Comune di Castelfranco in Miscano (BN)

Il Revisore Unico

Verbale n. 7 del 26/6/2026

Al Signor Sindaco

Al Responsabile del servizio finanziario

Al Segretario

Al Tesoriere dell'Ente

Oggetto: **Verifica trimestrale di cassa al 31/3/2026**

Il giorno 26 mese di giugno anno 2026 in modalità telematica si è costituito il revisore unico dott. Ciro Tatto, nominato con delibera consiliare n. 11 del 8/5/2025, per procedere ai sensi dell'art. 223 del d.lgs. n. 267/2000 alla verifica ordinaria di cassa e alla verifica della gestione del servizio di tesoreria alla data del 31 marzo 2026. L'ultima verifica di cassa risulta effettuata alla data del 30/12/2025 con verbale n. 4 del 25/3/2026.
L'Organo di Revisione procede ad esaminare le risultanze dei seguenti allegati consegnati dall'ufficio ragioneria dell'Ente a mezzo posta elettronica:
- Prospetto della situazione di cassa dell'Istituto di Tesoreria alla data del 31/3/2026;
- Prospetto della situazione di cassa dell'Ente alla data del 31/3/2026;
- Brogliaccio verifica di cassa con allegato elenco provvisori in entrata non regolarizzati;
- Raccolta delle reversali e dei mandati al fine di poter effettuare la verifica a campione;
- Stampa del giornale cronologico dei mandati e reversali dal 1/1 alla data della verifica;
- Estratti conto del conto corrente postale intrattenuto dall'ente di tutti i mesi antecedenti la verifica;
- Estratto conto del conto corrente bancario tenuto dall'Istituto di Tesoreria relativo all'ultimo trimestre;
- Estratto conto Banca d'Italia;
- Modelli F24EP inviati nei tre mesi antecedenti la verifica completi di ricevuta di trasmissione e avvenuta ricezione;
- Ricevuta di trasmissione dei modelli UNIEMENS/DMA relativa ai tre mesi antecedenti la verifica;
- Liquidazione IVA relativa al quarto trimestre con relativa ricevuta di trasmissione.

La convenzione di Tesoreria con la Banca di Credito Cooperativo di Flumeri di Avellino risultava affidata con determinazione del Responsabile del settore economico-finanziario n. reg. gen. 207 del 6/10/2022 per il periodo di cinque anni. Con comunicazione del 25/6/2025 protocollata dall'ente al n.1047, il tesoriere Banca di Credito Cooperativo di Flumeri ha proposto l'accentramento del servizio di tesoreria presso la propria capogruppo Cassa Centrale – Credito Cooperativo Italiano s.p.a.
Con determina del Responsabile del settore economico-finanziario del 8/10/2025, l'ente ha concesso il proprio assenso all'accentramento del servizio di tesoreria presso la suddetta Cassa Centrale con decorrenza dal 1/1/2026.

Sezione 1 - Verifica Tesoreria comunale

Il saldo di cassa (di diritto) risultante dal prospetto fornito dall'Ente alla data del 31/03/2026 è pari ad euro 347.181,88. Dalla contabilità del Tesoriere – BCC di Flumeri, risultante da prospetto ricevuto con email del 23/6/2026, risulta un saldo di cassa (di fatto) per euro 574.624,74. Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano, così come evidenziato nel seguente prospetto:

VERIFICA DI CASSA DAL 01/01/2026 AL 31/3/2026

Scritture contabili del Tesoriere	**(all.B)**				Entrate	Uscite
Saldo iniziale		(+)	803.648,15		803.648,15	
Reversali incassate	(all._)	(+)	182.867,45		182.867,45	
Mandati pagati	(all._)	(-)	627.908,58			-627.908,58
Saldo parziale			358.607,02			
Pagamenti senza mandato	(all._)	(-)	0,00			0,00
Riscossioni senza Reversale	(all.B)	(+)	216.017,72		216.017,72	
			Totali		398.885,17	-627.908,58
Saldo del Tesoriere			**574.624,74**	**1**		**574.624,74**

Scritture contabili dell'Ente	**(all.C)**			
Saldo iniziale di cassa		(+)	803.648,15	
Reversali emesse - ultima n.197		(+)	182.867,45	
Mandati emessi - ultimo n.236		(-)	639.333,72	
Saldo dell'Ente			**347.181,88**	**2**

