COMUNE DI
CASTELNOVO NE' MONTI
30 OTT. 2025
Prot. N. 16366
Cat. ..... Cl. ..... Fasc. .....

REVISORE UNICO

COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI (R.E.)

Verbale n. 15 del 10 ottobre 2025

OGGETTO: verifica periodica di cassa al 30 settembre 2025

L'anno 2025 il giorno 10 del mese di ottobre il Revisore dei conti del Comune di Castelnovo Ne' Monti, Stefano d'Orsi, ricevuta la documentazione, ha iniziato la verifica periodica prevista dal proprio mandato e fa presente che la stessa è riferita al 30 settembre 2025. E' presente il responsabile del settore Finanziario.

Il Revisore

visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

visto l'art. 223 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267;

visto l'art. 224 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267;

Visto il verbale n. 10 del 17/07/2025, relativo alla precedente verifica trimestrale di cassa;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 5 del 21/01/2025 con la quale sono stati confermati/nominati Agenti Contabili interni a denaro ed economo comunale i signori:

Dipendente	Servizi affidati
Torri Yuri	Anagrafe – carte d'identità
Balestrazzi Gloria	Anagrafe – carte d'identità
Formentini Tamara	Anagrafe – carte d'identità
Zannini Stefania	Anagrafe – carte d'identità
Costi Elisa	Anagrafe – carte d'identità
Dallagiacoma Gabriele	Servizi bibliotecari
Formentini Cinzia	Servizi bibliotecari
Munarini Edda	Servizi bibliotecari
Tognetti Rossella	Economo comunale

Ferrari Emanuele	Consegnatario dei beni per le partecipazioni societarie e per le Azioni

Vista la determinazione del Settore finanziario n. 49 del 30/06/2023 ad oggetto: "Servizio di riscossione coattiva delle entrate dell'ente fino al 31/12/2026, con possibilità di proroga per ulteriori quattro anni determina a contrattare e affidamento tramite trattativa diretta mepa n. 3636742 a ditta I.C.A. Imposte Comunali Affini S.r.l. cig simog 9927535d09 aggiudicazione definitiva non efficace", con la quale si affidava ad I.C.A. Imposte Comunali Affini Srl – con sede legale in Roma - Lungotevere Flaminio n. 76 e con sede amministrativa in La Spezia -Viale Italia, n. 136 – codice fiscale 02478610583 – partita IVA 01062951007, fino al 31/12/2026, il servizio in essere;

Viste:

- la determinazione del settore finanziario n. 51 del 06/07/2023 ad oggetto "Affidamento gestione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (c.d. canone unico) di cui alla lett. b) art. 1 comma 819 della legge 160/2019 periodo 01/01/2023-31/12/2024 - determina a contrattare e affidamento tramite trattativa diretta mepa n. 3647727 a ditta I.C.A. Imposte Comunali Affini S.r.l. - cig Z283BC29F1", con la quale Ditta si affidava ad I.C.A. Imposte Comunali Affini Srl – con sede legale in Roma - Lungotevere Flaminio n. 76 e con sede amministrativa in La Spezia -Viale Italia, n. 136 – codice fiscale 02478610583 – partita IVA 01062951007, fino al 31/12/2024, il servizio in essere;
- la determinazione del settore finanziario n. 61 del 23/12/2024 ad oggetto "Proroga affidamento gestione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (c.d. canone unico) di cui alla lett. b) art. 1 comma 819 della Legge 160/2019 periodo 01/01/2025-30/06/2025 CIG B4EA962682";
- la determinazione del settore finanziario n. 30 del 23/06/2025 ad oggetto "Determina a contrarre per procedura negoziata ai sensi dell'art. 50 comma 1. lett. e) del D.lgs 36/2023 per l'affidamento in concessione del servizio di gestione, accertamento e riscossione, anche coattiva, del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (canone unico) per il periodo dal 01.07.2025 al 30.06.2030";
- la determinazione del settore finanziario n. 32 del 09/07/2025 ad oggetto "Proroga affidamento gestione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (c.d. canone unico) di cui alla lett. b) art. 1 comma 819 della Legge 160/2019 periodo 01/07/2025-30/09/2025 CIG B78D14232E";

