



Comune di Castelnuovo ne' Monti

SETTORE FINANZIARIO

Responsabile del Procedimento: Leonardo Napoli

DETERMINAZIONE N. 17 DEL 11/02/2026

OGGETTO: RENDICONTO 2025 - RIACCERTAMENTO PARZIALE RESIDUI E CONSEGUENTI VARIAZIONI DI BILANCIO

IL RESPONSABILE DI SETTORE

Richiamati:

- il principio contabile generale della competenza finanziaria potenziata, in base al quale le obbligazioni giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione sorge, con imputazione all'esercizio in cui vengono a scadenza;
- l'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011 il quale prevede che *“Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili”*;

Richiamato altresì il principio contabile applicato della contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, il quale - al punto 9.1 - prevede che *“Al fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, ovvero la tempestiva registrazione di impegni di spesa correlati ad entrate vincolate accertate nell'esercizio precedente da reimputare in considerazione dell'esigibilità riguardanti contributi a rendicontazione e operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa, è possibile, con provvedimento del responsabile del servizio finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale di tali residui. La successiva delibera della giunta di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali”*;

Richiamata la determina del Settore “Lavori pubblici, patrimonio, ambiente” n. 3 del 29/01/2026 con la quale si aggiorna il cronoprogramma finanziario per l'opera denominata “MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO DEL COMUNE DI CASTELNUOVO NE' MONTI DECRETO DEL MINISTERO DELL'INTERNO 25.7.22, come da **allegato 1)**;

Considerato che trattasi di spese già impegnate nel bilancio 2025 che occorre necessariamente liquidare e pagare in tempi molto brevi e comunque prima del riaccertamento ordinario, connesse a entrate vincolate già accertate nel corso del 2024 e che parimenti sono oggetto di reimputazione in quanto contributi a rendicontazione;

Ravvisata la necessità di procedere ad un riaccertamento parziale di residui passivi di parte investimenti di cui all'allegato A) quale parte integrante e sostanziale del presente atto, al fine della costituzione del Fondo pluriennale vincolato e della continuità della gestione tecnica e amministrativa dell'ente;

Dato atto che per effetto di questa operazione di riaccertamento:

- si costituisce Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2025 per euro 631.675,01 per la parte capitale;

Comune di Castelnuovo ne' Monti

- sono state effettuate reimputazioni al 2026 di impegni 2025 titolo 2 per spesa in conto investimenti per euro 631.675,01 con costituzione di FPV al 31.12.2025;

Considerato che in conseguenza delle variazioni di esigibilità di cui sopra si generano variazioni al bilancio di previsione 2026, come segue:

- maggiore entrata per euro 631.675,01 a titolo di maggiore FPV di entrata di parte capitale all'01.01.2026;
- maggiore spesa per investimenti per complessivi euro 631.675,01;

Ritenuto pertanto necessario per quanto sopra procedere al riaccertamento parziale dei residui nonché all'adozione delle conseguenti variazioni di bilancio e P.E.G., come da seguenti allegati:

- Allegato "A", Elenco reimputazioni 2026 – partitario impegni;
- Allegato "B", Variazioni stanziamenti anno 2025;
- Allegato "C", Variazioni stanziamenti anno 2026;

Dato atto che in occasione del riaccertamento ordinario dei residui che sarà effettuato per il rendiconto 2025 potranno essere effettuate, se necessarie, ulteriori integrazioni al valore dell'FPV di spesa al 31.12.2025;

Visto il parere favorevole rilasciato dall'Organo di Revisione ai sensi dell'art.239 del D. Lgs. 267/2000 e come prescritto al punto 9.1 dell'Allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 n. 2 del 07/02/2026;

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 165/2001;
- lo statuto comunale;
- il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;
- il regolamento comunale di contabilità;

Ritenuto di provvedere in merito;

DETERMINA

per quanto in narrativa che qui si intende integralmente richiamato,

Di approvare le risultanze del presente riaccertamento parziale relativo al rendiconto 2025 e le conseguenti reimputazioni all'esercizio 2026 come risultanti dagli allegati al presente atto;

Di approvare le reimputazioni di cui all'allegato A);

Di procedere alla variazione del Fondo Pluriennale Vincolato spesa 2025 e alle relative modifiche agli impegni dell'esercizio 2025 come da prospetto allegato B);