DIFFERENZA FRA I SALDI (1-2) **227.442,86**

Conciliazione fra saldo Ente "2" e saldo del Tesoriere "1"					**Differenza**	
Saldo del tesoriere (riporto1)		(+)	574.624,74			
Reversali non riscosse	(all._)	(+)	0,00		0,00	
Reversali emesse e non inviate al tesoriere	(all._)	(+)	0,00		0,00	
Totale Reversali giacenti			**0,00**		**0,00**	**0,00**
Mandati impegnati da regolarizzare	(all._)	(-)	0,00		0,00	
Mandati emessi non inviati al tesoriere	(all._)	(-)	11.425,14		11.425,14	
Totale Mandati giacenti			**11.425,14**		**11.425,14**	**0,00**
Pagamenti senza Mandato	(all._)	(+)	0,00		0,00	
Riscossioni senza Reversale	(all.B)	(-)	216.017,72		216.017,72	
Raccordo saldo Ente			**347.181,88**	**3**	**-227.442,86**	
Diff.Saldi Ente - Tesoriere (3-2)			**0,00**			

QUADRO DISPONIBILITA' DELL'ENTE

Saldo c/c	(all._)		0,00	
Saldo in Banca d'Italia	(all.A)		580.845,70	
Totale saldo proprio dell'Ente			**580.845,70**	
Somme vincolate (dato Ente)		(-)	456.759,65	**4**
differenza rispetto all'allegato G		(-)	0,00	**4**
Somme pignorate	(all._)	(-)	14.903,85	**5**
Somme riservate	(all._)	(-)	0,00	**6**
Totale somme riservate			**14.903,85**	
Mandati prenotati/Pertite viaggianti	(All.__)	(-)	0,00	7
Totale indisponibilità (4+5+6+7)			**471.663,50**	
Limite anticipazione di cassa	(All.__)	(+)	0,00	
Anticipazione di cassa utilizzata	(All.__)	(-)	0,00	
Disponibilità residua anticipazione			0,00	
DISPONIBILITA' TOTALE			**109.182,20**	

Partite di rettifica			Raccordo Banca d'Italia	
	Saldo T.U.B. I.		580.845,70	**(All.A)**
Add. registr.dal Tesoriere prima del 31/3/2026	(all._)	(-)	6.154,30	
Accred. registr.dal Tesoriere dopo il 31/3/2026	(all._)	(+)	-66,66	
Addebito F24 dopo il 31/12/2025	(all._)	(+)	0,00	
Giroconto su altro Comune Banca d'Italia	(all._)	(+/-)	0,00	
Totale			574.624,74	**8**
Differenza da conciliare (1-8)			**0,00**	

La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta ad euro 456.759,65.
Il revisore, inoltre, ha richiesto informazioni all'ufficio ragioneria circa l'eventuale utilizzo di somme vincolate per il pagamento di spese correnti. Dalle informazioni rilasciate dall'ufficio e dai riscontri contabili non risultano al 31/03/2026 quote vincolate utilizzate per le spese correnti.

Inoltre, dal prospetto del Tesoriere si rileva la presenza di una somma pignorata per euro 14.903,85 per la quale rinvia ad apposita sezione del verbale di cassa relativo al secondo e terzo trimestre 2025.

Infine, il Revisore unico ha preso atto del raccordo tra il saldo del Tesoriere e il saldo dell'Ente e della riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia, rilevando una differenza tra il saldo di cassa di Banca d'Italia e quello del Tesoriere per euro 6.220,76. Detta differenza è dovuta a partite viaggianti rappresentate da:

- per euro 6.154,30: partite viaggianti (movimenti TU62), rappresentati pagamenti eseguiti dal tesoriere e registrati da Banca d'Italia il giorno lavorativo successivo;

- per euro 66,66: girofondi ricevuti in Banca d'Italia il 31/3 e registrati dal tesoriere il giorno lavorativo successivo.

Verifica flussi SIOPE

Da un'analisi periodica dei flussi di cassa al 31/3/2025 effettuata prelevando i dati SIOPE dal link: https://www.siope.it/Siope/, il revisore unico segnala:
- una differenza di parte corrente negativa di euro 111.736,83 (totale entrate titoli 1,2,3: euro 133.039,90 – totale uscite titoli 1,4: euro 244.776,73) che solo parzialmente è assorbita dalle riscossioni degli incassi da regolarizzare (euro 16.481,81); tale circostanza necessita di essere monitorata, atteso che essa è caratterizzata, rispetto al primo trimestre 2025, da una riduzione delle entrate correnti tributarie per 42.407,50 e da un incremento delle spese correnti per euro 18.860,01;
- una differenza di parte capitale negativa per euro 143.292,37 per maggiori pagamenti sul titolo 2 compensati solo in parte dall'utilizzo della cassa vincolata.

