

COMUNE DI GALLIERA
PROVINCIA DI BOLOGNA

VERBALE N.13 DEL 19/05/2025

OGGETTO: Parere dell'Organo di revisione sulla verifica trimestrale di cassa del I° trimestre 2025

La sottoscritta Dott.ssa Claudia Pavanelli, nominata revisore dei Conti del Comune Galliera (BO) con deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 21/10/2024, per il periodo dal 13/11/2024 al 12/11/2027, il giorno 14 del mese di Febbraio 2025, con l'intervento del Responsabile Dott.ssa Sabrina Lupato, ha provveduto alla verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria al 31 marzo 2025 e pertanto,

ATTESTA QUANTO SEGUE

TESORERIA

Il Revisore prende atto che con Determina n.58 del 10/11/2023 del Responsabile Dell'Area Economico Finanziaria, il servizio Tesoreria è stato affidato a CREDITO EMILIANO SPA per il periodo 1.1.2024 / 31.12.2026

Il revisore procede alla verifica del conto di tesoreria alla data del 31/03/2025 che presenta i seguenti saldi:

Fondo di cassa iniziale al 01/01/2025	+	1.251.990,22
Totale reversali riscosse	+	1.072.884,11
totale sospesi entrata	+	186.153,94
TOTALE ENTRATE		2.511.028,27
totale mandati pagati	-	2.266.671,65
totale sospesi uscita	-	377,67
totale mandati da pagare	-	-
TOTALE USCITE		2.267.049,32
Saldo al 31/03/2025		243.978,95

- situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

Saldo contabile al 01/01/2025	+/-	1.251.990,22
Reversali emesse dal nr. 1 al 1830	+	1.081.931,70
Mandati emessi dal nr. 1 al 1198	-	2.268.762,35
Saldo al 31/03/2025	+/-	65.159,57

- conciliazione fra il saldo dell'Ente e il saldo del Tesoriere è determinata dai seguenti elementi:

Saldo di diritto	+	65.159,57
Reversali non riscosse	-	1,70
Reversali non inviate in Tesoreria	-	9.051,77
Riscossioni senza reversali	+	186.153,94
Reversali da annullare	+	5,88
Mandati emessi e non ancora inviati alla Tesoreria:	+	-
Mandati non pagati e a copertura	+	2.090,70
Pagamenti senza mandati	-	377,67
Saldo riconciliato	+	243.978,95

Il Revisore prende atto:

- che la contabilità dell'Ente risulta conciliata con quella del Tesoriere alla data del 31/03/2025;
- che è presente una cassa vincolata, conciliata con quella del Tesoriere, pari a € 97.298,29 alla data del 31/03/2025 immutata rispetto a quella risultante alla verifica precedente;
- non è ancora stata sistemata la codifica contabile per l'identificazione delle poste di bilancio vincolate e che il Responsabile Finanziario sta procedendo in tali termini al fine di aggiornare il saldo al vincolo corretto che sarà rappresentato senza ulteriori proroghe nella prossima verifica di cassa;

Il Revisore prende altresì atto:

- che nel corso del primo trimestre 2025 - non è stata attivata l'anticipazione di cassa, e pertanto non vi è stato utilizzo di tale tipologia di giacenza vincolata (con assenza della necessità di rendicontarne le tempistiche di utilizzo e ricostituzione);
- che l'ente ha approvato con deliberazione di G.C. n. 19 del 27/2/2025, il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, rispettando i termini, previsti dall'art. 6 del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155. L'atto definisce inoltre la scadenza periodica per l'aggiornamento trimestrale, definita entro il giorno 15 del mese successivo alla chiusura del trimestre di riferimento. Il Piano è stato trasmesso alla sottoscritta con nota pt. 4467 del 15/04/2025;
- Che il Responsabile Finanziario con determinazione n. 45 del 15/4/2025 ha proceduto all'aggiornamento al 31/3/2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025, rispettando i termini imposti dalla Giunta Comunale con propria deliberazione n. 19/2025. Il piano è stato trasmesso alla sottoscritta e alla Giunta con nota pt. 5509 del 12/5/2025;
- che, nel corso del primo trimestre 2025, il Comune di Galliera non ha effettuato alienazioni;
- che, in data 14/03/2025, l'Ente ha incassato l'importo di € 80.977,50 relativo al rendiconto dell'intervento già effettuato, denominato "REALIZZAZIONE PERCORSI PODOTATTILI, AREE PER L'INCLUSIVITA' E RIMOZIONE BARRIERE SENSORIALI M1 C3 INV1.2 CUP G77B22000860006" derivante dai progetti del PNRR ai quali ha aderito;
- Che nel corso del 1 trimestre 2025 l'ente non ha effettuato pagamenti relativi a Contributi PNRR;

