



COMUNE DI MOLINA ATERNO

- Provincia dell'Aquila

Verbale n. 05/2026

L'anno 2026 il giorno 10 del mese di aprile il sottoscritto dott. Dario Di Donatantonio, nominato revisore dei conti del comune di Molina Aterno con delibera C.C. n. 5 del 28.01.2025, per l'effettuazione della verifica di cassa ed economale al 30/09/2025.

Il Revisore Unico

- Visto lo statuto ed il regolamento di contabilità approvato con delibera di Consiglio Comunale;
- Visto l'artt. 223 e 233 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267;
- Visto il Decreto Legge 118/2011;
- Preso atto che :
 - il servizio di tesoreria è stato affidato a POSTE ITALIANE SPA dal 01.04.2023;
 - il servizio di economato è stato affidato al Sig. Mascioli Denis;
 - il servizio di riscossione interna viene svolto dal Sig. Mascioli Denis;
 - il consegnatario dei beni è stato individuato nel Sig. Mascioli Denis;
 - che lo stesso Funzionario ha rimesso la propria dichiarazione di verifica degli equilibri e della gestione di cassa agli atti controfirmata da questo revisore in data odierna.

Premesso

che è stata inoltrata a mezzo email dall'Istituto di Credito, il prospetto di verifica di cassa alla data del 31/03/2026 e che la contabilità dell'Ente viene gestita attraverso procedura informatica dal quale sono stati estratti, alla data odierna, i prospetti riepilogativi,

Attesta quanto segue

1) GESTIONE DI CASSA

che il saldo di cassa (conto di fatto) della tesoreria comunale alla data del 31/03/2026 risultante dal prospetto fornito dall'istituto Tesoriere, che si allega al presente verbale è pari a euro 1.845.667,74 ed è determinato da:

A) Fondo iniziale di cassa			€ 2.069.861,55
Reversali emesse	€ 354.646,38		
Da Riscuotere	€ 0,00		
A copertura	€ 0,00		
Riscossioni		€ 354.646,38	
Riscossioni da regolarizzare con reversali		€ 4.867,03	
B) Totale Parziale			€ 359.513,41
C) TOTALI GENERALE (A+B)			€ 2.429.374,96
Mandati emessi	€ 590.462,11		
Da Pagare	€ 6.759,39		
A Copertura	€ 0,00		
Pagamenti		€ 583.702,72	
Pagamenti per azioni esecutive		€ 0,00	
Pagamenti da regolarizzare con mandati		€ 4,50	
D) TOTALE GENERALE (C+D)			€ 583.707,22
Saldo contabile di diritto di cassa			€ 1.838.908,35
Saldo contabile di fatto di cassa			€ 1.845.667,74

- che il saldo di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente, alla stessa data di riferimento, è desunto dal prospetto fornito dalla ragioneria comunale, è pari a € 1.834.045,82 è così determinato:

Fondo di cassa dell'ente all'inizio dell'anno	€ 2.069.861,55
Riscossioni effettuate dall'ente	354.646,38
Pagamenti effettuati dall'ente	590.462,11
Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo	€ 1.834.045,82

- che la differenza tra saldo di fatto (tesoreria) e saldo di diritto (ente) è pari ad € 11.621,92 determinata dai seguenti elementi

	<i>Saldo di fatto</i>	1.845.667,74
Reversali "giacenti"		0,00
Mandati "giacenti"		6.759,39
Riscossioni eseguite dal Tesoriere e da regolarizzare		4.867,03
Pagamenti eseguiti dal Tesoriere e da regolarizzare		-4,50
Reversali a copertura		€ 0,00
Mandati a copertura		€ 0,00
Mandati emessi e non contabilizzati dal Tesoriere		0,00
Reversali emessi e non contabilizzati dal Tesoreria		0,00
<i>Totale Rettifiche</i>		€ 11.621,92
	<i>Saldo di diritto</i>	€ 1.834.045,82

- che l'Ente ha provveduto a rilevare la cassa vincolata nei seguenti termini:

Fondi cassa con vincolo euro 1.444.976,17

Fondo cassa senza vincolo euro 400.691,57

- che l'Ente non ha in essere una anticipazione di tesoreria accordata all'ente;

Il Collegio da atto delle seguenti situazioni contabili:

- Risultano emessi dal primo gennaio 2026 al 31 marzo 2026 n. 140 reversali d'incasso e n. 166 mandati di pagamento;
- L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 23.03.2026 per €. 227,34;
- L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27.03.2026 per €. 2.300,12;

Si è proceduto ad estrarre i seguenti mandati del periodo osservato:

- Mandato n. 71 del 10/02/2026 emesso su fatt. n. 2/FE del 22/01/2026 per euro 69.037,06 emessa dalla ditta Antonio Di Tanna, liquidata con determina n. 14 del 05/02/2026 del Responsabile Settore Tecnico causale Acconto servizi di progettazione esecutiva di euro 69.037,06 (di cui 10.882,26 ritenute);
- Mandato n. 111 del 27/02/2026 emesso su fatt. n. 2 del 05/02/2026 per euro 25.376,00 emessa dalla ditta A.P.S. Architettura Progettazione Servizi Srl, liquidata con determina n. 17 del 12/02/2026 del Responsabile Settore Tecnico

causale Progettazione, coordinamento della sicurezza il popolo delle acque di euro 25.376,00 (di cui 4.576,00 ritenute);

- Mandato n. 119 del 33/03/2026 emesso su fatt. n. 4 del 13/02/2026 per euro 3.372,21 emessa dalla ditta Associazione Opere S. maia della Pace R.S.A. liquidata con determina n. 21 del 25/02/2026 del Responsabile Settore Finanziario causale Prestazioni Socio-Sanitarie anno 2025 di euro 3.372,21;
- I mandati sopra estratti risultano formalmente corretti.

2) GESTIONE AGENTI CONTABILI

Nell'Ente risulta la sola Cassa Economale conservata presso l'Ufficio Anagrafe di cui si è provveduto a verificare le movimentazioni esposte nel giornale di cassa economale dove si espone sinteticamente la seguente situazione:

totale fondo economato al 01/01/2026	0,00
reintegro cassa economale	1.000,00
entrate dal 01/01/2026 al 31/03/2026	0,00
uscite dal 01/01/2026 al 31/03/2026	160,65
totale fondo economato al 31/03/2026	839,35

Si da atto che le spese esposte sono conformi alle previsioni di legge e regolamentari e che non ci sono entrate dalla gestione anagrafe comunale essendo, tali diritti, incassati tramite PagoPA direttamente nella cassa della tesoreria comunale.

Terminate le operazioni, chiude la verifica secondo i risultati sopra riportati.

D i s p o n e

la trasmissione di copia del presente verbale al servizio finanziario al fine di allegarla al conto della gestione

Molina Aterno li, 10 aprile 2026

Il Revisore Unico

Dott. Dario di Donatantonio

