

**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 02 FEBBRAIO 2026**  
**VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA**

L'anno 2026 il giorno 02 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 22-01-2026 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 01/10/2025 al 31/12/2025.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 03-11-2025 con verbale n.19 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 31/12/2025 n. 1837 reversali e n. 4403 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2025 per euro 79.114,70 con causale "Tot.le accertamenti CdS - CDR - PERIODO: DICEMBRE 2025"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	24.305.663,33
Totali reversali emesse in conto residui	€	2.606.457,45
Totali reversali emesse complessive	€.	<b>26.912.120,78</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2025 per euro 13,50 con causale "COMMISSIONI BONIFICI ESTERI".

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	23.022.884,42
Totale mandati emessi in conto residui	€	3.976.110,98
Totale mandati emessi complessivi	€.	<b>26.998.995,40</b>

**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 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:

reversale n.	1704	1795	1511	1603	1705	1647	1701	1477	1582	1726
Importo reversale	25,71	8.600,00	113,32	396,00	3.649,03	8084,11	480,48	1.496,80	120,00	94,59
accertamento n.	18/2025	304/202 4	94/2025	18/2025	18/2025	344/202 5	17/2025	306/202	92/2025	339/2025
Capitolo	60023	44640	60020	60023	60023	60090	60021	31031	31061	31017
Importo complessivo accertamento	584.659,54	8.600,00	650.000,0 0	584.659,54	584.659, 54	8084,11	17157,47	1.496,80	54.582,14	154,49
Descrizione entrata	Ritenute iva split ostotizopme	Trasferiment o dal comune di Sasso Marconi per fondi residui progetti digitali	Ritenute IRPEF al personale dipendente	Ritenute iva split ostotizopme	Ritenute iva split ostotizopme	Sistemazione cassa vincolata – commissario straordinario	Ritenute irpef a lavoratori autonomi	Spese di notifica cds Zola Predosa periodo settembre 2025	Proventi per oneri di istruttoria in materia di sismica	Totale accer. Cds non agganciabile periodo ottobre 2025
P.d.c.	9010102001	4020102003	9010201001	9010102001	9010102001	9019906001	9010301001	3020201004	3010201035	3020201000
Indicazione soggetto debitore	Poste italiane spa	Comune di Sasso Marconi	Diversi - dipendenti	Eltraff srl	Poste italiane spa	Diversi	Carretto Paolo	diversi	Diversi	diversi

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.	3920	4331	4029	4368	3971	4189	3769	3229	3881	3105
Importo mandato	1.242,29	622.46	45.11	3.370,00	3.077,27	1.412,50	9.276,90	23.668,29	1,94	14,14
Impegno n.	891/2025	212/2025	278/2025	145/2025	248/2025	169/2025	630/2025	141/2025	303/2025	295/2025
Capitolo	1894/600	9311/5	1203/17	1894/600	50020/975	10411/5	1841/189	1814/1	10111/10	3189/607
Servizio	Servizio informatico associato	Protezione civile	Servizio personale associato	Servizio informatico associato	Servizio personale associato	Servizio sociale associato	Servizio informatico associato	Servizio informatico associato	Servizio coordinamento pedagogico	Polizia locale associata
Importo complessivo impegno	1.242,49	4.857,50	1.200,00	23.916,71	650.000,00	18.923,07	1.103.392,36	340.604,14	269	1258

<b>Descrizione spesa</b>	INDENNITA' SOSTITUTIVA DEL PREAVVISO E FERIE NON USUFRUITE DA RICONOSCERE A DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO CESSATO DAL SERVIZIO. IMPEGNI DELLA SPESA.	INCARICHI DI ELEVATA QUALIFICAZIONE - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE. IMPEGNO DELLA SPESA ANNO 2025.	LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI UNIONE ANNO 2025. IMPEGNI DELLA SPESA.	IRAP su retribuzioni	Ritenute IRPEF al personale dipendente	CPDEL + INAIL	Spese per contratti di assistenza informatiche	Retribuzione personale di ruolo	Lavoro straordinario dipendenti unione anno 2025	Lavoro straordinario dipendenti unione anno 2025
<b>P.d.c.</b>	1020101001	1010201000	1010101003	1020101001	7010201001	1010201000	1030219004	1010101002	1010201000	1020101001
<b>Indicazione beneficiario</b>	Regione Emilia Romagna IRAP	INPS Gestione ex INPDAP	Personale dipendente	Regione Emilia Romagna IRAP	Agenzia delle entrate addizionale regionale irpef	INPS gestione ex INPDAP	DFS informatica srl	Personale dipendente	INPS gestione ex inpdap	Regione Emilia Romagna IRAP
<b>Atto autorizzativo</b>	DD 538/2025	DD 725/2025	DD 495/2025	DD 29/2024	impegno automatico	Impegno automatico	DD 275/2025	Impegno automatico	DD 50/2025	DD 495/2025
<b>Missione</b>	01	11	01	01	99	12	01	01	12	03
<b>Programma</b>	08	01	10	08	01	07	08	08	01	01
<b>Classificazione</b>	01.3	03.2	01.3	01.3	01.1	10.9	01.3	01.3	10.4	03.1
<b>Visto Resp. Servizio finanziario</b>	07/10/2025	18/12/2025	17/09/2025	10/12/2024	03/01/2025	03/01/2025	28/05/2025	03/01/2025	28/01/2025	17/09/2025
<b>Verifica DURC*</b>	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI	NO	NO	No
<b>Verifica regolarità fiscale*</b>	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI	NO	NO	NO

