



Unione Valli Reno Lavino Samoggia



IL REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 1 del 14 maggio 2026

INSEDIAMENTO DELL'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

L'anno 2026, il giorno 14 del mese di maggio, nella sede dell'Unione dei Comuni Valli del Reno, Lavino e Samoggia, che si trova c/o il Comune di Casalecchio di Reno Via dei Mille n. 9 – 40033 Casalecchio di Reno (BO), il sottoscritto Rag. MARCO MARI, nominato Revisore dei Conti con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 6 del 27/04/2026, procede all'insediamento ufficiale e alla redazione del presente verbale alla presenza dei seguenti responsabili:

- Dott. Daniele Rumpianesi Segretario Direttore;
- Dott.ssa Fabiana Batistini Responsabile Servizi Finanziari dell'Unione;
- Rag. Barbara Dall'Olle Responsabile EQ Servizi Finanziari;
- Dott. Valeria Florenzano Responsabile Servizio Personale Associato.

1. Dichiarazioni di Incompatibilità

Il Revisore dichiara l'insussistenza di cause di inconfiribilità, incompatibilità e di situazioni di conflitto di interessi ai sensi del D.Lgs. 39/2013 e dell'art. 236 del TUEL.

2. Continuità dei Controlli e Periodo di Vacatio

Il Revisore dà atto di essere stato nominato con Delibera n. 6 del 27/04/2026 e di aver accettato l'incarico in data 25/03/2026 (prot. n. 0010586). Rileva che tra il 15/04/2026 (termine ultimo della *prorogatio* del precedente organo) e la data della propria nomina, l'Ente è risultato privo dell'organo di revisione. Il sottoscritto declina ogni responsabilità per gli atti assunti dall'Ente in tale intervallo temporale e per le conseguenze derivanti dalla tardiva

esecuzione dei controlli obbligatori di legge, riservandosi di verificare la regolarità delle procedure espletate in assenza del controllo.

3. Acquisizione Documentazione

Con e-mail del 08/05/2026 è stata richiesta la documentazione istituzionale necessaria all'avvio del mandato (Bilancio, DUP, Rendiconto 2025, Regolamenti e convenzione di Tesoreria). L'Ente ha provveduto all'invio in data 13/05/2026 tramite e-mail, indicando anche i link istituzionali per il reperimento degli atti.

4. Rilevazioni sulla Verifica di Cassa e Adempimenti Urgenti

Dall'analisi della documentazione acquisita, il Revisore rileva che l'ultimo verbale di cassa disponibile è il n. 1 del 02/02/2026, relativo al IV° Trimestre 2025. Risulta pertanto **omessa la verifica del I° Trimestre 2026**, la cui scadenza è decorsa durante la vacatio dell'Organo.

Al fine di sanare tale irregolarità e garantire la continuità dei controlli, il Revisore dà atto di aver inviato in data 13/05/2026 ulteriore richiesta istruttoria mirata all'espletamento della verifica di cassa al 31/03/2026, richiedendo specificamente:

1. Tesoreria e Contabilità generale

- Prospetto della situazione di cassa dell'Istituto di Tesoreria alla data del **31/03/2026**, completo dell'elenco dei sospesi in entrata e in uscita da regolarizzare;
- Modelli 56 TU e relative distinte di trasmissione;
- Stampa/estrazione in formato **.xls** del giornale cronologico dei mandati e delle reversali dal 01/01/2026 al 31/03/2026;
- Estratti conto dei conti correnti postali (n. 25203407 e n. 1045387816) per i mesi di gennaio, febbraio e marzo 2026.

2. Agenti Contabili

- **Elenco nominativo aggiornato di tutti gli agenti contabili** (interni ed esterni) operanti per l'Unione;

3. Adempimenti Fiscali e Programmazione

- Modelli F24EP inviati nel trimestre (gennaio-marzo 2026) completi di ricevuta di trasmissione;
- Ricevuta di trasmissione dei modelli UNIEMENS/DMA relativi al periodo di riferimento;

- Aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa (PAFC) al 31/03/2026;
- Delibere di Giunta relative all'anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL) e all'impignorabilità delle somme (art. 159 TUEL) per l'esercizio 2026.

4. Verifica a Campione

Per il controllo della regolarità tecnica e contabile, si procederà all'estrazione di **n. 3 mandati e n. 3 reversali** utilizzando il sistema di estrazione casuale della **Regione Emilia-Romagna**. Comunicherò i numeri selezionati non appena avrò ricevuto l'elenco cronologico in formato Excel.

Il Revisore provvederà a formalizzare gli esiti di tale verifica con successivo e separato verbale non appena acquisita la documentazione integrativa.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei conti

Rag. Marco Mari

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate

Verifica

Verbale n. 1 del 14.05.2026 Insedimento.pdf.p7m
✓ Mari Marco
Verbale n. 1 del 14.05.2026 Insedimento.pdf

Esito Dettagli

✓ **File Verbale n. 1 del 14.05.2026 Insedimento.pdf.p7m**
Q:\unione\servizi_finanziari\Revisore\Verbali 2026 dal 01-05-2026\Verbale n. 1 insed
Tutti i certificati del file sono attendibili

✓ **Mari Marco**
Il certificato di firma è attendibile ([dettagli](#))

Verifica 27/05/2026 11:37:36 Data di verifica Chiudi