Di determinare il Fondo pluriennale vincolato all'1/1/2026 da iscrivere in entrata del bilancio 2026, nelle seguenti risultanze:

- FPV di parte capitale € 631.675,01

Di approvare le variazioni agli stanziamenti di Bilancio previsionale 2026 conseguenti all'attività di riaccertamento di cui all'allegato C), per complessivi euro 631.675,01 con costituzione di FPV al 31.12.2025;

Di dare atto che il presente riaccertamento parziale garantisce il rispetto degli equilibri di bilancio;

Comune di Castelnuovo ne' Monti

Di dare atto che la variazione agli stanziamenti di cassa sarà effettuata in sede di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui da parte della Giunta comunale;

Di comunicare, ai sensi del sopra citato articolo 175 del D.Lgs. 267/2000, il presente atto alla Giunta, dando atto che lo stesso sarà recepito nella deliberazione di riaccertamento dei residui che dovrà essere adottata dall'Amministrazione nell'ambito delle operazioni relative alla predisposizione ed approvazione del rendiconto 2025;

Di attestare che la presente determinazione è esecutiva dalla data di adozione in quanto non soggetta al visto di regolarità contabile e di attestazione di copertura finanziaria da parte del responsabile del servizio Finanziario.

IL RESPONSABILE DI SETTORE

Leonardo Napoli

Atto sottoscritto con firma digitale

| CRONOPROGRAMMA FINANZIARIO | | | |
|--|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO DEL COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI DECRETO DEL MINISTERO DELL'INTERNO 25.7.22 CUP D97H22002810001 | | | |
| esercizio 2024 (CAP. 1205/006) | | | |
| ENTRATA | IMPORTO | SPESA | IMPORTO |
| ctr ministeriali fuoriuscito dal PNRR | 2.086.000,00 | lavori e spese tecniche | € 37.449,56 |
| | | FPV | € 2.048.550,44 |
| totale entrata | € 2.086.000,00 | totale spesa | € 2.086.000,00 |
| esercizio 2025 (CAP. 1205/006-1206/006) | | | |
| ENTRATA | IMPORTO | SPESA | IMPORTO |
| FPV | € 2.048.550,44 | lavori e spese tecniche | € 1.480.318,18 |
| contributi ACCORDO PER LA COESIONE DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA -FSC 2021-2027 | € 63.442,75 | | |
| | | FPV | € 631.675,01 |
| totale entrata | € 2.111.993,19 | totale spesa | € 2.111.993,19 |
| esercizio 2026 (CAP. 1205/006) | | | |
| ENTRATA | IMPORTO | SPESA | IMPORTO |
| FPV | € 631.675,01 | lavori e spese tecniche | € 631.675,01 |
| | | | |
| totale entrata | € 631.675,01 | totale spesa | € 631.675,01 |