Vista la determinazione del settore "Pianificazione e gestione del territorio" n. 13 del 03/08/2023 ad oggetto "Servizio per la gestione della sosta a pagamento – CIG 9865732399 assunzione impegno di spesa", con la quale si affidava al Consorzio TEA, con sede in Viale Trento Trieste, 13, Reggio Emilia, P.I. 02059070355, il servizio in oggetto per anni 3;

Vista la delibera di Consiglio Comunale n. 18 del 27/05/2021 ad oggetto "Approvazione convenzione per la concessione e gestione del patrimonio di edilizia residenziale pubblica e sociale con l'Azienda Casa Emilia Romagna della provincia di Reggio Emilia (ACER)", con la quale si affidava la concessione in oggetto ad ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA, Via Costituzione, 6 – 42124 Reggio Emilia – Codice fiscale e partita IVA 00141470351;

considerato che

il controllo della documentazione giustificativa della gestione é stato effettuato sulla base dei dati forniti dall'Ente; in particolare l'Ente ha trasmesso allo scrivente con mail del 9 ottobre u.s. la seguente documentazione:

- Mandati emessi periodo 01/07/2025 – 30/09/2025;
- Mandati emessi periodo 01/01/2025 – 30/09/2025
- Reversali emesse periodo 01/07/2025 – 30/09/2025;
- Reversali emesse periodo 01/01/2025 – 30/09/2025;
- Verbale verifica di cassa Banco BPM S.p.A. al 30/09/2025;
- Riepilogo verifica di cassa al 30/09/2025;
- saldi conti correnti postali al 30/09/2025;
- situazione anticipazione di cassa al 30/09/2025;
- registro incassi agenti contabili periodo gennaio-settembre 2025;
- registro pagamenti economo comunale periodo gennaio-settembre 2025;
- dettaglio cassa vincolata al 30/09/2025;
- registro IVA commerciale mesi di luglio-agosto-settembre 2025;
- F24 quietanzati riferiti ai pagamenti mesi di luglio-agosto 2025;
- Ricevuta invio F24 ai servizi telematici mese di settembre 2025;

attesta quanto segue

Tesoreria Comunale

a) che il saldo della Tesoreria Comunale alla data del 30/09/2025 risultante dal verbale di verifica di cassa è così determinato:

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA		*Verifica di cassa del 30/09/2025*
saldo di cassa al 31/12/2024	+	*1.723.412,39*
Reversali emesse	+	*13.305.092,81*
Reversali da riscuotere	+	*0*
Entrate da regolarizzare	+	*247.730,72*
TOTALE DELLE ENTRATE	=	***15.276.235,92***
Mandati emessi	-	*14.286.681,12*
Mandati trasmessi e non pagati dal tesoriere	+	*0*
Pagamenti da regolarizzare	-	*1,75*
TOTALE DELLE SPESE	=	***14.286.682,87***

Saldo alla fine del trimestre - CONTO DI FATTO		***989.553,05***

Contabilità Comune

- che la situazione di diritto sulla base delle scritture contabili del Comune alla stessa data di riferimento è la seguente:

CONTABILITA' COMUNE		
saldo di cassa al 31/12/2024	+	*1.723.412,39*
reversali emesse	+	13.305.092,81
mandati emessi	-	14.286.681,12
Saldo alla fine del trimestre	=	***741.824,08***
Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune		***247.728,97***

- che la differenza di **Euro 247.728,97** trova riconciliazione con le seguenti movimentazioni:

RICONCILIAZIONE DIFFERENZA:		
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	*247.730,72*
Reversali da riscuotere	-	*0,00*
Reversali a copertura	-	*0,00*
Reversali non trasmesse al tesoriere al 30/09/2025	-	*0,00*
Mandati da pagare	+	*0,00*
Mandati non trasmessi al tesoriere al 30/09/2025	+	*0,00*
Mandati a copertura	+	*0,00*
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	*1,75*
Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune	=	***247.728,97***

