COMUNE DI BENTIVOGLIO
Provincia di Bologna

Comune di Bentivoglio
Prot. 0013714
del 24/07/2025
alle 14:30
Classificazione 4 –4

Revisore dei Conti del Comune di Bentivoglio Dott. Cappelloni Andrea

Nominato con Delibera di Consiglio n. 9 del 25/02/2025

Verbale n. 11 Data 24/07/2025	OGGETTO: Verifica trimestrale di cassa 2° trimestre 2025

L'anno duemilaventicinque, il giorno 24 del mese di luglio, alle ore 10,30 presso il Comune di Bentivoglio in Piazza Martiri per la Libertà n. 2 è presente il Revisore nella persona del dott. Cappelloni Andrea nominato con delibera di consiglio Comunale n. 9 del 25 febbraio 2025;

E' presente la ragioniera Poli Laura responsabile del servizio finanziario dell'Ente.

Richiamato l'art. 223, del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili di cui all'articolo 233;

La gestione del servizio di Tesoreria è stata affidata con determina del Responsabile del settore finanziario n. 44 del 18/7/2023 per il periodo dal 1/8/2023 al 31/12/2026;

L'ultima verifica di cassa è avvenuta con verbale n. 7 del 23 aprile 2025;

Verifica di cassa riferita alla situazione del 1/07/2025 (prot. 12450 del 4 luglio 2025) ;

La contabilità è aggiornata:

- all'ordinativo di incasso n. 3562 del 30/06/2025 di euro 1,88 intestato a Hera SPA per iva split istituzionale
- al mandato di pagamento n. 1341 del 1/07/2025 di euro 10,30 intestato a Economo Comunale per rimborso spese postali per spedizione pacchi Istat

Il saldo progressivo dei mandati e delle reversali dell'ente alla data del 1/07/2025 rilevato dal Tesoriere e dal Comune:

Saldo contabile

Fondo di cassa (01/01/2025)	Euro	**4.448.923,64**
+ Reversali emesse (distinta n. 178 del 30/06/2025)	Euro	3.524.791,33
- Mandati emessi (distinta n. 159 del 1/07/2025)	Euro	6.225.382,60
Saldo contabile	Euro	1.748.332,37

Saldo contabile	Euro	1.748.332,37
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	Euro	148.869,88
+ Provvisori d'incasso	Euro	1.355.270,01
+ Mandati non pagati	Euro	340.939,54
- Reversali non incassate	Euro	31.292,15
	Euro	**3.264.379,89**

Saldo Tesoriere

- Mandati pagati	Euro	5.884.443,06
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	Euro	148.869,88
+ Reversali riscosse	Euro	3.493.499,18
+ Riscossioni da regolarizzare con reversali	Euro	1.355.270,01
+ Fondo iniziale di cassa	Euro	4.448.923,64
	Euro	**3.264.379,89**

Il saldo di cassa sul conto Banca d'Italia di euro 3.264.379,89 vincolato per euro 921.943,30.
Nel corso del trimestre l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

Con riferimento alle reversali selezionate tramite campionatura, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

reversale n.	*1555*	*2140*	*2807*
Importo reversale	*5.348,82*	*20.645,00*	*23.271,71*
accertamento n.	*00079/2024*	*00025/2025*	*00157/2025*
Competenza	*Residuo*	*Competenza*	*Competenza*
Capitolo	*292/10*	*159/10*	*2200/10*
Descrizione entrata	*TARI 2024*	*Imposta di soggiorno*	*Rimborso nota di credito n. 412416115120 del 10/09/2024*
P.d.c.	***1.01.01.51.001***	***1.01.01.41.001***	***3.05.99.99.999***
Indicazione soggetto debitore	*Agenzia delle entrate*	*Regina Hotel Srl*	*Hera Spa*

Con riferimento ai mandati selezionati tramite campionatura, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

Mandato n.	*827*	*840*	*1300*
Importo mandato	*8.247,20*	*135.268,18*	*65.120,00*
Data	*30/04/2025*	*02/05/2025*	*27/06/2025*
Impegno n.	*D3.200/0001/2024*	*D3.02/0001/2025*	*D3.41/0001/2023*

Capitolo	201501/22	109503/11	208101/163
Descrizione spesa	Lavori eseguiti per modifica recinzione del magazzino comunale per realizzazione area di addestramento cani per la protezione civile di Bentivoglio	Servizi di spazzamento, raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani e della raccolta differenziata	Intervento per l'allargamento del tratto di Via Larghe dall'incrocio con Via Saletto fino al civico n. 6/2
P.d.c.	**2.02.01.99.999**	**1.03.02.15.004**	**2.02.01.09.012**
Indicazione beneficiario	Imola Recinzioni Srl	Hera Spa	Zini Elio Srl
Atto autorizzativo	D3.200 del 18/12/2024	D3.02 del 02/01/2025	D3.41 del 04/04/2023
Missione	1	9	10
Programma	5	3	5
Visto Resp. Servizio finanziario	30/12/2024	02/01/2025	07/04/2023
Fattura o documento contabile	15/001 del 17/03/2025	122500011734 del 31/03/2025	56/P del 31/05/2025
Verifica DURC*	Effettuata su Inail Protocollo n. INAIL_47984448	Effettuata su Inail Protocollo n. INAIL_47483992	Effettuata su Inail Protocollo n. INAIL_49293978
Verifica regolarità fiscale	Effettuata su Agenzia delle Entrate Identificativo 202500001557576	Effettuata su Agenzia delle Entrate Identificativo 202500001759083	Effettuata su Agenzia delle Entrate Identificativo 202500002632412
Verifiche su fatture relative ai mandati estratti ex circolare Rgs n. 36 del 8/11/2024	Regolare	Regolare	Regolare

Per quanto riguarda alla verifica del piano annuale del flussi di cassa si procederà all'aggiornamento trimestrale entro la fine del mese di luglio 2025;

L'Organo di revisione accerta, altresì, la situazione riferita al 30/06/2025, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 3 (tre) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

- Pubblicità e affissioni n. 21116405 euro 348,95
- Conto tesoreria n. 13087408 euro 184,45
- Addizionale IRPEF n. 86216314 euro 716,97

Il Revisore unico precisa che le somme riversate presso il Tesoriere hanno una cadenza non superiore a 15 giorni;

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 59 del 19/12/2016, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig. Gambetta Valeria, nominato con determina n. 2 del 02/01/2025.

