



Comune di Aritzo
Provincia di
Nuoro
Corso Umberto I, 43 – ARITZO

Revisore Unico dei Conti

Verbale n. 16 del 25 luglio 2025

Oggetto: Verifica trimestrale di cassa al 2° trimestre 2025, ai sensi all'art. 239 del TUEL.

L'anno duemilaventicinque, il giorno 25 del mese di luglio 2025, presso la sede del Comune di Aritzo, il Revisore dei Conti Dott.ssa Stefana Pilloni, ha effettuato la verifica sui seguenti punti:

➤ **Cassa ordinaria del servizio di Tesoreria al 30 giugno 2025**

L'Ente in data 24 luglio 2025 con e-mail ha trasmesso la situazione di cassa al 30.06.2025 allegando la seguente documentazione:

- verifica di cassa del Tesoriere Comunale;
- situazione di cassa dell'Ente;
- prospetto di raccordo tra le risultanze contabili dell'Ente e quelle del Tesoriere;
- elenco dei mandati emessi;
- elenco delle reversali emesse.

Alle verifiche assiste la Responsabile del Servizio Dssa Giuseppina Olmi.

visto il D.Lgs. del 18.08.2000 n. 267;

premesso che l'Ente con delibera di consiglio n11 del 29.11.2021 ha deliberato di aderire alla convenzione con l'istituto bancario Banco di Sardegna S.p.A, per la gestione del servizio di tesoreria per il periodo 2022-2024. La nota RAS prot. 0056647 del 03.12.2024 comunica la possibilità di aderire in estensione al Servizio di tesoreria regionale per il 01.01.2025-31.12.2027.

Parere del Revisore dei Conti - Comune Aritzo Prov. NU

Con deliberazione del Consiglio Comunale n.06 del 04 febbraio 2025 l'ente ha deliberato di aderire all'estensione del servizio di Tesoreria Regionale per il periodo 01.01.2025 – 31.12.2027.

Il revisore dei Conti ha eseguito l'ultima verifica trimestrale di cassa in data 15 maggio 2025 con verbale n.12 "verifica al 1° trimestre 2025 del conto Tesoriere e agente contabile economo;

L'Organo di Revisione procede alla verifica di cassa sulla base della documentazione disposta dall'Ente e dal Tesoriere "Banco di Sardegna S.p.A.".

Verifica di cassa (Risultanze dell'Ente) al 30 giugno 2025

Il sistema contabile dell'Ente evidenzia un saldo cassa effettivo pari a € 8.697.182,75. Tale saldo è dato dalle seguenti risultanze:

	In conto competenza	In conto residui	Totali
Saldo cassa all'inizio dell'esercizio finanziario			€ 8.609.222,11
RISCOSSIONI			
Reversali emesse n. 1008 del 29.06.2025	€ 1.449.100,84	€ 338.877,52	€ 1.787.978,36
PAGAMENTI			
Mandati emessi n.975 del 30.06.2025	€ 825.338,32	€ 874.679,40	€ 1.700.017,72
SALDO CONTABILE ALLA DATA DEL 30/06/2025			€ 8.697.182,75

Il Revisore procede alla verifica di cassa sulla base della documentazione disposta dal **Tesoriere "Banco di Sardegna S.p.A."**, che produce il prospetto della situazione di cassa al 30/06/2025, con l'esposizione della consistenza del saldo risultante dal conto di "Diritto" e di "Fatto".

Il saldo cassa – **conto di Fatto** - è di €8.721.821,51.

Si evidenzia la suddetta risultanza:

	RISULTANZE DEL TESORIERE		
	Importo documenti emessi	USCITE	ENTRATE
Saldo cassa all'inizio dell'esercizio finanziario			€ 8.609.222,11
RISCOSSIONI			
Reversali emesse	€ 1.787.978,36		
Reversali da riscuotere	€ 13.393,43		
Reversali riscosse			€ 1.774.584,93
Riscossioni da regolarizzare con reversali			€ 2.588,49
PAGAMENTI			
Mandati emessi	€ 1.698.847,95		
Mandati da pagare	€ 56.255,63		
Mandati pagati		1.642.592,32 €	
Pagamenti da regolarizzare con mandati		€ 21.981,70	
SALDO CASSA ALLA DATA DEL 30/06/2025			€ 8.721.821,51

Il saldo cassa – **conto di Diritto**, è di € 8.684.328,74 con una differenza di euro 37.492,77 con il **saldo conto di fatto** dovuto ai mandati da pagare del tesoriere come da allegati agli atti;

La gestione del servizio è effettuata nel rispetto degli art. da 214 a 221 del D.Lgs 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati sulla base delle reversali e dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui agli artt. 180 e 185 del citato decreto legislativo.