Anticipazione di tesoreria:

Con delibera di Giunta Comunale n. 108 del 29/10/2024, ad oggetto "Anticipazione di tesoreria ed autorizzazione al tesoriere per l'utilizzo di entrate a specifica destinazione ai sensi artt. 222 e 195 d.lgs. 267/2000 come modificato dal d.lgs. 126/2014 - esercizio 2025", l'Ente ha quantificato l'importo massimo dell'anticipazione di tesoreria per l'anno 2025, ammontante a €. 4.518.879,36;

Nel periodo 01/01/2025 – 30/09/2025, l'Ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

Cassa vincolata

La composizione della Cassa Vincolata è la seguente:

Cassa vincolata al 01/01/2025	€. 0
Reversali vincolate	€. 1.923.511,27
Mandati su cassa vincolata	€. 1.923.511,27
Cassa vincolata al 30/09/2025	€. 0

Economato

La verifica è effettuata sulla base dei dati forniti dalla Sig.ra TOGNETTI ROSSELLA, la quale dichiara, come previsto dalla delibera della Giunta Municipale n. 129 del 10/12/2024 di avere la disponibilità massima di € 3.000,00.

L'utilizzo di detta somma per le spese del servizio viene effettuato esclusivamente con denaro contante giornalmente depositato nella cassaforte all'interno dei locali dell'Ente.

Ogni pagamento viene effettuato dietro emissione di apposito "buono di pagamento" numerato progressivamente per esercizio e portante in allegato le pezze giustificative della spesa.

Dalla verifica alla data odierna risulta la seguente situazione:

SPESE ECONOMALI

Fondo economato al 01/01/2025	**contanti**	**€. 3.000,00**
Buoni di pagamento emessi al 30/06/2025	Dal n. 1 al n. 16	€.546,95
Reintegro dotazione economo		€. 0
Fondo economato al 30/09/2025		**€. 2.453,05**

Si ricorda che, per quanto non direttamente di sua competenza l'Economo liquida le spese sulla base di determine appositamente predisposte dai responsabili dei vari uffici.

INCASSI ECONOMALI

Ogni incasso viene effettuato mediante emissione di apposito "buono di riscossione", numerato progressivamente per esercizio, in formato elettronico secondo il programma di contabilità dell'Ente. Gli incassi riguardano diritti di segreteria e rimborso fotocopie/scansioni dell'ufficio tecnico, diritti fissi su accordi di separazione, luci votive, COSAP, numerazione civica, trasporti sociali, introiti e rimborsi diversi.

TIPOLOGIA INCASSO	*dalla ricevuta n.*	*alla ricevuta n.*	*Importo*
FONDO ECONOMATO AL 01.01.2025	-	-	*0*
INCASSI AL 30/09/2025	*1*	*127*	*€. 4.081,61*
DI CUI			
INCASSI IN CONTANTI			*€. 4.081,61*
INCASSI TRAMITE BANCOMAT/CARTA DI CREDITO			*0*
VERSAMENTI IN TESORERIA AL 30/09/2025			*€. 3.554,65*
FONDO ECONOMATO AL 30/09/2025 (contanti)			***€ 526,96***

Ufficio Anagrafe

La verifica è effettuata sulla base delle dichiarazioni rese dalla Dott. Yuri Torri, nominato agente contabile con deliberazione della Giunta Comunale n. 10 dell'8/03/2022.

Gli incassi riguardano il rilascio delle carte di identità cartacee ed elettroniche ed i diritti applicati sugli accordi di separazione e divorzio.

Il controllo delle carte di identità rilasciate è sempre possibile in base ai quantitativi acquistati ed alle comunicazioni periodiche inviate alle Autorità competenti. È possibile inoltre effettuare una verifica tramite il Gestionale del Ministero dell'Interno.