Atto di Variazione FPV - Partitario

Comune di Castelnovo Ne' Monti

ALLEGATO A

Esercizio: 2025

| Atto Amm.vo Det. Sett. Finanziario 04/02/2026 1000 | | | Fondo 21005 - Viabilità e infrastrutture stradali(Titolo 2) | | | | |
|--|--|---|---|----------------------------------|------------|------------|---------------|
| Impegno | Descrizione | Partita | Esigibilità | Causale | Data | Importo | Disponibilità |
| 2025 302-0 | ACCORDO QUADRO CON PIU' OPERATORI AI SENSI | 20260001 | | Variazione esigibilità | 04/02/2026 | 2.508,51 | 0,00 |
| | | | 2026 282 - 0 | Impegno contabile | 04/02/2026 | 2.508,51 | |
| 2025 303-0 | ACCORDO QUADRO CON PIU' OPERATORI AI SENSI | 20260002 | | Variazione esigibilità | 04/02/2026 | 126.708,34 | 0,00 |
| | | | 2026 283 - 0 | Impegno contabile | 04/02/2026 | 126.708,34 | |
| 2025 305-0 | ACCORDO QUADRO CON PIU' OPERATORI AI SENSI | 20260003 | | Variazione esigibilità | 04/02/2026 | 273.067,70 | 0,00 |
| | | | 2026 284 - 0 | Impegno contabile | 04/02/2026 | 273.067,70 | |
| 2025 306-0 | DETERMINAZIONE A CONTRATTARE E AFFIDAMENTO DIRETTO, AI | 20260004 | | Variazione esigibilità | 04/02/2026 | 44.527,66 | 0,00 |
| | | | 2026 285 - 0 | Impegno contabile | 04/02/2026 | 44.527,66 | |
| 2025 315-0 | MANUTENZIONI STRADALI - MESSA IN SICUREZZA DEL | 20260005 | | Variazione esigibilità | 04/02/2026 | 161.770,64 | 0,00 |
| | | | 2026 286 - 0 | Impegno contabile | 04/02/2026 | 161.770,64 | |
| 2025 573-0 | CTR -- DETERMINAZIONE A CONTRATTARE E AFFIDAMENTO | 20260006 | | Variazione esigibilità | 04/02/2026 | 5.075,20 | 0,00 |
| | | | 2026 287 - 0 | Impegno contabile | 04/02/2026 | 5.075,20 | |
| 2025 719-0 | DETERMINAZIONE A CONTRATTARE E AFFIDAMENTO DIRETTO, AI | 20260007 | | Variazione esigibilità | 04/02/2026 | 7.612,80 | 0,00 |
| | | | 2026 288 - 0 | Impegno contabile | 04/02/2026 | 7.612,80 | |
| 2025 738-0 | DETERMINAZIONE A CONTRATTARE E AFFIDAMENTO DIRETTO, AI | 20260008 | | Variazione esigibilità | 04/02/2026 | 8.247,20 | 0,00 |
| | | | 2026 289 - 0 | Impegno contabile | 04/02/2026 | 8.247,20 | |
| 2025 739-0 | DETERMINAZIONE A CONTRATTARE E AFFIDAMENTO DIRETTO, AI | 20260009 | | Variazione esigibilità | 04/02/2026 | 2.156,96 | 0,00 |
| | | | 2026 290 - 0 | Impegno contabile | 04/02/2026 | 2.156,96 | |
| Fondo 631.675,01 | | Quota Utilizzata 631.675,01 | | Disponibilità 0,00 | | | |
| Totale Generale Fondi 631.675,01 | | Totale Quote Utilizzate 631.675,01 | | Totale Disponibilità 0,00 | | | |



Bilancio 118/2011 - Elenco Variazioni Capitoli 2025

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

ALLEGATO B

Esercizio: 2025

| Capitolo | Descrizione | Rif. Bil. | Stanziamiento | Variazioni | Variazioni (+) | Variazioni (-) | Assestato |
|---|---|--------------|---------------------|--------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| 2025 S 1205006 | MANUTENZIONI STRADALI - MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO (D.M. INTERNO DEL 25/07/2022) | 10.05.2.0202 | CP 2.048.550,44 | -631.675,01 | 0,00 | -631.675,01 | 1.416.875,43 |
| | | | CS 1.776.506,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.776.506,04 |
| | | | | 0,00 | 631.675,01 | 631.675,01 | 631.675,01 |
| <i>Fondo Pluriennale Vincolato: Viabilità e infrastrutture stradali(Titolo 2)</i> | | | | | | | |
| Totale Variazioni CP Spese | | | 2.048.550,44 | -631.675,01 | 0,00 | -631.675,01 | 1.416.875,43 |
| Totale Variazioni CS Spese | | | 1.776.506,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.776.506,04 |
| Totale Variazioni Fondi Spese | | | 0,00 | 631.675,01 | 631.675,01 | 0,00 | 631.675,01 |



Bilancio 118/2011 - Elenco Variazioni Capitoli 2026

ALLEGATO C

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

Esercizio: 2025

| Capitolo | Descrizione | Rif. Bil. | Stanziamiento | Variazioni | Variazioni (+) | Variazioni (-) | Assestato |
|-------------------------------------|--|-----------|---------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| 2026 E 5 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - CONTO CAPITALE | CP | 0,00 | 631.675,01 | 631.675,01 | 0,00 | 631.675,01 |
| Totale Variazioni CP Entrate | | | 0,00 | 631.675,01 | 631.675,01 | 0,00 | 631.675,01 |



Bilancio 118/2011 - Elenco Variazioni Capitoli 2026

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

ALLEGATO C

Esercizio: 2025

| Capitolo | Descrizione | Rif. Bil. | Stanziamiento | Variazioni | Variazioni (+) | Variazioni (-) | Assestato |
|---|---|-----------------|---------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| 2026 S 1205006 | MANUTENZIONI STRADALI - MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO (D.M. INTERNO DEL 25/07/2022) | 10.05.2.0202 CP | 0,00 | 631.675,01 | 631.675,01 | 0,00 | 631.675,01 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Fondo Pluriennale Vincolato: Viabilità e infrastrutture stradali(Titolo 2)</i> | | | | | | | |
| Totale Variazioni CP Spese | | | 0,00 | 631.675,01 | 631.675,01 | 0,00 | 631.675,01 |
| Totale Variazioni Fondi Spese | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI

Provincia di Reggio Emilia

Parere dell'organo di revisione sul
RIACCERTAMENTO PARZIALE DEI RESIDUI
AL 31.12.2025

L'ORGANO DI REVISIONE

D'ORSI STEFANO

| |
|-----------------------------------|
| COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI |
| - 9 FEB. 2026 |
| Prot. N. 2266 |
| Cat. Cl. Fasc. |

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 7 febbraio 2026

Oggetto: Parere sul riaccertamento parziale dei residui al 31.12.2025

Il sottoscritto Revisore dei Conti del Comune di Castelnuovo Ne' Monti (R.E.) Dott. d'Orsi Stefano, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 41 del 29/06/2024:

Richiamato il D.Lgs 23 Giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni ed in particolare l'art. 3 comma 4 che disciplina la re-imputazione degli impegni di spesa incrementando il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nella parte entrata;

Riscontrato che il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con una unica deliberazione della Giunta Comunale, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione;

Richiamato il Principio Contabile sulla Contabilità Finanziaria all. 4/2 al D.Lgs 118/2011 che al punto 9.1 prevede anche un riaccertamento parziale dei residui;

Considerato che, in particolare, il principio stabilisce che al solo fine di consentire una corretta re-imputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o da pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, è possibile, con provvedimento del Responsabile del servizio finanziario previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale di tali residui e che la successiva deliberazione della Giunta di riaccertamento generale dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali;

Visto l'articolo 175 del D.Lgs. n. 267/2000 ed in particolare il comma 5 quater lettera e)bis, il quale dispone che il responsabile del servizio finanziario può effettuare "in caso di variazioni di esigibilità della spesa, le variazioni relative a stanziamenti riferiti a operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa, e le variazioni a stanziamenti correlati ai

contributi a rendicontazione, escluse quelle previste dall'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le suddette variazioni di bilancio sono comunicate trimestralmente alla giunta;

Richiamata la deliberazione di Consiglio comunale n. 69 del 23/12/2025, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario 2026-2028, redatto nel rispetto dei principi generali contenuti nel D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;

Vista la proposta di Determina del responsabile del settore economico finanziario: ad oggetto "Rendiconto 2025 – Riaccertamento parziale residui e conseguenti variazioni di bilancio" e i relativi allegati:

- Allegato "1" – aggiornamento cronoprogramma
- Allegato "A" - Elenco reimputazioni 2026 – partitario impegni;
- Allegato "B" - Variazioni stanziamenti anno 2025;
- Allegato "C" - Variazioni stanziamenti anno 2026;


Preso atto che la proposta di riaccertamento parziale si compendia con le seguenti risultanze:

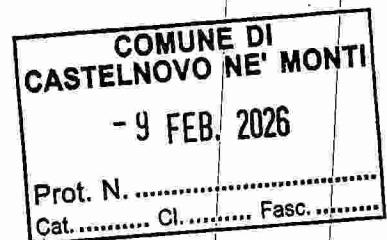
| PARTE CONTO CAPITALE | |
|---|--------------|
| Residui attivi al 31.12.2025 cancellati e reimputati al 2026 | € 0,00 |
| Residui passivi al 31.12.2025 cancellati e reimputati al 2026 | € 631.675,01 |
| Incremento del FPV | € 631.675,01 |

Tutto ciò premesso, si esprime parere favorevole all'adozione della suddetta determinazione.

