

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.1 DEL 14 FEBBRAIO 2025
VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

L'anno 2025 il giorno 14 febbraio 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 10-02-2024 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 01/10/2024 al 31/12/2024.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 08-11-2024 con verbale n.27 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 31/12/2024 n. 1868 reversali e n. 4077 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2024 per euro 450,00 con causale "RIFERIMENTO SINISTRO: 202403071845 - TARGA VEICOLO:GR854GT 8465280 /BON.SEPA TRN 1001243514035832 /BEN. EFFETTIVO UNIONE COMUNI VALLI DEL R"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	23.043.793,25
Totali reversali emesse in conto residui	€	2.479.960,72
Totali reversali emesse complessive	€.	25.523.753,97

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2024 per euro 3,61 con causale "CONTRIBUTO DI SOLIDARIETA".

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	21.186.142,66
Totale mandati emessi in conto residui	€	3.676.111,33
Totale mandati emessi complessivi	€.	24.862.253,99

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 quarto trimestre 2024; 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:

reversale n.	1545	1226	1233	1791	1688	1802	1555	1563	1383	1632
Importo reversale	261,07	168.487,43	433,60	155,80	233631,31	1045,00	2369,00	15,53	86,39	250,00
accertamento n.	113/2024	251/2024	247/2024	40/2024	346/2024	40/2024	112/2024	112/2024	40/2024	232/2024
Capitolo	60030	31017	31031	60023	31017	60023	60020	60020	60023	35300
Importo complessivo accertamento	24982,00	169387,23	1282,60	364442,06	238124,94	364442,06	568400,07	568400,07	364442,06	250,00
Descrizione entrata	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO TERZI	TOTALE ACCERT. - CdS - CDR - PERIODO: APRILE 2024	SPESE DI NOTIFICA - CdS - ZP - PERIODO: APRILE 2024	RITENUTE IVA SPLIT ISTITUZIONALE	TOTALE ACCERT. - CdS - CDR - PERIODO: OTTOBRE 2024	RITENUTE IVA SPLIT ISTITUZIONALE	RITENUTE IRPEF AL PERSONALE DIPENDENTE	RITENUTE IRPEF AL PERSONALE DIPENDENTE	RITENUTE IVA SPLIT ISTITUZIONALE	SAG - PROCEDURA NEGOZIATA SENZA BANDO PER CONTO DEL COMUNE DI ZOLA PREDOSA AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETTERA d) E ART. 76 DEL D. LGS. 36/2023 PER POTENZIAMENTO INFRASTRUTTURALE DELLA SEDE DEL CENTRO PER L'IMPIEGO DI ZOLA PREDOSA IN ATTUAZIONE DEL D.M. 74/2019 E SS.MM.II. CUP C38E23000290001
P.d.c.	9.01.02.99.999	3.02.02.01.000	3.02.02.01.004	9.01.01.02.001	3.02.02.01.000	9.01.01.02.001	9.01.02.01.001	9.01.02.01.001	9.01.01.02.001	3.05.02.03.002
Indicazione soggetto debitore	DIVERSI - DIPENDENTI COLLABORATORI E AUTONOMI	DIVERSI	DIVERSI	TEAM MEMORES COMPUTER SPA	DIVERSI	DIVERSI	DIVERSI - DIPENDENTI COLLABORATORI E AUTONOMI	DIVERSI - DIPENDENTI COLLABORATORI E AUTONOMI	TEAM MEMORES COMPUTER SPA	COMUNE DI ZOLA PREDOSA

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

Mandato n.	3361	2655	2670	3907	3678	3931	3384	3401	3003	3554
Importo mandato	8104,63	72,76	67,12	41,23	700,00	35,78	181,27	485,07	45,00	256,20
Impegno n.	171/2024	182/2024	597/1/2024	555/2024	1006/2024	57/2024	228/2024	555/2024	219/2024	348/2024