Il controllo sui diritti applicati agli accordi di separazione e divorzio può essere effettuato a computer e sui registri dello stato civile.

L'inventario effettuato alla data del 30/09/2025 del denaro evidenzia la seguente situazione:

Periodo	***Importo (€ 5,16)***	***Data versamento in tesoreria***	***Importo versato in tesoreria***
Fondo di cassa al 01/01/2025	0,00		
Incassi mese di gennaio 2025	732,72	13/02/2025	732,72
Incassi mese di febbraio 2025	872,04	21/03/2025	872,04
Incassi mese di marzo 2025	990,72	11/04/2025	990,72
Incassi mese di aprile 2025	908,16	08/05/2025	908,16
Incassi mese di maggio 2025	810,12	11/06/2025	810,12
Incassi mese di giugno 2025	851,40	15/07/2025	851,40

Incassi mese di luglio 2025	887,52	06/08/2025	887,52
Incassi mese di agosto 2025	737,88	08/09/2025	737,88
Incassi mese di settembre 2025	820,44		
TOTALE	**7.611,00**		**6.790,56**

Il revisore evidenzia le difficoltà di riversamento delle somme al Ministero nel termine di quindici giorni. In particolare:

Dal 1° gennaio 2018 il Comune di Castelnovo ne' Monti provvedere al rilascio delle carte d'identità elettroniche (€ 16,79 cadauna). La situazione degli incassi e dei versamenti effettuati è la seguente:

CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE (CIE)				
Periodo	***n.***	***Importo (€ 16,79)***	***Data versamento in tesoreria***	***Importo versato in tesoreria***
Fondo di cassa al 01/01/2025		0,00		
Incassi mese di gennaio 2025	125	2098,75	13/02/2025	2098,75
Incassi mese di febbraio 2025	143	2400,97	21/03/2025	2400,97
Incassi mese di marzo 2025	158	2652,82	11/04/2025	2652,82
Incassi mese di aprile 2025	151	2535,29	08/05/2025	2535,29
Incassi mese di maggio 2025	139	2333,81	11/06/2025	2333,81
Incassi mese di giugno 2025	142	2384,18	15/07/2025	2384,18
Incassi mese di luglio 2025	161	2703,19	06/08/2025	2703,19
Incassi mese di agosto 2025	140	2350,60	08/09/2025	2350,60
Incassi mese di settembre 2025	154	2585,66		
TOTALE	**1.313**	**22.045,27**		**19.459,61**

Il Revisore fa presente che ai sensi dell'art 2, comma 2, del D.M 25 maggio 2016 *"i corrispettivi, comprensivi di IVA, delle carte d'identità elettroniche rilasciate ai cittadini, che sono versati direttamente alla cassa dei comuni: a) sono riversati dai comuni stessi il quindicesimo e l'ultimo*

giorno lavorativo di ciascun mese all'entrata del Bilancio dello Stato ... (omissis)".

Il revisore tenuto conto della significatività e difficoltà dà comunque atto che il versamento viene effettuato costantemente e con periodicità mensile.

DIRITTI SU ACCORDI DI SEPARAZIONE E DIVORZIO				
Periodo	***n.***	***Importo (€ 16,00)***	***Data versamento in tesoreria***	***Importo versato in tesoreria***
Fondo di cassa al 01/01/2025		0,00		
Incassi mese di gennaio 2025	1	16,00	13/02/2025	16,00
Incassi mese di febbraio 2025	1	16,00	21/03/2025	16,00
Incassi mese di marzo 2025	1	16,00	11/04/2025	16,00
Incassi mese di aprile 2025	1	16,00	08/05/2025	16,00
Incassi mese di maggio 2025	1	16,00	11/06/2025	16,00
Incassi mese di giugno 2025	0	0,00		0
Incassi mese di luglio 2025	0	0,00		0
Incassi mese di agosto 2025	0	0,00		0
Incassi mese di settembre 2025	2	32,00		
TOTALE	7	**112,00**		**80,00**

Servizi bibliotecari

La verifica è effettuata sulla base dei dati forniti dal Sig. Dallagiacoma Primavori Gabriele, nominato agente contabile con la suddetta deliberazione della Giunta Comunale.

