



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

**Revisore Unico dei Conti**

**Verbale n. 23 del 06 novembre 2025**

**Oggetto: Verifica trimestrale di cassa al 3° trimestre 2025, ai sensi all'art. 239 del TUEL.**

L'anno duemilaventicinque, il giorno 06 del mese di novembre 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 settembre 2025**

L'Ente in data 28 ottobre 2025 con e-mail ha trasmesso la situazione di cassa al 30.09.2025 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 D.ssa 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 25 luglio 2025 con verbale n.16 "verifica al 2° 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 settembre 2025**

Il sistema contabile dell'Ente evidenzia un saldo cassa effettivo pari a € 8.955.645,90 Tale saldo è dato dalle seguenti risultanze:

	In conto competenza	In conto residui	Totali
<b>Saldo cassa all'inizio dell'esercizio finanziario</b>			€ 8.609.222,11
<b>RISCOSSIONI</b>			
Reversali emesse n. 1540 del 26.09.2025	€ 2.404.063,36	€ 570.152,18	€ 2.974.215,54
<b>PAGAMENTI</b>			
Mandati emessi n1464 del 26.09.2025	€ 1.555.474,12	€ 1.072.317,63	€ 2.627.791,75
<b>SALDO CONTABILE ALLA DATA DEL 30/09/2025</b>			€ 8.955.645,90

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 30/09/2025, con l'esposizione della consistenza del saldo risultante dal conto di "Diritto" e di "Fatto".

Il saldo cassa – **conto di Fatto** - è di €8.974.996,65.

Si evidenzia la suddetta risultanza:

	RISULTANZE DEL TESORIERE		
	Importo documenti emessi	USCITE	ENTRATE
<b>Saldo cassa all'inizio dell'esercizio finanziario</b>			€ 8.609.222,11
<b>RISCOSSIONI</b>			
Reversali emesse	€ 2.974.215,54		
Reversali da riscuotere	€ 21.341,36		
Reversali riscosse			€ 2.952.874,18
Riscossioni da regolarizzare con reversali			€ 15.674,81
<b>PAGAMENTI</b>			
Mandati emessi	€ 2.627.791,75		
Mandati da pagare	€ 42.648,18		
Mandati pagati		2.585.143,57 €	
Pagamenti da regolarizzare con mandati		€ 17.630,88	
<b>SALDO CASSA ALLA DATA DEL 30/09/2025</b>			€ 8.974.996,65

Il saldo cassa – **conto di Diritto**, è di € 8.947.737,22 con una differenza di euro 27.259,43 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
<b>TESORERIA:</b>			
Consistenza iniziale al 01.01.2025	8.609.222,11		8.609.222,11
Incassi	2.968.548,99		2.968.548,99
Pagamenti		2.602.774,45	-2.602.774,45
<b>Saldo di Cassa della Tesoreria</b>			<b>8.974.996,65</b>
<b>ENTE:</b>			
Consistenza iniziale al 01.01.2025	8.609.222,11		8.609.222,11
Reversali emesse	2.974.215,54		2.974.215,54
Mandati emessi		2.627.791,75	-2.627.791,75
<b>Saldo di Cassa dell'Ente</b>			<b>8.955.645,90</b>
<b>DIFFERENZA</b>	<b>-5.666,55</b>	<b>-25.017,30</b>	<b>19.350,75</b>

**Riconciliazione differenza saldi:**

Riscossioni tesoriere senza reversali	(+)	15.674,81 €
Reversali da riscuotere tesoriere	(-)	21.341,36 €
Pagamenti tesoriere da regolarizzare con mandati	(-)	17.630,88 €
Mandati da pagare dal tesoriere	(+)	42.648,18 €
Mandati emessi da Ente non ancora trasmesse al tesoriere	(+)	
Reversali emesse da Ente non ancora trasmesse al tesoriere	(-)	
<b>Importo riconciliato</b>		<b>19.350,75 €</b>

**Cassa vincolata.**

- Ente €3.375.092,55;
- Tesoriere €3.315.905,74, non corrisponde a quanto risulta dalle scritture contabili dell'Ente per €59.186,81 dovuto a partite di entrata e spesa da regolarizzare;

**➤ Verifica del giornale di cassa al 30 settembre 2025.**

L'Organo di Revisione acquisisce il giornale di cassa entrate e giornale di cassa uscite al 30/09/2025 dal quale risultano essere state emesse n° 1.540 reversali e n° 1.464 mandati.

L'Organo di Revisione procede all'estrazione a campione dei mandati e reversali relativi al 3° trimestre 2025. Vengono estratti i seguenti:

Parere del Revisore dei Conti - Comune Aritzo Prov. NU

Mandati nn. 980, 1246, 1321 e 1464.