La Cassa dell'economo Valeria Gambetta presenta un saldo al 1/07/2025 in contanti di euro 13,51 ed è aggiornata al buono di pagamento n. 10 del 13/06/2025 relativo a "spese postali per spedizione pacchi ISTAT" di euro 10,30.
Il totale dei buoni economali emessi nel primo trimestre 2025 ammonta ad euro 43,34 e quelli emessi nel 2 trimestre 2025 ammonta ad euro 67,70. Il saldo iniziale dell'anticipazione dell'economo ammonta ad euro 124,55 pertanto il saldo residuo di cassa ammonta ad euro 13,51 (euro 124,55- 111,04);.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 13,51 ed è così composta:

500,00	0	€.	-
200,00	0	€	-
100,00	0	€	-
50,00	0	€	-
20,00	0	€.	-
10,00	0	€.	-
5,00		€.	-
Monete	13,51	€.	13,51
Totale		€.	13,51

Agente Contabile (Anagrafe URP)

La cassa dell'agente contabile Simoncini Fabrizio presenta una situazione al 01/07/2025 relativa alle ricevute emesse come di seguito indicato:

- ultima ricevuta emessa n. 30 in data 01/07/2025 per euro 1,00 intestata AHMED BILAL per n. 4 fotocopie;
- non risultano emesse ricevute per diritti fisso di separazione;
  non risultano emesse ricevute per micro chip;
- non risultano emesse ricevute per contributo volontario lotta alla zanzara;

La cassa dell'URP presenta un saldo al giorno 01/07/2025 di euro 49,00 in contanti di cui:

- diritti fissi CI e CIE euro 0,00
- bolli virtuali euro 48,00 (REGISTRO URP+ AKROPOLIS)
- fotocopie euro 1,00;

Viene programmato per una prossima verifica di cassa il controllo relativo alla riscossione dell'imposta di soggiorno incassa;

L'Organo di Revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a :

- aprile 2025 modello F24EP protocollo telematico 25050909453420378 del 14/05/2025 di euro 46.708,25
- maggio 2025 modello F24EP protocollo telematico 25061110391731289 del 16/06/2025 di euro 38.278,19
- giugno 2025 modello F24EP protocollo telematico 25070315334731937 del 14/07/2025 di euro 48.312,41

L'Organo di Revisione prende atto che è stata versata l'iva split payment relativa a :

- aprile 2025 modello F24EP protocollo telematico 25050912080128703 del 14/05/2025 di euro 47.341,99 (codice tributo 620E)
- maggio 2025 modello F24EP protocollo telematico 25061110513738110 del 16/06/2025 di euro 70.348,53 (codice tributo 620E)
- giugno 2025 modello F24EP protocollo telematico 25070315410733688 del 14/07/2025 di euro 67.869,87 (codice tributo 620E)

Nel trimestre risultano effettuati i seguenti adempimenti:

- Presentata dichiarazione IVA relativa all'anno 2024 in data 27/03/2025 protocollo n. 25032710400426650 - 000002
- Approvato rendiconto anno 2024 con delibera di Consiglio n. 17 del 30 aprile 2025
- Comunicazione dello stock del debito Area RGS relativa al primo trimestre 2025 effettuata il 14 aprile 2025
- Trasmesso alla corte dei conti il dettaglio degli incarichi del 1° trimestre 2025 prot. 8041 del 30/4/2025 ricevuta invio CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_EMI - SC_ER - 0001736 pari data
- Approvato con determina n. 36 del 30 aprile 2025 l'aggiornamento al piano annuale flussi di cassa relativo al 1° trimestre 2025 trasmesso alla giunta con informativa n. 4 del 30/4/2025
- Trasmesso elenco spese di rappresentanza alla Corte dei Conti Prot. 8048 del 30/4/2025 attraverso sito CONTE della Corte dei Conti ricevuta SEZ_CON_EMI-SC_ER-0001768 ingresso 30/04/2025
- Trasmesso rendiconto al bilancio 2024 alla BDAP prot. 5779 del 27/3/2025 e prot. 5882 del 28/3/2025, invio completato in data 9/5/2025
- Inviati conti agenti contabili alla Corte dei Conti (SIRECO) relativi al 2024 in data 27 maggio 2025
- Effettuato in data 29/05/2025 invio telematico delle liquidazioni IVA del 1° trimestre 2025 ricevuta 35904228411
- Trasmesso questionario Corte dei conti relativo al rendiconto 2024 in data 30 maggio 2025;
- Trasmessa in data 3 giugno 2025 razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche e censimento delle partecipazioni e dei rappresentanti in organi di governo anno 2023
- Approvata Delibera di giunta n. 54 del 25/6/2025 "Quantificazione delle somme impignorabili per il secondo semestre 2025" notificata al tesoriere tramite PEC in data 26/6/2025 prot. 11904
- Trasmesso questionario Corte dei Conti relativo al bilancio di previsione 2025-2027 in data 26 giugno 2025

Si da atto che l'Ente non ha utilizzato anticipazione di cassa.

IL REVISORE
(Dott. Andrea Cappelloni)