

**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.19 DEL 03 NOVEMBRE 2025**  
**VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA**

L'anno 2025 il giorno 03 novembre 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 13-10-2025 pervenuta a mezzo e-mail e successive integrazioni.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo dal 01/07/2025 al 30/09/2025.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 31-07-2025 con verbale n.10 da parte dell'Organo di Revisione dell'Unione.

<b>Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili</b>
--

**Verifiche reversali e mandati emessi**

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi al 30/09/2024 n. 1281 reversali e n. 2954 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/09/2024 per euro 3,88 con causale "Reversale a copertura ritenute su mandato 2025/2953"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	16.074.931,67
Totali reversali emesse in conto residui	€	2.106.148,89
Totali reversali emesse complessive	€.	<b>18.181.080,56</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/09/2024 per euro 562,90 con causale "Rimborso deposito cauzionale VERB.PR25722/25".

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	16.399.590,15
Totale mandati emessi in conto residui	€	3.006.514,27
Totale mandati emessi complessivi	€.	<b>19.406.104,42</b>

**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 le reversali emesse nel terzo 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>	1014	756	750	1217	1132	1227	1022	1029	880	1086
<i>Importo reversale</i>	138,85	21,14	5.070,00	23.457,97	727,08	6.591,47	0,42	130,00	50,00	170,00
<i>accertamento n.</i>	96/2025	18/2025	92/2025	88/2025	18/2025	35/2025	94/2025	94/2025	93/2025	93/2025
<i>Capitolo</i>	60030	60023	31061	25381	60023	25394	60020	60020	31060	31060
<i>Importo complessivo accertamento</i>	29.303,17	503.946,74	46.577,08	93.831,87	503.946,74	26.365,87	650.000,00	650.000,00	12.360,00	12.360,00
<i>Descrizione entrata</i>	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO TERZI	RITENUTE IVA SPLIT ISTITUZIONALE	Proventi per oneri di istruttoria in materia di sismica	Amministrativo polizia locale sovracomunale - ripartizione 2025	RITENUTE IVA SPLIT ISTITUZIONALE	Protezione Civile - ripartizione anno 2025	RITENUTE IRPEF AL PERSONALE DIPENDENTE	RITENUTE IRPEF AL PERSONALE DIPENDENTE	Proventi per diritti di segreteria in materia di sismica	Proventi per diritti di segreteria in materia di sismica
<i>P.d.c.</i>	9.01.02.99.99 9	9.01.01.02.00 1	3.01.02.01.03 5	2.01.01.02.00 3	9.01.01.02.00 1	2.01.01.02.00 3	9.01.02.01.00 1	9.01.02.01.00 1	3.01.02.01.03 2	3.01.02.01.03 2
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	DIVERSI - DIPENDENTI	FMTS LAVORO SRL	DIVERSI	COMUNE DI VALSAMOGGIA	DATAGRAPH SRL	COMUNE DI ZOLA PREDOSA	DIVERSI - DIPENDENTI	DIVERSI - DIPENDENTI	DIVERSI	DIVERSI

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>	2357	1767	1780	2812	2621	2832	2376	2390	2058	2517
<i>Importo mandato</i>	7,91	11,76	15,49	7.620,45	17,29	3.347,47	455,06	5,88	73,67	21,14
<i>Impegno n.</i>	123/2025	670/2025 5	670/2025 5	132/2025	301/2025	151/2025	726/2025 4	670/2025 5	512/2025	299/2025
<i>Capitolo</i>	1202/5	3132 /183	3132 /183	1610/1	9389/607	9110/1	3120/75	3132/183	1834/171	9312/17
<i>Servizio</i>	Servizio Personale Associato	Polizia Locale	Polizia Locale	Ufficio Tecnico	Servizio Personale Associato	Pianificazione associata	Polizia locale	Polizia Locale	Servizio Personale Associato	Servizio Personale Associato

