



**REVISORE UNICO**  
**COMUNE DI CASTELNOVO 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	

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:

<b>VERBALE DI VERIFICA DI CASSA</b>		<b>Verifica di cassa del 31/12/2025</b>
<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
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>	=	<b>23.955.192,81</b>
<i>Mandati emessi</i>	-	23.581.197,56
<i>Mandati trasmessi e non pagati dal tesoriere</i>	+	0
<i>Pagamenti da regolarizzare</i>	-	0
<b>TOTALE DELLE SPESE</b>	=	<b>23.581.197,56</b>
<b>Saldo alla fine del trimestre - CONTO DI FATTO</b>		<b>373.995,25</b>

### Contabilità Comune

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

<b>CONTABILITA' COMUNE</b>		
saldo di cassa al 31/12/2024	+	1.723.412,39
reversali emesse	+	22.231.780,42
mandati emessi	-	23.581.197,56
<b>Saldo alla fine del trimestre</b>	<b>=</b>	<b>373.995,25</b>
<b>Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune</b>		<b>0</b>

### 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**

<b>Fondo economato al 01/01/2025</b>	<b>contanti</b>	<b>€. 3.000,00</b>
Buoni di pagamento emessi al 31/12/2025	Dal n. 1 al n. 21	€.735,03
Reintegro dotazione economo		€.735,03
<b>Restituzione anticipazione fondi economali</b>		<b>€. 3.000,00</b>
<b>Fondo economato al 31/12/2025</b>		<b>0</b>

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.

<b>TIPOLOGIA INCASSO</b>	<b>dalla ricevuta n.</b>	<b>alla ricevuta n.</b>	<b>Importo</b>
<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
<b>FONDO ECONOMATO AL 31/12/2025 (contanti)</b>			<b>0</b>

#### **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:

<b>Periodo</b>	<b>Importo (€ 5,16)</b>	<b>Data versamento in tesoreria</b>	<b>Importo versato in tesoreria</b>
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
<b>TOTALE</b>	<b>9.824,64</b>		<b>9.824,64</b>

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:

<b>CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE (CIE)</b>				
<b>Periodo</b>	<b>n.</b>	<b>Importo (€ 16,79)</b>	<b>Data versamento in tesoreria</b>	<b>Importo versato in tesoreria</b>
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
<b>TOTALE</b>	<b>1.726</b>	<b>28.979,54</b>		<b>28.979,54</b>

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
<b>TOTALE</b>	<b>11</b>	<b>176,00</b>		<b>176,00</b>

### 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:

<b>TIPOLOGIA INCASSO</b>	<b>dalla ricevuta n.</b>	<b>alla ricevuta n.</b>	<b>Importo</b>
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
<b>FONDO AL 31/12/2025 (contanti)</b>			<b>€ 0,00</b>

### 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:

<b>Coordinate Conto</b>	<b>Data Contabile</b>	<b>Saldo Contabile</b>
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<sup>a</sup> 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<sup>a</sup> 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<sup>a</sup> 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 <b>6755,32 €</b>	Note di credito <b>-17.938,61 €</b>	Totale importo scaduto e non pagato <b>-11.183,29 €</b>
Tempo medio ponderato di pagamento <b>14 gg.</b>	Tempo medio ponderato di ritardo <b>-16 gg.</b>	Importo documenti ricevuti nell'esercizio <b>9.714.178,43 €</b>

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 DISTrettuale	2020	263006	4.02.01.01.002	32.000,00
2025	1648	0	02/07/2025	PROVENTI GESTIONE FARMACIA COMUNALE - CANONE ANNUO 2024 (VEDERE FATTURA N. 20 DEL 11/08/2025) 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 B36BA472D - MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO DEL COMUNE DI C.MONTI CUP D97H22002310001 - STRALCIO 1 - INTERVENTO IN VIA BOSCHI-PRIMA FASE DI INTERVENTO 0000257 - PARENTI COSTRUZIONI S.N.C. DI INCERTI PARENTI PAOLINO & C.	Liq. Set. Lavori Pubblici	20251205006	2.02.01.09.012	0,00	260.533,58
						05/09/2025	526	0,00	
2025	2277	0	17/09/2025	CIG 902329201F - 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	2025977006	2.02.01.09.018	0,00	199.715,97
						16/09/2025	543	0,00	

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 / Castelnuovo Ne' Monti, 22 gennaio 2026

Il Revisore dei Conti

Stefano d'Orsi

