



REVISORE UNICO
COMUNE DI CASTELNUOVO NE' MONTI

VERBALE n. 14 del 16 luglio 2026

OGGETTO: verifica ordinaria di cassa al 30 giugno 2026

L'anno 2026 il giorno 16 del mese di luglio alle ore 10,00 il Revisore dei conti del Comune di Castelnuovo Ne' Monti, Stefano d'Orsi, ricevuta la documentazione, ha iniziato la verifica di cassa periodica prevista dal proprio mandato e fa presente che la stessa è riferita al 30 giugno 2026. Collabora alla verifica il responsabile del settore Finanziario.

Il Revisore

Visto lo Statuto

Visto il regolamento di contabilità, in particolare l'art. 54 che stabilisce che il responsabile del servizio finanziario o suo delegato può eseguire, in qualsiasi momento, verifiche di cassa sulla gestione del tesoriere;

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. 11 del 17/06/2026, relativo alla verifica di cassa straordinaria al 31/05/2026;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 2 del 13/01/2026 con la quale sono stati confermati 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
Munarini Edda	Servizi bibliotecari
Tognetti Rossella	Economo comunale

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 16/07/2026 la seguente documentazione:

- Mandati emessi periodo 01/06/2026 – 30/06/2026;
- Mandati emessi periodo 01/01/2026 – 30/06/2026;
- Reversali emesse periodo 01/06/2026 – 30/06/2026;
- Reversali emesse periodo 01/01/2026 – 30/06/2026;
- Verbale verifica di cassa Intesa Sanpaolo S.p.A. al 30/06/2026;
- Riepilogo verifica di cassa al 30/06/2026;
- saldi conti correnti postali al 30/06/2026;
- registro incassi agenti contabili periodo gennaio-giugno 2026;
- registro pagamenti economo comunale periodo gennaio-giugno 2026;
- dettaglio cassa vincolata al 30/06/2026;
- registro IVA commerciale mese di giugno 2026;
- stock debito commerciale 2^ trimestre 2026
- ricevuta invio Agenzia Entrate F24 mese di giugno 2026

attesta quanto segue

Tesoreria Comunale

- a) che il saldo della Tesoreria Comunale (**BANCO BPM S.P.A.**) alla data del 31/05/2026 risultante dal verbale di verifica di cassa precedente n. 11 del 17/06/2026 era così determinato:

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA		Verifica di cassa del 31/05/2026
<i>saldo di cassa al 31/12/2025</i>	+	373.995,25
<i>Reversali emesse</i>	+	12.180.705,70
<i>Reversali da riscuotere</i>	+	0
<i>Entrate da regolarizzare</i>	+	237.387,08
TOTALE DELLE ENTRATE	=	12.792.088,03
<i>Mandati emessi</i>	-	12.691.923,58
<i>Mandati trasmessi e non pagati dal tesoriere</i>	+	0
<i>Pagamenti da regolarizzare</i>	-	100.164,45
TOTALE DELLE SPESE	=	-12.792.088,03
Saldo alla fine del trimestre - CONTO DI FATTO		0

- b) che il saldo della Tesoreria Comunale (**INTESA SANPAOLO S.P.A.**) nel periodo 01/06/2026 - 30/06/2026 risultante dal verbale di verifica di cassa è così determinato:

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA		Verifica di cassa del 30/06/2026
saldo di cassa al 01/06/2026	+	
Reversali emesse	+	2.170.144,87
Reversali da riscuotere	+	0
Entrate da regolarizzare	+	2.484.311,05
TOTALE DELLE ENTRATE	=	4.654.455,92
Mandati emessi	-	2.891.355,04
Mandati trasmessi e non pagati dal tesoriere	+	0
Pagamenti da regolarizzare	-	1.763.100,88
TOTALE DELLE SPESE	=	4.654.455,92
Saldo alla fine del trimestre - CONTO DI FATTO		0

- c) che nel mese di giugno 2026 sono state emesse le seguenti reversali di incasso e i seguenti mandati di pagamento a regolarizzazione di sospesi di entrata e di spesa del tesoriere uscente Banco BPM S.p.a. (sopra evidenziati), che pertanto non sono conteggiati tra le reversali d'incasso e i mandati di pagamento di Intesa Sanpaolo S.p.A., ancorchè in quelli del Comune:

REVERSALI DI INCASSO EMESSI NEL MESE DI GIUGNO 2026 A COPERTURA DI SOSPESI DI ENTRATA DEL TESORIERE USCENTE BANCO BPM S.P.A.:

