



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

Revisore Unico dei Conti

Verbale n. 24 del 31 luglio 2026

Oggetto: Verifica trimestrale di cassa al 2° trimestre 2026, ai sensi all'art. 239 del TUEL.

Il giorno 31 luglio 2026, la sottoscritta Stefana Pilloni Revisore unico del Comune di Aritzo è presente presso il proprio studio professionale per il rilascio del parere di competenza sulla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo dal 01 aprile 2026 al 30 giugno 2026, ai sensi all'art. 239 del TUEL.

➤ **Cassa ordinaria del servizio di Tesoreria al 30 giugno 2026**

In data 23 luglio 2026, la Responsabile del Servizio Finanziario D.ssa Giuseppina Olmi, ha trasmesso, con e-mail, la situazione di cassa al 30 giugno 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.

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.

visto il D.Lgs. del 18.08.2000 n. 267;

L'ultima verifica trimestrale di cassa è avvenuta il 21 maggio 2026 con verbale n.11 "verifica ordinaria di cassa al 31 marzo 2026";

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 giugno 2026**

Il sistema contabile dell'Ente evidenzia un saldo cassa effettivo pari a € 9.307.502,65 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.993 del 30.06.2026	€ 2.216.608,78	€ 579.847,01	€ 2.796.455,79
PAGAMENTI			
Mandati emessi n.1070 del 30.06.2026	€ 1.539.067,30	€ 668.756,88	€ 2.207.824,18
SALDO CONTABILE ALLA DATA DEL 30/06/2026			€ 9.307.502,65

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 30/06/2026, con l'esposizione della consistenza del saldo risultante dal conto di "Diritto" e di "Fatto".

Il saldo cassa – **conto di Fatto** - è di €9.358.670,47.

Si evidenzia la suddetta risultanza:

	Importo documenti emessi	USCITE	ENTRATE
Saldo cassa all'inizio dell'esercizio finanziario			€ 8.718.871,04
RISCOSSIONI			
Reversali emesse	€ 2.795.776,65		
Reversali da riscuotere	€ 0,00		
Reversali riscosse			€ 2.795.776,65
Riscossioni da regolarizzare con reversali			€ 4.220,36
PAGAMENTI			
Mandati emessi	€ 2.196.652,11		
Mandati da pagare	€ 37.113,06		
Mandati pagati		2.159.539,05 €	
Pagamenti da regolarizzare con mandati		€ 658,53	
SALDO CASSA ALLA DATA DEL 30/06/2026			€ 9.358.670,47

Il saldo cassa – **conto di Diritto**, è di 9.358.011,94 non coincide con il **saldo conto di fatto** per euro 658,53 mandati da pagare.

Differenza saldi Tesoreria/Ente:

DESCRIZIONE	ENTRATE	USCITE	SALDO
TESORERIA:			
Consistenza iniziale al 01.01.2026	8.718.871,04		8.718.871,04
Incassi	2.799.997,01		2.799.997,01
Pagamenti		2.160.197,58	-2.160.197,58
Saldo di Cassa della Tesoreria			9.358.670,47
ENTE:			
Consistenza iniziale al 01.01.2026	8.718.871,04		8.718.871,04
Reversali emesse	2.796.455,79		2.796.455,79
Mandati emessi		2.207.824,18	-2.207.824,18
Saldo di Cassa dell'Ente			9.307.502,65
DIFFERENZA	3.541,22	-47.626,60	51.167,82

La differenza tra il conto di fatto del tesoriere e il conto dell'ente pari ad euro 51.167,82 è da imputare a:

Riscossioni tesoriere senza reversali	(+)	4.220,36 €
Reversali da riscuotere tesoriere	(-)	- €
Pagamenti tesoriere da regolarizzare con mandati	(-)	658,53 €
Mandati da pagare dal tesoriere	(+)	36.454,53 €
Mandati emessi da Ente non ancora trasmesse al tesoriere	(+)	11.830,60 €
Reversali emesse da Ente non ancora trasmesse al tesoriere	(-)	679,14 €
Importo riconciliato		51.167,82 €