Verifiche a campione

Il revisore unico svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre dell'anno 2026. Il metodo di campionamento utilizzato è quello della selezione causale attraverso un generatore di numeri causali in conformità al principio di revisione ISA 530.
Sono state verificate le reversali emesse 24/99/188.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

reversale n.	24	99	188
Importo reversale	7.801,50	1.068,56	31.349,72
accertamento n.	133/2025	Incasso obbligatorio	Incasso obbligatorio
Capitolo	1027	6001	1001
Descrizione entrata	Ruolo ordinario riscossione TARI 2025	Partite di giro/Ritenute su lav.dipendente	IMU diversa da abitazione principale
P.d.c./siope	**1.01.01.51.001**	**9.01.02.02.001**	**1.01.01.06.001**

Indicazione soggetto debitore	b.c.c.flumeri	b.c.c.flumeri	b.c.c.flumeri

nonché i mandati di pagamento del trimestre 10/25/47.
Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

Mandato n.	10	25	47
Importo mandato	2.215,91	5.439	3.035,51
Impegno n.	269/2025	11/2025	25/2025
Capitolo	1022	1691	1937
Descrizione spesa	Vers.ritenute/contributi 12/2025	Acconto Fatt. n. 1/PA del 12/1/2026	Saldo Ftt.varie/Illuminazione pubblica
P.d.c.	**01.02-1.01.02.01.001**	**09.04-1.03.02.09.011**	**10.05-1.03.02.05.004**
Indicazione beneficiario	//	Edil Miscano s.n.c.	FONTEL S.P.A.
Atto autorizzativo	//	Determina n.8/2026	Determina n.372/2025
Missione	01	09	10
Programma	02	04	05
*Verifica DURC**	n.a.	Regolare INAIL_50986418	Importo < 5.000 euro
*Verifica regolarità fiscale**	n.a.	n.a.	n.a.

riscontrando quanto segue:

- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere;
- le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
- i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento.

Verifica conti correnti postali

Il revisore unico accerta, altresì, che al 31/3/2026, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, all'Ente risulta intestato un conto corrente postale identificato con il codice IBAN IT68Z0760115000000012895827 che presenta un saldo contabile di euro 25.283,79.
Il revisore unico raccomanda di procedere, tempestivamente, al giroconto sul conto di tesoreria ed all'emissione delle relative reversali d'incasso.

Sezione 2 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Versamenti periodici

Il revisore unico procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative al lavoro subordinato nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente e non rileva elementi da evidenziare.

Adempimenti fiscali

Il revisore unico procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

1) l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
A. Illuminazione votiva;
B. Mensa scolastica;
C. Trasporto scolastico;
D. Servizio idrico integrato;
E. Servizio acque reflue;
F. Servizio depurazione;
G. Pesa pubblica.

2) l'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale. La liquidazione periodica del primo trimestre 2026 risulta a debito per euro 2.223,03 comprensivo degli interessi di dilazione. L'importo risulta versato in data 8/5/2026.

3) l'Ente ha inviato la comunicazione della liquidazione periodica IVA in data 8/5/2026 a cui è stato attribuito il codice identificativo **405924147**

Vigilanza sui tempi di pagamento

Il revisore unico ha acquisito il prospetto riassuntivo dei tempi medi di pagamento relativamente alle fatture di acquisto di beni e servizi.
Il revisore prende atto che dal prospetto consegnato relativo al primo trimestre 2026 l'indicatore del tempo medio ponderato di pagamento risulta pari a 13,68 giorni. Il revisore unico rileva che il responsabile finanziario ha provveduto ad aggiornare, nella sezione Amministrazione Trasparente del sito Internet del Comune, il suddetto indicatore con data 6/4/2026.
Il revisore, relativamente al prospetto degli indicatori di tempestività dei pagamenti trimestrale, ribadisce che lo stesso deve essere reso sotto forma di attestazione, resa in ottemperanza dell'art. 41 del D.L.n.66/2014, specificando che la modalità di calcolo sulla base dei dati estratti dalla piattaforma crediti commerciali oppure dal sistema di contabilità interno.

Piano Annuale dei flussi di cassa 2026

Il revisore unico ha acquisito la determina del responsabile del settore economico-finanziario del 17/6/2026 con la quale è stato aggiornato il Piano annuale dei flussi di cassa al 31/3/2026.
Il revisore unico, anche in considerazione dell'andamento dei flussi risultanti dal SIOPE, invita il Responsabile del settore economico-finanziario ad una revisione della metodologia di determinazione dei flussi di cassa che dovrà essere in linea con quanto previsto dal DM 16/3/2026 (XX correttivo) la cui applicazione è già prevista con le previsioni di cassa in sede di assestamento generale del bilancio 2026-2028.

