

COMUNE DI GALLIERA
PROVINCIA DI BOLOGNA

VERBALE N.18 DEL 31/07/2025

OGGETTO: Parere dell'Organo di revisione sulla verifica trimestrale di cassa del II° 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 31 del mese di luglio 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 30/06/2025 che presenta i seguenti saldi:

Fondo di cassa iniziale al 01/01/2025	+	1.251.990,22
Totale reversali riscosse	+	2.551.727,71
totale sospesi entrata	+	1.440.422,32
TOTALE ENTRATE		5.244.140,25
totale mandati pagati	-	4.451.958,95
totale sospesi uscita	-	347.723,09
TOTALE USCITE		4.799.682,04
Saldo al 30/06/2025		444.458,21

- 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 2484	+	2.891.383,04
Mandati emessi dal nr. 1 al 1554	-	4.793.575,30
Saldo al 30/06/2025	+/- -	650.202,04

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

Saldo di diritto	+/- -	650.202,04
Reversali non riscosse	-	339.655,33
Reversali non inviate in Tesoreria	-	-
Riscossioni senza reversali	+	1.440.422,32
Reversali da annullare	+	-
Mandati emessi e non ancora inviati alla Tesoreria:	-	39.991,66
Mandati non pagati e a copertura	+	381.608,01
Pagamenti senza mandati	-	347.723,09
Saldo riconciliato	+	444.458,21

Il Revisore prende atto:

- che la contabilità dell'Ente risulta conciliata con quella del Tesoriere alla data del 30/06/2025;
- che è presente una cassa vincolata, conciliata con quella del Tesoriere, pari a € 97.298,29 alla data del 30/06/2025 immutata rispetto a quella risultante alla verifica precedente;
- il Responsabile del Servizio Finanziario, con propria determinazione 66 del 20/06/2025 ha analizzato le poste contabili e rideterminato il saldo effettivo della cassa vincolata pari ad €. 242.187,81 così composta:

Descrizione	Importo	Fonte entrata
Vincolata in avanzo - contributo statale da restituire in quanto non impiegato	68.275,30	TRASFERIMENTI MINISTERIALI
PNRR da girare all'Unione	13.712,00	PNRR
CONTRIBUTI STATALI FINALIZZATI DA GIRARE ALL'UNIONE	19.289,31	TRASFERIMENTI MINISTERIALI
Pinqua cap 493	133.282,96	PNRR
Contributi statali finalizzati da girare all'unione e non ancora impegnati (in avanzo)	7.628,24	TRASFERIMENTI MINISTERIALI
Totale	242.187,81	

Al 30/6/2025 pertanto la riconciliazione del saldo di cassa vincolata fra ente e tesoriere risulta essere il seguente:

Descrizione	Importo	Note
Cassa vincolata presso il Tesoriere al 30/6/2025	97.298,29	
Azzeramento del saldo cassa vincolata a favore cassa libera	- 97.298,29	Mandato n. 1553 del 30/6/2025
Ricostituzione del saldo cassa vincolata da cassa libera	242.187,81	Reversale n. 2484 del 30/6/2025
Saldo riconciliato	242.187,81	

Il Revisore prende altresì atto:

- che nel corso del secondo trimestre 2025 - è stata attivata l'anticipazione di cassa. Si riportano di seguito le tempistiche di utilizzo e ricostituzione risultanti al 30/6/2025

	2025
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	1.947.283,00
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	712.855,32
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	712.855,32
Importo anticipazione non restituita al 30/06/2025	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione: dal 22/04/2025 al 11/06/2025	51,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	13.977,56
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 30/06/2025 (stimata)	1.780,00

