

REVISORE UNICO
COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI



VERBALE n. 6 del 14 aprile 2026

OGGETTO: verifica periodica di cassa al 31 marzo 2026

L'anno 2026 il giorno 14 del mese di aprile alle ore 16.00 il Revisore dei conti del Comune di Castelnovo Ne' Monti, Stefano D'orsi, ricevuta la documentazione, ha iniziato la verifica periodica prevista dal proprio mandato e fa presente che la stessa è riferita al 31 marzo 2026. 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. 1 del 22/01/2026, relativo alla precedente verifica trimestrale di cassa;

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
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 è stato effettuato sulla base dei dati forniti dall'Ente; in particolare l'Ente ha trasmesso allo scrivente con mail del 14/04/2026 la seguente documentazione;

- Mandati emessi periodo 01/01/2026 – 31/03/2026;
- Reversali emesse periodo 01/01/2026 – 31/03/2026;
- Verbale verifica di cassa Banco BPM S.p.A. al 31/03/2026;
- Riepilogo verifica di cassa al 31/03/2026;

- saldi conti correnti postali al 31/03/2026;
- situazione anticipazione di cassa al 31/03/2026;
- registro incassi agenti contabili periodo gennaio-marzo 2026;
- registro pagamenti economo comunale periodo gennaio-marzo 2026;
- dettaglio cassa vincolata al 31/03/2026;
- registro IVA commerciale mesi di gennaio-febbraio-marzo 2026;
- F24 quietanzati riferiti ai pagamenti mesi di gennaio e febbraio 2026;

attesta quanto segue

Tesoreria Comunale

- a) che il saldo della Tesoreria Comunale alla data del 31/03/2026 risultante dal verbale di verifica di cassa è così determinato:

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA		Verifica di cassa del 31/03/2026
<i>saldo di cassa al 31/12/2025</i>	+	373.995,25
<i>Reversali emesse</i>	+	4.708.406,72
<i>Reversali da riscuotere</i>	+	0
<i>Entrate da regolarizzare</i>	+	150.937,29
TOTALE DELLE ENTRATE	=	5.233.339,26
<i>Mandati emessi</i>	-	5.038.956,33
<i>Mandati trasmessi e non pagati dal tesoriere</i>	+	0
<i>Pagamenti da regolarizzare</i>	-	194.382,93
TOTALE DELLE SPESE	=	-5.233.339,26
Saldo alla fine del trimestre - CONTO DI FATTO		0

Contabilità Comune

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

CONTABILITA' COMUNE		
<i>saldo di cassa al 31/12/2025</i>	+	373.995,25
<i>reversali emesse</i>	+	4.708.406,72

<i>mandati emessi</i>	-	5.038.956,33
Saldo alla fine del trimestre	=	43.445,64
Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune		43.445,64

- che la differenza di Euro 43.445,64 trova riconciliazione con le seguenti movimentazioni:

RICONCILIAZIONE DIFFERENZA:		
<i>Riscossioni da regolarizzare con reversali</i>	+	150.937,29
<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>	-	194.382,93
Differenza tra giornale di cassa e contabilità Comune	=	-43.445,64

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 a oggi

Alla data contabile del 31/03/2026, l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del D.lgs. 267/2000 ammontava ad €. 2.091.121,64.

Pur in considerazione del fatto che l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria avviene nei limiti di cui alla delibera di Giunta Comunale n. 1 del 13/01/2026, il Revisore, ribadisce la raccomandazione di prestare la massima attenzione all'incremento della capacità di riscossione delle entrate correnti ed, in particolar modo, dei residui attivi, anche in considerazione di quanto rilevato dalla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti per l'Emilia Romagna nella deliberazione n. 22/2026/PRSE in merito al rendiconto 2024.

In tale contesto, in considerazione della funzione anticipatoria che consente di intercettare per tempo i periodi nei quali il Comune potrebbe registrare carenze di liquidità, così da adottare misure correttive prima che il problema si manifesti in modo patologico, invita l'Ente a monitorare scrupolosamente il piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6, comma 1, del D.L. n. 155/2024 ed adottato con Delibera di Giunta Comunale n. 17 del 24/02/2026.