Rilievi, considerazioni e proposte

Il revisore unico, per quanto di propria competenza e relativamente al primo trimestre del 2026, non ha rilievi da effettuare in merito a irregolarità riscontrate nel corso della verifica.
Si allega:

a) Sintesi estratto Bankitalia
b) Prospetto Saldi Tesoreria
c) Situazione di Cassa dell'Ente

Letto approvato e sottoscritto.

Il presente verbale è costituito da n. 6 pagine numerate da pag. 1 a pag. 6.

Il revisore unico
Dott. Ciro Tatto

CIRO
TATTO
29.06.2026
17:26:49
GMT+02:00

Allegato A

CASSA CENTRALE BANCA
CREDITO COOPERATIVO ITALIANO

STAMPA SITUAZIONE ENTE 31/03/2026	SERVIZIO DI TESORERIA
CO190222	Codice tesoreria unica: 1000037 Siope: 000721229 01/01/2026-31/12/2026

Disponibilità

Saldo libero	117.865,09 €	Saldo Vincolato	456.759,65 €	Saldo Tesoreria	574.624,74 €
Fido Concesso	0,00 €			Utilizzo Anticipazione	0,00 €
				Var. giornaliera utilizzo anticipaz.	0,00 €
Somme pignorate libere	14.903,85 €	Somme pignorate vinc.	0,00 €	Somme pignorate	14.903,85 €
Accantonamento mutui	36.530,45 €				
Beneficiari da pagare su libero	0,00 €	Beneficiari da pagare su vincolato	0,00 €	Beneficiari da pagare	0,00 €
Pagamenti da effettuare su libero	0,00 €	Pagamenti da effett.su vincolato	0,00 €	Pagamenti da effettuare	36.530,45 €
Disponibilità libera	102.961,24 €	Disponibilità vincolata	456.759,65 €		
		Utilizzo vincolati	0,00 €	Var.giornaliera utilizzo vincolati	0,00 €

Tesoreria unica

Saldo fruttifero BIT	0,00 €	Saldo infruttifero BIT	574.624,74 €	Saldo Banca d'Italia	574.624,74 €
Somme libere non soggette a riversamento	0,00 €	Somme vincolate non soggette a riversamento	0,00 €	Saldo Banca Tesoreria	0,00 €
				Saldo ente	574.624,74 €

Situazione ente

Saldo contabile	574.624,74 €
C/C presso BR	0,00 €
Saldo BI opi-ts	580.845,70 €
Somme impignorabili	0,00 €
Disponibilità	66.430,79 €

Flussi in attesa di rendicontazione	
Flusso TU62	-6.154,30 €
Flusso TU61	0,00 €
Flusso TU61B	0,00 €
Flusso TU61C	0,00 €

Movimenti da E/C OPI-TS da caricare in tesoreria	
Incassi GF giornata	66,66 €
Pagamenti F24EP giornata	0,00 €

Quadratura F24EP	
(1) Pagamenti F24EP (anno)	66.947,83 €
(2) Pagamenti F24EP OPI-TS (anno)	55.294,69 €
(1)-(2) Quadratura F24EP	11.653,14 €

Quadratura	0,00 €

31/03/2026

SITUAZIONE DI CASSA AL 31/03/2026

ENTE **CO190222 - COMUNE DI CASTELFRANCO IN MISCANO -SM-**

ESERCIZIO **2026**

Gli importi sono espressi in Euro

DATI ESERCIZIO PRECEDENTE

Fondo di cassa	803.648,15
Utilizzo anticipazione	0,00

ENTRATE

Fondo di cassa dell'esercizio precedente		803.648,15 +
Reversali emesse	*182.867,45*	
Reversali da riscuotere	*0,00*	
Reversali riscosse		*182.867,45* +
Riscossioni eseguite senza reversali		216.017,72 +
TOTALE ENTRATE (A)		1.202.533,32
Di cui:		
riscossioni per UTILIZZO ANTICIPAZIONE	*0,00*	
riscossioni per UTILIZZO VINCOLATI	*0,00*	

Reversali: ultimo numero emesso 197

USCITE

Mandati emessi	*627.908,58*	
Mandati da pagare	*0,00*	
Mandati pagati		*627.908,58* +
Pagamenti da effettuare	0,00	
Pagamenti eseguiti senza mandati		0,00 +
TOTALE USCITE (B)		627.908,58
Di cui:		
pagamenti per RIENTRO ANTICIPAZIONE	*0,00*	
pagamenti per RIENTRO UTILIZZO VINCOLATI	*0,00*	

Mandati: ultimo numero emesso *235*

DISPONIBILITA' DI CASSA (A-B) 574.624,74

di cui fondi vincolati	456.759,65
di cui somme pignorate	14.903,85
di cui somme non soggette al riversamento sulle C.S.	0,00
Utilizzo anticipazione	0,00
Utilizzo vincolati	0,00

Il TESORIERE

BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI FLUMERI

CASSA CENTRALE BANCA S.P.A.

