



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

Revisore Unico dei Conti

Verbale n. 02 del 27 febbraio 2026

Oggetto: Verifica trimestrale di cassa al 4° trimestre 2025, ai sensi all'art. 239 del TUEL.

Il giorno 27 febbraio 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 ottobre 2025 al 31 dicembre 2025;

L'ultima verifica trimestrale di cassa è avvenuta il 06 novembre 2025 con verbale n.23 "verifica ordinaria di cassa al 3° trimestre 2025";

➤ **Cassa ordinaria del servizio di Tesoreria al 31 dicembre 2025**

L'Ente in data 26 febbraio 2026 con e-mail ha trasmesso la situazione di cassa al 31.12.2025 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;

premesse 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 dicembre 2025

Il sistema contabile dell'Ente evidenzia un saldo cassa effettivo pari a € 8.718.871,04 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. 2170 del 31.12.2025	€ 3.525.312,53	€ 737.025,43	€ 4.262.337,96
PAGAMENTI			
Mandati emessi n1966 del 19.12.2025	€ 2.830.468,61	€ 1.322.220,42	€ 4.152.689,03
SALDO CONTABILE ALLA DATA DEL 31/12/2025			€ 8.718.871,04

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 31/12/2025, con l'esposizione della consistenza del saldo risultante dal conto di "Diritto" e di "Fatto".

Il saldo cassa – **conto di Fatto** - è di €8.718.871,04.

Si evidenzia la suddetta risultanza:

	conto competenza	conto residui	TOTALE
Saldo cassa all'inizio dell'esercizio finanziario			€ 8.609.222,11
RISCOSSIONI			
Reversali emesse	€ 3.525.312,53	€ 737.025,43	€ 4.262.337,96
Reversali da riscuotere			€ 0,00
Reversali riscosse			€ 4.262.337,96
Riscossioni da regolarizzare con reversali			€ 0,00
PAGAMENTI			
Mandati emessi	€ 2.830.468,61	€ 1.322.220,42	€ 4.152.689,03
Mandati da pagare			
Mandati pagati			€ 4.152.689,03
Pagamenti da regolarizzare con mandati			
SALDO CASSA ALLA DATA DEL 31/12/2025			€ 8.718.871,04

Il saldo cassa – **conto di Diritto**, è di 8.718.871,04 coincide con il **saldo conto di fatto**

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 €3.230.005,65;
- Tesoriere €3.230.005,65,

➤ **Verifica del giornale di cassa al 31 dicembre 2025.**

L'Organo di Revisione acquisisce il giornale di cassa entrate e giornale di cassa uscite al 31/12/2025 dal quale risultano essere state emesse n° 2170 reversali e n° 1966 mandati.

L'Organo di Revisione procede all'estrazione a campione dei mandati e reversali relativi al 4° trimestre 2025. Vengono estratti i seguenti:

Mandati nn. 1620, 1682, 1683 e 1966.

Reversali nn 1975 e 2170

- Mandato n. 1620 del 29/10/2025 (gestione competenza) cap18/1, di euro 3.850,00 lordi inerente "identità visiva dell'ente sacra delle castagne" fornitore Congiu Mario sede

Orgosolo saldo fattura n.11 del 24/10/2025 di €3.850,00. Non Soggetto IVA. - determinazione liquidazione del Servizio Finanziario n°343 del 29/10/2025;

- Mandato n. 1682 del 13/11/2025 di €6.382,39 cap91; mand n.1683 €4.783,18 cap 30 importi al lordo (gestione competenza) inerente "Gestione cantiere verde mese di ottobre 2025." liquidazione Fattura n 97 del 08/11/2025 di €11.165,57,39 fornitore Cooperativa Sociale Entula sede Desulo CIG B796F27FA1. Si specifica che in applicazione dello splitpayment, reversale n. 1853 €1.150,92 – n.1854 €862,54 del 13/11/2025 alla ditta è stato corrisposto l'importo di euro 9.152,11; - determinazione liquidazione del Servizio Tecnico n°375 del 13/11/2025;
- Mandato n. 1966 del 19/12/2025 (gestione competenza) cap.19, di euro 528,71 versamento IVA splitpayment mese di dicembre al Ministero delle Finanze; determinazione liquidazione del Servizio Finanziario n°693 del 18/12/2025;

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

- Reversale n.1975 del 30/11/2025 di euro 950,73 (gestione competenza) cap.2, debitore Agenzia delle Entrate Tesoreria Provinciale dello Stato. TARI Scuole.
- Reversale n.2106 del 31/12/2025 di euro 1.811,22 (gestione competenza) cap.21, inerente Ritenuta IRPEF su mandato n.1958 del 18/12/2025 studio associato Ing CMZ.

