

## Comune di Palmas Arborea

Provincia di Oristano

UFFICIO DEL REVISORE

Verbale n. 6 del 23/04/2026

### Oggetto: Verifica straordinaria di cassa al 16/03/2026

L'anno 2026, il giorno 23 del mese di aprile alle ore 16,30 presso la Casa Comunale di Palmas Arborea sono presenti:

- Sindaco uscente nella persona del Sig. Emanuele Cadoni;
- Commissario Straordinario nella persona della Dott.ssa Donatella Mancosu;
- Segretario Comunale nella persona del Dott. Gianni Sandro Masala;
- Responsabile del Servizio Finanziario nella persona della Dott.ssa Orietta Piras;
- Revisore Unico nella persona del Dott. Mauro Serra,

al fine di provvedere alla verifica straordinaria di cassa disposta dall'art. 224 del D.Lgs.18/08/2000 n. 267 e secondo le modalità di svolgimento disciplinate dall'articolo 91 del regolamento di contabilità approvato con Delibera di Consiglio Comunale numero 27 del 21.12.2016

Premesso che Il servizio di tesoreria per il Comune di Palmas Arborea è stato affidato al Banco di Sardegna in base ad apposita convenzione,

Si attesta quanto segue

1) Che la situazione contabile dell'Ente è la seguente:

Saldo di cassa all'01/01/2026	euro	1.647.481,24
Reversali emesse 01/01/2026 - 16/03/2026	euro	371.107,56
Mandati emessi 01/01/2026 - 16/03/2026	euro	955.376,46
Saldo al 16/03/2026	euro	1.063.212,34

2) Che il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 16/03/2026 risultante dall'estratto conto è pari ad euro 1.202.131,54 e corrisponde, previa conciliazione, al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente ed è determinato da:

Saldo di cassa all'01/01/2026	euro	1.647.481,24
Riscossioni 01/01/2026 - 16/03/2026	euro	473.009,76
Pagamenti 01/01/2026 - 16/03/2026	euro	918.359,46
Saldo al 16/03/2026	euro	1.202.131,54

OPMS

3) Che la riconciliazione tra il saldo dell'Ente e tra il saldo della Tesoreria è determinata dai seguenti elementi:

Saldo cassa dell'Ente al 16/03/2026		1.063.212,34
Incassi senza reversali dall'01/01/2026 al 16/03/2026	+	102.732,54
Pagamenti senza mandati dall'01/01/2026 al 16/03/2026	-	87.662,41
Mandati trasmessi e non eseguiti dalla Banca alla data del 16/03/2026	+	1.063,21
Reversali ricevute dalla Banca e non eseguite alla data del 16/03/2026	-	0,00
Mandati sospesi al 16/03/2026	+	0,00
Mandati contabilizzati dall'Ente e non ancora presi in carico dalla Banca al 16/03/2026	+	123.616,20
Reversali sospese al 16/03/2026	-	0,00
Reversali contabilizzate dall'Ente ma non prese in carico dalla Banca al 16/03/2026	-	830,34
Saldo di cassa della tesoreria al 16/03/2026		1.202.131,54

4) Che la composizione della Cassa Vincolata è la seguente:

Cassa vincolata all'01/01/2026	euro	6828,59
Reversali vincolate 01/01/2026 - 16/03/2026	euro	0
Mandati su cassa vincolata 01/01/2026 - 16/03/2026	euro	0
Cassa vincolata al 16/03/2026	euro	6828,59

5) Che il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica - Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 1.203.352,68 e che la differenza di € 1221,14 è giustificata dai flussi gestionali di tesoreria del giorno 16/03/2026 .

6) Che a campione (metodo di campionamento dell'estrazione casuale ) sono state verificate le seguenti reversali emesse nel periodo 01/01 2026:

N°	Data	Descrizione	Importo (euro)
3	12/01/2026	ritenute Cassa Edile retribuzioni dicembre 2025 - Lavoras 2024 (n	225,07
16	15/01/2026	Versamento IVA su Split Payment (mandato 18 , art 2890/ 6/ 1	30,47
163	04/02/2026	fitto terreni comunali 2025 cod.fisc. Specifico	37,40

nonché i seguenti mandati di pagamento del trimestre:

N°	Data	Descrizione	Importo (euro)
3	12/01/2026	Contr. CPDEL O/Eretribuzioni dicembre 2025 cantiere Lavoras 202	881,15
16	12/01/2026	Ritenute add.reg. su compet dicembre 2025 cantiere Lavoras 2024	287,18
163	21/01/2026	L 162/98 - Rimborso spese dicembre 2025	285,00

riscontrando quanto segue:

- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere;
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ossia che:
  - per ogni riscossione verificata il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
  - le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
  - i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
  - l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
  - l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
  - è esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
  - sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;

7) Che il Comune di Palmas Arborea alla data del 16/03/2026 risulta avere aperti numero 3 conto correnti bancari presso il tesoriere e numero 1.conti correnti postali. La situazione sui c/c intestati al Comune di Palmas Arborea alla data del 16/03/2026 risulta pertanto essere la seguente:

- IT44N010158800000070417095 SALDO €. 45,18;
- IT81A0101588000000000000089 SALDO €. 6.783,41;
- IT95P010158800000070417097 SALDO €. 1.202.131,54

CONTI POSTALI: IT 47 S 07601 17400 000016659096 SALDO €. 11.962,55

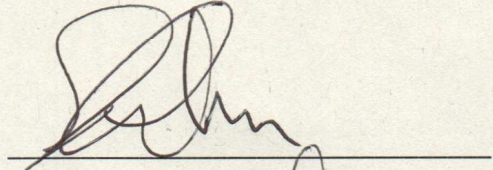
8) Che gli agenti contabili dell'ente, sono i seguenti:

Agente Contabile	Funzioni svolte	Deliberazioni / Determinazioni di nomina	Consistenza valori alla data della presente verifica
SANNA CLARA	ECONOMO COM.LE	G.M. n.4 del 06.02.2026	1.997,10

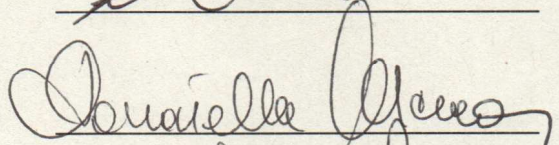
La verifica ha termine con la redazione del presente verbale.

Comune di Palmas Arborea, li 21 aprile 2026

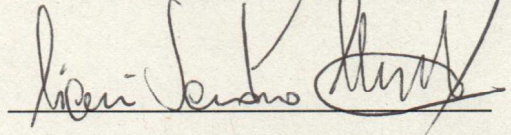
Sindaco uscente Sig. Emanuele Cadoni



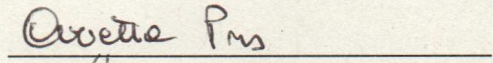
Commissario Straordinario Dott.ssa Donatella Mancosu



Segretario Comunale Dott. Gianni Sandro Masala



Responsabile Servizio Finanziario Dott.ssa Orietta Piras



Revisore unico Dott. Mauro Serra