ENTE **CO190222 - COMUNE DI CASTELFRANCO IN MISCANO -SM-**

ESERCIZIO **2026**

Gli importi sono espressi in Euro

VALORI FUORI BILANCIO

- Depositi cauzionali in titoli	0,00
- Depositi cauzionali in contanti	0,00
- Depositi cauzionali in libretti di deposito	0,00
- Depositi cauzionali tramite fidejussioni	0,00
- Depositi cauzionali per spese contrattuali	0,00
- Depositi per indennita' di esproprio	0,00
- Titoli di proprieta' (al valore nominale)	0,00
- Depositi su conto dedicato	0,00

Il TESORIERE

BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI FLUMERI

CASSA CENTRALE BANCA S.P.A.

REVERSALI DA REGOLARIZZARE

Numero rev.	Anagrafica debitore	Causale reversale	Importo reversale	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare	Data acquisizione
0	**TOTALI**					

RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE

Numero riscos.	Anagrafica versante	Causale versamento	Importo riscosso	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare	Data effett.
10006	BANCA D'ITALIA TESORERIA DELLO STATO	Liquidazione interessi provvisori enti TU 2025 maturati su	0,16	0,00	0,16	12/01/2026
10020	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE017R0136420260112 B999	1,19	0,00	1,19	19/01/2026
10021	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE017R0136420260112 B1	2,15	0,00	2,15	19/01/2026
10035	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	RICCIO ELENADiritti di segreteria per richiesta certificato di destinazione	30,00	0,00	30,00	19/01/2026
10039	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	CREDITO EMILIANO SPA/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/2025-12-	109,00	0,00	109,00	19/01/2026
10044	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	DMA LUCERA SRLONERI RILASCIO CDU TXI:1101260090666172	154,95	0,00	154,95	19/01/2026
10052	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	DI MARIA GEPPINOONERI ISTRUTTORI VALUTAZIONE DI INCIDENZA	312,50	0,00	312,50	19/01/2026
10055	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	INTESA SANPAOLO S P A/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/TXT/0/URI/2025-12-	665,00	0,00	665,00	19/01/2026
10057	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	INFRASTRUTTURE WIRELESS ITALIANE SP63000009952026 Canoni	800,00	0,00	800,00	19/01/2026
10067	BELLO MARIA LUISA	INFO: <end_to_end_id></end_to_end_id><IdTran	30,00	0,00	30,00	20/01/2026
10074	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE071R0136420260120 B1	1,27	0,00	1,27	20/01/2026
10076	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE012R0136420260120 B1	47,03	0,00	47,03	20/01/2026
10078	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE017R0136420260120 B1	281,09	0,00	281,09	20/01/2026
10080	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	FEDERAZIONE PROVINCIALE COLTIVATORI17688023482110030DEF	1.055,42	0,00	1.055,42	20/01/2026

Numero riscos.	Anagrafica versante	Causale versamento	Importo riscosso	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare	Data effett.
10108	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	POSTEPAY S.P.A.09509-260120-50Z-090000310023 /PUR/LGPE-	3.802,00	3.788,23	13,77	22/01/2026
10111	MINISTERO DELL' INTERNO	STORNO PAGAMENTO 10029- CONTO DI TU CREDITORE NON	83,95	0,00	83,95	23/01/2026
10112	MINISTERO DELL' INTERNO	STORNO PAGAMENTO 10028- CONTO DI TU CREDITORE NON	335,80	0,00	335,80	23/01/2026
10114	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	CORVINO PINOONERI ISTRUTTORI VALUTAZIONE DI INCIDENZA-	151,50	0,00	151,50	23/01/2026
10136	CASSA DEPOSITI E PRESTITI SOCIETA PER AZIONI	MUTUI SCADUTI E NON SOMMINISTRATI PERIODO 01-01-2026 INFO:	9.064,26	0,00	9.064,26	28/01/2026
10139	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	POSTEPAY S.P.A.09509-260126-50Z-090000310023 /PUR/LGPE-	290,00	54,00	236,00	28/01/2026
10153	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	POSTEPAY S.P.A.09509-260127-50Z-090000310023 /PUR/LGPE-	2.446,00	2.444,40	1,60	29/01/2026
10156	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE068R0136420260130 B1	1,27	0,00	1,27	30/01/2026
10157	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE017R0136420260130 B999	6,84	0,00	6,84	30/01/2026
10158	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	FIBERCOP S P A63000041802026 Rif. Fatt. -122/10/4 TXI:	46,00	0,00	46,00	30/01/2026
10159	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	MEOLI MICHELINAONERI ISTRUTTORI VALUTAZIONE DI INCIDENZA -	50,00	0,00	50,00	30/01/2026
10162	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE017R0136420260130 B1	3.640,49	0,00	3.640,49	30/01/2026
10174	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	SOCIETA AGRICOLA LA SORGENTE DEL LVALUTAZIONE DI INCIDENZA -	429,90	0,00	429,90	03/02/2026
10179	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	FIBERCOP S P A63000094482026 Rif. Fatt. -0000200004943 TXI:	703,75	0,00	703,75	05/02/2026
10189	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	POSTEPAY S.P.A.09509-260205-50Z-090000310023 /PUR/LGPE-	167,00	0,00	167,00	09/02/2026