Differenza saldi Tesoreria/Ente:

DESCRIZIONE	ENTRATE	USCITE	SALDO
TESORERIA:			
Consistenza iniziale al 01.01.2025	8.609.222,11		8.609.222,11
Incassi	1.777.173,42		1.777.173,42
Pagamenti		1.664.574,02	-1.664.574,02
Saldo di Cassa della Tesoreria			8.721.821,51
ENTE:			
Consistenza iniziale al 01.01.2025	8.609.222,11		8.609.222,11
Reversali emesse	1.787.978,36		1.787.978,36
Mandati emessi		1.700.017,72	-1.700.017,72
Saldo di Cassa dell'Ente			8.697.182,75
DIFFERENZA	-10.804,94	-35.443,70	24.638,76

La differenza tra il conto dell'ente e conto di fatto del tesoriere pari ad euro 24.638,76 è da imputare a:

Riconciliazione differenza saldi:

DESCRIZIONE	ENTRATE	USCITE	SALDO
DIFFERENZA	-10.804,94	-35.443,70	24.638,76
Reversali da incassare (dichiarate dalla Tesor.)	13.393,43		13.393,43
Reversali emesse da trasmettere al Tesoriere (emersi dalla verifica)			0,00
REV 553 del 25/05/2024 annullata da ente contabilizzata dal tesoriere			0,00
Incassi da abbinare a revers. da prendere in car.	-2.588,49		-2.588,49
Mandati da pagare (dichiarati dalla Tesor.)		56.255,63	56.255,63
Mandati da trasmettere al Tesoriere (emersi dalla verifica)			0,00
Pagam. da abbinare a mandati da prend. in caric.		-21.981,70	-21.981,70
DIFFERENZA NON RICONCILIATA	0,00	-1.169,77	1.169,77

Riscossioni tesoriere senza reversali	(+)	2.588,49 €
Reversali da riscuotere tesoriere	(-)	13.393,43 €
Pagamenti tesoriere da regolarizzare con mandati	(-)	21.981,70 €
Mandati da pagare dal tesoriere	(+)	56.255,63 €
Mandati emessi da Ente non ancora trasmesse al tesoriere	(+)	1.169,77 €
Reversali emesse da Ente non ancora trasmesse al tesoriere	(-)	
Importo riconciliato		24.638,76 €

Mandati emessi da Ente da trasmettere in Tesoreria			
N.	data	importo	causale
972	30/06/2025	350,00	Reis giugno
973	30/06/2025	648,66	Reis giugno
974	30/06/2025	133,28 €	Reis giugno
975	30/06/2025	37,83 €	Reis giugno
		1.169,77 €	

L'Organo di Revisione acquisisce il giornale di cassa entrate e giornale di cassa uscite al 30.06.2025 dal quale risultano essere state emesse n° 1008 reversali e n° 975 mandati.

Cassa vincolata.

Il tesoriere al 30 giugno 2025 presenta un saldo di euro €3.238.038,29.

Il Revisore evidenzia che l'applicativo della contabilità dell'Ente determina la cassa vincolata al giorno in cui si richiede, 25 luglio 2025 data verifica, pari ad euro 3.276.706,26.

S' invita il responsabile del Servizio finanziario a contattare azienda software house per sanare l'anomalia che impedisce la riconciliazione con il Tesoriere, in quanto tale dato deve essere comunicato anche alla Sezione di Controllo della Corte dei Cont.

L'Organo di Revisione procede all'estrazione a campione dei mandati e reversali relativi al 2° trimestre 2025. Vengono estratti i seguenti:

Mandati nn. 571, 689, 831 e 975;

Reversali nn 530, 664 e 1008;

- Mandato n. 571 del 10/04/2025 di euro 4.000,0 (gestione competenza) cap.2140/8/2 inerente "Contributo per iniziative culturali Mostra archeologica" -Associazione culturale

Impronte di storia: historical traces di Cagliari. Determinazione servizio amministrativo n.199 reg gen e n98 settoriale del 09/04/2025.

