

Comune di Castellazzo Bormida

(Provincia di Alessandria)

Verbale del Revisore unico dei conti

N. 48 del 6 febbraio 2026

Oggi sei febbraio duemilaventisei (06/02/2026) alle ore 13:50, presso il proprio Studio professionale corrente al civico 22 di Corso Guglielmo Marconi di Gravellona Toce (VB), è presente il Dott. Francesco Roman, revisore unico dei conti del Comune di Castellazzo Bormida nominato con delibera consiliare n. 13 del 1° giugno 2024. -----

o o o o o o o o o o o o

Verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria al 31 dicembre 2025 (rif. art. 223 D. Lgs. n. 267/2000) -----

Il Revisore unico, -----

premette che: -----

- tramite e-mail del 12 gennaio 2026 ha chiesto al Responsabile del Servizio finanziario dell'Ente, Dott. Giorgio Marengo, l'invio della documentazione necessaria per procedere alla verifica trimestrale di cassa e della gestione del servizio di tesoreria al 31 dicembre 2025; -----

- con e-mail del giorno successivo il Dott. Marengo gli ha comunicato di essere assente dal servizio per motivi di salute; -----

- con e-mail del 29 gennaio 2026 lo stesso Dott. Marengo gli ha poi comunicato: <<Non ho dimenticato la Sua richiesta circa la parifica del conto del Tesoriere anno 2025. C'è stato un contrattempo dovuto all'annullamento di una reversale non riscossa Noi abbiamo trasmesso (onde conseguire pieno allineamento col Tesoriere) un flusso di annullamento della reversale che però non è stato recepito del Tesoriere che aveva avviato la fase di chiusura del conto. Avendo segnalato quanto sopra in modo formale al Tesoriere sto attendendo che mi diano il via per consentire la ritrasmissione del suddetto flusso di annullamento. Conto nel breve termine di chiudere tutto e trasmetterLe quanto da Lei a suo tempo richiesto>>; -----

- con e-mail del 5 febbraio 2026, ore 10:55, il Dott. Giorgio Marengo

gli ha inviato tramite posta elettronica¹: -----

✓ il prospetto della situazione del conto di tesoreria al 31 dicembre 2025 rilasciato e firmato digitalmente dal Tesoriere; -----

✓ il suo prospetto di parifica del conto del Tesoriere al 31 dicembre 2025 firmato il 5 febbraio 2026; -----

✓ la copia dell'ultima reversale emessa nel IV trimestre 2025 (precisamente la reversale n. 1484 del 31 dicembre 2025 di euro 21,64); -----

✓ la copia dell'ultimo mandato emesso nel IV trimestre 2025 (precisamente il mandato n. 1507 31 dicembre 2025 di euro 65,32); -----

✓ il giornale delle reversali emesse nel periodo dal 1° gennaio 2025 (nel percorso storico del giornale la reversale n. 1 è stata emessa l'8 gennaio 2025 per euro 75,15)) al 31 dicembre 2025 (nel percorso storico del giornale l'ultima reversale, la n. 1484, è stata emessa il 31 dicembre 2025 per euro 21,64 ed è registrata a pagina n. 95 del giornale); ---

✓ il giornale dei mandati emessi nel periodo dal 1° gennaio 2025 (nel percorso storico del giornale il mandato n. 1 è stato emesso in data 7 gennaio 2025 per euro 2.737,00) al 31 dicembre 2025 (nel percorso storico del giornale l'ultimo mandato, il n. 1507, è stato emesso il 31 dicembre 2025 per euro 65,32 ed è registrato a pagina n. 128); -----

- dopo un primo esame della documentazione ricevuta, ha poi chiesto al Dott. Giorgio Marenco, tramite e-mail del medesimo giorno, ore 14:08, ed effettuata, mediante il metodo del campionamento², la selezione di n. 5 reversali e di n. 5 mandati di pagamento da verificare, di fornirgli la copia: -----

✓ delle reversali n. 1036, n. 1041, n. 1258, n. 1358 e n. 1430; -----

✓ dei mandati n. 1099, n. 1103, n. 1301, n. 1392 e n. 1458; -----

nonché - al fine della verifica sul rispetto delle disposizioni normative in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni - di produrgli la copia delle fatture elettroniche in modalità a lettura semplificata relative ai seguenti mandati (selezionati a cam-

¹ Tutta la documentazione di seguito citata viene conservata nelle carte di lavoro di questo Revisore. -----

² Utilizzando, come si dirà nel prosieguo, il generatore di numeri casuali presente sul sito web della Regione Emilia – Romagna all'indirizzo internet: -----