Cassa vincolata

La composizione della Cassa Vincolata è la seguente:

Cassa vincolata al 01/01/2026	€ 0
Reversali vincolate	€ 0
Mandati su cassa vincolata	€ 0
Cassa vincolata al 31/03/2026	€ 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 ECONOMICHE

Fondo economato al 01/01/2026	contanti	€ 3.000,00
Buoni di pagamento emessi al 31/03/2026	Dal n. 1 al n. 5	€ 140,46
Reintegro dotazione economo		0
Restituzione anticipazione fondi economici		0
Fondo economato al 31/03/2026		€ 2.859,54

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 ECONOMICI

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 31/03/2026	1	25	€ 653,05
DI CUI			
INCASSI IN CONTANTI			€ 653,05
INCASSI TRAMITE BANCOMAT/CARTA DI CREDITO			0
VERSAMENTI IN TESORERIA AL 31/03/2026			€ 535,95
FONDO ECONOMATO AL 31/03/2026 (contanti)			€ 117,10

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 31/03/2026 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		
TOTALE	2.285,88		1.398,36

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 provvede 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	2.098,75	06/02/2026	2.098,75

Incassi mese di febbraio 2026	142	2.384,18	12/03/2026	2.384,18
Incassi mese di marzo 2026	166	2.787,14		
TOTALE	433	7.270,07		4.482,93

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 01/01/2026		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		
TOTALE	2	32,00		16,00

Servizi bibliotecari

La verifica è effettuata sulla base dei dati forniti dal Sig. Dallagiacomà 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 31/03/2026 - DALLAGIACOMA PRIMAVORI GABRIELE			€ 0,00
INCASSI AL 31/03/2026 - MUNARINI EDDA			€ 0,00
VERSAMENTI AL 31/03/2026			€ 0,00
FONDO AL 31/03/2026 (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 31/03/2026 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 31/03/2026 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 31/03/2026 dei rapporti postali pari a:

Coordinate Conto	Data Contabile	Saldo Contabile
6223	31/03/2026	30.894,21
3420	31/03/2026	3.367,04
0606	31/03/2026	15.294,69

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.

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

Stock del debito del tuo ente

Anno 2026

1° Trimestre

2° Trimestre

3° Trimestre

Periodo Anni

 Comunicazione dello stock del trimestre - In corso

Calcolato da PCC - I trimestre

Importo scaduto e non pagato

1.399.690,48 €

Saldo di credito

-27.794,90 €

Totale importo scaduto e non pagato

1.371.895,58 €

Tempo medio ponderato di pagamento

30 gg.

Tempo medio ponderato di ritardo

0 gg.

Importo documenti ricevuti nell'esercizio

2.920.167,65 €

Aggiornato al 09/04/2026

Opzioni

Carica comunicazione stock del trimestre

Stampa

ADEMPIMENTI FISCALI

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

Le liquidazioni periodiche relative al trimestre 01/01/2026 - 31/03/2026 sono riportate nel registro riepilogativo e precisamente:

- | | | | |
|-------------------------|---------------|------------|---|
| - Mese di gennaio 2026 | IVA a debito | € 6.468,10 | Versata il 16/02/2026 con modello F24EP; |
| - Mese di febbraio 2026 | IVA a credito | € 3.260,94 | |
| - Mese di marzo 2026 | IVA a debito | € 9.567,41 | da versare con modello F24EP il 16/04/2026; |

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA al 31/03/2026 e dà atto di quanto segue:

REGISTRO IVA ACQUISTI DIFFERITA:

- Sezionale A002 Impianti sportivi: ultima fattura registrata in data 25/03/2026 – fornitore A.S.D. FELINA – fattura n. 1/11/4 del 19/03/2026 di €. 12.810,00 – imponibile €. 10.500,00 – IVA 22% €. 2.310,00;
- sezionale A003 Luci Votive: ultima fattura registrata in data 13/03/2026 – fornitore A2A ENERGIA SPA – fattura n. 826500173425 del 09/03/2026 di €. 868,49 – imponibile €. 711,88 – IVA 22% €. 156,61;
- sezionale A005 Loc. Ca' Martino e Casa Argentini: ultima fattura registrata in data 23/03/2026 – fornitore Azienda Reggiana per la Cura dell'Acqua S.r.l. – fattura n. 75512600002822 del 16/03/2026 di €. 117,74 – imponibile €. 107,04 IVA 10% €. 10,70;