Capitolo	1610/1	1815/5	1290/607	50050/990	1240/175	10411/8	9312/14	50050/990	9312/14	1841/189
Servizio	UFFICIO TECNICO	SERVIZIO INFORMATICO	SERVIZIO PERSONALE ASSOCIATO	ANTICIPAZIONE DI SOMME PER CONTO DI ENTI PUBBLICI E PRIVATI	SERVIZIO PERSONALE ASSOCIATO	SERVIZIO SOCIALE ASSOCIATO	PROTEZIONE CIVILE	ANTICIPAZIONE DI SOMME PER CONTO DI ENTI PUBBLICI E PRIVATI	PROTEZIONE CIVILE	SERVIZIO INFORMATICO
Importo complessivo impegno	105152,52	16561.75	67,12	29.218,34	752	2537,15	3112,00	29.218,34	540,00	1220,00
Descrizione spesa	RETRIBUZIONI PERSONALE E DI RUOLO - UFFICIO TECNICO	SIA - ONERI SU RETRIBUZIONI	SPA - LAVORO STRAORDINARIO ELETTORALE IN FAVORE DI COMUNI APPARTENENTI ALL'UNIONE, CONSULTAZIONI MESE DI GIUGNO 2024. LIQUIDAZIONE DELLA SPESA.	TESUN-0000000B128105 trasferimento fondi a Servizio Associato gare per gara Pre post servizi scolastici- Comune Zola Predosa	PARTECIPAZIONE AL CORSO 2024WEB014: AGGIORNAMENTO SUL CODICE DELLA STRADA e altro	SPA - INCARICHI DI POSIZIONE ORGANIZZATIVA, IMPEGNI DELLA SPESA ANNI 2023 - 2024.	SPA - SALARIO ACCESSORIO PERSONALE DIPENDENTE DELL'UNIONE VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA ANNO 2024. IMPEGNO DI SPESA.	TESUN-0000000B128105 trasferimento o fondi a Servizio Associato gare per gara Pre post servizi scolastici- Comune Zola Predosa	SPA - ATTRIBUZIONE INDENNITA' DI FUNZIONE A DIPENDENTI UNIONE, IMPEGNO DELLA SPESA 2024.	SIA - ATTIVITA' NON RICOMPRESE E NEL CANONE ANNUALE PER MANUTENZIONE/ASSISTENZA DEL SOFTWARE TRIBUTI E DEMOGRAFICI IN USO PRESSO IL COMUNE DI ZOLA PREDOSA ANNO 2024
P.d.c.	1.01.01.01.002	1.01.02.01.000	1.02.01.01.001	7.02.01.02.001	1.03.02.04.000	1.01.02.01.000	1.01.01.01.000	7.02.01.02.001	1.01.01.01.000	1.03.02.19.004
Indicazione beneficiario	PERSONALE DIPENDENTE	I.N.P.S. GESTIONE EX I.N.P.D.A.P.	REGIONE EMILIA-ROMAGNA - I.R.A.P.	REGIONE EMILIA-ROMAGNA - I.R.A.P.	FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE E DI POLIZIA LOCALE	I.N.P.S. GESTIONE EX I.N.P.D.A.P.	PERSONALE DIPENDENTE	PERSONALE DIPENDENTE	PERSONALE DIPENDENTE	PALIT ALSOFT SRL
Atto autorizzativo	Delibera di approvazione bilancio impegno automatico	Delibera di approvazione bilancio impegno automatico	DETERMINA DIRIGENTE 403/2024	Delibera di approvazione bilancio impegno automatico	DETERMINA DIRIGENTE 658/2024	DETERMINA DIRIGENTE 26/2023	DETERMINA DIRIGENTE 658/2024	Delibera di approvazione bilancio impegno automatico	DETERMINA DIRIGENTE 20/2024	DETERMINA DIRIGENTE 91/2024

Missione	01	01	01	99	01	12	11	99	11	01
Programma	06	08	10	01	10	07	01	01	01	08
Classificazioni	01.3	01.3	01.3	01.1	01.3	10.9	03.2	01.1	03.2	01.3
Visto Resp. Servizio finanziario	09/01/2024	09/01/2024	07/08/2024	09/01/2024	05/12/2024	12/01/2023	16/12/2024	09/01/2024	16/01/2024	09/02/2024
Verifica DURC*	NO	NO	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	
Verifica regolarità fiscale*	NO	NO	NO	NO	NO COME PREVISTO DALLA NORMATIVA IN QUANTO INFERIOR E AI 5.000,00	NO	NO	NO	NO	NO COME PREVISTO DALLA NORMATIVA IN QUANTO INFERIOR E AI 5.000,00

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 31/12/2024, attestando che:

- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente alla data del 31/12/2024 è pari ad euro 4.648.341,95 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024	3.986.841,97
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	23.043.793,25
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	2.479.960,72
c) TOTALE ENTRATE	29.510.595,94
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	21.186.142,66
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	3.676.111,33
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	4.648.341,95

- dal Giornale di Cassa stampato alla data del 28/01/2025 dal Tesoriere, messo a disposizione dell'Organo di Revisione, risulta un saldo di cassa di fatto al 31/12/2024 coincidente al saldo cassa di diritto dell'Ente pari ad € 4.648.341,95.

