Giunta Comunale n. 8 del 25 gennaio 2024;
- che il servizio di tesoreria è affidato a INTESA SAN PAOLO S.p.A.;

considerato

che il Revisore Unico dei Conti, per la verifica di cassa, si è avvalso della collaborazione del Responsabile dell'Area Finanziaria dott.ssa SARA MANDANICI;

attesta quanto segue.

SERVIZIO ECONOMATO – VERIFICA ORDINARIA

1. Il saldo di cassa del servizio economato alla data del 30 Giugno 2025, come risultante dal giornale di cassa (**allegato A**), è di **€ 427,77**.
2. Tale saldo di cassa corrisponde a quello risultante dalla verifica, avendo proceduto il sottoscritto Revisore Unico alla conta materiale del denaro al momento dell'ispezione ed alla sua riconciliazione con la somma algebrica delle operazioni di cassa intervenute fino a quel momento;
3. Il denaro è conservato presso l'economo.

SERVIZIO TESORERIA – VERIFICA ORDINARIA DI CASSA CON CONCILIAZIONE DEI DATI

1. Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale (**allegato B1**) è stato riconciliato alla data del 30 Giugno 2025 e risulta di **€ 2.577.402,18** come risulta anche dal seguente prospetto:

Prospetto 1

Saldo di cassa al 01/01/2025	+	2.806.954,20 €
Riscossioni	+	1.417.908,56 €
Pagamenti	-	1.647.460,58 €
Saldo di fatto alla data di riferimento	=	2.577.402,18 €

REVISORE UNICO DEI CONTI
Comune di Polesella – Provincia di Rovigo

2. La situazione di diritto, sulla base delle scritture contabili del tesoriere alla stessa data di riferimento, è la seguente:

Prospetto 2

Saldo di cassa al 01/01/2025	+	2.806.954,20 €
Reversali riscosse	+	1.197.047,04 €
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	220.861,52 €
Totale entrate		1.417.908,56 €
Mandati pagati	-	1.647.460,58 €
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	0,00 €
Mandati da pagare	-	51.196,72 €
Totale uscite		1.698.657,30 €
Saldo di diritto alla data di riferimento	=	2.526.205,46 €

3. L'ultima reversale emessa ed inoltrata alla Tesoreria è la n. 2227, datata 25 Giugno 2025, causale: Split Istituzionale SU MAND. N. 1548.1 DEL 25/06/2025 INTESTATO A GRAFICHE GASPARI DI GASPARI TERESA S.R.L. (**allegato B3-1**);

4. L'ultimo mandato emesso ed inoltrato alla Tesoreria è l'ordinativo di pagamento n. 1549, datato 26 Giugno 2025, causale: INAIL SU RETRIBUZIONI FISSE E CONTINUATIVE DEMOGRAFICI -ANNO 2025- (**allegato B3-2**);

5. La riconciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di cassa come risultante dal giornale è determinata dai seguenti elementi:

Prospetto 3

Saldo di diritto	+	2.526.205,46 €
Mandati da pagare	+	51.196,72 €
Saldo di fatto alla data di riferimento	=	2.577.402,18 €

6. Il saldo di utilizzo dell'anticipazione alla data del 30.06.2025 risulta pari a € 0,00 (**allegato B2**).

Verifica della cassa vincolata

Sulla base delle novità introdotte dalla riforma contabile degli enti locali, ed in particolare da quanto disposto dal punto 10 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, a decorrere dal 01/01/2015 sussiste l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, comma3, lettera d) secondo le modalità indicate nel citato principio applicativo. In particolare, si vuole assicurare una suddivisione della liquidità dell'ente in parte libera e parte vincolata, in modo da assicurare la disponibilità di fondi per il pagamento di spese finanziate con entrate a destinazione vincolata per legge.

L'Organo di revisione prende atto che alla suddetta data del 30.06.2025 (**allegato B4**) risultano le seguenti somme di cassa vincolata: **€ 588,45**

VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI OBBLIGATORI

1. Verifiche sui pagamenti oltre i 5.000 euro.

Il Revisore Unico dei Conti ha verificato il rilascio da parte di Agenzia delle Entrate – Riscossione delle opportune autorizzazioni sui pagamenti nel periodo dal 01 Aprile 2025 al 30 Giugno 2025 come da elenco allegato (**allegato C**).