REGISTRO IVA ACQUISTI:

- Sezionale A002 Impianti sportivi: ultima fattura registrata in data 02/03/2026 – fornitore PRAMPOLINI S.R.L. MATERIALI PER L'EDILIZIA – AUTOTRASPORTI – fattura n. 000244/00/26 del 23/02/2026 di €. 955,99 – imponibile €. 783,60 – IVA 22% €. 172,39;
- sezionale A003 Luci Votive: ultima fattura registrata in data 13/03/2026 – fornitore A2A ENERGIA SPA – fattura n. 826500173425 del 09/03/2026 di €. 868,49 – imponibile €. 711,88 – IVA 22% €. 156,61;
- sezionale A005 Loc. Ca' Martino e Casa Argentini: ultima fattura registrata in data 23/03/2026 – fornitore Azienda Reggiana per la Cura dell'Acqua S.r.l. – fattura n. 75512600002822 del 16/03/2026 di €. 117,74 – imponibile €. 107,04 – IVA 10% €. 10,70;

REGISTRO IVA VENDITE:

- Sezionale fatturazione attiva V001: ultima fattura registrata in data 16/03/2026 – cliente COOPSELIOS S.C.R.L. n. 15 del 16/03/2026 di €. 2.000,01 – imponibile €. 1.639,35 – IVA 22% €. 360,66;
- Sezionale fatturazione attiva V002 (GSE): ultima fattura registrata in data 05/03/2026 – cliente Gestore dei Servizi Energetici – GSE S.p.a. n. 3 del 05/03/2026 di €. 455,00 – imponibile €. 455,00 IVA con Inversione Contabile settore energetico;
- Sezionale autofatture Split payment V102 impianti sportivi: ultima fattura registrata in data 02/03/2026 autofattura cliente PRAMPOLINI S.R.L. MATERIALI PER L'EDILIZIA – AUTOTRASPORTI n. 3 del 02/03/2026 di €. 955,99 – imponibile €. 783,60 Iva 22% €. 172,39;
- Sezionale autofatture Split payment V103 luci votive: ultima fattura registrata in data 30/03/2026 autofattura cliente A2A ENERGIA SPA n. V10320260000003 del 30/03/2026 di € 868,49 – imponibile € 711,88 Iva 22% € 156,61;
- Sezionale autofatture Split payment V105 Loc. Ca' Martino e Casa Argentini: ultima fattura registrata in data 30/03/2026 autofattura cliente Azienda Reggiana per la Cura dell'Acqua S.r.l. n. V10520260000057 del 30/03/2026 di € 178,15 – imponibile € 161,95 Iva 10% € 16,20;

REGISTRO CORRISPETTIVI:

- Sezionale corrispettivi C001: ultimo corrispettivo registrato in data 25/03/2026 – cliente MANVILLI MARISA n. C0010000025 del 25/03/2026 di €. 42,45 – imponibile €. 34,80 – IVA 22% €. 7,65;

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 01/01/2026 – 31/03/2026 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:

N.	Reversale	Data	Debitore	Oggetto	Capitolo	Piano dei conti	Importo
1	80	13/01/2026	Banco BPM S.p.A.	Anticipazione di cassa anno 2026	324004	7.01.01.01.001	€ 1.135.461,45
2	454	12/02/2026	Banco BPM S.p.A.	Anticipazione di cassa anno 2026	324004	7.01.01.01.001	€ 353.646,55
3	120	16/01/2026	Banco BPM S.p.A.	Anticipazione di cassa anno 2026	324004	7.01.01.01.001	€ 231.502,30

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

N.	Mandato	Data	Beneficiario	Oggetto sintetico	Importo
1	107	09/01/2026	CAMAR Società Cooperativa	Interventi di recupero e ristrutturazione di Palazzo Ducale, 3° stralcio; liquidazione 1° certificato di pagamento al 1° SAL	€ 890.070,72
2	108	09/01/2026	COESA S.r.l.	Interventi di messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico, Lotto 3	€ 420.062,75
3	876	30/03/2026	Banco BPM S.p.A.	Regolarizzazione rimborso anticipazione di tesoreria, periodo 01/03/2026 - 20/03/2026	€ 324.050,14

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, 14 aprile 2026

Il Revisore dei Conti

Stefano d'Orsi