L'Organo di Revisione

Stefano d'Orsi





REVISORE UNICO
COMUNE DI CASTELNUOVO NE' MONTI

VERBALE n. 1 del 22 gennaio 2026

OGGETTO: verifica periodica di cassa al 31 dicembre 2025

L'anno 2026 il giorno 22 del mese di gennaio il Revisore dei conti del Comune di Castelnuovo 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 31 dicembre 2025. Collabora alla verifica 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. 15 del 10/10/2025, 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 | | |

TO 5/11/2023
14/01/2024

| | |
|------------------|---|
| 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 22/01/2026 la seguente documentazione:

- Mandati emessi periodo 01/10/2025 – 31/12/2025;
- Mandati emessi periodo 01/01/2025 – 31/12/2025
- Reversali emesse periodo 01/10/2025 – 31/12/2025
- Reversali emesse periodo 01/01/2025 – 31/12/2025
- Verbale verifica di cassa Banco BPM S.p.A. al 31/12/2025;
- Riepilogo verifica di cassa al 31/12/2025;
- saldi conti correnti postali al 31/12/2025;
- situazione anticipazione di cassa al 31/12/2025;
- registro incassi agenti contabili periodo gennaio-dicembre 2025;
- registro pagamenti economo comunale periodo gennaio-dicembre 2025;
- dettaglio cassa vincolata al 31/12/2025;
- registro IVA commerciale mesi di ottobre-novembre-dicembre 2025;
- F24 quietanzati riferiti ai pagamenti mesi di ottobre-novembre-dicembre 2025;

attesta quanto segue

Tesoreria Comunale

- a) che il saldo della Tesoreria Comunale alla data del 31/12/2025 risultante dal verbale di verifica di cassa è così determinato:

| VERBALE DI VERIFICA DI CASSA | | Verifica di cassa del 31/12/2025 |
|---|---|---|
| <i>saldo di cassa al 31/12/2024</i> | + | 1.723.412,39 |
| <i>Reversali emesse</i> | + | 22.231.780,42 |
| <i>Reversali da riscuotere</i> | + | 0 |
| <i>Entrate da regolarizzare</i> | + | 0 |
| TOTALE DELLE ENTRATE | = | 23.955.192,81 |
| <i>Mandati emessi</i> | - | 23.581.197,56 |
| <i>Mandati trasmessi e non pagati dal tesoriere</i> | + | 0 |
| <i>Pagamenti da regolarizzare</i> | - | 0 |
| TOTALE DELLE SPESE | = | 23.581.197,56 |
| Saldo alla fine del trimestre - CONTO DI FATTO | | 373.995,25 |

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 | + | 22.231.780,42 |
| mandati emessi | - | 23.581.197,56 |
| Saldo alla fine del trimestre | = | 373.995,25 |
| Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune | | 0 |

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;

Si indicano di seguito i periodi di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria nell'esercizio 2025:

- Dal 03/11/2025 al 24/12/2025

Pertanto alla data contabile del 31/12/2025, l'Ente non si trova in 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 31/12/2025 | €. | 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 31/12/2025 | Dal n. 1 al n. 21 | €.735,03 |
| Reintegro dotazione economo | | €.735,03 |
| Restituzione anticipazione fondi economali | | €. 3.000,00 |
| Fondo economato al 31/12/2025 | | 0 |

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 |
|--|----------------------------------|---------------------------------|----------------|
| <i>FONDO ECONOMATO AL 01.01.2025</i> | - | - | 0 |
| <i>INCASSI AL 31/12/2025</i> | 1 | 166 | €. 5.297,01 |
| <i>DI CUI</i> | | | |
| <i>INCASSI IN CONTANTI</i> | | | €. 5.297,01 |
| <i>INCASSI TRAMITE BANCOMAT/CARTA DI CREDITO</i> | | | 0 |
| <i>VERSAMENTI IN TESORERIA AL 31/12/2025</i> | | | €. 5.297,01 |
| FONDO ECONOMATO AL 31/12/2025 (contanti) | | | 0 |

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 31/12/2025 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 | 07/10/2025 | 820,44 |
| Incassi mese di ottobre 2025 | 887,52 | 12/11/2025 | 887,52 |
| Incassi mese di novembre 2025 | 722,40 | 11/12/2025 | 722,40 |
| Incassi mese di dicembre 2025 | 603,72 | 24/12/2025 | 603,72 |
| TOTALE | 9.824,64 | | 9.824,64 |

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 Castelnuovo 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 | 07/10/2025 | 2585,66 |
| Incassi mesi di ottobre 2025 | 163 | 2736,77 | 12/11/2025 | 2736,77 |
| Incassi mese di novembre 2025 | 135 | 2266,65 | 11/12/2025 | 2266,65 |
| Incassi mese di dicembre 2025 | 115 | 1930,85 | 24/12/2025 | 1930,85 |
| TOTALE | 1.726 | 28.979,54 | | 28.979,54 |