2. Controllo conti correnti postali

REVISORE UNICO DEI CONTI

Comune di Polesella – Provincia di Rovigo

Dal controllo effettuato (**allegato D**) il Revisore Unico dei Conti rileva che il saldo dei conti correnti postali è il seguente:

n. 001047728637, in essere alla data del	30.06.2025,	è pari ad €	25.997,13;
n. 001047728926, in essere alla data del	30.06.2025,	è pari ad €	505,31;
n. 001047729080, in essere alla data del	30.06.2025,	è pari ad €	54.360,06;
n. 001065508168, in essere alla data del	30.06.2025,	è pari ad €	190.583,72
n. 001070251937, in essere alla data del	30.06.2025,	è pari ad €	36.962,75
n. 000011251451, in essere alla data del	30.06.2025,	è pari ad €	22.789,27;
n. 000093223741, in essere alla data del	30.06.2025,	è pari ad €	674.151,52.

3. Controllo registri IVA

Il servizio di tenuta dei registri IVA per il periodo di imposta 2025 e di predisposizione e trasmissione delle dichiarazioni IVA (comprese quelle relative alle comunicazioni delle liquidazioni periodiche) è affidato alla Studio Mattiolo – Poli Commercialisti Associati” - C.F. e P.IVA 01593110297, con sede in Via Befiore 6 – 45020 Villanova del Ghebbo giusta Determinazione n. 43 del 19/02/2025. (**allegato E**).

4. Vigilanza periodica

CONTROLLI A CAMPIONE SU MANDATI E REVERSALI

Ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera c) del D. Lgs. n. 267/2000, il Revisore Unico dei Conti ha effettuato la verifica periodica sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione, controllando a campione alcuni mandati e reversali (**allegato F**).

Per la odierna verifica, vengono estratti in modo casuale i seguenti mandati e le seguenti reversali per il trimestre oggetto di controllo (dal 01/04/2025 al 30/06/2025), per fasce di importo.

n. 2 mandati di importo fino ad Euro 5.000,00

mandato nr 945 del 02.05.2025 di € **956,39**;

mandato nr 1538 del 25.06.2025 di € **3.929,62**;

n. 2 mandati di importo compreso tra Euro 5.001,00 ed Euro 20.000,00

mandato nr 1365 del 16.06.2025 di € **10.466,01**;

mandato nr 939 del 02.05.2025 di € **13.722,07**;

n. 2 mandati di importo superiore ad Euro 20.000,00

mandato nr 1235 del 16.05.2025 di € **26.791,20**;

mandato nr 1359 del 13.06.2025 di € **24.439,12**;

n. 2 reversali di importo fino ad Euro 5.000,00

reversale nr 1299 del 15.04.2025 di € **120,00**;

reversale nr 1726 del 16.05.2025 di € **328,26**;

n. 2 reversali di importo compreso tra Euro 5.001,00 ed Euro 20.000,00

reversale nr 1301 del 22.04.2025 di € **7.121,10**;

reversale nr 2169 del 25.06.2025 di € **6.918,12**;

n. 2 reversale di importo superiore ad Euro 20.000,00

reversale nr 1302 del 22.04.2025 di € **34.142,87**

reversale nr 2212 del 25.06.2025 di € **45.558,66**

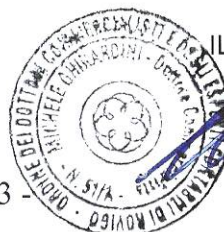
ADEMPIMENTI FISCALI E VERSAMENTI TRAMITE MODELLO F24EP

Il Revisore Unico dei Conti ha provveduto ad esaminare i versamenti eseguiti mediante modello F24EP per il trimestre oggetto di controllo (dal 01/04/2025 al 30/06/2025), che vengono allegati in copia al presente verbale (**allegato G**).

5. Osservazioni

Per il periodo in oggetto non risulta nessuna segnalazione da rilevare.

I lavori di verifica si concludono alle ore 17.30



IL REVISORE UNICO DEI CONTI
Dott. Ghirardini Michele