- Mandato n. 689 del 6/5/2025 di euro 1.199,15 (gestione competenza) cap.4100/53/1, inerente "sussidi utenti integrazione L.R. 20/1997 periodo marzo 2025, Congregazione religiosa Figlie di Maria Div. Provv e Buon Pastore sede Cagliari, servizio svolto in Aritzo, saldo fattura n.108 del 01/04/2025 di €1.199,15. Determinazione servizio amministrativo n.146 gen e n.74 settoriale del 06/03/2025
- Mandato n. 831 del 9/6/2025 di €10.789,70 lordi (gestione residui) cap.9530/6/1, inerente "Completamento lavori cimitero. Progettazione direzione lavori e sicurezza" liquidazione fattura , Fattura n 1/2025 bis del 29.05.2025 di €10.789,70 fornitore Ing Murgia Riccardo sede Seulo CIG Z433A50467, alla ditta è stato corrisposto l'importo di euro 9.088,93 al netto ritenuta acconto 20% - Atto di liquidazione del Servizio Tecnico n° 183 del 09/6/2025;

Mandato n. 975 del 30/6/2025 di €37,83 (gestione residui) cap.4100/40/1, inerente "REIS giugno 2025 L.R. REIS utente residente P.G. Determinazione servizio amministrativo n.334 gen e n.162 settoriale del 30/06/2025

Il DURC e la richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48 bis del D.P.R. 602/73 sono regolari.

- Reversale n.530 del 04/04/2025 di euro 725,37 (gestione competenza) cap.324/2/1, riscossioni ruolo Tari 2021 F24 Agenzia delle Entrate;
- Reversale n.664 del 06/05/2025 di euro 2.224,64 (gestione competenza) cap.4010/2/1, debitore Manca Francesco sede Aritzo, relativa al "*Versamento IVA (Split Payment) su mandato n.686 del 06/05/2025 €12.336,64 "organizzazione servizio soggiorno over 60"*";
- Reversale n.1008 del 29/06/2025 di euro 117,00 (gestione competenza) cap.82/2/1, Tasi 2025;

➤ **Verifica del piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi (ex art. 6 comma 1 DL 155/2024).**

L'Organo di revisione:

- ha verificato che l'Ente con deliberazione della Giunta Comunale n.13 del 13 febbraio 2025 ha approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 ai sensi dell'art.6 del D.L. n.155/2024 convertito con modificazione dalla Legge 9 dicembre 2024, n.189;
- Con verbale n.01 del 05 marzo 2025 ha verificato il Piano dei flussi di cassa anno 2025 allegato alla delibera di giunta n.13 del 13 febbraio 2025, ai sensi ai sensi dell'art.6 comma 1 e 2 del D.L. n.155/2024;

L'Ente con determinazione n.86 del 01 luglio 2025 ha aggiornato a tutto il 2° trimestre 2025 il Piano dei flussi di cassa approvato con delibera di giunta n13 del 13 febbraio 2025;

L'Organo di revisione:

- **accerta** la coerenza tra l'aggiornamento del cronoprogramma con riferimento al trimestre e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente sia coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con l'obiettivo finale di un saldo di cassa complessivo positivo;

➤ **Monitoraggio tempi di pagamento**

Si dà atto che:

- l'indicatore tempo medio ponderato di ritardo al 2° trimestre 2025 pari ad -20 giorni;
- l'indicatore tempo medio ponderato di pagamento al 2° trimestre 2025 pari ad 10 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 2° trimestre 2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro -2.891,06;
- l'indicatore di tempestività pagamenti al 2° trimestre 2025 è pari ad -21,84 giorni;

➤ **Verifica conti correnti postali al 30 giugno 2025**

Il Revisore procede nella verifica del saldo del c/c postale, che risultano essere:

-n.12096087 €5.888,49;

-n.87794236 addizionale IRPEF €1.922,73;

Copia dell'estratto conto postale è tenuto agli atti della presente verifica.

