

COMUNE DI GALLIERA
PROVINCIA DI BOLOGNA

VERBALE N.22 DEL 17/10/2025

OGGETTO: Parere dell'Organo di revisione sulla verifica trimestrale di cassa del III° 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 17 del mese di ottobre 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 30 settembre 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:

Totale reversali riscosse	+	6.794.856,30
totale sospesi entrata	+	701.740,49
TOTALE ENTRATE		8.748.587,01
totale mandati pagati	-	7.942.150,34
totale sospesi uscita	-	295.948,46
TOTALE USCITE		8.238.098,80
Saldo al 30/09/2025		510.488,21

- 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 4033	+	6.795.163,42				
Mandati emessi dal nr. 1 al 2305	-	7.944.272,93				
Saldo al 30/09/2025	+/-	102.880,71				

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

Il Revisore prende atto:

- che la contabilità dell'Ente risulta conciliata con quella del Tesoriere alla data del 30/09/2025;
- che è presente una cassa vincolata, conciliata con quella del Tesoriere, pari a € 115.138,00 alla data del 30/09/2025
- 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 30/9/2025 pertanto la riconciliazione del saldo di cassa vincolata fra ente e tesoriere risulta essere il seguente:

Descrizione	Importo
Saldo di cassa vincolata presso il tesoriere al 30/6/2025	97.289,29
Saldo di cassa vincolata presso il tesoriere al 30/9/2025	115.138,00
Saldo cassa vincolata presso l'ente al 30/6/2025	242.187,81
Mandati emessi nel 3^ trimestre 2025 per pagamenti su cassa vincolata (nn. 1668-1895-1901-1904-2023-2118)	-
	127.049,81
Incassi vincolati	0,00
Saldo cassa vincolata presso l'ente al 30/9/2025	115.138,00

Il saldo ente/tesoriere è in tal modo riconciliato.

Il Revisore prende altresì atto:

- che nel corso del terzo trimestre 2025 - è stata utilizzata l'anticipazione di cassa per € 3.882,44. Si riportano di seguito le tempistiche di utilizzo e ricostituzione risultanti al 30/9/2025

	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)	716.737,76
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	-712.855,32
Provvisorio di uscita 1570 del 29/9/2025 da regolarizzare	-3.882,44
Importo anticipazione non restituita al 30/09/2025	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione: dall'inizio dell'utilizzo al 30/09/2025	53
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	13.523,35
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 30/09/2025 (stimata)	1.781,00

- 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 è stato trasmesso alla sottoscritta e alla Giunta con nota pt. 12489 del 13/10/2025;
 - o Con determinazione n. 92 del 15/10/2025 ha proceduto all'aggiornamento al 30/9/2025 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 nei prossimi giorni, tramite pec, alla giunta e alla sottoscritta;
- che, nel corso del terzo trimestre 2025, il Comune di Galliera non ha effettuato alienazioni;
- nel corso del terzo trimestre l'ente non ha riscosso entrate afferenti al PNRR;
- Che nel corso del terzo trimestre 2025 l'ente ha effettuato i seguenti pagamenti relativi a Contributi PNRR:

anno	n. mandato	importo	data m
2025	1895	317,20	28/07/2025
2025	1901	8.627,84	28/07/2025
2025	1904	5,00	28/07/2025
2025	2023	5.024,45	11/08/2025
2025	2118	103.863,93	27/08/2025
TOTALE		117.838,42	

- che, alla data del 30/09/2025, 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 16/10/25 l'Ente detiene giacenze anche nel seguente conto corrente:

c.c. Banco posta nr.	Saldo on-line al 10/10/2025
IT70V0760102400001055436065	1.071,12
IT39N0760102400000023648405	1.460,13
Totale	2.531,25