Numero reversale	Data reversale	Causale	Beneficiario	E.P.F.	Capitolo	Piano dei conti	Importo reversale
1902	08/06/26	C.O.S.A.P. - CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE - ANNO 2026 COSAP DISTESA PERMANENTE 2026	CROCI SONIA	2026	163005	3.01.03.01.002	631,80
1906	08/06/26	Dritti di Segreteria Zanelli Fabrizio	ZANELLI FABRIZIO	2026	164005	3.01.02.01.032	50,00
1910	08/06/26	SOVRACANONE BIM SECCHIA IMPIANTO IDROELETTRICO SITO NEL COMUNE DI TOANO (R.E.) - ANNO 2026	INTERNATIONAL SERVICE SRL	2026	392001	9.02.01.02.001	87.308,16
1946	11/06/26	ENTRATE DERIVANTI DALL'IMU - IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - ANNO 2026	TESORERIA DELLO STATO	2026	11004	1.01.01.06.001	6.810,70
1947	11/06/26	RECUPERO EVASIONE IMU - IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - ANNO 2023	TESORERIA DELLO STATO	2023	13004	1.01.01.06.002	82,00
1948	11/06/26	RECUPERO EVASIONE IMU - IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - ANNO 2024	TESORERIA DELLO STATO	2024	13004	1.01.01.06.002	121,00
1949	11/06/26	RECUPERO EVASIONE IMU - IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - ANNO 2025	TESORERIA DELLO STATO	2025	13004	1.01.01.06.002	545,00
1950	11/06/26	RECUPERO EVASIONE IMU - IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - ANNO 2026	TESORERIA DELLO STATO	2026	13004	1.01.01.06.002	6.131,50
1951	11/06/26	ADDIZIONALE I.R.P.E.F. - ANNO 2025	TESORERIA DELLO STATO	2025	17004	1.01.01.16.001	86.495,34
1952	11/06/26	ADDIZIONALE I.R.P.E.F. - ANNO 2025	TESORERIA DELLO STATO	2025	17004	1.01.01.16.001	3.312,77
1953	11/06/26	ADDIZIONALE I.R.P.E.F. - ANNI PREGRESSI	AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE (EX EQUITALIA)	2026	17004	1.01.01.16.002	165,83
1954	11/06/26	ADDIZIONALE I.R.P.E.F. - ANNI PREGRESSI	TESORERIA DELLO STATO	2026	17004	1.01.01.16.002	253,44
1955	11/06/26	ADDIZIONALE I.R.P.E.F. - ANNO 2026	TESORERIA DELLO STATO	2026	17004	1.01.01.16.001	40.345,76
1956	11/06/26	ADDIZIONALE I.R.P.E.F. - ANNO 2026	TESORERIA DELLO STATO	2026	17004	1.01.01.16.001	1.536,58

1957	11/06/26	PROVENTI ASSISTENZA DOMICILIARE S.A.D. E SPORTELLI D'ARGENTO - ANNO 2026 Gennaio - Febbraio - Marzo 2026	SAVAZZI ADRIANO	2025	151007	3.01.02.01.999	48,00
1958	11/06/26	Codice Fiscale/Partita IVA: RLMMM78D26G273X. Cognome Nome/Ragione Sociale: REALMUTO MIMMO. Riferimento Istanza: CILA SANATORIA. Email per ricevuta: geom.fabbiani@gmail.com. Importo da corrispondere: 30,00. REALMUTO MIMMO	REALMUTO MIMMO	2026	164005	3.01.02.01.032	30,00
1959	11/06/26	Codice Fiscale/Partita IVA: RLMMM78D26G273X. Cognome Nome/Ragione Sociale: REALMUTO MIMMO. Tipologia richiesta: SCIA. Email per ricevuta: geom.fabbiani@gmail.com. Importo da corrispondere: 150,00. REALMUTO MIMMO	REALMUTO MIMMO	2026	164005	3.01.02.01.032	150,00
1960	11/06/26	ENTRATE DERIVANTI DA TASSA RIFIUTI (TARI) - ANNO 2020	TESORERIA DELLO STATO	2020	200004	1.01.01.51.001	482,12
1961	11/06/26	ENTRATE DERIVANTI DA TASSA RIFIUTI (TARI) - ANNO 2021	TESORERIA DELLO STATO	2021	200004	1.01.01.51.001	567,00
1962	11/06/26	ENTRATE DERIVANTI DA TASSA RIFIUTI (TARI) - ANNO 2022	TESORERIA DELLO STATO	2022	200004	1.01.01.51.001	681,00
1963	11/06/26	ENTRATE DERIVANTI DA TASSA RIFIUTI - TARI/TARES - RECUPERO EVASIONE ANNI 2021-2022 (SANZIONI E INTERESSI)	TESORERIA DELLO STATO	2023	244004	1.01.01.61.002	6,00
1964	11/06/26	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE ANNO 2026 - COSTO DI COSTRUZIONE	PIGHINI CARLOTTA	2026	303005	4.05.01.01.001	633,08
1965	11/06/26	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE ANNO 2026 - SANZIONI	REALMUTO MIMMO	2026	303005	4.05.01.01.001	1.000,00
Totale							237.387,08