<b>Importo complessivo impegno</b>	111.932,46	10.000,00	10.000,00	102.265,73	127,50	26.965,74	455,06	10.000,00	500,00	1.500,00
<b>Descrizione spesa</b>	SPA - ONERI CPDEL+INA IL SU RETRIBUZIONI	PL – RIMBORSO DIRITTI DI NOTIFICA ALTRI ENTI – ATTI NOTIFICATI / NELL'ANNO 2025 – IMPEGNO DI SPESA	PL – RIMBORSO DIRITTI DI NOTIFICA ALTRI ENTI – ATTI NOTIFICATI / NELL'ANNO 2025 – IMPEGNO DI SPESA	RETRIBUZIONI PERSONALI E DI RUOLO-UFFICIO TECNICO	SPA – LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI UNIONE ANNO 2025. IMPEGNI DELLA SPESA.	PIANIFICAZIONE ASSOCIATA-RETRIBUZIONE AL PERSONALE	PL – SERVIZIO DI REVISIONE ETILOMETRI DRAEGER E ACS	PL – RIMBORSO DIRITTI DI NOTIFICA ALTRI ENTI – ATTI NOTIFICATI / NELL'ANNO 2025 – IMPEGNO DI SPESA	SPA – AFFIDAMENTO FORNITURA MEDIANTE TRATTATIVA DIRETTA DEL SERVIZIO MENSA ATTRAVERSO BUONI PASTO PER I DIPENDENTI / DELL'UNIONE E VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA. DITTA PELLEGRINI SPA CIG B6205493F3 . IMPEGNI DELLA SPESA ANNI 2025 E 2026.	SPA – LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI UNIONE ANNO 2025. IMPEGNI DELLA SPESA.
<b>P.d.c.</b>	1.01.02.01.000	1.03.02.16.002	1.03.02.16.002	1.01.01.01.002	1.02.01.01.001	1.01.01.01.002	1.03.02.09.000	1.03.02.16.002	1.01.01.02.002	1.01.01.01.000
<b>Indicazione beneficiario</b>	I.N.P.S. GEST. EX INPDAP PRESTAZIONI CRED. CONTRIBUTIVO SOL.	COMUNE DI MODENA	Comune di Padova	PERSONALE DIPENDENTE	REGIONE EMILIA-ROMAGNA - I.R.A.P.	PERSONALE DIPENDENTE	MORGAN ITALIA SRL	Comune di Valsamoggia	PELLEGRINI SPA	PERSONALE DIPENDENTE
<b>Atto autorizzativo</b>	Impegno automatico	DD 544/2025	DD 544/2025	Impegno automatico	Impegno automatico	Impegno automatico	DD 358/2024	DD 544/2025	DD161/2025	DD 50/2025
<b>Missione</b>	01	03	03	01	11	08	03	03	01	11
<b>Programma</b>	10	01	01	06	01	01	01	01	11	01
<b>Classificazione</b>	01.3	03.1	03.1	01.3	03.2	06.2	03.1	03.1	01.3	03.2
<b>Visto Resp. Servizio finanziario</b>	Impegno automatico	09/10/2025	09/10/2025	Impegno automatico	Impegno automatico	Impegno automatico	10/07/2024	09/10/2025	21/03/2025	28/01/2025

Verifica DURC*	Non previsto	Non previsto	Non previsto	Non previsto	Non previsto	Non previsto	si	Non previsto	si	Non previsto
Verifica regolarità fiscale*	Non previsto	Non previsto	Non previsto	Non previsto	Non previsto	Non previsto	quota inferiore a quanto prevede la norma nessuna verifica	Non previsto	quota inferiore a quanto prevede la norma nessuna verifica	Non previsto

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 Unicredi Spa, in base ad apposita convenzione, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 30/09/2025, attestando che:

- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente alla data del 30/09/2025 è di euro 3.423.318,09 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	<b>4.648.341,95</b>
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	16.074.931,67
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	2.106.148,89
c) TOTALE ENTRATE	<b>22.829.422,51</b>
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	16.399.590,15
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	3.006.514,27
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	<b>3.423.318,09</b>

- che dal Giornale di Cassa stampato alla data del 01/10/2025 dal Tesoriere, messo a disposizione dell'Organo di Revisione, risulta un saldo di cassa pari ad €. 4.341.529,53 al 30/09/2025.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/09/2025	(+/-)	<b>3.423.318,09</b>
f) Riscossioni eseguite senza reversale		1.102.258,37
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		169.160,43
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	( - )	221.058,70
m) Reversali consegnate ma non rimosse	( - )	
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	( + )	206.172,20
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	( + )	
p) TOTALE SALDO DI CASSA DELLA TESORERIA		<b>4.341.529,53</b>

### 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 30/09/2024, 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	1.585,41
1045387816	CONTO CORRENTE	66.319,74
		0,00
		0,00
		<b>67.905,15</b>