- che, alla data del 31/03/2025, il Comune di Galliera non ha maturato nuovi contenziosi così come risultante nell'apposita deliberazione di G.C. di ricognizione nr. 23 del 06/03/2025 confermando l'importo già presente in avanzo accantonato.

Oltre al Conto Corrente di Tesoreria, l'Ente detiene giacenze anche nel seguente conto corrente:

c.c. Banco posta nr.	Estratto conti al 31/12/2024 €	Saldo on-line al 31/03/2025 €
	18.384,89:	45.697,92:
IT70V0760102400001055436065	17.615,07	4.266,34
IT39N0760102400000023648405	769,82	41.431,58

AGENTI CONTABILI

Con determina n. 41 del 07/02/2025, sono stati individuati, per l'anno 2025, i seguenti agenti contabili:

- TREMAMUNNO VALENTINA
- ESPOSITO ALESSANDRA
- BALABANI IMMACOLATA
- RIZZO MARCO

Con delibera G.C. 123 del 14/12/2005, è stato individuato l'economista TERZI PAOLA;

Con determinazione del Settore Amministrativo-Finanziario n. 7 del 21/1/2025 è stato assegnato all'Economista il fondo di dotazione per l'anno 2025 di € 2.500 ed effettuati gli impegni per le spese minute;

Con determinazione del Settore Amministrativo – Finanziario n. 43 del 14/4/2025 è stato approvato il rendiconto delle spese economiche relative al 1 trimestre 2025 e disposto il rimborso della somma di euro 512,66. Per quanto riguarda l'Economato, alla data del 31 marzo 2025 risulta la seguente situazione:

SPESE ECONOMICHE:

Fondo economato al 01/01/2025	come da verifica di cassa al 31/12/2024	1.456,50
Reintegro dotazione economato	buoni dal nr. 17 al nr. 44 (mandati dal 56 al 83)	1.043,50
Buoni di pagamento emessi	Buoni dal nr. 01 al nr. 18	512,66
Fondo economato al 31/03/2025	contanti	1.987,34

Per quanto riguarda i Servizi demografici, gli incassi riguardano i diritti sulle Carte d'Identità - Alla data del 31/03/2025 risulta la seguente situazione:

AGENTE CONTABILE: VALENTINA TREMAMUNNO

Al 31/03/2025 il saldo contante detenuto dall'agente era €153,65 riversati in banca con reversali:

- 620, 621, 622, 632, 633, 634 del 26/02/2025
- 845 del 06/03/2025
- 959, 960, 961 del 14/03/2025

- 1362,1363,1364 del 09/04/2025

In data odierna il saldo contante risulta essere paria zero;

AGENTE CONTABILE: ALESSANDRA ESPOSITO

Al 31/03/2025 il saldo contante detenuto dall'agente era di € 1512,50 riversati in banca con reversali

- 626,627,628 del 26/02/2025
- 839,840,841 del 06/03/2025
- 942,943,944 del 12/03/2025
- 1113,1114,1115 del 20/03/2025
- 1421, 1422, 1423 del 09/04/2025

In data odierna il saldo contante risulta essere di € 250,03 così composto:

Tipologia	Valore €	Quantità	Totale €
Banconote da	20,00	n. 09	180,00
Banconote da	10,00	n. 04	40,00
Banconote da	5,00	n. 01	5,00
Monete da	2,00	n. 11	22,00
Monete da	1,00	n. 01	1,00
Monete da	0,50	n. 03	1,50
Monete da	0,20	n. 02	0,40
Monete da	0,10	n. 01	0,10
Monete da	0,01	n. 03	0,03
Totale in cassa			250,03