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

| <i>Periodo</i> | <i>n.</i> | <i>Importo (€ 16,00)</i> | <i>Data versamento in tesoreria</i> | <i>Importo versato in tesoreria</i> |
|--------------------------------|-----------|------------------------------|---|---|
| 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 | 07/10/2025 | 32,00 |
| Incassi mese di ottobre 2025 | 1 | 16,00 | 12/11/2025 | 16,00 |
| Incassi mese di novembre 2025 | 2 | 32,00 | 11/12/2025 | 32,00 |
| Incassi mese di dicembre 2025 | 1 | 16,00 | 24/12/2025 | 16,00 |
| TOTALE | 11 | 176,00 | | 176,00 |

Servizi bibliotecari

La verifica è effettuata sulla base dei dati forniti dal Sig. Dallagiacomma 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 31/12/2025 - DALLAGIACOMA PRIMAVORI GABRIELE | | | € 0,00 |
| INCASSI AL 31/12/2025 - MUNARINI EDDA | | | € 0,00 |
| INCASSI AL 31/12/2025 - FORMENTINI CINZIA | | | € 0,00 |
| VERSAMENTI AL 31/12/2025 | | | € 0,00 |
| FONDO AL 31/12/2025 (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 31/12/2025 non sono intervenute variazioni nel numero di azioni detenute dal Comune di Castelnuovo Ne' Monti nella società IREN S.p.A., che risultano pari a n. 50.000.

Alla data del 31/12/2025 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 31/12/2025 dei rapporti postali pari a:

| Coordinate Conto | Data Contabile | Saldo Contabile |
|-------------------------|-----------------------|------------------------|
| 6223 | 31/12/2025 | 12.469,79 |
| 3420 | 31/12/2025 | 3.243,28 |
| 0606 | 31/12/2025 | 6.483,13 |

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.

Con determinazione del Settore finanziario n. 66 del 30/12/2025, è stato aggiornato a tutto il 3^ trimestre 2025 il piano annuale dei flussi di cassa approvato con la delibera di Giunta Comunale sopra citata.

In relazione allo stock di debito dell'anno 2025 (aggiornato al 22/01/2026), estratto dalla piattaforma "Area RGS", l'Ente presenta i seguenti valori:

Stock del debito del tuo ente

Anno 2025 I Trimestre II Trimestre III Trimestre Intero anno

Comunicazione dello stock dell'anno - In corso

Calcolato da PCC - Stock dell'anno

| | | |
|---|--|--|
| Importo scaduto e non pagato 6755,32 € | Note di credito -17.938,61 € | Totale importo scaduto e non pagato -11.183,29 € |
| Tempo medio ponderato di pagamento 14 gg. | Tempo medio ponderato di ritardo -16 gg. | Importo documenti ricevuti nell'esercizio 9.714.178,43 € |

Aggiornato al 22/01/2026 Opzioni

Tua comunicazione

Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati, per tutte le U.O. sottostanti

-11.183,29 €

Salvato il 22/01/2026 Elimina Gestisci

ADEMPIMENTI FISCALI

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

Le liquidazioni periodiche relative al trimestre 01/10/2025 - 31/12/2025 sono riportate nel registro riepilogativo e precisamente:

- | | | | |
|-------------------------|---------------|------------|--|
| - Mese di ottobre 2025 | IVA a debito | € 2.283,21 | Versata il 17/11/2025 con modello F24EP; |
| - Mese di novembre 2025 | IVA a credito | € 1.033,92 | |
| - Mese di dicembre 2025 | IVA a debito | € 239,54 | Versata il 16/01/2026 con modello F24EP; |

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA al 31/12/2025 e dà atto di quanto segue:

REGISTRO IVA ACQUISTI DIFFERITA:

- sezionale A003 Luci Votive: ultima fattura registrata in data 18/12/2025 – fornitore A2A ENERGIA SPA – fattura n. 825500724027 del 10/12/2025 di €. 954,65 - imponibile €. 782,50 - IVA 22% €. 172,15;
- sezionale A005 Loc. Ca' Martino e Casa Argentini: ultima fattura registrata in data 24/12/2025 – fornitore Dolomiti Energia S.p.A. - fattura n. 82506183212 del 22/12/2025 di €. 89,20 – imponibile €. 75,18 IVA 10% €. 7,52 e €. 5,33 IVA 22% €. 1,17;

REGISTRO IVA ACQUISTI:

- sezionale A003 Luci Votive: ultima fattura registrata in data 18/12/2025 – fornitore A2A ENERGIA SPA – fattura n. 825500724027 del 10/12/2025 di €. 954,65 - imponibile €. 782,50 - IVA 22% €. 172,15;
- sezionale A005 Loc. Ca' Martino e Casa Argentini: ultima fattura registrata in data 18/12/2025 – fornitore A2A ENERGIA SPA – fattura n. 825500724027 del 10/12/2025 di €. 513,70 - imponibile €. 421,06 - IVA 22% €. 92,64;

REGISTRO IVA VENDITE:

- Sezionale fatturazione attiva V001: ultima fattura registrata in data 11/12/2025 - cliente ALTOMATIC SRL n. 29 del 11/12/2025 di €. 1.394,36 – imponibile €. 1.142,92 – IVA 22% €. 251,44;
- Sezionale autofatture Split payment V103 luci votive: ultima fattura registrata in data 30/12/2025 autofattura cliente A2A ENERGIA SPA n. V10320250000015 del 30/12/2025 di € 954,65 – imponibile € 782,50 Iva 22% € 172,15;
- Sezionale autofatture Split payment V105 Loc. Ca' Martino e Casa Argentini: ultima fattura registrata in data 30/12/2025 autofattura cliente TELECOM ITALIA S.P.A. n. V10520250000119 del 30/12/2025 di € 7,56 – imponibile € 6,20 Iva 22% € 1,36;

REGISTRO CORRISPETTIVI:

- Sezionale corrispettivi C001: ultimo corrispettivo registrato in data 29/12/2025 – cliente BATTISTESSA MARIALUISA n. C0010000055 del 29/12/2025 di €. 21,00 – imponibile €. 17,21 – IVA 22% €. 3,79;

Dichiarazione 770 2025 (anno 2024), trasmessa il 01/10/2025 prot. 25100111550826850

Dichiarazione IRAP 2025 (periodo d'imposta 2024), trasmessa il 30/10/2025 – prot. 25103015054123251

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 01/10/2025 – 31/12/2025 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 | 1545 | 0 | 01/07/2025 | CTR STATO PON 2014-2020 - ADEGUAMENTO EDIFICI SCOLASTICI - EMERGENZA COVID 19 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DIREZIONE REGIONALE | 2020 | 263006 | 4.02.01.01.062 | 32.000,00 |
| 2025 | 1648 | 0 | 02/07/2025 | PROVENTI GESTIONE FARMACIA COMUNALE - CANONE ANNUO 2024 (VEDERE FATTURA N. 20 DEL 11/06/2025) MANFREDI GIACOMO | 2024 | 142004 | 3.01.02.01.999 | 174.636,30 |

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

| | | | | | | | | | |
|------|------|---|------------|--|---------------------------|--------------|----------------|------|------------|
| 2025 | 2271 | 0 | 15/09/2025 | CIG 836B47720 - MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO. IDROGEOLOGICO DEL COMUNE DI C.MONTI CUP D97H2200231001 - STRALCIO 1 - INTERVENTO IN VIA BOSCHI-PRIMA FASE DI INTERVENTO 000025T - PARENTI COSTRUZIONI S.N.C. DI INCERTI PARENTI PAOLINO & | Liq. Set. Lavori Pubblici | 2025/1205006 | 2.02.01.09.012 | 0,00 | 260.533,58 |
|------|------|---|------------|--|---------------------------|--------------|----------------|------|------------|

| | | | | | | | | | |
|------|------|---|------------|---|---------------------------|-------------|----------------|------|------------|
| 2025 | 2277 | 0 | 17/09/2025 | CIG 902320201F - LAVORI DI REALIZZAZIONE DELLE OFFICINE DELLA CREATIVITA' E RISTRUTTURAZIONE CENTRO CULTURALE POLIVALENTE A CASTELNOVO NE' MONTI-LIQUIDAZIONE CERTIFICATO STRAORDINARIO PER IL PAGAMENTO DELLA PRIMA E SECONDA RATA BIS 0015277 - CAMAR SOCIETA' COOPERATIVA | Liq. Set. Lavori Pubblici | 2025/977006 | 2.02.01.09.018 | 0,00 | 199.715,97 |
|------|------|---|------------|---|---------------------------|-------------|----------------|------|------------|

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

San Lazzaro di Savena / Castelnovo Ne' Monti, 22 gennaio 2026

Il Revisore dei Conti

Stefano d'Orsi