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 31/12/2024, 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	807,42
1045387816	CONTO CORRENTE	54.762,63
		0,00
		0,00
		55.570,05

Sezione 2 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

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

- Registri Iva: per quanto riguarda i Registri Iva risultano emesse fatture nel mese di ottobre 2024 verso Hera Spa, fattura n. 2024/1/FV/002 del 02/10/2024, fattura n. 2024/2/FV/002 del 02-10-2024, fattura n. 2024/3/FV/002 del 07/10/2024 e fattura n. 2024/4/FV/002 del 07/10/2024 registrate nel registro Iva vendite alle relative date di emissione. La liquidazione del mese di ottobre riporta un debito di iva pari ad euro 25.017,48 regolarmente versata in data 18/11/2024 a mezzo F24; il registro iva vendite è aggiornato con l'ultima annotazione della fattura n. 2024/4/FV/002 del 07/10/2024 Hera Spa per un totale pari ad euro 29.520,86; il registro Iva acquisti risulta aggiornato con l'ultima annotazione della fattura di acquisto ricevuta prot. 12, data registrazione 31/12/2024, Barbieri Agostino, fattura n. 24-PA-2024 del 16/12/2024 di totali euro 1.366,24 e il registro Iva vendite 2 "Split Payment" risulta aggiornato con l'annotazione in data 31/12/2024 prot. N6 della fattura n. 97 del 03/12/2024 Coop . Agricola For La Pineta. La liquidazione Iva relativa al mese di dicembre termina con un' iva a credito pari ad euro 531,50.

- Giornale degli Accertamenti (come da elaborazione avvenuta alla data del 10/02/2025) risulta aggiornato con ultima registrazione dell'accertamento n. 2024/420 del 31/12/2024 causale – RIFERIMENTO SINISTRO: 202403071845 - TARGA VEICOLO: GR854GT 8465280 /BON.SEPa TRN 1001243514035832 /BEN.EFFETTIVO UNIONE COMUNI VALLI DEL R- di euro 450,00 imputato al capitolo 35201. Il totale degli accertamenti dell'esercizio 2024 ammonta ad euro 27.239.727,61.
- Giornale degli Impegni (come da elaborazione avvenuta alla data del 10/02/2025) risulta aggiornato alla registrazione dell'impegno n. 2024/1101 del 31/12/2024 causale - TOTALE DA RIVERSARE AI COMUNI – EXTRA CdS -CDR - PERIODO: DICEMBRE 2024- di euro 200,00 imputato al capitolo 3172/401. Il totale degli impegni riferiti all'esercizio 2024 ammonta ad euro 27.802.844,95.
- Giornale delle reversali aggiornato con ultima reversale registrata n. 1868 del 31/12/2024 causale "RIFERIMENTO SINISTRO: 202403071845 - TARGA VEICOLO:GR854GT 8465280 /BON.SEPa TRN 1001243514035832 /BEN.EFFETTIVO UNIONE COMUNI VALLI DEL R" di euro 450,00 in conto competenza.
- Giornale dei mandati aggiornato con ultimo mandato registrato n. 4077 del 31/12/2024 causale "CONTRIBUTO DI SOLIDARIETA'" di euro 3,61 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: 18/11/2024

Protocollo telematico n. 24111416453236391/000001

Importo versato pari ad euro 184.057,43

Quietanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP

Data versamento: 16/12/2024

Protocollo telematico n. 24120515453356247/000001

Importo versato pari ad euro 154.448,35

Quietanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP

Data versamento: 24/12/2024

Protocollo telematico n. 24121910580629105/000001

Importo versato pari ad euro 263.859,43

Quietanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

Il Revisore si riserva nella prossima verifica di cassa di controllare i versamenti F24P relativi alla scadenza del 16/01/2025 che al momento non sono ancora disponibili tra le ricevute telematiche.

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 4° trimestre 2024 e annuale 2024 in ossequio alle previsioni di legge.
- In data 23/10/2024 l'Ente ha provveduto direttamente all'invio telematico all'Agenzia delle Entrate del modello dichiarativo 770/2024, prot. Telematico n. 24102313212161145-000001

- In data 28/10/2024 l'Ente ha provveduto tramite intermediario incaricato Garzon Alessandro Alberto all'invio telematico all'Agenzia Entrate del modello dichiarativo IRAP 2024, prot. Telematico n. 24102818441046342 - 000015
- In data 28/11/2024 l'Ente ha provveduto tramite intermediario incaricato Garzon Alessandro Alberto all'invio telematico all'Agenzia Entrate Liquidazione periodica Iva (LIPE) relativa al terzo trimestre 2024, prot. Telematico n. 367816953.

Rilievi, considerazioni e proposte

Tutto cio' 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)
Firmato digitalmente