➤ **Agenti contabili -Ufficio Economato.**

- Cassa Economale al 30/06/2025

L'Organo di Revisione viene assistito dalla Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Giuseppina Olmi. L'agente economo Dott.ssa Irene Onano risulta assente.

Anticipazione fondo economale di € 1.000,00 mandato n.11 del 13.01.2025 (determina n.12 del 10.01.2024 reg. gen.)

-Buono emesso n1 del 27/02/2025 €32,00;

-reintegro determina n.188 del 01/04/2025, mandato n 550 del 01/04/2025 per un complessivo di €32,00;

-Buono emesso n.2 del 12/6/2025 €16,00;

-reintegro determina n.339 gen n 85 sett del 01/07/2025, mandato n 976 del 01/07/2025 per un complessivo di €16,00;

saldo cassa economale al 01 luglio 2025 è pari ad euro 1.000,00, corrisponde con cassa contanti presso Ente;

L'Organo di Revisore ha verificato ed esaminato tutti i buoni del periodo considerato.

Dalla verifica effettuata in data odierna non emergono irregolarità.

➤ **Agenti contabili -Ufficio Anagrafe.**

L'Organo di Revisione prende atto che con delibera di Giunta 54 del 08 luglio 2022 ha nominato agente contabili ufficio anagrafe la sig.ra Bassu Maria Francesca;

L'Organo di revisione procede alla verifica assistita dalla Sig. Bassu Maria Francesca .

L'Agente contabile produce i seguenti documenti:

- versamento al Ministero dell'interno dei diritti relativi alle carte di indentità elettroniche (C.I.E.) mese di gennaio 2025- Determina di liquidazione n.42 del 06/02/2025 €235,06, mandato n. 264 del 07/02/2025;
- versamento al Ministero dell'interno dei diritti relativi alle carte di indentità elettroniche (C.I.E.) mese di febbraio, marzo e aprile 2025- Determina di liquidazione n.126 del 14 maggio 2025 €738,76, mandato n. 715 del 14/05/2025;
- versamento al Ministero dell'interno dei diritti relativi alle carte di indentità elettroniche (C.I.E.) mese di maggio 2025- Determina di liquidazione n.154 del 13 giugno 2025 €419,75; mandato n. 856 del 13/06/2025;

Prospetto emissioni Carte identità cartacee

- Ricevuta di consegna di n°200 (duecento) Carte di Identità cartacee numerate dalla n°AY6255641 alla n°AY6255840 rilasciata dalla "Prefettura di Nuoro" il 3 dicembre 2024;
- Carte di Identità cartacee a disposizione dell'Ente numerate dalla n°AY6255646 alla n°AY6255840 residue alla data del 31 Dicembre 2024.
- Carte di Identità cartacee rilasciate dalla n°AY6255646 alla n°AY6255658 (la Carta di Identità n°AY6255655 è stata distrutta d'Ufficio);
- Carte di Identità cartacee rilasciate dalla n°AY6255659 alla n°AY6255679 (la Carta di Identità n°AY6255664- AY6255668- AY6255664670 deteriorate d'ufficio);

Numero residuo delle carte d'identità cartacee al 2 bimestre 2025 pari a n. 161.

La Circolare del Ministero Dell'Interno n. 22 del 04 aprile 2025 segna il passaggio dall'emissione di carte d'identità cartacee a quelle elettroniche ai richiedenti protezione internazionale, a far data del 09 aprile 2025.

Il pagamento eseguito dagli utenti per "diritti di segreteria generici e CIE" sono versati con Pago PA reversale sono versate presso Tesoriere.

➤ **Agenti contabili Esterni – Servizio Museo-**

Con delibera di Giunta n.24 del 28 marzo 2025 l'Ente ha provveduto alla nomina del Consorzio Sistema Culturale Sardegna Società Cooperativa con sede a Cagliari, agente Contabile Esterno del Comune di Aritzo relativamente agli incassi derivanti dall'accesso ai servizi museali del Comune di Aritzo.

Il Revisore dei conti rileva che alla data della presente verifica non risulta presentata la rendicontazione del 1° e 2° trimestre 2025.

S'invita il Servizio Finanziario a sollecitare la produzione dei documenti.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott.ssa Stefana Pilloni