

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.5 DEL 23 APRILE 2025 VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

L'anno 2025 il giorno 23 aprile 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 18-04-2025 pervenuta a mezzo e-mail e successive integrazioni da ultima ricevuta in data 22-04-2025.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo dal 01/01/2025 al 31/03/2025.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 14-02-2025 con verbale n.1 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 31/03/2025 n.374 reversali e n. 626 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27/03/2025 per euro 1.500.000,00 con causale "Servizi Sociali - Trasferimento quota 2025 per contratto di servizio con Azienda Speciale per la gestione dei servizi sociali"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	4.007.735,00
Totale reversali emesse in conto residui	€	670.704,46
Totale reversali emesse complessive	€.	4.678.439,46

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/03/2025 per euro 300,00 con causale "SSA – Liquidazione contributo per quota associativa annuale 2025 da parte dell'ente "Unione dei Comuni Valli del Reno, Lavino e Samoggia" nei confronti della Associazione SCUBO Servizio Civile Universale Bologna.".

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	4.019.471,58
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.894.894,94
Totale mandati emessi complessivi	€.	5.914.366,52

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>	193	14	18	331	273	337	198	203	102	241
<i>Importo reversale</i>	226,39	425,59	14,22	574,44	77.343,25	81,83	25,03	51,30	255,26	80,85
<i>accertamento n.</i>	96/2025	18/2025	18/2025	94/2025	65/2025	94/2025	94/2025	94/2025	18/2025	18/2025
<i>Capitolo</i>	60030	60023	60023	60020	25397	60020	60020	60020	60023	60023
<i>Importo complessivo accertamento</i>	29.500,00	171.871,38	171.871,38	650.000,00	309.373,00	650.000,00	650.000,00	650.000,00	171.871,38	171.871,38
<i>Descrizione entrata</i>	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO TERZI	RITENUTE IVA SPLIT ISTITUZIONALE	RITENUTE IVA SPLIT ISTITUZIONALE	RITENUTE IRPEF AL PERSONALE DIPENDENTE	Servizio informatico associato - ripartizione 2025	RITENUTE IRPEF AL PERSONALE DIPENDENTE	RITENUTE IRPEF AL PERSONALE DIPENDENTE	RITENUTE IRPEF AL PERSONALE DIPENDENTE	RITENUTE IVA SPLIT ISTITUZIONALE	RITENUTE IVA SPLIT ISTITUZIONALE
<i>P.d.c.</i>	9.01.02.99.999	9.01.01.02.001	9.01.01.02.001	9.01.02.01.001	2.01.01.02.003	9.01.02.01.001	9.01.02.01.001	9.01.02.01.001	9.01.01.02.001	9.01.01.02.001
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	Personale dipendente	Kuwait petroleum Italia spa	ACER	Personale dipendente	Comune di Zola Predosa	Personale dipendente	Personale dipendente	Personale dipendente	Argentea srl	TPER SPA TRASPORTO PASSEGGERI EMILIA ROMAGNA

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>	322	23	554	457	564	332	339	170	404	29
<i>Importo mandato</i>	14,94	251,07	810,08	10,65	288,70	288,54	97,54	70,00	5,88	268,03
<i>Impegno n.</i>	284/2024	67/2024	221/2025	553/2024	299/2025	250/2025	250/2025	881/2024	553/2024	93/2024
<i>Capitolo</i>	1607/17	3120/73	3112/14	3132/1/3	9312/17	50030/980	50030/980	1240/193	3132/183	3132/183
<i>Servizio</i>	Sismica	Polizia Locale	Polizia Locale	Polizia Locale	Protezione Civile	Partite di Giro	Partite di Giro	Servizio Personale associato	Polizia Locale	Polizia locale

