



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

Revisore Unico dei Conti

Verbale n. 11 del 21 maggio 2026

Oggetto: Verifica trimestrale di cassa al 1° trimestre 2026, ai sensi all'art. 239 del TUEL.

Il giorno 21 maggio 2026, presso la sede del Comune di Aritzo, il Revisore dei Conti Dott.ssa Stefana Pilloni, nominata con delibera Consiglio Comunale n.4 del 04 febbraio 2025, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo 01 gennaio 2026 al 31 marzo 2026;

L'ultima verifica trimestrale di cassa è avvenuta il 27 febbraio 2026 con verbale n.02 "verifica ordinaria di cassa al 31 dicembre 2026";

➤ **Cassa ordinaria del servizio di Tesoreria al 31 marzo 2026**

L'Ente in data 30 aprile 2026 con e-mail ha trasmesso la situazione di cassa al 31.03.2026 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;

Parere del Revisore dei Conti - Comune Aritzo Prov. NU

premess 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. 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.

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 31 marzo 2026

Il sistema contabile dell'Ente evidenzia un saldo cassa effettivo pari a € 8.764.309,16 Tale saldo è dato dalle seguenti risultanze:

	In conto competenza	In conto residui	Totali
Saldo cassa all'inizio dell'esercizio finanziario			€ 8.718.871,04
RISCOSSIONI			
Reversali emesse n.476 del 31.03.2026	€ 407.505,21	€ 382.763,05	€ 790.268,26
PAGAMENTI			
Mandati emessi n.532 del 31.03.2026	€ 392.704,27	€ 352.125,87	€ 744.830,14
SALDO CONTABILE ALLA DATA DEL 31/03/2026			€ 8.764.309,16

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 31/03/2026, con l'esposizione della consistenza del saldo risultante dal conto di "Diritto" e di "Fatto".

Il saldo cassa – **conto di Fatto** - è di €8.789.791,11.

Si evidenzia la suddetta risultanza:

	Importo documenti emessi	USCITE	ENTRATE
Saldo cassa all'inizio dell'esercizio finanziario			€ 8.718.871,04
RISCOSSIONI			
Reversali emesse	€ 788.070,34		
Reversali da riscuotere	€ 0,00		
Reversali riscosse			€ 788.070,34
Riscossioni da regolarizzare con reversali			€ 1.088,37
PAGAMENTI			
Mandati emessi	€ 734.866,81		
Mandati da pagare	€ 16.628,17		
Mandati pagati		718.238,64 €	
Pagamenti da regolarizzare con mandati		€ 0,00	
SALDO CASSA ALLA DATA DEL 31/03/2026			€ 8.789.791,11

Il saldo cassa – **conto di Diritto**, è di 8.789.791,11 coincide con il **saldo conto di fatto**

Differenza saldi Tesoreria/Ente:

TESORERIA:			
Consistenza iniziale al 01.01.2026	8.718.871,04		8.718.871,04
Incassi	789.158,71		789.158,71
Pagamenti		718.238,64	-718.238,64
Saldo di Cassa della Tesoreria			8.789.791,11
ENTE:			
Consistenza iniziale al 01.01.2026	8.718.871,04		8.718.871,04
Reversali emesse	790.268,26		790.268,26
Mandati emessi		744.830,14	-744.830,14
Saldo di Cassa dell'Ente			8.764.309,16
DIFFERENZA	-1.109,55	-26.591,50	25.481,95

La differenza tra il conto di fatto del tesoriere e il conto dell'ente pari ad euro 25.481,95 è da imputare a:

Riscossioni tesoriere senza reversali	(+)	1.088,37 €
Reversali da riscuotere tesoriere	(-)	- €
Pagamenti tesoriere da regolarizzare con mandati	(-)	- €
Mandati da pagare dal tesoriere	(+)	16.628,17 €
Mandati emessi da Ente non ancora trasmesse al tesoriere	(+)	9.963,33 €
Reversali emesse da Ente non ancora trasmesse al tesoriere	(-)	2.197,92 €
Importo riconciliato		25.481,95 €

Mandati emessi da Ente da trasmettere in Tesoreria			
N.	data	importo	causale
530	31/03/2026	5.490,00 €	Ollsys Computer srl ft n151 del 30.03.2026
531	31/03/2026	3.904,00 €	Ollsys Computer srl ft n150 del 30.03.2026
532	31/03/2026	569,33 €	Dasein srl ft n 843 del 30.03.2026
	totale	9.963,33 €	

Reversali emess da Ente da trasmettere in Tesoreria			
N.	data	importo	Causale
468	31/03/2026	0,42 €	proventi pagoPA rilascio carte identità
469	31/03/2026	10,00 €	proventi pagoPA rilascio carte identità
470	31/03/2026	33,58 €	proventi pagoPA rilascio carte identità
471	31/03/2026	338,81 €	versamenti F24 TARI Ag entrate
472	31/03/2026	15,56 €	ruoli post riforma Ag. Entrate riscossioni
473	31/03/2026	2,88 €	ruoli post riforma Ag. Entrate riscossioni
474	31/03/2026	990,00 €	versam IVA (sliptpayment) su mand 530
475	31/03/2026	704,00 €	versam IVA (sliptpayment) su mand 531
476	31/03/2026	102,67 €	versam IVA (sliptpayment) su mand 532
	totale	2.197,92 €	

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.

Cassa vincolata.

- Ente €3.250.946,94;
- Tesoriere €3.250.946,94

➤ **Verifica del giornale di cassa al 31 marzo 2026.**

L'Organo di Revisione acquisisce il giornale di cassa entrate e giornale di cassa uscite al 31/03/2026 dal quale risultano essere state emesse n° 476 reversali e n° 532 mandati.

