COMUNE DI BENTIVOGLIO (c_a785) - Codice AOO: CODICEAOO - Reg. nr.0007639/2025 del 23/04/2025

Comune di Bentivoglio
Prot. 0007639
del 23/04/2025
alle 13:02
Classificazione 2 –11

COMUNE DI BENTIVOGLIO
Provincia di Bologna

Revisore dei Conti del Comune di Bentivoglio Dott. Cappelloni Andrea

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

Verbale n. 7 Data 23/04/2025	OGGETTO: Verifica trimestrale di cassa 1° trimestre 2025

L'anno duemilaventicinque, il giorno 23 del mese di aprile, 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 il 14 gennaio 2025 con verbale n. 2 del 14 gennaio 2025 del dott. Bertolotti Andrea;

Verifica di cassa riferita alla situazione del 22/04/2025;

La contabilità è aggiornata:

- all'ordinativo di incasso n. 1887 del 18/04/2025 di euro 4.327,25 intestato a Agenzia delle Entrate Riscossioni per "IMU 2024"
- al mandato di pagamento n. 802 del 18/04/2025 di euro 721,97 intestato a Ministero dell'Interno - Dipartimento affari Interni e territoriali per "Liquidazione dell'incasso a cadenza quindicinale derivante dal rilascio della carta d'identità elettronica (CIE) dal 1 aprile 2025 al 15 aprile 2025

Il saldo progressivo dei mandati e delle reversali dell'ente alla data del 22/04/2024 rilevato dal Tesoriere e dal Comune:

Saldo contabile

Fondo di cassa (01/01/2025)	Euro	**4.448.923,64**
+ Reversali emesse (distinta n. 97 del 18/04/2025)	Euro	1.645.152,21
- Mandati emessi (distinta n. 92 del 18/04/2025)	Euro	3.842.406,10
Saldo contabile	Euro	2.251.669,75

Saldo contabile	Euro	2.251.669,75
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	Euro	36.294,03
+ Provvisori d'incasso	Euro	133.774,44
+ Mandati non pagati	Euro	202.008,73
- Reversali non incassate	Euro	26.253,41
	Euro	**2.524.905,48**

Saldo Tesoriere

- Mandati pagati	Euro	3.640.397,37
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	Euro	36.294,03
+ Reversali riscosse	Euro	1.618.898,80
+ Riscossioni da regolarizzare con reversali	Euro	133.774,44
+ Fondo iniziale di cassa	Euro	4.448.923,64
	Euro	**2.524.905,48**

Il saldo di cassa sul conto Banca d'Italia di euro 2.512.665,69 vincolato per euro 1.047.001,55.
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.	*842*	*1324*	*1447*
Importo reversale	*5.536,21*	*42.608,27*	*215.527,44*
accertamento n.	*00162/2022*	*00094/2022*	*00089/2025*
Competenza	*Residuo*	*Residuo*	*Competenza*
Capitolo	*157/20*	*158/20*	*157/10*
Importo complessivo accertamento	*268.111,00*	*68.307,00*	*215.527,44*
Descrizione entrata	*Violazioni IMU atti anno 2022*	*Violazioni TASI da atti del 2022*	*Anticipo risorse IMU*
P.d.c.	***1.01.01.06.002***	***1.01.01.76.002***	***1.01.01.06.001***
Indicazione soggetto debitore	*Agenzia delle entrate – Riscossioni Spa*	*Agenzia delle entrate – Riscossioni Spa*	*Ministero dell'Interno – Dipartimento Affari interni e territoriali*