MANDATI DI PAGAMENTO EMESSI NEL MESE DI GIUGNO 2026 A COPERTURA DI SOSPESI DI SPESA DEL TESORIERE USCENTE BANCO BPM S.P.A.:

Numero mandato	Data mandato	Causale	Beneficiario	E.P.F.	Capitolo	Piano dei conti	Importo mandato
1554	11/06/26	LIQUIDAZIONE COMMISSIONI BANCARIE - MESE DI MAGGIO 2026	0014005 - BANCO BPM S.P.A.	2026	98004	1.03.02.17.001	62,80
1555	11/06/26	REGOLARIZZAZIONE RIMBORSO ANTICIPAZIONE DI TESORERIA DEL 29/05/2026	0000010 - TESORIERE COMUNALE	2026	1270004	5.01.01.01.001	100.101,65
Totale							100.164,45

Contabilità Comune

- che la situazione di diritto sulla base delle scritture contabili del Comune alla stessa data di riferimento, comprendente le risultanze di entrambi i tesoriери, è la seguente:

CONTABILITA' COMUNE		
saldo di cassa al 31/12/2025	+	373.995,25
reversali emesse	+	14.588.237,65
mandati emessi	-	15.683.443,07
Saldo alla fine del trimestre	=	-721.210,17
Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune		721.210,17

- che la differenza di Euro 721.210,17 trova riconciliazione con le seguenti movimentazioni:

RICONCILIAZIONE DIFFERENZA:		
<i>Riscossioni da regolarizzare con reversali</i>	+	2.484.311,05
<i>Reversali da riscuotere</i>	-	0,00
<i>Reversali a copertura</i>	-	0,00
<i>Reversali non trasmesse al tesoriere al 30/09/2025</i>	-	0,00
<i>Mandati da pagare</i>	+	0,00
<i>Mandati non trasmessi al tesoriere al 30/09/2025</i>	+	0,00
<i>Mandati a copertura</i>	+	0,00
<i>Pagamenti da regolarizzare con mandati</i>	-	1.763.100,88
<i>Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune</i>	=	721.210,17

Anticipazione di tesoreria:

Con delibera di Giunta Comunale n. 97 dell'11/11/2025, 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 2026", l'Ente ha quantificato l'importo massimo dell'anticipazione di tesoreria per l'anno 2026, ammontante a €. 2.166.901,45;

Con delibera di Giunta Comunale n. 1 del 13/01/2026, ad oggetto "Aumento 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 2026", l'Ente ha aumentato l'importo massimo dell'anticipazione di tesoreria per l'anno 2026, quantificandolo a €. 3.611.502,42;

Si indicano di seguito i periodi di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria nell'esercizio 2026:

- Dal 09/01/2026 al 10/05/2026
- Dal 20/05/2026 a oggi

Alla data contabile del 30/06/2026, l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Dlgs. 267/2000 ammontava ad €. 1.163.288,29, come si evince dal saldo del conto 300 "CONTO ANTICIPAZIONE" riportato nella verifica di cassa dal tesoriere comunale;

Cassa vincolata

La composizione della Cassa Vincolata è la seguente:

Cassa vincolata al 01/01/2026	€.	0
Reversali vincolate	€.	63.441,00
Mandati su cassa vincolata	€.	0

Cassa vincolata al 30/06/2026 € 63.441,00

come si evince dal saldo del conto 200 "CONTO VINCOLATO" riportato nella verifica di cassa dal tesoriere comunale;