<https://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/> -----

pione casuale ragionato da questo Revisore): -----
 ✓ n. 1141 del 10 ottobre 2025 di euro 5.465,60, n. 1199 del 22 ottobre 2025 di euro 12.278,08, n. 1203 del 22 ottobre 2025 di euro 35.602,24, n. 1274 del 15 novembre 2025 di euro 24.400,00 e n. 1429 del 15 dicembre 2025 di euro 14.955,00; -----
 oltre alla copia dei mandati stessi; -----
 - il Dott. Marengo gli ha inviato quanto da ultimo richiestogli con due e-mail del 6 febbraio 2026, ore 9:24 e ore 9:31. -----
 Tutto ciò premesso, -----
 il sottoscritto Dott. Francesco Roman procede quindi, con questo verbale, a dare atto dapprima dell'esito della verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria alla data del 31 dicembre 2025. -----
 Si riassumono i dati risultanti dal rendiconto rilasciato dal Tesoriere (Banco BPM S.p.a.)³ riferito alla situazione del conto di tesoreria alla data del 31 dicembre 2025: -----

DESCRIZIONE	PARZIALI	CONTO DI DIRITTO	PARZIALI	CONTO DI FATTO
Fondo cassa dell'es. 2024		2.556.820,98		2.556.820,98
Reversali emesse (n. 1484)	4.482.314,92	0	4.482.314,92	0
Reversali riscosse	4.482.314,92	4.482.314,92	4.482.314,92	4.482.314,92
Reversali da riscuotere	0	0	0	0
Riscossioni da regolarizzare	0	0	0	0
TOTALE ENTRATE (A)		7.039.135,90		7.039.135,90
Mandati emessi (n. 1507)	3.677.798,38	0	3.677.798,38	0

³ Il documento risulta sottoscritto digitalmente dal Sig. STEFANO MALVICINI il 5 febbraio 2026 alle ore 08:32:03. La firma digitale è valida e il certificato di firma è pure valido e non revocato (ha scadenza all'8 giugno 2028). Il Sig. Stefano Malvicini è un funzionario della Sede di Alessandria del Banco BPM S.p.a.. -----

Mandati da pagare	0	0	0	0
Mandati pagati	3.677.798,38	3.677.798,38	3.677.798,38	3.677.798,38
Mandati a copertura	0	0	0	0
Pagamenti da regolarizzare	0	0	0	0
TOTALE USCITE (B)		3.677.798,38		3.677.798,38
SALDO CONTO DI DIRITTO (A - B)		3.361.337,52		-----
		SALDO CONTO DI FATTO (A - B)		3.361.337,52

Si dà atto che l'ultima reversale emessa è la numero 1484 del 31 dicembre 2025 di eur0 21,64 a carico di "DIVERSI" per il seguente titolo <<Regolarizzazione sospesi:3166 DIRITTI RILASCIO CARTE DI IDENTITA'>>. -----

La situazione aggiornata dopo l'emissione della suddetta reversale risultante dall'elaborato dell'Ente denominato "Giornale Reversali" evidenzia (pagina n. 95 dell'elaborato stesso per il periodo dal 1° gennaio al 31 dicembre 2025): -----

TOTALE REVERSALI EMESSE IN CONTO COMPETENZA EURO 4.292.190,42; -----

TOTALE REVERSALI EMESSE IN CONTO RESIDUI EURO 190.124,50; -----

TOTALE COMPLESSIVO REVERSALI EMESSE EURO 4.482.314,92. -----

Proseguendo, si dà atto che l'ultimo mandato di pagamento emesso è il numero 1507 del 31 dicembre 2025 di euro 65,32 in favore di "TECMARKET SERVIZI S.P.A" per il seguente titolo <<CIG ZF63848459 - Regolarizzazione sospesi:1281 AFFIDAMENTO QUINQUENNALE DEL SERVIZIO DI TESORERIA COMUNALE 2023/2027>>. -----

La situazione aggiornata dopo l'emissione del suddetto mandato risultante dall'elaborato dell'Ente denominato "Giornale Mandati" evidenzia (pagina n. 128 dell'elaborato stesso per il periodo dal 1° gennaio al 31 dicembre 2025): -----

TOTALE MANDATI EMESSI IN CONTO COMPETENZA EURO 3.245.994,08; -----

TOTALE MANDATI EMESSI IN CONTO RESIDUI EURO 431.804,30; -----

TOTALE COMPLESSIVO MANDATI EMESSI EURO 3.677.798,30. -----

Proseguendo ancora, il Revisore unico con il metodo del campionamento, utilizzando il generatore di numeri casuali⁴ -----

<https://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/generatore> -----

effettua il controllo di n. 5 reversali e di n. 5 mandati di pagamento. -

Precisamente: -----

- delle reversali n. 1036, n. 1041, n. 1258, n. 1358 e n. 1430; -----

- dei mandati n. 1099, n. 1103, n. 1301, n. 1392 e n. 1458. -----

o o o o o o o o o o o o

Disposizioni normative in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni | Verifiche effettuate ex art. 48-bis, comma 1, D.P.R. n. 602/1973 prima del pagamento delle fatture -----

Il sottoscritto Revisore unico procede a verificare i tempi di pagamento delle fatture associate ai seguenti mandati e l'effettuazione, prima di ogni pagamento di importo superiore ad euro 5.000,00, della verifica di cui all'art. 48-bis, comma 1, del D.P.R. 29 settembre 1973 n. 602: -----

- Mandato n. 1141 del 10 ottobre 2025 di euro 5.465,60 (al netto di ritenuta euro 4.480,00) emesso a favore di "AGROMECCANICA TOSCA SNC DI DEVID TOSO & C." -----