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. 88 del 10/10/2025 è stato approvato il rendiconto delle spese economali relative al 3 trimestre 2025 e disposto il rimborso della somma di euro 566,05. Per quanto riguarda l'Economato, alla data del 30 settembre 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 emessi nel trimestre	Buoni dal 31 al 46 emessi dal 17/7 al 24/9/2025	-566,05
	SALDO IN CASSA AL 30/09/2025	1.933,95
Buoni emessi ottobre 2025	Buoni dal 47 al 49 emessi 16/10/2025	-123,40
Fondo economale al 16/10/2025		1.810,55

CONSISTENZA CASSA ECONOMATO

alla data del 16/10/2025 risulta la seguente situazione:

Tipologia	Valore €	Quantità	Totale €
Banconote da	50,00	n. 20	1.000,00
Banconote da	20,00	n. 30	600,00
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. 08	8,00
Monete da	0,50	n.63	31,50
Monete da	0,20	n.09	1,80
Monete da	0,10	n.00	0,00
Monete da	0,05	n.17	0,85
Monete da	0,02	n.13	0,26
Monete da	0,01	n.14	0,14
Totale in cassa			1.810,55

Alla data odierna risultano emessi n. 19 buoni economici per un totale di € 689,45 che sommati al fondo cassa risultano € 2.500,00 corrispondente al fondo a disposizione dell'economo.

Nel corso del terzo trimestre l'economo ha riscosso € 91,46 per rimborso rilievo topografico che era andato insoluto dall'anno 2023: il predetto importo risulta ancora in cassa e verrà riversato entro la fine del mese corrente

Per quanto riguarda i Servizi demografici, gli incassi riguardano i diritti sulle Carte d'Identità -
Alla data del 30/09/2025 risulta la seguente situazione:

AGENTE CONTABILE: **VALENTINA TREMAMUNNO**

Al 30/09/2025 il saldo contante riscosso dall'agente, nel secondo trimestre, è stato di € 774,06 riversati in banca con reversali:

Importo riversato	Data riversa- mento	Reversali a Regolarizzazione nn.
128,87	17/07/2025	2878-2879-2880
406,80	11/08/2025	3407-3408-3409
159,37	19/08/2025	3413-3414-3415

17,30	04/09/2025	3964-3965
61,46	19/09/2025	4164-4165-4166
0,26	02/10/2025	4157
774,06	TOTALE	

In data odierna il saldo contante risulta essere pari a € 1,04 così composto:

Tipologia	Valore €	Quantità	Totale €
Banconote da			
Monete varie pezzature	1,04	1	1,04
Totale in cassa			1,04

AGENTE CONTABILE: **ALESSANDRA ESPOSITO**

Al 30/09/2025 il saldo contante riscosso dall'agente, nel secondo trimestre, è stato di € 1.699,25 riversati in banca con reversali:

Importo riversato	Data riversa- mento	Reversali a Regolarizzazione nn.
134,82	17/07/2025	2875-2876-2877
457,68	11/08/2025	3554-3555-3556
180,28	04/09/2025	3745-3746-3747
515,25	19/09/2025	3961-3962-3963
411,22	02/10/2025	4154-4155-4156
1.699,25	TOTALE	

In data odierna il saldo contante risulta essere di € 385,63 così composto:

Tipologia	Valore €	Quantità	Totale €
Banconote da	50,00	3	150,00
Banconote da	20,00	11	220,00
Banconote da	5,00	1	5,00
Monete da	2,00	2	4,00
Monete da	1,00	6	6,00
Monete varie	0,63	1	0,63
Totale in cassa			385,63

AGENTE CONTABILE: **MARCO RIZZO**

Al 30/09/2025 il saldo contante riscosso dall'agente, nel secondo trimestre, è stato di € 2.175,13 riversati in banca con reversali:

Importo riversato	Data riversamento	Reversali a Regolarizzazione nn.
625,52	17/07/2025	2881-2882-2883
158,07	19/08/2025	3404-3405-3406
493,04	19/08/2025	3410-3411-3412
22,21	24/09/2025	3966-3967-3968
384,41	02/10/2025	4158-4159-4160
491,48	07/10/2025	4161-4162-4163
2.175,13	TOTALE	

