

COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI		
05 MAG. 2026		
Prot. N.	7337	
Cat.	Cl.	Fono

**REVISORE UNICO
COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI**

Verbale n. 8 del 4 maggio 2026

OGGETTO: relazione dell'organo di revisione ai sensi dell'art. 139, comma 2, del d.lgs. 26 agosto 2016, n. 174 in ordine ai conti giudiziali degli agenti contabili interni ed esterni – esercizio 2025

L'Organo di revisione del Comune di Castelnovo Ne' Monti, nella persona del Revisore unico / del Collegio dei revisori, ai fini dell'adempimento previsto dall'art. 139, comma 2, del d.lgs. 26 agosto 2016, n. 174, esamina i conti giudiziali resi dagli agenti contabili interni ed esterni dell'Ente per l'esercizio 2025 e redige la presente relazione da allegare al deposito presso la competente Sezione giurisdizionale della Corte dei conti.

1. Quadro normativo e funzione della presente relazione

L'art. 139, comma 2, del d.lgs. 174/2016 dispone che l'amministrazione, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo prevista dalla normativa vigente, entro trenta giorni dall'approvazione, previa parificazione del conto, depositi il conto giudiziale, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la Sezione giurisdizionale territorialmente competente della Corte dei conti. Il successivo comma 3 fa salve le disposizioni legislative e regolamentari proprie delle singole amministrazioni.

La nota interpretativa in data 5.12.2025 della Corte dei conti richiamata dall'Ente precisa che, qualora il regolamento di contabilità non individui specificamente il soggetto incaricato della redazione di tale relazione, la relativa competenza possa essere attribuita al Collegio dei revisori o, ove previsto, al revisore unico, in quanto la nozione di "controllo interno" ricomprende la funzione di vigilanza di cui all'art. 239 del d.lgs. 267/2000.

La presente relazione si colloca, pertanto, nell'ambito delle funzioni di vigilanza dell'Organo di revisione sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione, nonché sulle verifiche di cassa e sulla completezza documentale, secondo quanto previsto dall'art. 239 TUEL.

2. Premesse istruttorie

Dalla documentazione esaminata emerge che, nel corso dell'anno 2025, il Comune di Castelnovo Ne' Monti ha provveduto all'aggiornamento dell'anagrafe degli agenti contabili e del responsabile del procedimento, con trasmissione alla Corte dei conti – Sezione regionale competente – mediante protocollo n. 1953 del 06/02/2025 e protocollo n. 18354 del 10/12/2025.

La bozza allegata ricostruisce correttamente il quadro generale degli agenti contabili, distinguendo tra agenti contabili a denaro e a materia, nonché tra agenti interni ed esterni, richiamando la funzione propria del conto giudiziale quale strumento annuale di rendicontazione della gestione contabile svolta da ciascun agente.

3. Agenti contabili dell'esercizio 2025

Per l'annualità 2025 risultano individuati complessivamente 17 agenti contabili, di cui 10 interni e 7 esterni. La bozza allegata reca il dettaglio nominativo, gli estremi identificativi, gli atti di nomina, l'oggetto dell'incarico o della riscossione e il periodo di competenza di ciascun agente.

In particolare, risultano censiti:

- n. 10 agenti contabili interni, con incarichi riferiti, tra l'altro, a carte d'identità cartacee ed elettroniche, riscossioni del servizio biblioteca, anagrafe-incassi vari, economato e consegna di azioni;
- n. 7 agenti contabili esterni, tra cui Agenzia delle Entrate-Riscossione, Acer Reggio Emilia, Banco BPM S.p.A. quale tesoriere, Consorzio Tea, EasyPark Italia S.r.l. e ICA S.r.l. per specifici servizi di riscossione.

4. Verifiche svolte sui conti giudiziali

L'Organo di revisione ha preso atto che:

- i conti giudiziali dei 17 agenti contabili relativi all'esercizio 2025 sono tutti pervenuti;
- con riferimento alla tempistica di presentazione, 15 conti su 17 risultano presentati entro gennaio 2026, mentre i restanti 2 conti risultano presentati nel mese di febbraio 2026;
- tutte le rese sono state sottoscritte dai rispettivi agenti contabili e parificate dal Responsabile del Settore finanziario;
- i controlli effettuati non hanno evidenziato illegittimità o criticità;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 18 del 24/02/2026 sono stati parificati i conti della gestione degli agenti contabili interni ed esterni riguardanti l'esercizio 2025;
- con deliberazione del Consiglio comunale del 30/04/2026 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2025;
- il Revisore dei conti ha reso il parere sul rendiconto della gestione dell'esercizio 2025 con verbale n. 5 del 13/04/2026.

Sulla base della documentazione acquisita, l'attività di verifica dell'Organo di revisione si è concentrata sui seguenti profili:

- a) corretta individuazione degli agenti contabili interni ed esterni;
- b) completezza del quadro anagrafico e degli atti di nomina;
- c) avvenuta resa del conto per ciascun agente censito;
- d) sottoscrizione del conto da parte del contabile;
- e) avvenuta parificazione da parte del responsabile competente;
- f) coerenza del procedimento con la sequenza amministrativo-contabile prevista dalla normativa richiamata.

5. Esito delle verifiche

All'esito dell'istruttoria svolta, l'Organo di revisione rileva che il sistema di adempimenti relativo ai conti giudiziali per l'esercizio 2025 risulta complessivamente assolto in modo regolare. In particolare, risulta documentata la presenza dell'anagrafe aggiornata degli agenti contabili, la resa dei conti giudiziali da parte di tutti i soggetti individuati, la parificazione dei conti medesimi e l'assenza di rilievi o criticità emersi in sede di controllo.

L'Organo di revisione prende altresì atto che, secondo quanto riportato nella bozza allegata, non sono state riscontrate illegittimità né anomalie tali da impedire o condizionare il successivo deposito dei conti giudiziali presso la Corte dei conti.

6. Relazione ai sensi dell'art. 139, comma 2, d.lgs. 174/2016

Tutto ciò premesso, esaminata la documentazione relativa ai conti giudiziali degli agenti contabili interni ed esterni del Comune di Castelnovo Ne' Monti per l'esercizio 2025, preso atto dell'avvenuta resa dei conti, della loro sottoscrizione, della parificazione da parte del Responsabile del Settore finanziario e dell'assenza di criticità emerse dai controlli svolti, l'Organo di revisione esprime relazione favorevole ai fini del deposito dei conti giudiziali medesimi presso la competente Sezione giurisdizionale della Corte dei conti, ai sensi dell'art. 139, comma 2, del d.lgs. 26 agosto 2016, n. 174.

La presente relazione viene resa nei limiti propri delle funzioni di vigilanza attribuite all'Organo di revisione dall'art. 239 del d.lgs. 267/2000 e sulla base della documentazione trasmessa e degli atti esaminati.

Castelnovo Ne' Monti, lì 4 maggio 2026

L'Organo di revisione economico-finanziaria

Il Revisore unico

Dott. Stefano d'Ossi