## Sezione 2 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

### Adempimenti fiscali

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

- Risulta presentata all'Agenzia delle Entrate in data 24/09/2025 tramite l'intermediario Garzon Alessandro Alberto la Liquidazione periodica iva relativa al secondo trimestre 2025 codice identificativo invio 383603415.
- Risulta presentata all'Agenzia delle Entrate in data 24/04/2025 tramite l'intermediario Garzon Alessandro Alberto, la Dichiarazione Iva 2025, protocollo n. 25042410180567562 - 000014
- L'Organo di revisione si riserva di controllare con la prossima verifica di cassa l'avvenuto invio telematico della Dichiarazione Irap 2025 relativa all'esercizio 2024 nonché l'invio del modello 770/2025.

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

- Registri Iva: alla data del 30/09/2025 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 10/10/2025) risulta aggiornato con ultima registrazione dell'accertamento n. 2025/274 del 29/09/2025 causale – TESUN-23261507011001000621900000061202508262000335200001, TRASFERIMENTO FONDI PNRR PADIGITALE 2026 DERIVANTI, DALL'AVVISO PUBBLICO MISURA 1.2- AB- di euro 132.407,20, imputato al capitolo n. 44600. Il totale degli accertamenti dell'esercizio 2025 sino alla data di elaborazione ammonta a euro 21.878.918,60.
- Giornale degli Impegni (come da elaborazione avvenuta alla data del 10/10/2025) risulta aggiornato alla registrazione dell'impegno n. 2025/882 del 30/09/2025 causale - SPA - CORSO DI AGGIORNAMENTO "LE SEGRETERIE DEI CENTRI DIREZIONALI DEGLI ENTI LOCALI, TERRITORIALI E DI DIRITTO PUBBLICO E PRIVATO" PER UNA DIPENDENTE DEL COMUNE DI MONTE SAN PIETRO (BO). IMPEGNO DI SPESA- di euro 782,00 imputato al capitolo 1240/176. Il totale degli impegni riferiti all'esercizio 2025 sino alla data di elaborazione ammonta a euro 21.584.064,24.
- Giornale delle reversali aggiornato con ultima reversale registrata n. 1281 del 30/09/2025 causale "Reversale a copertura ritenute su mandato 2025/2953" di euro 3,88 in conto competenza.
- Giornale dei mandati aggiornato con ultimo mandato registrato n. 2954 del 30/09/2025 causale "RIMBORSO DEPOSITO CAUZIONALE VERB.PR25722/25" di euro 562,90 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: 20/08/2025

Protocollo telematico n. 25080511575328376/000001

Importo versato pari ad euro 174.898,22

Quietanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP

Data versamento: 16/09/2025

Protocollo telematico n. 25090311574420077 /000001

Importo versato pari ad euro 165.119,93

Quietanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP

Data versamento: 16/10/2025

Protocollo telematico n. 25100715154564777/000001

Importo versato pari ad euro 158.524,42

Quietanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

### **Altre verifiche periodiche**

Il Revisore Unico prende atto che:

- l'Ente ha provveduto a pubblicare sul proprio sito internet istituzionale l'indicatore di tempestività dei pagamenti del 3^ trimestre 2025 in ossequio alle previsioni di legge.
- l'Ente ha trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche di cui all'art. 13 co. 1 della Legge 196/2009, i dati inerenti il Bilancio Consolidato, redatto secondo gli schemi e le modalità previsti dal Dlgs 118/2011.
- L'organo di revisione si riserva con la prossima verifica trimestrale di cassa ad accertare che l'Ente abbia provveduto ad aggiornare trimestralmente il piano annuale dei flussi di cassa (PAFC) anno 2025.
- l'Ente ha provveduto alla pubblicazione sul proprio sito internet istituzionale, sezione Amministrazione Trasparente, i dati relativi ai tassi di assenza del personale a tempo indeterminato distinti per uffici di livello dirigenziale sino al mese di giugno 2025, e dei dati relativi ai costi complessivi del personale a tempo non indeterminato, con particolare riguardo al personale assegnato agli uffici di diretta collaborazione con gli organi di indirizzo politico in ossequio a quanto disposto dagli artt. 16 e 17 del Dlgs 33/2013.
- 

### **Rilievi, considerazioni e proposte**

Tutto ciò verificato, l'organo di revisore, 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)