AGENTE CONTABILE: MARCO RIZZO

Al 31/03/2025 il saldo contante detenuto dall'agente era € 2309,84 riversati in banca con reversali:

- 623, 624, 625, 629, 630, 631 del 26/02/2025
- 842, 843, 844 del 06/03/2025
- 962, 963, 964 del 14/03/2025
- 1359, 1360, 1361 del 09.04.2025

In data odierna il saldo contante risulta essere di € 766,06 così composto:

Tipologia	Valore €	Quantità	Totale €
Banconote da	50,00	n. 02	100,00
Banconote da	20,00	n. 27	540,00
Banconote da	10,00	n. 09	90,00
Banconote da	5,00	n. 02	10,00
Monete da	2,00	n. 03	6,00
Monete da	1,00	n. 10	10,00
Monete da	0,50	n. 10	5,00
Monete da	0,20	n. 14	2,80
Monete da	0,10	n. 09	0,90

Monete da	0,05	n. 23	1,15
Monete da	0,02	n. 05	0,10
Monete da	0,01	n. 11	0,11
Totale in cassa			766,06

Nella cassa dell'AC è presente n. 1 carta di identità emessa e in attesa di ritiro da parte dell'utente con contestuale pagamento della stessa

AGENTE CONTABILE: **IMMACOLATA BALABANI**

Al 31/03/2025 il saldo contabile detenuto dall'agente era € 630,46 riversati in banca con reversali:

- 617, 618, 619 del 26/02/2025
- 956, 957, 958 del 14/03/2025
- 1110, 1111, 1112 del 20/03/2025

Attualmente l'AC è assente per malattia come da certificato prodotto dalle autorità competenti, ASL.

CONSISTENZA CASSA ECONOMATO

alla data del 31/03/2025 risulta la seguente situazione:

Tipologia	Valore €	Quantità	Totale €
Banconote da	50,00	n. 30	1.350,00
Banconote da	20,00	n. 20	400,00
Banconote da	10,00	n. 05	50,00
Banconote da	5,00	n. 08	40,00
Monete	147,34		147,34
Totale in cassa			1.987,34

alla data del 19/05/2025 risulta la seguente situazione:

Tipologia	Valore €	Quantità	Totale €
Banconote da	50,00	n. 30	1.500,00
Banconote da	20,00	n. 30	600,00
Banconote da	10,00	n. 13	130,00
Banconote da	5,00	n. 19	95,00
Monete da	2,00	n. 46	92,00
Monete da	1,00	n. 23	23,00
Monete da	0,50	n. 62	31,00
Monete da	0,20	n. 10	2,00
Monete da	0,10	n. 01	0,10
Monete da	0,05	n. 18	0,90
Monete da	0,02	n. 17	0,34
Monete da	0,01	n. 16	0,16
Totale in cassa			2.474,50

Alla data odierna sono stati emessi n. 3 buoni economici per un totale di € 25,50 che sommati al

fondo cassa risultano € 2.500,00 corrispondente al fondo a disposizione dell'eonomo.

CONTO TITOLI

Alla data del 31/3/2025 la consistenza azionaria risulta immutata rispetto alla precedente verifica di cassa.

N.D.	DESCRIZIONE TITOLI AZIONARI	CONSISTENZA AL 1° GENNAIO			CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE			MOTIVI DELLE VARIAZIONI
		QUANTITA'	Patrimonio netto ultimo bilancio approvato	VALORE	QUANTITA'	Patrimonio netto ultimo bilancio approvato	VALORE	
1	FUTURA SOC. CONS. A R.L.	1,5300%	617.244	9.443,83	1,5300%	681.277,00	10.423,54	aumento patrimonio netto nella gestione 2023 rispetto al 2022
2	SE.R.A. SRL	8,7130%	650.650	56.691,13	8,7130%	698.985,00	60.902,56	aumento patrimonio netto nella gestione 2023 rispetto al 2022
3	LEPIDA S.C.P.A.	0,0014%	74.125.434	1.037,76	0,0014%	74.354.587,00	1.040,96	aumento patrimonio netto nella gestione 2023 rispetto al 2022
4	SUSTENIA SRL	8,5700%	237.399	20.345,09	8,5700%	245.181,00	21.012,01	aumento patrimonio netto nella gestione 2023 rispetto al 2022
5	AFM SPA	0,0150%	42.362.657	6.354,40	0,0150%	42.143.275,00	6.321,49	aumento patrimonio netto nella gestione 2024 rispetto al 2023 Bilancio approvato il 30/1/2024
6	HERA SPA	0,0360%	2.530.311.087	910.911,99	0,0360%	2.584.786.175,00	930.523,02	aumento patrimonio netto nella gestione 2023 rispetto al 2022
7	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	0,4000%	109.650.515	438.602,06	0,4000%	106.656.917,00	426.627,67	aumento patrimonio netto nella gestione 2023 rispetto al 2022 - consolidato riclassificato
	TOTALE			1.443.386,27	TOTALE		1.456.851,26	

