

UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO LAVINO E SAMOGGIA

COMUNI DI CASALECCHIO DI RENO, MONTE SAN PIETRO, SASSO MARCONI, VALSAMOGGIA E ZOLA PREDOSA

VERBALE N. 10 DEL 31 LUGLIO 2025 VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

L'anno 2025 il giorno 31 luglio il Revisore dei Conti dell'Unione Dott.ssa Stefania Zanelli, ha ultimato la verifica trimestrale di cassa e le altre verifiche periodiche iniziata in data 28-07-2025 pervenuta a mezzo e-mail e successive integrazioni da ultima ricevuta in data 31-07-2025.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo dal 01/04/2025 al 30/06/2025.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 23/04/2025 con verbale n.5 da parte dell'Organo di Revisione dell'Unione.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi al 30/06/2025 n.730 reversali e n. 1724 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 25/06/2025 per euro 6.910,02 con causale "Servizio sociale associato - ripartizione 2025"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	10.098.166,02
Totali reversali emesse in conto residui	€	1.161.569,46
Totali reversali emesse complessive	€.	11.259.735,48

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 25/06/2025 per euro 411.250,00 con causale "Contratto servizio per la gestione dei servizi sociali anno 2025".

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	9.858.028,41
Totale mandati emessi in conto residui	€	2.588.593,63
Totale mandati emessi complessivi	€.	12.446.622,04

Verifiche a campione

L'organo di revisione procede alla verifica a campione dei documenti utilizzando il seguente sistema di prelievo: n. 10 mandati e n. 10 reversali scelti tramite il programma di ricerca casuale della Regione Emilia Romagna tra i mandati e reversali emesse nel primo trimestre 2025; l'elenco generato è acquisito agli atti dal revisore.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

<i>reversale n.</i>	558	387	391	691	635	697	564	568	472	605
<i>Importo reversale</i>	805,09	117,00	11,57	50.746,11	150.000,00	181,82	7,70	488	5,67	500.000,00
<i>accertamento n.</i>	95/2025	140/2025	18/2025	49/2025	46/2025	18/2025	148,/2025	150/2025	18/2025	71/2025
<i>Capitolo</i>	60010	31019	60023	25390	25390	60023	31031	31018	60023	25431
<i>Importo complessivo accertamento</i>	200.000,00	117,00	503.946,74	103.056,47	393.114,19	503.946,74	415,10	488	503.946,74	3.300.000,00
<i>Descrizione entrata</i>	RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DEL PERSONALE	TOTALE ACCERT. - EXTRA CdS - MSP - PERIODO: FEBBRAIO 2025	RITENUTE IVA SPLIT ISTITUZIONALE	Servizio personale associato - ripartizione anno 2025	Servizio personale associato - ripartizione anno 2025	RITENUTE IVA SPLIT ISTITUZIONALE	SPESE DI NOTIFICA - CdS - MSP - PERIODO: MARZO 2025	RIMBORSI PAGAMENTI ECCEDENTI - CDR - PERIODO: MARZO 2025	RITENUTE IVA SPLIT ISTITUZIONALE	Servizi Sociali - Trasferimento quota 2025 per contratto di servizio con Azienda Speciale per la gestione dei servizi sociali
<i>P.d.c.</i>	9.01.02.02.001	3.02.02.01.000	9.01.01.02.001	2.01.01.0.0032	2.01.01.02.003	9.01.01.02.001	3.02.02.01.004	3.02.01.01.000	9.01.01.02.001	2.01.01.02.003
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	Diversi-dipendenti	Diversi	ACER	Comune di Valsamoggia	Comune di Casalecchio di Reno	Società Cooperativa La Baracca	Diversi	Diversi	Pellegrini SPA	Comune di Casalecchio di Reno

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

<i>Mandato n.</i>	1191	665	676	1597	1427	1615	1208	1221	924	1334
<i>Importo mandato</i>	684,96	1.260,04	33,70	1.846,15	130,87	8,15	1.061,67	2.007,96	3.373,91	60,00
<i>Impegno n.</i>	495/1/2022	173/2025	306/2024	207/2025	138/2025	296/2024	127/2025	231/2025	130/2025	619/2025
<i>Capitolo</i>	11689/605	3111/5	10111/10	1816/15	1805/5	9112/17	1211/5	3111/6	1290/600	1697/620
<i>Servizio</i>	Servizio Personale Associato -	Servizio Personale Associato -	Servizio Personale Associato	Servizio Personale Associato	Servizio Gare	Servizio Personale Associato	Servizio Personale Associato	Servizio Personale Associato	Servizio Personale Associato	UT/Sismica