La situazione degli incassi e dei versamenti effettuati è la seguente:

TIPOLOGIA INCASSO	*dalla ricevuta n.*	*alla ricevuta n.*	*Importo*
FONDO AL 01/01/2025			*€ 0,00*
INCASSI AL 30/09/2025 - DALLAGIACOMA PRIMAVORI GABRIELE			*€ 0,00*
INCASSI AL 30/09/2025 - MUNARINI EDDA			*€ 0,00*
INCASSI AL 30/09/2025 - FORMENTINI CINZIA			*€ 0,00*
VERSAMENTI AL 30/09/2025			*€ 0,00*
FONDO AL 30/09/2025 (contanti)			***€. 0,00***

Consegnatario azioni e quote di partecipazione o altri strumenti finanziari – D.P.R. 194/1996

Con delibera di Giunta Comunale n. 81 del 13/08/2024, è stato nominato consegnatario delle azioni e quote di partecipazione o altri strumenti finanziari il Sindaco Emanuele Ferrari, eletto a seguito delle consultazioni amministrative del 8-9 giugno 2024.

Alla data del 30/09/2025 non sono intervenute variazioni nel numero di azioni detenute dal Comune di Castelnovo Ne' Monti nella società IREN S.p.A., che risultano pari a n. 50.000.

Alla data del 30/09/2025 non sono intervenute acquisizioni, cessioni, variazioni alle quote di partecipazione o altri strumenti finanziari delle altre società partecipate.

Viene consegnato l'estratto conto con il saldo al 30/09/2025 dei rapporti postali pari a:

Coordinate Conto	Data Contabile	Saldo Contabile
6223	30/09/2025	10.350,98
3420	30/09/2025	12.534,01
0606	30/09/2025	6.358,11

Il revisore fa inoltre presente che con delibera di Giunta Comunale n. 11 del 25/02/2025, è stato adottato il piano annuale dei flussi di cassa. Lo stesso mostra coerenza con le previsioni riportate nel bilancio di previsione 2025/2027 – esercizio 2025, così come modificate in sede di riaccertamento dei residui.

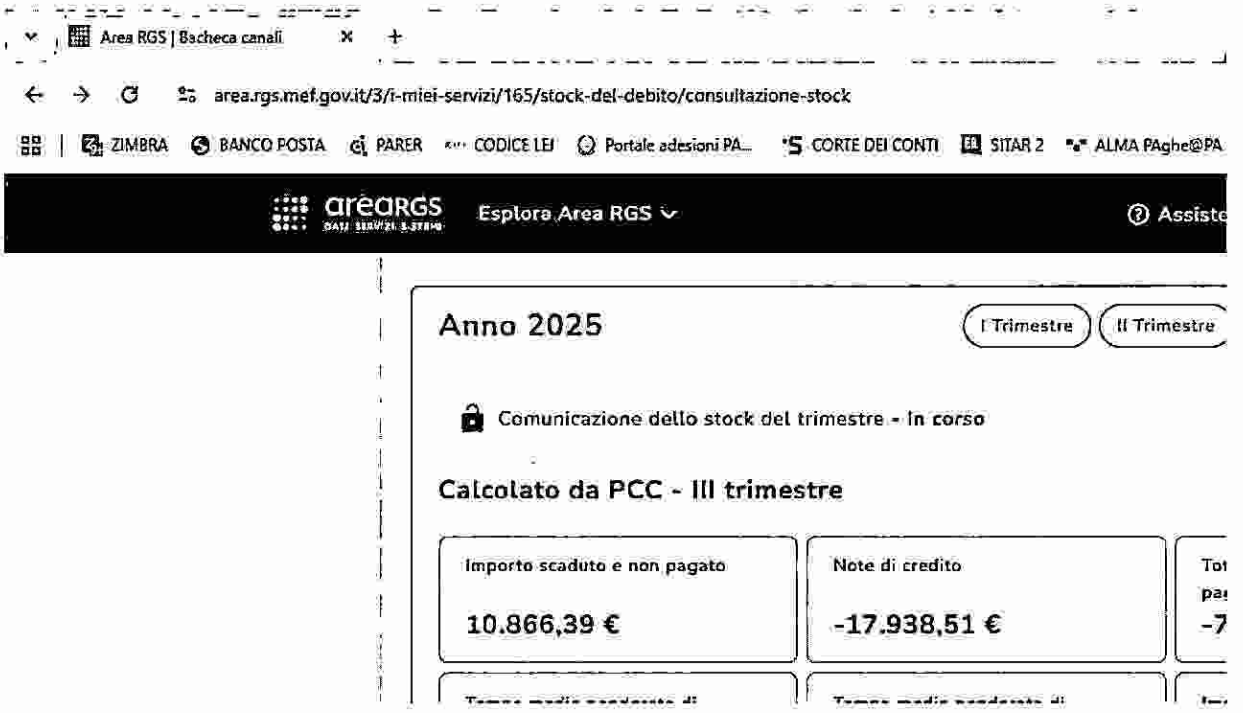
Inoltre, la programmazione di cassa dell'Ente è coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo.