Adempimenti di carattere fiscale:

Il Revisore dà atto che risultano regolarmente inviate e versate le imposte come da:

- modello F24EP Protocollo 25010308533458557 data del versamento 16/01/2025 di € **71.004,28** relativo al mese di dicembre 24 così suddiviso:

IVA SCISSIONE DEI PAGAMENTI	EURO	32.016,39
RIT. REDDITI LAV. AUTONOMO	EURO	856,00
RIT. REDD.LAVORO DIP.E ADD.LI	EURO	9.510,87
IRAP	EURO	5.796,58
ONERI PREVID.	EURO	22.824,44
TOTALE	EURO	71.004,28

- modello F24EP Protocollo 25020508190655375 data del versamento 17/02/2025 di € **83.783,08** relativo al mese di gennaio 2025 così suddiviso:

IVA SCISSIONE DEI PAGAMENTI	EURO	57.871,92
RIT. REDDITI LAV. AUTONOMO	EURO	772,35
ONERI PREV.	EURO	13.500,89
IRAP	EURO	3.641,15
RIT,. REDDITI LAVORO DIP. E ADD.LI	EURO	7285,33
RITENUTE SU CONTRIBUTI EROGATI	EURO	711,44
TOTALE	EURO	83.783,08

- modello F24EP Protocollo 25030109510352545 data del versamento 17/03/2025 di € **50.709,22** relativo al mese di febbraio 25 così suddiviso:

IVA SCISSIONE DEI PAGAMENTI	EURO	28.327,50
RIT. REDDITI LAV. AUTONOMO	EURO	729,75
ONERI PREV.	EURO	11.827,81
IRAP DIPENDENTI	EURO	3.280,68
IRAP INTERINALE	EURO	167,70
RITENUTE REDDITI LAV. DIPEND. E ADD.LI	EURO	6375,78
TOTALE	EURO	50.709,22

- modello F24EP Protocollo 25040112113665620 data del versamento 16/04/2025 di € **84.554,94** relativo al mese di marzo 25 così suddiviso:

IVA SCISSIONE DEI PAGAMENTI	EURO	63.471,77
RIT. REDDITI LAV. AUTONOMO	EURO	50,00
ONERI PREV.	EURO	11.658,06
IRAP DIPENDENTI	EURO	3.189,64
IRAP INTERINALE	EURO	191,25
RITENUTE REDD. LAV.DIP. E ADD.LI	EURO	5.994,22
TOTALE	EURO	84.554,94

Il Revisore dà atto che risultano regolarmente inviati e versati i contributi previdenziali e ritenute erariali dipendenti e IRAP per i mesi dicembre 2024 gennaio –febbraio – marzo 2025.

Per quanto concerne i tempi medi di pagamento, così come previsto dalle norme in materia di trasparenza DLGS 33/2013 e DPCM 22/9/2014, si precisa che sono stati pubblicati dall’Ente in data 15/05/2025: per il primo trimestre 2025: 0 (zero).

Redatto il presente verbale viene approvato e sottoscritto dal Revisore dei Conti.

Il revisore dispone la trasmissione di copia del presente verbale:

- alla Tesoreria Comunale
- al settore Ragioneria

Alto Reno Terme, 19 maggio 2025

Il Revisore
Dott.ssa Claudia Pavanelli
(documento firmato digitalmente)