Numero riscos.	Anagrafica versante	Causale versamento	Importo riscosso	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare	Data effett.
10192	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE068R0136420260210 B1	21,36	0,00	21,36	10/02/2026
10193	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE017R0136420260210 B999	33,30	0,00	33,30	10/02/2026
10194	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE032R0136420260210 B1	166,94	0,00	166,94	10/02/2026
10195	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE017R0136420260210 B1	316,31	0,00	316,31	10/02/2026
10207	CASSA DEPOSITI E PRESTITI SOCIETA PER AZIONI	INTERESSI SU SOMME NON EROGATE PERIODO 01-01-2026 INFO:	220,19	0,00	220,19	16/02/2026
10208	CASSA DEPOSITI E PRESTITI SOCIETA PER AZIONI	INTERESSI SU SOMME NON EROGATE PERIODO 01-01-2026 INFO:	806,32	0,00	806,32	16/02/2026
10210	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	LIS PAY S.P.A2026-02-14 01-15-58.423000 /PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/2026-	697,00	0,00	697,00	16/02/2026
10213	Q-ENERGY RENEWABLES 2 S.R.L.	Diritti di Segreteria per CDU INFO: <end_to_end_id>1835330F0503416/02/202	160,00	0,00	160,00	18/02/2026
10223	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE071R0136420260220 B1	9,40	0,00	9,40	20/02/2026
10224	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE012R0136420260220 B1	47,02	0,00	47,02	20/02/2026
10232	MINISTERO DELL' INTERNO	STORNO PAGAMENTO 10084 - CONTO DI TU CREDITORE NON	184,69	0,00	184,69	24/02/2026
10271	DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE DI COESIONE	M5C3I111 H72F22000200006 Rendiconto REGIS 3000129932	165.703,50	0,00	165.703,50	02/03/2026
10272	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE017R0136420260302 B999	1,41	0,00	1,41	02/03/2026
10273	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE017R0136420260302 B1	5,37	0,00	5,37	02/03/2026
10274	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE106R0136420260302 B1	23,82	0,00	23,82	02/03/2026

Numero riscos.	Anagrafica versante	Causale versamento	Importo riscosso	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare	Data effett.
10276	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	MOONEY S.P.A./PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/TXT/0/URI/2026-03-	114,00	112,40	1,60	02/03/2026
10280	CASSA DEPOSITI E PRESTITI SOCIETA PER AZIONI	POSIZIONE 4406543/00 C.U.P. H72H22000450005 INFO:	1.090,56	0,00	1.090,56	04/03/2026
10281	CASSA DEPOSITI E PRESTITI SOCIETA PER AZIONI	POSIZIONE 4406542/00 C.U.P. H72H22000450005 INFO:	14.615,34	0,00	14.615,34	04/03/2026
10282	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	CREDITO EMILIANO SPA/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/2026-03-	233,00	232,20	0,80	04/03/2026
10302	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	POSTEPAY S.P.A.09509-260305-50Z-090000310023 /PUR/LGPE-	371,00	367,68	3,32	06/03/2026
10317	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE017R0136420260310 B999	15,42	0,00	15,42	10/03/2026
10318	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE017R0136420260310 B1	506,16	0,00	506,16	10/03/2026
10338	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	LIS PAY S.P.A2026-03-12 01-16-13.933001 /PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/2026-	200,00	199,20	0,80	13/03/2026
10344	Agenzia delle Entrate	VERSAMENTI F24---COD.CAT. C106 - ADD.COM.IRPEF	69,40	0,00	69,40	18/03/2026
10345	Agenzia delle Entrate	VERSAMENTI F24---COD.CAT. C106 - ADD.COM.IRPEF	8,95	0,00	8,95	19/03/2026
10346	Agenzia delle Entrate	VERSAMENTI F24---COD.CAT. C106 - ADD.COM.IRPEF	1.550,71	0,00	1.550,71	19/03/2026
10351	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	LIS PAY S.P.A2026-03-18 02-16-21.882000 /PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/2026-	97,00	0,00	97,00	19/03/2026
10352	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	POSTEPAY S.P.A.09509-260318-50Z-090000310023 /PUR/LGPE-	2.882,00	0,00	2.882,00	19/03/2026
10353	Agenzia delle Entrate	VERSAMENTI F24---COD.CAT. C106 - ADD.COM.IRPEF	10,63	0,00	10,63	20/03/2026
10354	Agenzia delle Entrate	VERSAMENTI F24---COD.CAT. C106 - ADD.COM.IRPEF	19,75	0,00	19,75	20/03/2026