- 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:
 - o 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;
 - o Con determinazione n. 69 del 15/07/2025 ha proceduto all'aggiornamento al 30/6/2025 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 verrà trasmesso via pec nei prossimi giorni sia alla sottoscritta che alla Giunta;
- che, nel corso del secondo trimestre 2025, il Comune di Galliera non ha effettuato alienazioni;
- nel corso del secondo trimestre l'ente non ha riscosso entrate afferenti al PNRR;
- Che nel corso del secondo trimestre 2025 l'ente ha effettuato un pagamento di € 70.000 relativi a Contributi ex PNRR di cui all'articolo 1, comma 29 e seguenti, legge n.160/2019 (c.d. "Piccole opere");
- che, alla data del 30/06/2025, 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, al 31/07 l'Ente detiene giacenze anche nel seguente conto corrente:

c.c. Banco posta nr.	Saldo on-line al 31/07/2025
IT70V0760102400001055436065	483,72
IT39N0760102400000023648405	41.309,37
Totale	41.793,09

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'economo TERZI PAOLA;

Con determinazione del Settore Amministrativo-Finanziario n. 7 del 21/1/2025 è stato assegnato all'Economo 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. 70 del 24/07/2025 è stato approvato il rendiconto delle spese economali relative al 2 trimestre 2025 e disposto il rimborso della somma di euro 630,01. Per quanto riguarda l'Economato, alla data del 31 luglio 2025 risulta la seguente situazione:

SPESE ECONOMALI:

Fondo economato al 01/04/2025	come da verifica di cassa al 31/03/2025	1.987,34
Reintegro 1^ trimestre	Mandati dal 991 al 1008	512,66
Buoni emessi nel trimestre	buoni dal nr. 19 al nr. 30 del 2025	-630,01
	SALDO IN CASSA AL 30/06/2025	1.869,99
Reintegro 2^ trimestre	Mandati dal n. 1859 al n. 1870	630,01
Buoni di pagamento emessi	Buoni dal 31 al 35 emessi dal 17/7 al 28/7/2025	-316,45
Fondo economale al 31/07/2025	contanti	2.183,55

CONSISTENZA CASSA ECONOMATO

alla data del 31/07/2025 risulta la seguente situazione:

Tipologia	Valore €	Quantità	Totale €
Banconote da	50,00	n. 27	1.350,00
Banconote da	20,00	n. 31	620,00
Banconote da	10,00	n. 05	50,00
Banconote da	5,00	n. 06	30,00
Monete da	2,00	n. 44	88,00
Monete da	1,00	n. 11	11,00
Monete da	0,50	n.61	30,50
Monete da	0,20	n.13	2,60
Monete da	0,10	n.01	0,10
Monete da	0,05	n.19	0,95
Monete da	0,02	n.15	0,30
Monete da	0,01	n.10	0,10
Totale in cassa			2.183,55

Alla data odierna risultano emessi n. 5 buoni economali per un totale di € 316,45 che sommati al fondo cassa risultano € 2.500,00 corrispondente al fondo a disposizione dell'economo.

Per quanto riguarda i Servizi demografici, gli incassi riguardano i diritti sulle Carte d'Identità -
Alla data del 30/06/2025 risulta la seguente situazione:

AGENTE CONTABILE: VALENTINA TREMAMUNNO

Al 30/06/2025 il saldo contante riscosso dall'agente, nel secondo trimestre, è stato di € 625,78 riversati in banca con reversali:

Importo riversato	Data riversamento	Reversali a Regolarizzazione nn.
194,72	22/4/2025	1662-1663-1664
111,83	8/5/2025	2282-2283-2284
203,79	9/6/2025	2291-2292-2293
115,44	23/6/2025	2645-2646-2647
625,78	TOTALE	

In data odierna il saldo contante risulta essere pari a € 406,80 così composto:

Tipologia	Valore €	Quantità	Totale €
Banconote da	50,00	n. 01	50,00
Banconote da	20,00	n. 14	280,00
Banconote da	10,00	n. 02	20,00
Banconote da	5,00	n. 07	35,00
Monete varie pezzature			21,80
Totale in cassa			406,80

AGENTE CONTABILE: **ALESSANDRA ESPOSITO**

Al 30/06/2025 il saldo contante riscosso dall'agente, nel secondo trimestre, è stato di € 1.351,39 riversati in banca con reversali:

Importo riversato	Data riversamento	Reversali a Regolarizzazione nn.
234,02	22/4/2025	1585-1586-1587
249,25	8/5/2025	1828-1829-1830
250,03	20/5/2025	1950-1951-1952
186,48	9/6/2025	2294-2295-2296
136,38	23/6/2025	2448-2449-2450
295,23	3/7/2025	2648-2649-2650
1.351,39	TOTALE	

In data odierna il saldo contante risulta essere di € 457,68 così composto:

Tipologia	Valore €	Quantità	Totale €
Banconote da	20,00	n. 20	400,00
Banconote da	10,00	n. 04	40,00
Monete varie pezzature			17,68
Totale in cassa			457,68

AGENTE CONTABILE: **MARCO RIZZO**

Al 30/06/2025 il saldo contante riscosso dall'agente, nel secondo trimestre, è stato di € 3.135,98 riversati in banca con reversali:

Importo riversato	Data riversamento	Reversali a Regolarizzazione nn.
742,03	22/4/2025	1665-1666-1667
242,78	8/5/2025	2279-2280-2281
585,26	21/5/2025	2285-2286-2287
496,42	9/6/2025	2288-2289-2290
363,12	23/6/2025	2642-2643-2644
706,37	3/7/2025	2791-272-2793
3.135,98	TOTALE	

In data odierna il saldo contante risulta essere di € 158,07 così composto:

Tipologia	Valore €	Quantità	Totale €
Banconote da	50,00	n. 01	50,00
Banconote da	20,00	n. 04	80,00
Banconote da	10,00	n. 01	10,00
Monete da	2,00	n. 02	4,00
Monete da	1,00	n. 04	4,00
Monete varie pezzature			10,07
Totale in cassa			158,07

La carta di identità in deposito rilevata nel verbale del 19/5/2025 n. 13 è stata regolarmente ritirata dal richiedente contro il pagamento del dovuto.

AGENTE CONTABILE: **IMMACOLATA BALABANI**

Come già attestato nel precedente verbale (n. 13 del 19/5/2025) l'AC è assente per astensione anticipata come da certificato prodotto dalle autorità competenti, ASL.

CONTO TITOLI

Alla data del 30/6/2025 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 2505029555061884 data 16/05/2025 del versamento di € **75.187,47** relativo al mese di APRILE 2025 così suddiviso:

IVA SCISSIONE DEI PAGAMENTI	EURO	43.074,08
IVA COMM. I TRIM 2025	EURO	8.728,59
RIT/ REDDITI LAV. AUTONOMO	EURO	1.480,35
RIT. REDD.LAVORO DIP.E ADD.LI	EURO	6.363,59
IRAP	EURO	3.290,25
IRAP INTERINALE	EURO	142,63
ONERI PREVIDENZIALI	EURO	12.107,98
TOTALE	EURO	75.187,47

- -modello F24EP Protocollo 25060410124657723 data del versamento 16/06/2025 di € **71.125,60** relativo al mese di MAGGIO 2025 così suddiviso:

IVA SCISSIONE DEI PAGAMENTI	EURO	42.275,12
RIT/ REDDITI LAV. AUTONOMO	EURO	1.559,80
RIT. REDD.LAVORO DIP.E ADD.LI	EURO	8.947,39
IRAP	EURO	3.867,22
IRAP INTERINALE	EURO	161,07
ONERI PREVIDENZIALI	EURO	14.315,00
TOTALE	EURO	71.125,60

- -modello F24EP Protocollo 25070117003515448 data del versamento 16/07/2025 di € **80.548,27** relativo al mese di GIUGNO 2025 così suddiviso:

IVA SCISSIONE DEI PAGAMENTI	EURO	26.692,62
RIT. REDD.LAVORO DIP.E ADD.LI	EURO	20.444,65
IRAP	EURO	6.687,33
IRAP INTERINALE	EURO	165,32
ONERI PREVIDENZIALI	EURO	26.558,35
TOTALE	EURO	80.548,27

Il Revisore dà atto che risultano regolarmente inviati e versati i contributi previdenziali e ritenute erariali dipendenti e IRAP per i mesi di aprile, maggio e giugno 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 31/07/2025: **per il secondo trimestre 2025 ITP -6.**

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, Lì 31/07/2025

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