Mandati emessi da Ente da trasmettere in Tesoreria			
N.	data	importo	causale
1070	30/06/2026	641,53	REIS mese giugno 2026 utente P.E.
1069	30/06/2026	812,50	REIS mese giugno 2026 utente D.M.
1068	30/06/2026	251,21	REIS mese giugno 2026 utente D.G.
1067	30/06/2026	2.166,67 €	REIS mese giugno 2026 utente L.S.
1066	30/06/2026	1.308,50 €	REIS mese giugno 2026 utente L.L.
1065	30/06/2026	161,71 €	REIS mese giugno 2026 utente M.T.
913	11/06/2026	3.000,00 €	Associazione culturale "Sinfonie D'Altire"
912	11/06/2026	1.111,76 €	Società Synergie Italia ft n.40355 del 31.5.2026
911	11/06/2026	1.718,19 €	Società Synergie Italia ft n.40357 del 31.5.2026
290	13/02/2026	658,53 €	dipendenti comunali indennità diverse
	totale	11.830,60 €	

Reversali emess da Ente da trasmettere in Tesoreria			
N.	data	importo	Causale
884	11/06/2026	3,96 €	versam IVA (sliptpayment) su mand 912
883	11/06/2026	4,75 €	versam IVA (sliptpayment) su mand 911
882	11/06/2026	130,68 €	agenzia entrate riscossione
881	11/06/2026	123,16 €	proventi pagoPA trasporto scolastico
880	11/06/2026	118,59 €	proventi pagoPA utenza mensa scolastica
879	11/06/2026	117,53 €	proventi pagoPA rilascio carte identità
878	11/06/2026	35,00 €	proventi pagoPA rilascio carte identità
877	11/06/2026	1,47 €	proventi pagoPA rilascio carte identità
591	21/04/2026	144,00 €	versam IVA (sliptpayment) su mand 712
	totale	679,14 €	

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 €2.883.704,91;
- Tesoriere €2.889.228,80 la differenza di €-5.523,89 è determinato da mandati e reversali da regolarizzare da ente alla data del 30 giugno 2026;

➤ **Verifica del giornale di cassa al 30 giugno 2026.**

L'Organo di Revisione acquisisce il giornale di cassa entrate e giornale di cassa uscite al 30/06/2026 dal quale risultano essere state emesse n° 993 reversali e n° 1070 mandati.

L'Organo di Revisione eseguirà all'estrazione a campione dei mandati e reversali relativi al 2° alla successiva verifica.

➤ **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 20 luglio 2026 Prot.4928, dalla Responsabile del Servizio Finanziario, la determinazione Reg.Gen. n.104 del 17 luglio 2026, ha aggiornato a tutto il 2° 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 2° trim.2026:

- l'indicatore tempo medio ponderato di ritardo pari ad -23 giorni;
- l'indicatore tempo medio ponderato di pagamento pari ad 7 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 580,02;
- l'indicatore di tempestività pagamenti pari ad -23 giorni;

➤ **Verifica conti correnti postali**

Il Revisore procede nella verifica dei saldi dei c/c postali intestati all'ente al 31 maggio 2026, che risultano essere:

-n.12096087 €2.357,81;

-n.87794236 addizionale IRPEF €2.142,73;

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'economo 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'Agente contabile -Ufficio Anagrafe, in data 27 luglio 2026 con e-mail ha trasmesso la seguente documentazione:

- Determina n.106 reg gen 248 del 18/5/2026 "accertamento entrate derivanti da emissione di CIE – liquidazione proventi a favore dello Stato periodo dal 01 gennaio 2026 al 15 maggio 2026 dalla quale risultano emesse n. 191 CIE per un totale di €4.222,00, delle quale €3.206,89 da liquidare a favore dello Stato e €1.015,11 da trattenere nel bilancio del comune;
-Mandato n 1223 del 30 luglio 2026 €3.206,89;
- Determina n.164 reg gen 395 del 23/7/2026 "accertamento entrate derivanti da emissione di CIE – liquidazione proventi a favore dello Stato periodo dal 16 maggio 2026 al 15 luglio 2026 dalla quale risultano emesse n. 89 CIE per un totale di €1.993,00, delle quale €1.494,31 da liquidare a favore dello Stato e €498,69 da trattenere nel bilancio del comune.
-Mandato n 1224 del 30 luglio 2026 €1.494,31.

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;
- Carta di identità cartacea n.AY6255681 è stata rilasciata in data 19 marzo 2026;
- Carta di identità cartacea n.AY6255682 è stata rilasciata in data 10 aprile 2026;
- 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 *“Servizio Museo”* ha versato presso il Tesoriere le seguenti somme:

- Reversale n.488 del 02 aprile 2026 €409,00 (biglietti ingresso emessi periodo 1° trimestre 2026);
- Reversale n.1017 del 06 luglio 2026 €691,00 (biglietti ingresso emessi periodo 2° trimestre 2026);

La seduta si chiude previa redazione del presente verbale.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott.ssa Stefana Pilloni