Numero riscos.	Anagrafica versante	Causale versamento	Importo riscosso	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare	Data effett.
10355	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE071R0136420260320 B1	1,27	0,00	1,27	20/03/2026
10356	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE097R0136420260320 B1	6,44	0,00	6,44	20/03/2026
10357	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE043R0136420260320 B1	9,27	0,00	9,27	20/03/2026
10358	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE104R0136420260320 B1	21,02	0,00	21,02	20/03/2026
10359	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE012R0136420260320 B1	47,02	0,00	47,02	20/03/2026
10360	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE017R0136420260320 B999	50,46	0,00	50,46	20/03/2026
10361	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE017R0136420260320 B1	1.559,77	0,00	1.559,77	20/03/2026
10362	Agenzia delle Entrate	VERSAMENTI F24---COD.CAT. C106 - ADD.COM.IRPEF	452,92	0,00	452,92	23/03/2026
10363	Agenzia delle Entrate	VERSAMENTI F24---COD.CAT. C106 - ICI-IMU	58,97	0,00	58,97	24/03/2026
10364	Agenzia delle Entrate	VERSAMENTI F24---COD.CAT. C106 - ADD.COM.IRPEF	198,76	0,00	198,76	24/03/2026
10365	COMUNE DI MORCONE	Impegno re-imputato dall'esercizio 2023: Impegno re-imputato dall'esercizio 2022:	2.507,73	0,00	2.507,73	24/03/2026
10367	Agenzia delle Entrate	VERSAMENTI F24---COD.CAT. C106 - ICI-IMU	8,99	0,00	8,99	25/03/2026
10368	CNA ARMA CARABINIERI	ADDIZIONALE COMUNALE IN ACCONTO MENSILITA' 32026	22,78	0,00	22,78	25/03/2026
10369	CNA ARMA CARABINIERI	ADDIZIONALE COMUNALE A SALDO MENSILITA' 32026	47,31	0,00	47,31	25/03/2026
10385	Agenzia delle Entrate	VERSAMENTI F24---COD.CAT. C106 - ADD.COM.IRPEF	11,63	0,00	11,63	26/03/2026

Numero riscos.	Anagrafica versante	Causale versamento	Importo riscosso	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare	Data effett.
10386	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	BCC DI SAN MARCO DEI CAVOTI E DEL S/PUR/LGPE-	235,00	0,00	235,00	26/03/2026
10387	Agenzia delle Entrate	VERSAMENTI F24---COD.CAT. C106 - ADD.COM.IRPEF	7,95	0,00	7,95	27/03/2026
10388	Agenzia delle Entrate	VERSAMENTI F24---COD.CAT. C106 - ADD.COM.IRPEF	10,61	0,00	10,61	27/03/2026
10389	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	SCINTO CLAUDIOOneri istruttori Valutazione di incidenza per taglio bosco -	50,00	0,00	50,00	27/03/2026
10390	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE068R0136420260330 B1	2,85	0,00	2,85	30/03/2026
10391	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE017R0136420260330 B999	3,62	0,00	3,62	30/03/2026
10392	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE012R0136420260330 B1	327,69	0,00	327,69	30/03/2026
10393	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE017R0136420260330 B1	432,48	0,00	432,48	30/03/2026
10394	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	POSTEPAY S.P.A.09509-260327-50Z-090000310023 /PUR/LGPE-	1.697,00	0,00	1.697,00	30/03/2026
10395	M.ECONOMIA E FINANZE DSII - ROMA IT	ADDIZ. IRPEF ACCONTO 2026, COMUNE C106, MESE MARZO 2026	4,67	0,00	4,67	31/03/2026
10396	M.ECONOMIA E FINANZE DSII - ROMA IT	ADDIZ. IRPEF ACCONTO 2026, COMUNE C106, MESE MARZO 2026	6,18	0,00	6,18	31/03/2026
10397	M.ECONOMIA E FINANZE DSII - ROMA IT	ADDIZ. IRPEF ACCONTO 2026, COMUNE C106, MESE MARZO 2026	8,91	0,00	8,91	31/03/2026
10398	M.ECONOMIA E FINANZE DSII - ROMA IT	ADDIZ. IRPEF ACCONTO 2026, COMUNE C106, MESE MARZO 2026	8,93	0,00	8,93	31/03/2026
10399	M.ECONOMIA E FINANZE DSII - ROMA IT	ADDIZ. IRPEF SALDO 2025, COMUNE C106, MESE MARZO 2026	11,14	0,00	11,14	31/03/2026
10400	M.ECONOMIA E FINANZE DSII - ROMA IT	ADDIZ. IRPEF ACCONTO 2026, COMUNE C106, MESE MARZO 2026	11,14	0,00	11,14	31/03/2026