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 01/01/2026	contanti	€ 3.000,00
Buoni di pagamento emessi al 30/06/2026	Dal n. 1 al n. 12	€ 247,72
Reintegro dotazione economo		0
Restituzione anticipazione fondi economali		0
Fondo economato al 30/06/2026		€ 2.752,28

Si ricorda che, per quanto non direttamente di sua competenza l'Economo liquida le spese sulla base di determinate 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 01.01.2026	-	-	0
INCASSI AL 30/06/2026	1	60	€ 1.412,85
DI CUI:			
INCASSI IN CONTANTI			€ 1.412,85
INCASSI TRAMITE BANCOMAT/CARTA DI CREDITO			0
VERSAMENTI IN TESORERIA AL 30/06/2026			€ 1.077,95
FONDO ECONOMATO AL 30/06/2026 (contanti)			€ 334,90

Ufficio Anagrafe

La verifica è effettuata sulla base delle dichiarazioni rese dal Settore Servizi al cittadino-comunicazione e relazioni esterne.

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 30/06/2026 del denaro evidenzia la seguente situazione:

Periodo	Importo (€ 5,16)	Data versamento in tesoreria	Importo versato in tesoreria
Fondo di cassa al 01/01/2026	0,00		
Incassi mese di gennaio 2026	645,00	06/02/2026	645,00
Incassi mese di febbraio 2026	753,36	12/03/2026	753,36
Incassi mese di marzo 2026	887,52	16/04/2026	887,52
Incassi mese di aprile 2026	892,68	13/05/2026	892,68
Incassi mese di maggio 2026	985,56	16/06/2026	985,56
Incassi mese di giugno 2026	1.088,76		
TOTALE	5.252,88		4.164,12

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 01/01/2026		0,00		
Incassi mese di gennaio 2026	125	2098,75	06/02/2026	2098,75
Incassi mese di febbraio 2026	142	2384,18	12/03/2026	2384,18
Incassi mese di marzo 2026	166	2787,14	16/04/2026	2787,14
Incassi mese di aprile 2026	170	2854,30	13/05/2026	2854,30
Incassi mese di maggio 2026	186	3122,94	16/06/2026	3122,94
Incassi mese di giugno 2026	206	3458,74		
TOTALE	995	16.706,05		13.247,31

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 01/01/2026		0,00		
Incassi mese di gennaio 2026	0	0		0
Incassi mese di febbraio 2026	1	16,00	12/03/2026	16,00
Incassi mese di marzo 2026	1	16,00	16/04/2026	16,00
Incassi mese di aprile 2026	1	16,00	13/05/2026	16,00
Incassi mese di maggio 2026	2	32,00	16/06/2026	32,00
Incassi mese di giugno 2026	0	0,00		0,00
TOTALE	5	80,00		80,00

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 01/01/2026			€ 0,00
INCASSI AL 30/06/2026 - DALLAGIACOMA PRIMAVORI GABRIELE			€ 0,00
INCASSI AL 30/06/2026 - MUNARINI EDDA			€ 0,00
VERSAMENTI AL 30/06/2026			€ 0,00
FONDO AL 30/06/2026 (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 30/06/2026 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 30/06/2026 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 30/06/2026 dei rapporti postali pari a:

Coordinate Conto	Data Contabile	Saldo Contabile
6223	30/06/2026	28.104,52
3420	30/06/2026	21.752,09
0606	30/06/2026	6.380,63

Il revisore fa inoltre presente che con delibera di Giunta Comunale n. 17 del 24/02/2026, è stato adottato il piano annuale dei flussi di cassa. Lo stesso mostra coerenza con le previsioni riportate nel bilancio di previsione 2026/2028 – esercizio 2026, 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. 34 del 07/05/2026, è stato aggiornato a tutto il 1° trimestre 2026 il piano annuale dei flussi di cassa approvato con la delibera di Giunta Comunale sopra citata.

E' in corso di aggiornamento il piano annuale dei flussi di cassa a tutto il 2° trimestre 2026.

