

REVISORE UNICO DEI CONTI
Comune di Polesella – Provincia di Rovigo

Verbale n.1/C del 22.04.2025

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

Il giorno 22 aprile 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 31 Marzo 2025, come risultante dal giornale di cassa (**allegato A**), è di **€ 441,27**.
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 31 Marzo 2025 e risulta di **€ 2.806.954,20** come risulta anche dal seguente prospetto:

Prospetto 1

Saldo di cassa al 01/01/2025	+	2.806.954,20 €
Riscossioni	+	483.813,19 €
Pagamenti	-	948.209,38 €
Saldo di fatto alla data di riferimento	=	2.342.558,01 €

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	+	452.471,57 €
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	31.341,62 €
Totale entrate		483.813,19 €
Mandati pagati	-	948.209,38 €
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	0,00 €
Mandati da pagare	-	18.958,76 €
Totale uscite		967.168,14 €
Saldo di diritto alla data di riferimento	=	2.323.599,25 €

3. L'ultima reversale emessa ed inoltrata alla Tesoreria è la n. 1180, datata 28 Marzo 2025, causale: Split Istituzionale SU MAND. N.827.1 DEL 28/03/2025 INTESTATO A TERMOIDRAULICA DI NEGRI GIOVANNI (**allegato B2**);

4. L'ultimo mandato emesso ed inoltrato alla Tesoreria è l'ordinativo di pagamento n. 829, datato 28 Marzo 2025, causale: CIGB52D16FB9E LIQUIDAZIONE FATTURA NR. 25/2025 DEL 07/03/2025 - SERVIZIO SI SUPPORTO SPECIALISTICO PER ATTIVITA' D'UFFICIO IN MATERIA DI EDILIZIA PRIVATA, URBANISTICA E RAPPORTI CON L'UTENZA. CIG B52D16FB9E (**allegato B3**);

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	+	2.323.599,25 €
Mandati da pagare	+	18.958,76 €
Saldo di fatto alla data di riferimento	=	2.342.558,01 €

6. Il saldo di utilizzo dell'anticipazione alla data del 31.03.2025 risulta pari a € 0,00 (**allegato B1**).

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 31.03.2025 (**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 gennaio 2025 al 31 marzo 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	31.03.2025,	è pari ad €	12.980,58;
n. 001047728926, in essere alla data del	31.03.2025,	è pari ad €	575,50;
n. 001047729080, in essere alla data del	31.03.2025,	è pari ad €	46.015,50;
n. 001065508168, in essere alla data del	31.03.2025,	è pari ad €	84.215,71
n. 001070251937, in essere alla data del	31.03.2025,	è pari ad €	15.742,92
n. 000011251451, in essere alla data del	31.03.2025,	è pari ad €	20.420,99;
n. 000093223741, in essere alla data del	31.03.2025,	è pari ad €	640.731,53.

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 Belfiore 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 01/01/2025 al 31/03/2025), per fasce di importo.

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

mandato nr 36 del 20.01.2025 di € **2.8318,71**;

mandato nr 407 del 11.02.2025 di € **287,20**;

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

mandato nr 162 del 28.03.2025 di € **12.065,80**;

mandato nr 828 del 23.01.2025 di € **8.204,17**;

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

mandato nr 563 del 14.02.2025 di € **20.511,45**;

mandato nr 658 del 11.03.2025 di € **35.891,29**;

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

reverse nr 146 del 20.01.2025 di € **1.011,78**;

reverse nr 724 del 25.02.2025 di € **250,00**;

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

reverse nr 849 del 04.03.2025 di € **11.124,53**;

reverse nr 1019 del 12.03.2025 di € **7.500,00**;

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

reverse nr 721 del 25.02.2025 di € **31.080,00**

reverse nr 1076 del 21.03.2025 di € **85.366,94**

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 01/01/2025 al 31/03/2025), 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.



REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Ghirardini Michele