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.	*215*	*476*	*391*
Importo mandato	*468,99*	*671,00*	*10.559,10*
Data	*29/01/2025*	*14/03/2025*	*07/03/2025*
Impegno n.	*D1.2/0001/2024*	*D1.125/0002/2024*	*D3.160/0001/2024*
Capitolo	*101803/18*	*101803/51*	*210501/65*
Servizio	*Altri Servizi Generali*	*Altri servizi generali*	*Lavori pubblici*
Importo complessivo impegno	*13.000,00*	*1.848,00*	*10.559,10*
Descrizione spesa	*CONVENZIONE INTERCENT-ER "SERVIZI POSTALI 2" PER LE PP.AA. DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA – LOTTO 1, PER IL PERIODO 01/10/2023 – 31/03/2027.*	*SERVIZIO DI DISTRIBUZIONE DEL PERIODICO COMUNALE "IL CASTELLO" – SECONDA USCITA ANNO 2024*	*LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO COMUNALE*
P.d.c.	***1.03.02.05.004***	***1.03.02.99.999***	***1.03.02.15.004***
Indicazione beneficiario	*Poste Italiane Spa*	*Cooperativa Sociale Anima*	*Edil Galliera di Anselmo Gaspare*
Atto autorizzativo	*D1.2 del 03/01/2024*	*D1.125 del 28/11/2024*	*D3.160 del 29/11/2024*
Missione	*1*	*1*	*12*
Programma	*11*	*11*	*9*
Visto Resp. Servizio finanziario	*03/01/2024*	*28/11/2024*	*02/12/2024*
Fattura o documento contabile	*n. 3250020348 del 23/01/2025*	*n. 1PA del 14/02/2025*	*n. 9/001 del 13/02/2025*
*Verifica DURC**	*Effettuata su Inail Protocollo n. INAIL_45625536*	*Effettuata su Inail Protocollo n. INAIL_44268821*	*Effettuata su Inail Protocollo n. INAIL_43549024*
Verifica regolarità fiscale	*Pagamento di importo inferiore ai 5.000,00 Euro*	*Pagamento di importo inferiore ai 5.000,00 Euro*	*Effettuata su Agenzia delle Entrate Identificativo 202500000940976*
Verifiche su fatture relative ai mandati estratti ex circolare Rgs	*Regolare*	*Regolare*	*Regolare*

n. 36 del 8/11/2024			

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

L'Organo di revisione accerta, altresì, la situazione riferita al 19/04/2025, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 3 (tre) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
21116405	Pubblicità e affissioni	396,45
13087408	Servizio tesoreria	333,45
86216314	Addizionale Irpef	178,14
		908,04

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 23/04/2025 in contanti di euro 39,61 ed è aggiornata al buono di pagamento n. 6 del 15/04/2025 relativo a "spese postali per spedizione pacchi ISTAT" di euro 20,60. Il totale dei buoni economali emessi dal 1 gennaio 2025 al 23/4/2025 ammontano ad euro 84,94. Il saldo iniziale dell'anticipazione dell'economo ammonta ad euro 124,55 pertanto il saldo residuo di cassa ammonta ad euro 39,61 (euro 124,55- 84,94);.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 39,61 ed è così composta:

500,00	0	€.	-
200,00	0	€	-
100,00	0	€	-
50,00	0	€	-
20,00	0	€.	-
10,00	3	€.	30,00
5,00		**€.**	-
Monete	9,61	**€.**	9,61
Totale		**€.**	39,61

Agente Contabile (Anagrafe URP)

La cassa dell'agente contabile Simoncini Fabrizio presenta una situazione al 22/04/2025 relativa alle ricevute emesse come di seguito indicato:

- ultima ricevuta emessa per fotocopie n. 21 in data 22/04/2025 per euro 1,25 intestata PADDUKKA RASINDU;
- 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 22/04/2025 di euro 33,25 in contanti di cui:
- diritti fissi CI e CIE euro 0,00
- bolli virtuali euro 0,00 (REGISTRO URP+ AKROPOLOS)
- fotocopie euro 33,25;

Viene programmato per una prossima verifica di cassa il controllo relativo alla riscossione dell'imposta di soggiorno incassa nel 1 trimestre 2025;