In relazione allo stock di debito dell'anno 2026 (aggiornato al 14/07/2026), estratto dalla piattaforma "Area RGS", l'Ente presenta i seguenti valori riferiti al 2° trimestre 2026:

Stock del debito del tuo ente

Anno 2026

1° Trimestre2° Trimestre3° Trimestre4° TrimestrePrevisione

Comunicazione dello stock dei trimestri - In corso

Calcolato da PCC - II trimestre

Importo scaduto o non pagato	Note di credito	Totale importo scaduto o non pagato
15.162,58 €	-27.698,61 €	-12.536,03 €
Tempo medio ponderato di pagamento	Tempo medio ponderato di ritardo	Importo documenti ricevuti nell'esercizio
32 gg.	2 gg.	4.643.647,20 €

Aggiornato al 14/07/2026

Opzioni

ADEMPIMENTI FISCALI

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

Le liquidazioni periodiche relative al mese di giugno 2026 sono riportate nel registro riepilogativo e precisamente:

- Mese di giugno 2026 IVA a debito € 332,67 da versare il 16/07/2026 con modello F24EP;

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA al 30/06/2026 e dà atto di quanto segue:

REGISTRO IVA ACQUISTI:

- Sezionale A002 Impianti sportivi: ultima fattura registrata in data 15/06/2026 – fornitore LND IMPIANTI SRL – fattura n. FATTPA 512E del 12/06/2026 di €. 4.880,00 – imponibile €. 4.000,00 – IVA 22% €. 880,00;
- sezionale A003 Luci Votive: ultima fattura registrata in data 15/06/2026 – fornitore A2A ENERGIA SPA – fattura n. 826500442934 del 08/06/2026 di €. 875,80 - imponibile €. 717,87 - IVA 22% €. 157,93;

- sezionale A005 Loc. Ca' Martino e Casa Argentini: ultima fattura registrata in data 23/06/2026 – fornitore Azienda Reggiana per la Cura dell'Acqua S.r.l.– fattura n. 75512600004237 del 18/06/2026 di €. 68,43 - imponibile €. 62,21 - IVA 10% €. 6,22;

REGISTRO IVA VENDITE:

- Sezionale fatturazione attiva V001: ultima fattura registrata in data 08/06/2026 - cliente AGAC INFRASTRUTTURE SPA n. 17 dell'08/06/2026 di €. 18.520,00 – imponibile €. 18.518,00 – Bollo €. 2,00;
- Sezionale autofatture Split payment V102 impianti sportivi: ultima fattura registrata in data 25/06/2026 autofattura cliente LND IMPIANTI SRL n. V10220260000005 del 25/06/2026 di €. 4.880,00 – imponibile €. 4.000,00 – IVA 22% €. 880,00;
- Sezionale autofatture Split payment V103 luci votive: ultima fattura registrata in data 22/06/2026 autofattura cliente AZA ENERGIA SPA n. V10320260000007 del 22/06/2026 di €. 875,80 - imponibile €. 717,87 - IVA 22% €. 157,93;
- Sezionale autofatture Split payment V105 Loc. Ca' Martino e Casa Argentini: ultima fattura registrata in data 24/06/2026 autofattura cliente Azienda Reggiana per la Cura dell'Acqua S.r.l. n. V10520260000105 del 24/06/2026 di €. 141,52- imponibile €. 128,65 - IVA 10% €. 12,87;

REGISTRO CORRISPETTIVI:

- Sezionale corrispettivi C001: ultimo corrispettivo registrato in data 18/06/2026 – cliente DALLARI ETTORINA n. C0010000037 del 18/06/2026 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 2026 (periodo d'imposta 2025), trasmessa il 23/04/2026 – prot. 26042315070561596 – 000003.

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 01/06/2026 – 30/06/2026 utilizzando il sistema di campionamento indicato dal CNDCEC per gli organi di revisione degli enti locali (in particolare, si fa riferimento ai movimenti di importo maggiore).

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

Pos.	N. reversale	Data	Importo (€)	Oggetto
1	1909	08/06/2026	1.035.667,14	Anticipazione di cassa – Banco BPM S.p.A.
2	2125	24/06/2026	963.108,00	Prelevi da depositi bancari – Mutuo Cassa Depositi e Prestiti (Sistemazione area ex Cinema Felina)
3	2052	18/06/2026	301.141,84	Anticipazione di cassa – Intesa Sanpaolo S.p.A.

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

Pos.	N. mandato	Data	Importo (€)	Oggetto
1	1489	05/06/2026	949.891,07	CIG 9936329615 – Appalto integrato per la progettazione (Settore Lavori Pubblici)
2	1693	25/06/2026	678.307,07	Regolarizzazione rimborso anticipazione di tesoreria
3	1490	05/06/2026	134.169,93	CIG 9936329615 – Appalto integrato per la progettazione (ulteriore liquidazione)

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, 16 luglio 2026

Il Revisore dei Conti

Stefano D'Orsi