In data odierna il saldo contante risulta essere di € 522,71 così composto:

Tipologia	Valore €	Quantità	Totale €
Banconote da	50,00	4	200,00
Banconote da	20,00	14	280,00
Banconote da	10,00	3	30,00
Monete da	2,00	5	10,00
Monete da	1,00	2	2,00
Monete varie pezzature	0,71	1	0,71
Totale in cassa			522,71

AGENTE CONTABILE: **IMMACOLATA BALABANI**

Come già attestato nel precedente verbale (n. 18 del 31/07/2025) l'AC è assente per astensione anticipata come da certificato prodotto dalle autorità competenti, ASL.

AGENTE CONTABILE: **GRAZIOSI FABIO**

Con determina n. 86 del 03/10/2025 è stato nominato il nuovo agente contabile Fabio Graziosi.

In data odierna il saldo contabile risulta essere di € 44,42 così composto:

Tipologia	Valore €	Quantità	Totale €
Banconote da	20,00	1	20,00
Banconote da	10,00	2	20,00
Monete da	2,00	1	2,00
Monete da	1,00	1	1,00
Monete varie pezzature	1,42	1	1,42
Totale in cassa			44,42

CONTO TITOLI

Alla data del 30/9/2025 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 2508011192137069 data 18/08/2025 del versamento di € **73.525,92** relativo al mese di **LUGLIO 2025** così suddiviso:

IVA SCISSIONE DEI PAGAMENTI	EURO	55.240,96
IVA COMM. II TRIM 2025	EURO	761,69
RIT/ REDDITI LAV. AUTONOMO	EURO	1.510,06
IRAP	EURO	3.409,00
IRAP INTERINALE	EURO	77,17
ONERI PREVIDENZIALI	EURO	12.527,04
TOTALE	EURO	73.525,92

- modello F24EP Protocollo 25080511571968038 data 18/08/2025 del versamento di € **323,42** relativo al mese di **LUGLIO 2025** :

IRAP INTERINALE	EURO	323,42
TOTALE	EURO	323,42

- -modello F24EP Protocollo 25090208430253533 data del versamento 16/09/2025 di € **71.391,59** relativo al mese di **AGOSTO 2025** così suddiviso:

IVA SCISSIONE DEI PAGAMENTI	EURO	54.443,06
RIT/ REDDITI LAV. AUTONOMO	EURO	2.192,00
IRAP	EURO	3.159,74
IRAP INTERINALE	EURO	72,17
ONERI PREVIDENZIALI	EURO	11.524,62
TOTALE	EURO	71.391,59

- modello F24EP Protocollo 25100110144721456 data del versamento 16/10/2025 di € **50.347,42** relativo al mese di **SETTEMBRE 2025** così suddiviso:

IVA SCISSIONE DEI PAGAMENTI	EURO	33.149,68
RIT/ REDDITI LAV. AUTONOMO	EURO	496,00
RIT. REDD.LAVORO DIP.E ADD.LI	EURO	2.234,06
IRAP	EURO	3.001,36
IRAP INTERINALE	EURO	407,57
ONERI PREVIDENZIALI	EURO	11.058,75
TOTALE	EURO	50347,42

modello F24EP Protocollo 2510078493738557 data del versamento 16/10/2025 di € 22,95 relativo al mese di **SETTEMBRE 2025**:

IVA SCISSIONE su fattura europea	EURO	22,95
TOTALE	EURO	22,95

- modello F24EP Protocollo 25100716094160969 data del versamento 16/10/2025 di € 2,00 relativo al mese di **SETTEMBRE 2025**:

Bollo su fattura emessa esente IVA	EURO	2,00
TOTALE	EURO	2,00

Il Revisore dà atto che risultano regolarmente inviati e versati i contributi previdenziali e ritenute erariali dipendenti e IRAP per i mesi di luglio, agosto e settembre 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 terzo trimestre 2025 ITP -8.**

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 17 novembre 2025

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