Trattasi del pagamento della fattura n. 84 del 25 settembre 2025 di euro 5.465,60 (da pagare euro 4.480,00, perché soggetta alla c.d. "scissione dei pagamenti") avente scadenza (specificata nella fattura) al 25 ottobre 2025. -----

- Mandato n. 1199 del 22 ottobre 2025 di euro 12.278,08 (al netto di ritenuta euro 10.064,00) emesso a favore di "BEN BUSINESS ENGINEERING NETWORK SR" -----

Trattasi del pagamento della fattura n. 133 dell'8 settembre 2025 di euro 15.347,60 (da pagare euro 12.580,00, perché soggetta alla c.d. "scissione dei pagamenti") avente scadenza (specificata nella fattura) al 1° novembre 2025. L'indicato importo da pagare è al lordo della nota di accredito n. 157 del 21 ottobre 2025, emessa dalla stessa "BEN BUSINESS ENGINEERING NETWORK SR", di euro 3.069,52 (da detrarre euro

⁴ L'intervallo assunto per le reversali è da 1020 a 1484 e per i mandati da 1084 a 1507. -----

2.516,00, perché soggetta alla c.d. "scissione dei pagamenti"), dal che il mandato n. 1199 del 22 ottobre 2025 di (al netto della ritenuta) euro 10.064,00 salda tempestivamente il debito dell'Ente (euro 12.580,00 meno euro 2.516,00). -----

La verifica ex art. 48-bis, comma 1, D.P.R. n. 602/1973 risulta effettuata (identificativo univoco richiesta 202500004449996) in data 22 ottobre 2025 alle ore 11:39 con esito positivo (soggetto non inadempiente). -----

- Mandato n. 1203 del 22 ottobre 2025 di euro 35.602,24 (al netto di ritenuta euro 29.182,16) emesso a favore di "CARBEN SRL" -----

Trattasi del pagamento della fattura n. 1928 del 15 ottobre 2025 di euro 35.602,24 (da pagare euro 29.182,16, perché soggetta alla c.d. "scissione dei pagamenti") avente scadenza (specificata nella fattura) al 15 novembre 2025. -----

La verifica ex art. 48-bis, comma 1, D.P.R. n. 602/1973 risulta effettuata (identificativo univoco richiesta 202500004450087) in data 22 ottobre 2025 alle ore 11:41 con esito positivo (soggetto non inadempiente). -----

- Mandato n. 1274 del 15 novembre 2025 di euro 24.400,00 (al netto di ritenuta euro 20.000,00) emesso a favore di "ARZANI DANIELE COSTRUZIONI EDILI" -----

Trattasi del pagamento della fattura n. 73/001 del 28 ottobre 2025 di euro 24.400,00 (da pagare euro 20.000,00, perché soggetta alla c.d. "scissione dei pagamenti") avente scadenza (specificata nella fattura) al 28 novembre 2025. -----

La verifica ex art. 48-bis, comma 1, D.P.R. n. 602/1973 risulta effettuata (identificativo univoco richiesta 202500004838269) in data 18 novembre 2025 alle ore 8:51 con esito positivo (soggetto non inadempiente). -----

- Mandato n. 1429 del 15 dicembre 2025 di euro 14.955,00 (al netto di ritenuta euro 11.948,70) emesso a favore di "CIMINO PASQUALE" -----

Trattasi del pagamento della fattura n. 11_25 del 25 novembre 2025 di euro 16.671,30 (da pagare euro 13.665,00, perché soggetta alla c.d. "scissione dei pagamenti") avente scadenza (specificata nella fattura) al 25 dicembre 2025. -----

Il saldo della fattura di cui trattasi è avvenuto con il mandato n. 1430 del 15 dicembre 2025 di euro 1.716,30, essendo la spesa ripartita su due

Impegni. -----
La verifica ex art. 48-bis, comma 1, D.P.R. n. 602/1973 risulta effettuata (identificativo univoco richiesta 202500005456607) in data 15 dicembre 2025 alle ore 10:25 con esito positivo (soggetto non inadempiente). -----

o o o o o o o o o o o o

La stesura del verbale termina a questo punto, alle ore 15:24, previa sottoscrizione digitale del medesimo, dandosi atto che il contenuto dello stesso riassume anche l'attività svolta dal sottoscritto Revisore nel pomeriggio del 5 febbraio 2026. -----

Un esemplare del verbale verrà trasmesso entro la giornata odierna al protocollo dell'Ente mediante spedizione tramite posta elettronica certificata all'indirizzo castellazzobormida@legalmail.it. -----

L'Ufficio destinatario è incaricato di inviarlo tempestivamente: -----

- al Sig. Sindaco; -----
- al Sig. Presidente del Consiglio Comunale; -----
- al Sig. Segretario Comunale; -----
- al Responsabile dei Servizi finanziari Dott. Giorgio Marengo (anche perché lo conservi agli atti dell'Ufficio); -----
- al Tesoriere dell'Ente (Banco BPM S.p.a.). -----

Il Revisore unico

Dott. Francesco Roman

Firmato digitalmente