Reversali nn 1065, 1373 e. 1540

- Mandato n. 980 del 01/7/2025 (gestione competenza) cap1570/41, di euro 148,75 lordi inerente “telefonia fissa scuola elementare periodo aprile/maggio 2025” fornitore Telecom Italia S.p.A., cessione credito Banca Farmafactoring s.p.a., saldo fattura n. 8R00092316 del 11/06/2025 di €148,75. Si specifica che in applicazione dello splitpayment, reversale n. 1019 del 01/07/2025 di €26,82 alla ditta è stato corrisposto l’importo di euro 121,93; - determinazione liquidazione del Servizio Amministrativo n°212 del 01/07/2025;
- Mandato n. 1246 del 11/8/2025 di €34.394,01 lordi (gestione residui) cap.8230/93/1, inerente “manutenzione ordinaria e realizzazione nuova pavimentazione in alcune porzioni della strada in Località Geldesi Aritzo.” liquidazione Fattura n 11/2025 del 30.07.2025 di €34.394,01 fornitore G.S. srl di Giuseppe Tiddia sede Aritzo CIG B242645F06. Si specifica che in applicazione dello splitpayment, reversale n. 1287 del 11/08/2025 di €6.202,20 alla ditta è stato corrisposto l’importo di euro 28.191,81; - determinazione liquidazione del Servizio Tecnico n°257 del 11/08/2025;
- Mandato n. 1321 del 04/09/2025 di €3.725,70 (gestione competenza) cap.4100/53/3, inerente “Integrazione socio sanitaria periodo giugno 2025” A.I.A.S. Associazione Italiana Assistenza Spastici Sez. Cagliari, servizio svolto in Aritzo, la somma è erogata dalla R.A.S. Legge n.8/1999 art.4, 5, 6 e 7 lett.b), periodo maggio 2025. Determinazione servizio amministrativo n.218 Reg. Gen. n.456 del 02/09/2025;
- Mandato n. 1464 del 26/09/2025 (gestione competenza) cap.570/2/1, di euro 1.904,58 lordi inerente “Carburante automezzi ufficio tecnico” fornitore Loi Giuseppe, Sede Aritzo, saldo fatture n. 419/FE del 22/09/2025 €804,60 e n.421/FE del 23/09/025 di €1.099,98. Si specifica che in applicazione dello splitpayment, reversale n. 1526 del 26/09/2025 di €343,45 alla ditta è stato corrisposto l’importo di euro 1.561,13; - determinazione liquidazione del Servizio Tecnico n°311 del 25/09/2025;

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

- Reversale n.1065 del 05/07/2025 di euro 2.349,94 (gestione competenza) cap.581/2/1, inerente 1° rata Fondo di Solidarietà Comunale – Dipartimento per gli Affari Interni;
- Reversale n.1373 del 28/08/2025 di euro 25.772,11 (gestione residui) cap.3498/2/1, debitore Comunità Montana Gennargentu Mandrolisai, Saldo progetto “PER UN PAESE PULITO”;
- Reversale n.1540 del 26/09/2025 di euro 61,50 (gestione competenza) cap.102/2/1, inerente Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell’attività ordinaria di gestione, - CNA ARMA CARABINIERI;

➤ **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.146 del 27 ottobre 2025 ha aggiornato a tutto il 3° trimestre 2025 il Piano dei flussi di cassa approvato con delibera di giunta n.13 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 3° trimestre 2025 pari ad -19 giorni;
- l'indicatore tempo medio ponderato di pagamento al 3° trimestre 2025 pari ad 11giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 3° trimestre 2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro -4.235,07;
- l'indicatore di tempestività pagamenti al 3° trimestre 2025 è pari ad -13,27 giorni;

➤ **Verifica conti correnti postali al 31 agosto 2025**

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

-n.12096087 €5.955,65;

-n.87794236 addizionale IRPEF €1.958,56;

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

➤ **Agenti contabili -Ufficio Economato Cassa Economale**

L'agente economo Dott.ssa Irene Onano ha cessato dal servizio, per motivi di trasferimento in altro Ente, in data 15 settembre 2025.

Determinazione del Servizio Finanziario n.130 Reg. Gen. 187 del 15/9/2025 “approvazione rendiconto spese servizio economato del terzo trimestre 2025 e restituzione anticipazione restituzione fondi”.

Il saldo fondo cassa economale alla data di chiusura del 3° trimestre 2025 è pari a €1.000,00; con reversale n.1481 del 16/9/2025 è stata restituita l’intera somma.

Determinazione Servizio Finanziario n.125 Reg. Gen. 480 del 15 settembre 2025, la dott.ssa Maria Francesca Basciu, dipendente del Comune di Aritzo, è stata nominata agente economo a far data del 16/9/2025.

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 rinvia la verifica del 3° trimestre 2025.

➤ **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 il Responsabile del Servizio Finanziario con pec del 31.10.2025 prot. 7412 ha sollecitato all’agente contabile esterno “servizio Museo” al riversamento presso la tesoreria comunale delle riscossioni riferite al 1°, 2° e 3° trimestre 2025.

Alla data odierna non risultano eseguiti i versamenti presso il tesoriere, pertanto il Revisore non può eseguire la verifica ai sensi dell’art.223 del tuel.

**IL REVISORE UNICO DEI CONTI**

**Dott.ssa Stefana Pilloni**