Importo complessivo impegno	100,00	12.000,00	100.000,00	10.000,00	1.500,00	30.000,00	30.000,00	70,00	10.000,00	54.900,00
Descrizione spesa	LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI UNIONE ANNO 2024. IMPEGNI DELLA SPESA	SERVIZI DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE DEL PARCO VEICOLI IN DOTAZIONE AL CORPO UNICO DI POLIZIA LOCALE LAVINO 2023-2024. AFFIDAMENTO DEI SERVIZI ED IMPEGNO DI SPESA. ANNO 2024	SALARIO ACCESSORIO PERSONALE DIPENDENTE DELL'UNIONE VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA ANNO 2025. IMPEGNO DI SPESA.	RIMBORSO DIRITTI DI NOTIFICAZIONE ALTRI ENTI - ATTI NOTIFICATI NELL'ANNO 2024 - IMPEGNO DI SPESA	LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI UNIONE ANNO 2025. IMPEGNI DELLA SPESA.	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO TERZI	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO TERZI	CORSO DI FORMAZIONE "MICROSOFT EXCEL AVANZATO" PER UNA DIPENDENTE DEL SERVIZIO PERSONALE ASSOCIATO - UFFICIO TRATTAMENTO GIURIDICO. IMPEGNO DELLA SPESA.	RIMBORSO DIRITTI DI NOTIFICAZIONE ALTRI ENTI - ATTI NOTIFICATI NELL'ANNO 2024 - IMPEGNO DI SPESA	AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO E CONTESUALE REVOCA DETERMINAZIONE 453/2023 - ADESIONE CONVENZIONE INTERCOUNTER "SERVIZI DI GESTIONE DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE RELATIVE ALLE ATTIVITÀ DI POLIZIA LOCALE 4": LOTTO 1 - CIG 9580558E8E, GESTIONE DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE RELATIVE ALLE VIOLAZIONI

										ALLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA , LEGGI E REGOLA MENTI COMUN ALI - IMPEGN O DI SPESA
<i>P.d.c.</i>	1.01.01. 01.000	1.03.02. 09.000	1.01.01.01 .000	1.03.02.16. 002	1.01.01.01 .000	7.01.02.99.9 99	7.01.02.99.9 99	1.03.02.04.9 99	1.03.02.16 .002	1.03.02.1 6.002
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Personale Dipendente</i>	<i>Tecnodisel di Tresca Enrico e Pelloni Gino snc</i>	<i>Personale dipendente</i>	<i>Comune di Numana</i>	<i>Personale dipendente</i>	<i>FP CGIL Federazione Prov.le lavoratori</i>	<i>CSA Regioni Autonomie Locali</i>	<i>UNIONE PROVINCIALE ENTI LOCALI</i>	<i>COMUNE DI CORIGLIANO ROSSANO</i>	<i>SAPIDATA SPA</i>
<i>Atto autorizzativo</i>	<i>Determina Dirigenziali 47/2024</i>	<i>Determina Dirigenziali 78/2023</i>	<i>Determina Dirigenziali e 28/2025</i>	<i>Determina dirigenziali e 197/2024</i>	<i>Determina Dirigenziali e 50/2025</i>	<i>Impegno automatico</i>	<i>Impegno automatico</i>	<i>Determina dirigenziale 543/2024</i>	<i>Determina dirigenziale e 197/2024</i>	<i>Determina dirigenziale 561/2023</i>
<i>Missione</i>	01	03	03	03	11	99	99	01	03	03
<i>Programma</i>	06	01	01	01	01	01	01	10	01	01
<i>Classificazione</i>	01.3	03.1	03.1	03.1	03.2	01.1	01.1	01.03	03.1	03.1
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	25/01/2024	30/01/2023	16/01/2025	11/04/2024	28/01/2025	03/010/2025	03/010/2025	22/10/2024	11/04/2024	27/10/2023
<i>Verifica DURC*</i>	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI	NO	SI
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI	NO	SI

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 31/03/2025 è di euro 3.412.414,89 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	4.648.341,95
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	4.007.735,00
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	670.704,46
c) TOTALE ENTRATE	9.326.781,41
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	4.019.471,58
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.894.894,94
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	3.412.414,89

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, risulta un saldo di cassa per €. 3.892.750,05 al 31/03/2025.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31/03/2025	(+/-)	3.412.414,89
f) Riscossioni eseguite senza reversale		865.116,29
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		391.633,13
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	
m) Reversali consegnate ma non rimosse	(-)	
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	6.852,00
p) TOTALE SALDO DI CASSA DELLA TESORERIA		3.892.750,05

- La giacenza di cassa vincolata del trimestre e' pari ad euro 510.534,27.