L'Organo di Revisione procede all'estrazione a campione dei mandati e reversali relativi al 1° trimestre 2026. Vengono estratti i seguenti:

Mandati nn. 135, 136, 221, 243 e 525.

Reversali nn115, 177 e 322.

- Mandato n.135 del 26/01/2026 (gestione residui) cap355021, di euro 92,73 inerente "versamento dichiarazione UR1 anno 2025 -annuale gennaio/dicembre";
- Mandato n.136 del 26/01/2026 (gestione residui) cap355021, di euro 1.390,85 inerente "versamento dichiarazione UR2 anno 2025 -annuale gennaio/dicembre";
- Mandato n.221 del 27/01/2026 (gestione competenza) cap7051, di euro 8.229,67 inerente "Concorso alla finanza pubblica spending review (art.1, comma 533, Legge n.213/2023 quota 2026);
- Mandato n. 243 del 04/02/2026 di €6.780,37 importi al lordo (gestione residui), cap1450/06/02, inerente "Fornitura forno elettrico più accessori per mensa scolastica" Fattura n 5/E del 26/01/2026 di €6.780,37 fornitore GROSSI srl sede Oristano CIG B9A59F32EA. Si specifica che in applicazione dello splitpayment, reversale n. 158 del 04/02/2026 €1.222,69 alla ditta è stato corrisposto l'importo di euro 5.557,68; - determinazione liquidazione del Servizio Amministrativo n°31 del 03/02/2026;
- Mandato n. 525 del 26/03/2026 di €9.301,86 importi al lordo (gestione residui), cap201061, inerente "servizio di Gestione patrimonio etnografico e culturale del Comune di Aritzo periodo febbraio 2026" Fattura n 24/FE del 25/03/2026 di €9.301,86 fornitore Consorzio Sistema Culturale Sardegna Soc Coop sede Cagliari CIG B4C188789C9 Si specifica che in applicazione dello splitpayment, reversale n. 442 del 26/03/2026 €1.684,29 alla ditta è stato corrisposto l'importo di euro 7.617,57; - determinazione liquidazione del Servizio Amministrativo n°97 del 26/03/2026;

I controlli ai sensi dell'art. 48 bis, comma 1bis del D.P.R. 602/73, su stipendi erogati ai dipendenti nel periodo considerato sono regolari.

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

- Reversale n.115 del 27/01/2026 di euro 104.846,62 (gestione competenza) cap.242821, debitore Regione Autonoma Sardegna "Piani personalizzati legge n.162/98".
- Reversale n.177 del 09/02/2026 di euro 734,00 (gestione competenza) cap.450221, debitore Consorzio Sistema Culturale Sardegna soc. coop. "incassi servizi museali del comune di Aritzo periodo Novembre 2025".
- Reversale n.322 del 08/03/2026 di euro 36.013,47 (gestione competenza) cap.58121, inerente anticipo risorse art.3 legge 78 fondo solidarietà comunale -Ministero dell'Interno;

➤ **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.16 del 26 febbraio 2026 ha approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 ai sensi dell'art.6 del D.L. n.155/2024 convertito con modificazione dalla Legge 9 dicembre 2024, n.189;
- Con verbale n.03 del 04 marzo 2026 ha verificato il Piano dei flussi di cassa anno 2026 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, riscontrando la coerenza con le previsioni contenute nel bilancio di previsione 2026-2028 -esercizio 2026;

L'Organo di Revisione, ha ricevuto in data 30 aprile 2026, dalla Responsabile del Servizio Finanziario, la determinazione Reg.Gen. n. 186 del 20 aprile 2026, ha aggiornato a tutto il 1° trimestre 2026 il Piano dei flussi di cassa approvato con delibera di giunta n.16 del 26 febbraio 2026;

- L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024:
- - **accerta** la coerenza tra l'aggiornamento del cronoprogramma con riferimento al 1° 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 al 1° trim.2026:

- l'indicatore tempo medio ponderato di ritardo pari ad -20 giorni;
- l'indicatore tempo medio ponderato di pagamento pari ad 10 giorni;

- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati risultante dall'AREA RGS è pari ad euro zero;
- l'indicatore di tempestività pagamenti pari ad -20 giorni;

➤ **Verifica conti correnti postali**

Il Revisore procede nella verifica dei saldi dei c/c postali intestati all'ente al 23 febbraio 2026, che risultano essere:

-n.12096087 €6.397,12

-n.87794236 addizionale IRPEF €2.093,11;

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 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.

Anticipazione fondo economale di € 1.000,00 mandato n.272 del 11 febbraio 2026.

Nel 1° trim 2026 l'economista non ha sostenuto spese;

Pertanto la cassa economale è pari ad €1.000,00.

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 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'ultima verifica trimestrale dell'agente contabile -ufficio anagrafe- è avvenuta il 27 febbraio 2026 con verbale n.02 "verifica al 31 dicembre 2025";

L'Organo di Revisione rinvia la verifica al 2° trimestre 2026.

➤ **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.

L'Organo di Revisione rinvia la verifica al 2° trimestre 2026.

L'Organo di Revisione rinvia la verifica al 2° trimestre 2026.

➤ **Presentazioni dichiarazioni fiscali**

-Il modello IVA 2026 periodo imposta 2025 è stato correttamente presentato nei termini all' Agenzia delle Entrate, in data 28/04/2026 dall'intermediario studio Garzon Alessandro sede Mantova, come da comunicazione di avvenuto ricevimento dell' Agenzia delle Entrate protocollo n.26042817123835365.

La seduta si chiude previa redazione del presente verbale.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott.ssa Stefana Pilloni