	Servizio SUAP Associato	Corpo Unico di Polizia Locale								
Importo complessivo impegno	684,96	18.793,00	44,00	24.000,00	1.638,39	80,00	18.176,46	23.800,00	38.777,13	60,00
Descrizione spesa	SPA - PERSONALE COMANDATO DAL COMUNE DI CASELECCHIO DI RENO ALL'UNIONE VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA, SERVIZIO SUAP ASSOCIATO, LIQUIDAZIONE 1° GENNAIO - 30 APRILE 2022.	SPA - ASSUNZIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 110, COMMA 1, D.LGS. N. 267/2000, DEL DIRIGENTE COMANDANTE E CORPO UNICO DI POLIZIA LOCALE "RENO LAVINO". IMPEGNI DELLA SPESA.	SPA - LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI UNIONE ANNO 2024. IMPEGNI DELLA SPESA.	SPA - INCARICHI DI ELEVATA QUALIFICAZIONE - RETRIBUZIONE E DI POSIZIONE. IMPEGNO DELLA SPESA ANNO 2025.	INADEL SERVIZIO GARE	SPA - LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI UNIONE ANNO 2024. IMPEGNI DELLA SPESA.	ONERI CPDEL + INAIL SEGRETERIA	SPA - SALARIO ACCESSORIO PERSONALE DIPENDENTE DELL'UNIONE VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA ANNO 2025. IMPEGNO DI SPESA.	SPA - IRAP SU RETRIBUZIONI	UT/SISMICA - RIMBORSO DEGLI ONERI DI ISTRUTTORIA AI SENSI DELL'ART. 20 DELLA L.R. N. 19/2008
P.d.c.	1.02.01.01.001	1.01.02.01.000	1.01.02.01.000	1.01.01.01.000	1.01.02.01.000	1.01.01.01.000	1.01.02.01.000	1.01.02.01.000	1.02.01.01.001	1.10.99.99.999
Indicazione beneficiario	Regione Emilia Romagna - IRAP	INPS Gestione ex INPDAP	INPS Gestione ex INPDAP	Personale dipendente	INPS Gestione ex INPDAP	Personale Dipendente	INPS Gestione ex INPDAP	INPS Gestione ex INPDAP	Regione Emilia Romagna IRAP	F-Ingegneria srl
Atto autorizzativo	444/2022	7/2025	47/2024	27/2025	29/2024	47/2024	29/2024	28/2025	29/2024	252/2025
Missione	14	03	12	01	01	08	01	03	01	01
Programma	04	01	01	08	11	01	02	01	10	06
Classificazione	04.6	03.01	10.4	01.3	01.3	06.2	01.1	03.1	01.03	01.3
Visto Resp. Servizio finanziario	30/08/2022	10/01/2025	25/01/2024	16/01/2025	10/12/2024	25/01/2024	10/12/2024	16/01/2025	10/12/2024	16/05/2025
Verifica DURC*	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
Verifica regolarità fiscale*	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Accertato, sulla base di controlli 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.
- si acquisisce agli atti la documentazione a sostegno delle verifiche dei mandati e reversali sopra individuati.

Verifica Tesoreria Comunale

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 132 del regolamento di contabilità approvato in data 02/10/2017 con delibera N. 30, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla UniCredit Spa, in base ad apposita convenzione, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 31/03/2025, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30/06/2025 è di euro 3.461.455,39 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	4.648.341,95
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	10.098.166,02
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	1.161.569,46
c) TOTALE ENTRATE	15.908.077,43
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	9.858.028,41
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	2.588.593,63
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	3.461.455,39

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, risulta un saldo di cassa per €. 4.556.892,42 al 30/06/2025.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/06/2025	(+/-)	3.461.455,39
f) Riscossioni eseguite senza reversale		1.266.534,79
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		171.097,76
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	
p) TOTALE SALDO DI CASSA DELLA TESORERIA		4.556.892,42

- La giacenza di cassa vincolata del trimestre e' pari ad euro 246.318,09

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione prende visione, altresì, dei saldi al 30/06/2025, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, dei conti correnti postali presso Banco Posta filiale di Bologna ABI 07601, CAB 02400, n. 25203407 e n. 1045387816 i cui saldi risultano come da tabella che segue:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
25203407	CONTO CORRENTE	649,12
1045387816	CONTO CORRENTE	108.027,59
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		108.676,71

Sezione 2 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- In data 28-05-2025 risulta inviata telematicamente all'agenzia delle entrate la liquidazione periodica Iva LIPE relativa al primo trimestre 2025 codice identificativo 378980915.
- L'Organo di revisione si riserva di controllare con la prossima verifica di cassa l'avvenuto invio telematico della Dichiarazione Iva 2025 relativa all'esercizio iva 2024.

L'Organo di revisione procede al controllo e verifica dei seguenti registri tenuti dall'Ente:

- Registri Iva: alla data del 30/06/2025 non risultano emesse fatture; il registro acquisti Split Payment risulta aggiornato con l'ultima annotazione della fattura di acquisto ricevuta prot. 2, data registrazione 31/01/2025, Copop Agricola Forestale La Pineta Soc. Cooperativa, fattura n. 03/2025 del 28/01/2025 di totali euro 384,21 e il registro fatture emesse Split Payment risulta aggiornato con l'annotazione in data 31/01/2025 della

fattura suddetta. Dalla liquidazione Iva relativa al mese di gennaio 2025 risulta un credito pari ad euro 531,00 dato dal riporto del credito annuale Iva 2024.