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 31/12/2025, attestando che:

- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente alla data del 31/12/2025 è pari ad euro 4.561.467,33 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	<b>4.648.341,95</b>
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	24.305.663,33
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	2.606.457,45
c) TOTALE ENTRATE	31.560.462,73
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	23.022.884,42
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	3.976.110,98
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	4.561.467,33

- dal Giornale di Cassa stampato alla data del 26/01/2026 dal Tesoriere, messo a disposizione dell'Organo di Revisione, risulta un saldo di cassa di fatto al 31/12/2025 coincidente al saldo cassa di diritto dell'Ente pari ad € 4.561.467,33.

### 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 31/12/2025, 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	908,48
1045387816	CONTO CORRENTE	221.059,20
		0,00
		0,00
		<b>221.967,68</b>

## Sezione 2 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

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

- Registri Iva: alla data del 31/12/2025 il registro iva vendite n.1 e' aggiornato con l'ultima annotazione datata 04-12-2025, protocollo n. 5, fattura emessa ad HERA SPA n. 2025/5/FV/002 del 04-12-2025 per un totale pari ad euro 87.192,91; il registro acquisti risulta aggiornato con l'ultima annotazione della fattura di acquisto ricevuta prot. 5, data registrazione 31/12/2025, Avola Soc. Cooperativa, fattura n. 165/PA del 15/12/2025 di totali euro 41.295,78; il registro Iva Vendite n.2 Split Payment risulta aggiornato con l'annotazione in data 31/12/2025 della fattura suddetta.
- Giornale degli Accertamenti (come da elaborazione avvenuta alla data del 02/02/2026) risulta aggiornato con ultima registrazione dell'accertamento n. 2025/389 del 31/12/2025 causale –TOTALE ACCERT. – EXTRA CdS - ZP - PERIODO: DICEMBRE 2025- di euro 366,10 imputato al capitolo 31019. Il totale degli accertamenti dell'esercizio 2025 ammonta ad euro 29.538.947,06.
- Giornale degli Impegni (come da elaborazione avvenuta alla data del 22/01/2026) risulta aggiornato alla registrazione dell'impegno n. 2025/1104 del 31/12/2025 causale - TARI VERSATA ERRONEAMENTE A UNIONE ANZICHE A COMUNE DI ZOLA DI PREDOSA-DA RIVERSARE- di

euro 71,00 imputato al capitolo 50080/999. Il totale degli impegni riferiti all'esercizio 2025 ammonta ad euro 30.556.875,38.

- Giornale delle reversali aggiornato con ultima reversale registrata n. 1837 del 31/12/2025 causale "TOT ACCERTAMENTI-CdS - CDR - PERIODO: DICEMBRE 2025" di euro 79.114,70 in conto competenza.
- Giornale dei mandati aggiornato con ultimo mandato registrato n. 4403 del 31/12/2025 causale "COMMISSIONI BONIFICI ESTERI" di euro 13,50 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 Irapp 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: 17/11/2025

Protocollo telematico n. 25110612232610356 /000001

Importo versato pari ad euro 205.018,35

Quietanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP

Data versamento: 16/12/2025

Protocollo telematico n. 25120409252618629/000001

Importo versato pari ad euro 163.852,77

Quietanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP

Data versamento: 24/12/2025

Protocollo telematico n. 25121812165150341/000001

Importo versato pari ad euro 248.490,16

Quietanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP

Data versamento: 16/01/2026

Protocollo telematico n. 26010911465859537/000001

Importo versato pari ad euro 111.894,54

Quietanza di versamento F24P acquisita agli atti della verifica

### **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 2025 e annuale 2025 in ossequio alle previsioni di legge.
- In data 29/10/2025 l'Ente ha provveduto direttamente all'invio telematico all'Agenzia delle Entrate del modello dichiarativo 770/2025, prot. Telematico n. 25102909014819386
- In data 29/10/2025 l'Ente ha provveduto tramite intermediario incaricato Garzon Alessandro Alberto all'invio telematico all'Agenzia Entrate del modello dichiarativo IRAP 2025, prot. Telematico n. 25102916173945412- 000001

- In data 26/11/2025 l'Ente ha provveduto tramite intermediario incaricato Garzon Alessandro Alberto all'invio telematico all'Agenzia Entrate Liquidazione periodica Iva (LIPE) relativa al terzo trimestre 2025, prot. Telematico n.388076052.
- 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. Con determina n. 54 del 29 gennaio 2026 da parte del responsabile del servizio finanziario, e' stato aggiornato al quarto trimestre 2025 il piano annuale dei flussi di cassa

### **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