Numero riscos.	Anagrafica versante	Causale versamento	Importo riscosso	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare	Data effett.
10401	M.ECONOMIA E FINANZE DSII - ROMA IT	ADDIZ. IRPEF ACCONTO 2026, COMUNE C106, MESE MARZO 2026	11,48	0,00	11,48	31/03/2026
10402	M.ECONOMIA E FINANZE DSII - ROMA IT	ADDIZ. IRPEF SALDO 2025, COMUNE C106, MESE MARZO 2026	14,10	0,00	14,10	31/03/2026
10403	M.ECONOMIA E FINANZE DSII - ROMA IT	ADDIZ. IRPEF ACCONTO 2026, COMUNE C106, MESE MARZO 2026	17,69	0,00	17,69	31/03/2026
10404	M.ECONOMIA E FINANZE DSII - ROMA IT	ADDIZ. IRPEF SALDO 2025, COMUNE C106, MESE MARZO 2026	21,12	0,00	21,12	31/03/2026
10405	M.ECONOMIA E FINANZE DSII - ROMA IT	ADDIZ. IRPEF ACCONTO 2026, COMUNE C106, MESE MARZO 2026	24,11	0,00	24,11	31/03/2026
10406	M.ECONOMIA E FINANZE DSII - ROMA IT	ADDIZ. IRPEF SALDO 2025, COMUNE C106, MESE MARZO 2026	25,69	0,00	25,69	31/03/2026
10407	M.ECONOMIA E FINANZE DSII - ROMA IT	ADDIZ. IRPEF SALDO 2025, COMUNE C106, MESE MARZO 2026	29,69	0,00	29,69	31/03/2026
10408	M.ECONOMIA E FINANZE DSII - ROMA IT	ADDIZ. IRPEF SALDO 2025, COMUNE C106, MESE MARZO 2026	30,07	0,00	30,07	31/03/2026
10409	M.ECONOMIA E FINANZE DSII - ROMA IT	ADDIZ. IRPEF ACCONTO 2026, COMUNE C106, MESE MARZO 2026	36,10	0,00	36,10	31/03/2026
10410	M.ECONOMIA E FINANZE DSII - ROMA IT	ADDIZ. IRPEF SALDO 2025, COMUNE C106, MESE MARZO 2026	49,56	0,00	49,56	31/03/2026
10411	M.ECONOMIA E FINANZE DSII - ROMA IT	ADDIZ. IRPEF SALDO 2025, COMUNE C106, MESE MARZO 2026	59,45	0,00	59,45	31/03/2026
10412	M.ECONOMIA E FINANZE DSII - ROMA IT	ADDIZ. IRPEF SALDO 2025, COMUNE C106, MESE MARZO 2026	85,19	0,00	85,19	31/03/2026
10413	TESORIERE REFERENTE - ACCREDITO C/C DI SERVIZIO	CAPOZZI GIUSEPPE,CAPOZZI GIOVANNA,ONERI ISTRUTTORI	100,00	0,00	100,00	31/03/2026
102	**TOTALI**		223.215,83	7.198,11	216.017,72	

MANDATI DA REGOLARIZZARE

Numero mandato	Anagrafica beneficiario	Oggetto beneficiario	Importo mandato	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare	Data acquisizione
0	**TOTALI**					

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE

Numero pagam.	Anagrafica beneficiario	Causale	Importo lordo	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare	Data effett.
						null
0	**TOTALI**					

PAGAMENTI DA EFFETTUARE

Numero pagam.	Anagrafica beneficiario	Causale	Importo lordo	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare	Data inserimento
0	**TOTALI**					

Allegato C

Tabella situazione di cassa

Situazione di cassa al * 31-03-2026 considera cassa reale

	con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 31-12-2025	590.470,04	213.178,11	803.648,15
Riscossioni effettuate			
Competenza		106.861,16	106.861,16
residui		76.006,29	76.006,29
totali		182.867,45	182.867,45
Pagamenti effettuati			
Competenza		215.117,63	215.117,63
residui	133.710,39	290.505,70	424.216,09
totali	133.710,39	505.623,33	639.333,72
Fondo cassa con oper. emesse	456.759,65	-109.577,77	347.181,88