➤ **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.45 del 9 aprile 2025 ha aggiornato a tutto il 1° trimestre 2025 il Piano dei flussi di cassa, verbale dell'Organo di revisione n.12 del 15 maggio 2025;

-n.86 del 01 luglio 2025 ha aggiornato a tutto il 2° trimestre 2025 il Piano dei flussi di cassa, verbale dell'Organo di revisione n. 16 del 25 luglio 2025;

-146 del 27 ottobre 2025 ha aggiornato a tutto il 3° trimestre 2025 il Piano dei flussi di cassa, verbale dell'Organo di revisione n. 23 del 06 novembre 2025;

L'Organo di revisione da atto che aggiornamento dei flussi di cassa al 4° trim.2025 sarà preso in esame nella prossima verifica.

➤ **Monitoraggio tempi di pagamento**

Si dà atto che:

- l'indicatore tempo medio ponderato di ritardo anno 2025 pari ad -22 giorni;
- l'indicatore tempo medio ponderato di pagamento anno 2025 pari ad 8 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati anno 2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro zero;
- l'indicatore di tempestività pagamenti anno 2025 pari ad -19,64 giorni;
- fatture ricevute anno 2025 euro 1.864.029,98.

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

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

-n.12096087 €6.388,19

-n.87794236 addizionale IRPEF €2.034,81;

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 data del 16/9/2025 al 31/12/2025 l'economista non ha ricevuto anticipazioni e non ha sostenuto spese. Pertanto la cassa al 31 dicembre 2025 è pari a zero.

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'ultima verifica trimestrale dell'agente contabile -ufficio anagrafe- è avvenuta il 25 luglio 2025 con verbale n.16 "verifica al 2° trimestre 2025";

L'Agente contabile produce i seguenti documenti:

- versamento al Ministero dell'interno dei diritti relativi alle carte di identità 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 identità 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 identità elettroniche (C.I.E.) mese da giugno a dicembre 2025- Determina di liquidazione n.42 reg/gen. del 27 gennaio 2026 €2.484,92; mandato n224 del 28/01/2026;

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.
- Carta di identità cartacea n.AY6255680 è stata rilasciata in data 10 settembre 2025;
- 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);

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.

L'agente contabile esterno "servizio Museo", in data 12 novembre 2025 ha versato, presso il tesoriere, gli incassi relativi ai biglietti per accesso ai servizi museali, periodo febbraio-ottobre 2025 pari ad euro 5.603,00 rev 1845 del 12/11/2025.

Gli incassi relativi ai biglietti emessi periodo novembre e dicembre 2025 sono stati versati nel mese di febbraio 2026.

➤ **Presentazioni dichiarazioni fiscali**

-Il modello dichiarazione Irap 2025 periodo imposta 2024, è stato correttamente presentato nei termini in data 29/10/2025, dall'intermediario studio Garzon Alessandro sede Mantova, come da comunicazione di avvenuto ricevimento dell'Agenzia delle Entrate protocollo n. 25102916163154460.

-Il modello dichiarazione 770 2025 periodo imposta 2024, è stato correttamente presentato nei termini in data 21/10/2025, dall'ufficio finanziario dell'ente, come da comunicazione di avvenuto ricevimento dell'Agenzia delle Entrate protocollo n.25102117541927964.

-Il modello IVA 2025 periodo imposta 2024 è stato correttamente presentato nei termini all'Agenzia delle Entrate, in data 24/04/2025 dall'intermediario studio Garzon Alessandro sede Mantova, come da comunicazione di avvenuto ricevimento dell'Agenzia delle Entrate protocollo n.25042410173647378.

La seduta si chiude previa redazione del presente verbale.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott.ssa Stefana Pilloni