Con determinazione del Settore finanziario n. 28 dell'8/05/2025, è stato aggiornato a tutto il 1^ trimestre 2025 il piano annuale dei flussi di cassa approvato con la delibera di Giunta Comunale sopra citata.

Con determinazione del Settore finanziario n. 33 del 25/07/2025, è stato aggiornato a tutto il 2^ trimestre 2025 il piano annuale dei flussi di cassa approvato con la delibera di Giunta Comunale sopra citata.

In merito alla verifica del 3^ trimestre 2025, l'Ente sta predisponendo tutte le attività che si concretizzeranno con apposita determina del Settore finanziario, recante l'eventuale modifica del PAFC 2025.

In relazione allo stock di debito del 3^ trimestre 2025 (aggiornato al 08/10/2025), estratto dalla piattaforma "Area RGS" , l'Ente presenta i seguenti valori:



****

ADEMPIMENTI FISCALI

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

Le liquidazioni periodiche relative al trimestre 01/07/2025 - 30/09/2025 sono riportate nel registro riepilogativo e precisamente:

- Mese di luglio 2025	IVA a debito	€. 369,72	Versata il 20/08/2025 con modello F24EP;
- Mese di agosto 2025	IVA a credito	€. 2.863,95	
- Mese di settembre 2025 vedere ricevuta invio	IVA a debito	€. 12.271,00	Da versare entro il 16/10/2025 –

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA al 30/09/2025 e dà atto di quanto segue:

REGISTRO IVA ACQUISTI DIFFERITA:

- sezionale A002 Impianti sportivi: ultima fattura registrata in data 15/09/2025 – fornitore POLISPORTIVA GATTA ASD – fattura n. 14 del 15/09/2025 di €. 4.392,00 - imponibile €. 3.600,00 - IVA 22% €. 792,00;
- sezionale A003 Luci Votive: ultima fattura registrata in data 11/09/2025 – fornitore A2A ENERGIA SPA – fattura n. 825500492399 del 09/09/2025 di €. 916,38 - imponibile €. 751,13 - IVA 22% €. 165,25;
- sezionale A005 Loc. Ca' Martino e Casa Argentini: ultima fattura registrata in data 24/09/2025 – fornitore Azienda Reggiana per la Cura dell'Acqua S.r.l. - fattura n. 75512500007307 del 18/09/2025 di €. 105,66 – imponibile €. 96,05 IVA 10% €. 9,61;

REGISTRO IVA ACQUISTI:

- sezionale A002 Impianti sportivi: ultima fattura registrata in data 15/09/2025 – fornitore Smart Procurement s.r.l.s. – fattura n. 91 del 21/06/2025 di €. 2.928,00 - imponibile €. 2.400,00 - IVA 22% €. 528,00;

REGISTRO IVA VENDITE:

- Sezionale fatturazione attiva V001: ultima fattura registrata in data 15/09/2025 - cliente PAGANINI E PINI S.N.C. DI PAGANINI STEFANIA & C. n. 25 del 15/09/2025 di €. 1.500,00 – imponibile €. 1.229,51 – IVA 22% €. 270,49;
- Sezionale autofatture Split payment V102 impianti sportivi: ultima fattura registrata in data 15/09/2025 autofattura cliente Smart Procurement s.r.l.s. n. V10220250000010 del 15/09/2025 di € 2.928,00 – imponibile € 2.400,00 Iva 22% € 528,00;

REGISTRO CORRISPETTIVI:

- Sezionale corrispettivi C001: ultimo corrispettivo registrato in data 29/09/2025 – cliente COMASTRI LORENZO n. C0010000031 del 29/09/2025 di €. 31,50 – imponibile €. 25,82 – IVA 4% €. 5,68;

Dichiarazione IVA 2025 (periodo d'imposta 2024), trasmessa il 23/04/2025 – prot. 25042311210235447 – 000001.

Il Revisore procede alla verifica degli adempimenti fiscali e previdenziali a cui l'Ente ha provveduto mediante F24 Enti Pubblici.

Controllo contabile

Il Revisore infine svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del periodo 01/07/2025 – 30/09/2025 utilizzando il sistema di campionamento indicato dal CNDCEC per gli organi di revisione degli enti locali.

L'elenco delle reversali di incasso campionato è il seguente:

2025	2013	0	07/08/2025	RIMBORSO ONERI RELATIVI ALL'UTILIZZO DELLA TENSOSTRUTTURA TENI COMUNALE DA PARTE DEL CATTANEO A.S. 2024-2025 *PROVINCIA DI REGGIO EMILIA*
2025	2019	0	08/08/2025	RIMBORSO DATORE DI LAVORO PER ASSENZE RETRIBUITE DAL SERVIZIC QUALITA' DI AMMINISTRATORE COMUNALE (NAPOLI LEONARDO) - APRILE 2025 *COMUNE DI ALBINEA*
2025	2077	0	19/08/2025	RECUPERO EVASIONE IMU - IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - ANNO 2025 *TESORERIA DELLO STATO*

L'elenco dei mandati di pagamento campionati è il seguente:

2025	1974	0	05/08/2025	CIG 9936181BF1 - RIGENERAZIONE URBANA DI PIAZZA DON ZANNI ED EX CINEMA ARISTON - LOCALITA' FELINA - LIQUIDAZIONE CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE *0014293 - ROMEI GROUP s.r.l*	Liq. Se Pubbli 01/08/
2025	1992	0	07/08/2025	Liquidazione 50 % del contributo anno 2025 Progetto Centro Tecnico Federale Federazione Sport Sordi Italia *0010164 - POLISPORTIVA QUADRIFOGLIO S.C.S.D. DI COMUNITA'*	Liq. Set Cultura, 29/07/2
2025	2066	0	25/08/2025	CIG B7A900F95C - Spese legali causa Comune di Castelnovo né Monti / M.E. e C.G. - Tribunale Reggio Emilia 5589/15 R.G. - Corte d Appello di Bologna 1946/16 R.G. - TAR Parma 253/15 R.G. - Consiglio di Stato Roma *0001350 - COLI PAOLO*	Liq. Set. General 01/08/2(

Il Revisore con riferimento al campionamento eseguito rileva che:

- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni correlati alle reversali e agli impegni;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti.

****

Il Revisore dispone la trasmissione di copia del presente Verbale alla Tesoreria Comunale e al settore finanziario

Il Revisore Unico

Dott. Stefano d'Orsi