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 31/03/2025, 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	3.613,87
1045387816	CONTO CORRENTE	215.909,80
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		219.523,67

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 in data 05/02/2025 l'autoliquidazione Inail 2024/2025 tramite invio diretto all'Inail progr. Invio 60001-2025-02-05-09-000782682.
- In data 24-02-2025 risulta inviata telematicamente all'agenzia delle entrate la liquidazione periodica Iva LIPE relativa al quarto trimestre 2024 codice identificativo 370770474
- 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.
- In data 04-03-2025 risulta presentata la certificazione Unica 2025 relativa ai lavoratori autonomi, protocollo telematico n. 25030416302341393, Progressivi da 000001 a 000015
- In data 11-03-2025 risulta presentata la certificazione Unica 2025 relativa ai lavoratori dipendenti, protocollo telematico n. 25031117164630968, Progressivi da 000001 a 000123

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

- Registri Iva: alla data del 31/03/2025 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 02/04/2025) risulta aggiornato con ultima registrazione dell'accertamento n. 2025/141 del 27/03/2025 causale - TOTALE ACCERT. – EXTRA CdS - ZP - PERIODO: FEBBRAIO 2025– di euro 480,00, imputati al capitolo 31019. Il totale degli accertamenti dell'esercizio 2024 sino alla data di elaborazione ammonta a euro 17.523.412,16.
- Giornale degli Impegni (come da elaborazione avvenuta alla data del 02/04/2025) risulta aggiornato alla registrazione dell'impegno n. 2025/553 del 31/03/2025 causale - SPA - PROROGA TECNICA DEL SERVIZIO DI RESPONSABILE DEL SERVIZIO DI PREVENZIONE E PROTEZIONE E SERVIZI CONNESSI EX D. LGS. 81/2008 PER I SEGUENTI SOGGETTI: UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA, COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO, COMUNE DI MONTE SAN PIETRO, COMUNE DI SASSO MARCONI, COMUNE DI VALSAMOGGIA, COMUNE DI ZOLA PREDOSA. RIF.PROCEDURA NEGOZIATA CIG DERIVATO 9148853056. - di euro 3.477,00, imputato al capitolo 1833/176. Il totale degli impegni riferiti all'esercizio 2025 sino alla data di elaborazione ammonta a euro 15.331.544,02.
- Giornale delle reversali aggiornato con ultima reversale registrata n. 374 del 27/03/2025 causale "Servizi Sociali - Trasferimento quota 2025 per contratto di servizio con Azienda Speciale per la gestione dei servizi sociali" di euro 1.500.000,00 in competenza.
- Giornale dei mandati aggiornato con ultimo mandato registrato n. 626 del 31/03/2025 causale "SSA – Liquidazione contributo per quota associativa annuale 2025 da parte dell'ente "Unione dei Comuni Valli del Reno, Lavino e Samoggia" nei confronti della Associazione SCUBO Servizio Civile Universale - Bologna." di euro 300,00 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: 16/01/2025

Protocollo telematico n. 25010717561362435 000001

Importo versato pari ad euro 30.100,61

Quietanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP

Data versamento: 17/02/2025

Protocollo telematico n. 25021111454731863 000001

Importo versato pari ad euro 190.716,30

Quietanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP

Data versamento: 17/03/2025

Protocollo telematico n. 25030609035245616 000001

Importo versato pari ad euro 194.704,20

Quietanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP

Data versamento: 16/04/2025

Protocollo telematico n. 25040410202130890 000001

Importo versato pari ad euro 210.604,59

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. L'organo di Revisore si riserva con la prossima verifica trimestrale di cassa di monitorare l'aggiornamento trimestrale del PAFC.
- ha provveduto a pubblicare sul proprio sito internet istituzionale l'indicatore di tempestività dei pagamenti del primo trimestre 2025 in ottemperanza alle previsioni di legge;

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