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

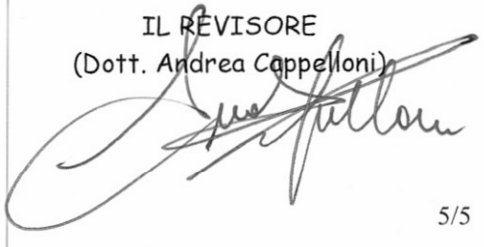
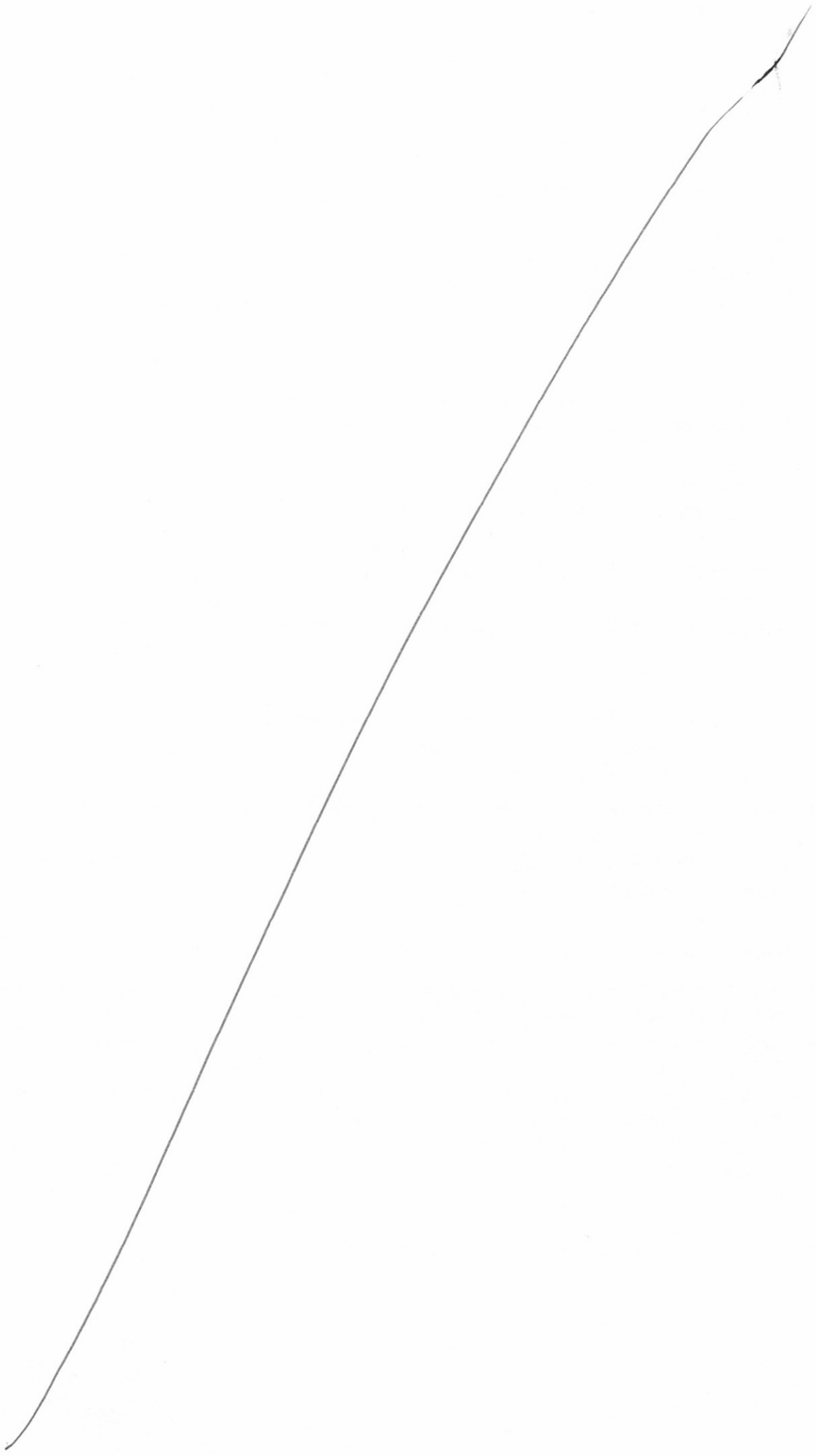
- gennaio 2025 modello F24EP protocollo telematico 25020509383244330 del 10/2/2025 di euro 36.512,78
- febbraio 2025 modello F24EP protocollo telematico 25031010360768538 del 14/3/2025 di euro 43.468,21
- marzo 2025 modello F24EP protocollo telematico 25040213333536478 del 14/4/2025 di euro 36.294,03

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

- gennaio 2025 modello F24EP protocollo telematico 25020511504243246 del 10/2/2025 di euro 92.599,74 (codice tributo 620E)
- febbraio 2025 modello F24EP protocollo telematico 25031012272567652 del 14/3/2025 di euro 21.640,94 (codice tributo 620E)
- marzo 2025 modello F24EP protocollo telematico 25040317124319781 del 14/4/2025 di euro 93.436,46 (codice tributo 620E)

Nel trimestre risultano effettuati i seguenti adempimenti:

- Approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2024 ex art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 con delibera di Giunta n. 21 del 13 marzo 2025
- Approvata la relazione della giunta allo schema di rendiconto 2024 in data 27/03/2025 con Delibera n. 24
- Trasmesso alla Corte dei conti comunicazione incarichi professionali 4° trimestre 2024 Prot. 873 del 15/1/2025 - Acquisito - numero di protocollo: CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_EMI - SC_ER - 0000171 - Ingresso - 15/01/2025
- Presentata dichiarazione IVA protocollo n. 25032710400426650 - 000002 dichiarazione presentata il 27/03/2025

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

IL REVISORE
(Dott. Andrea Cappelloni)