- Giornale degli Accertamenti (come da elaborazione avvenuta alla data del 01/07/2025) risulta aggiornato con ultima registrazione dell'accertamento n. 2025/188 del 01/07/2025 causale -SAG - PROCEDURA TELEMATICA APERTA PER L'AFFIDAMENTO PER IL COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO DEL SERVIZIO EDUCATIVO DI NIDO D'INFANZIA COMUNALE DENOMINATO "BRUNA ZEBRI" PER N. 3 (TRE) ANNI EDUCATIVI CON POSSIBILITA' DI PROROGA CONTRATTUALE PER ULTERIORI N. 2 (DUE) ANNI EDUCATIVI - AVVIO GARA- di euro 660,00, imputati al capitolo 35300. Il totale degli accertamenti dell'esercizio 2025 sino alla data di elaborazione ammonta a euro 20.849.966,80.
- Giornale degli Impegni (come da elaborazione avvenuta alla data del 01/07/2025) risulta aggiornato alla registrazione dell'impegno n. 2025/698 del 01/07/2025 causale -SAG - PROCEDURA TELEMATICA APERTA PER L'AFFIDAMENTO PER IL COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO DEL SERVIZIO EDUCATIVO DI NIDO D'INFANZIA COMUNALE DENOMINATO "BRUNA ZEBRI" PER N. 3 (TRE) ANNI EDUCATIVI CON POSSIBILITÀ DI PROROGA CONTRATTUALE PER ULTERIORI N. 2 (DUE) ANNI EDUCATIVI - AVVIO GARA. - di euro 660,00, imputato al capitolo 1839/240. Il totale degli impegni riferiti all'esercizio 2025 sino alla data di elaborazione ammonta a euro 20.616.823,29.
- Giornale delle reversali aggiornato con ultima reversale registrata n. 732 del 01/07/2025 causale "Pianificazione associata - ripartizione 2025" di euro 1.602,66 in competenza.
- Giornale dei mandati aggiornato con ultimo mandato registrato n. 1724 del 25/06/2025 causale "CONTRATTO SERVIZIO PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIALI ANNO 2025" di euro 411.250,00 in conto competenza.

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento dell'Iva da split payment, Iva da reverse charge, delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti Irap mensili e dei contributi previdenziali e assicurativi a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP

Data versamento: 16/05/2025

Protocollo telematico n. 25050610312343368 000001

Importo versato pari ad euro 159.363,99

Quietanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP

Data versamento: 16/06/2025

Protocollo telematico n. 25060511103646395 000001

Importo versato pari ad euro 171.084,26

Quietanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP

Data versamento: 16/07/2025

Protocollo telematico n. 25070212355422343 000001

Importo versato pari ad euro 298.997,15

Quietanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

Altre verifiche periodiche

Il Revisore Unico prende atto che l'Ente:

- con delibera di Giunta n. 10 del 03-03-2025, ha provveduto ad adottare il piano annuale dei flussi di cassa (PAFC) anno 2025; esso risulta predisposto secondo il Modello reso disponibile dalla Ragioneria Generale dello Stato. Con determina n. 404 del 28 luglio 2025 da parte del responsabile del servizio finanziario, e' stato aggiornato al secondo trimestre 2025 il piano annuale dei flussi di cassa.
- ha provveduto a pubblicare sul proprio sito internet istituzionale l'indicatore di tempestività dei pagamenti del secondo trimestre 2025 in ottemperanza alle previsioni di legge;
- ha provveduto all'invio del conto annuale del personale dipendente per l'anno 2024 che risulta certificato in data 19/07/2025.

Rilievi, considerazioni e proposte

Tutto ciò verificato, l'organo di revisione, non ha rilievi in merito alla verifica effettuata ai sensi dell'art. 223 del DLGS 267/2000 e agli altri controlli posti in essere.

Il Revisore Unico
(Dott.ssa Stefania Zanelli)
Firmato digitalmente

Verifica

verbale 31-07-2025 n. 10.pdf.p7m

✓ Zanelli Stefania

verbale 31-07-2025 n. 10.pdf

Esito

Dettagli

✓ **File verbale 31-07-2025 n. 10.pdf.p7m**

Q:\unione\servizi_finanziari\Revisore\Verbalì 2025\nr. 10 verifica di cassa\verbale 31-

Tutti i certificati del file sono attendibili

✓ **Zanelli Stefania**

Il certificato di firma è attendibile ([dettagli](#))

Verifica

22/10/2025

13:02:58

Data di verifica

Chiudi