



COMUNE DI MOLINA ATERNO

- Provincia dell'Aquila

Verbale n. 06/2026

L'anno 2026 il giorno 08 del mese di luglio il sottoscritto dott. Dario Di Donatantonio, nominato revisore dei conti del comune di Molina Aterno con delibera C.C. n. 5 del 28.01.2025, per l'effettuazione della verifica di cassa ed economale al 30/09/2025.

Il Revisore Unico

- Visto lo statuto ed il regolamento di contabilità approvato con delibera di Consiglio Comunale;
- Visto l'artt. 223 e 233 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267;
- Visto il Decreto Legge 118/2011;
- Preso atto che :
 - il servizio di tesoreria è stato affidato a POSTE ITALIANE SPA dal 01.04.2023;
 - il servizio di economato è stato affidato al Sig. Mascioli Denis;
 - il servizio di riscossione interna viene svolto dal Sig. Mascioli Denis;
 - il consegnatario dei beni è stato individuato nel Sig. Mascioli Denis;
 - che lo stesso Funzionario ha rimesso la propria dichiarazione di verifica degli equilibri e della gestione di cassa agli atti controfirmata da questo revisore in data odierna.

Premesso

che è stata inoltrata a mezzo email dall'Istituto di Credito, il prospetto di verifica di cassa alla data del 30/06/2026 e che la contabilità dell'Ente viene gestita attraverso procedura informatica dal quale sono stati estratti, alla data odierna, i prospetti riepilogativi,

Attesta quanto segue.

1) GESTIONE DI CASSA

che il saldo di cassa (conto di fatto) della tesoreria comunale alla data del 30/06/2026 risultante dal prospetto fornito dall'istituto Tesoriere, che si allega al presente verbale è pari a euro 1.634.295,50 ed è determinato da:

A) Fondo iniziale di cassa			€ 2.069.861,55
Reversali emesse	€ 551.206,78		
Da Riscuotere	€ 0,00		
A copertura	€ 0,00		
Riscossioni			€ 551.206,78
Riscossioni da regolarizzare con reversali			€ 29.152,43
B) Totale Parziale			€ 580.359,21
C) TOTALI GENERALE (A+B)			€ 2.650.220,76
Mandati emessi	€ 1.015.925,26		
Da Pagare	€ 0,00		
A Copertura	€ 0,00		
Pagamenti			€ 1.015.925,26
Pagamenti per azioni esecutive			€ 0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati			€ 0,00
D) TOTALE GENERALE (C+D)			€ 1.015.925,26
Saldo contabile di diritto di cassa			€ 1.634.295,50
Saldo contabile di fatto di cassa			€ 1.634.295,50

- che il saldo di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente, alla stessa data di riferimento, è desunto dal prospetto fornito dalla ragioneria comunale, è pari a € 1.605.143,07 è così determinato:

Fondo di cassa dell'ente all'inizio dell'anno	€ 2.069.861,55
Riscossioni effettuate dall'ente	551.206,78
Pagamenti effettuati dall'ente	1.015.925,26
Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo	€ 1.605.143,07

- che la differenza tra saldo di fatto (tesoreria) e saldo di diritto (ente) è pari ad € 29.152,43 determinata dai seguenti elementi

	<i>Saldo di fatto</i>	1.634.295,50
Reversali "giacenti"		0,00
Mandati "giacenti"		0,00
Riscossioni eseguite dal Tesoriere e da regolarizzare		29.152,43
Pagamenti eseguiti dal Tesoriere e da regolarizzare		0,00
Reversali a copertura		€ 0,00
Mandati a copertura		€ 0,00
Mandati emessi e non contabilizzati dalla Tesoreria		0,00
Reversali emesse non contabilizzate dalla Tesoreria		0,00
<u>Totale Rettifiche</u>		€ 29.152,43
	<i>Saldo di diritto</i>	€ 1.605.143,07

- che l'Ente ha provveduto a rilevare la cassa vincolata nei seguenti termini:

Fondi cassa con vincolo euro 1.217.439,71

Fondo cassa senza vincolo euro 416.855,79

- che l'Ente non ha in essere una anticipazione di tesoreria accordata all'ente;

Il Collegio dà atto delle seguenti situazioni contabili:

- Risultano emessi dal primo gennaio 2026 al 30 giugno 2026 n. 329 reversali d'incasso e n. 303 mandati di pagamento;
- L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 26.06.2026 per €. 66,16;
- L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26.06.2026 per €. 40,79;

Si è proceduto ad estrarre i seguenti mandati del periodo osservato:

- Mandato n. 167 del 03/04/2026 emesso su fatt. n. 5 del 13/03/2026 per euro 10.000,00 emessa dalla ditta Edil Futura Snc, liquidata con determina n. 27 del 24/03/2026 del Responsabile Settore Tecnico causale Sistemazione edificio comunale - piano terra di euro 10.000,00 (di cui 1.803,28 ritenute da split payment);
- Mandato n. 252 del 29/05/2026 emesso su fatt. n. 9/PA del 15/05/2026 per euro 62.292,00 emessa dalla ditta D.V.A. Lavori Srl, liquidata con determina n. 40 del 19/05/2026 del Responsabile Settore Tecnico causale salvaguardia e valorizzazione del territorio tale ed idrogeologica - ris. 450/23 e ris. 452/5 -



messa in sicurezza territorio comunale: acconto sal finale e c.r.e. di euro 62.292,00 (di cui 11.232,98 ritenute da split payment);

- Mandato n. 287 del 10/06/2026 emesso su fatt. n. 0002102121 del 20/05/2026 per euro 2.362,53 emessa dalla ditta APKappa Srl . liquidata con determina n. 52 del 05/06/2026 del Responsabile Settore Finanziario causale Sistemi informatici 1° trimestre 2026 di euro 2.362,53 (di cui 426,03 ritenute da split payment);
- I mandati sopra estratti risultano formalmente corretti.

2) GESTIONE AGENTI CONTABILI

Nell'Ente risulta la sola Cassa Economale conservata presso l'Ufficio Anagrafe di cui si è provveduto a verificare le movimentazioni esposte nel giornale di cassa economale dove si espone sinteticamente la seguente situazione:

totale fondo economato al 01/01/2026	0,00
reintegro cassa economale	1.000,00
entrate dal 01/01/2026 al 30/06/2026	0,00
uscite dal 01/01/2026 al 30/06/2026	160,65
totale fondo economato al 30/06/2026	839,35

Si da atto

- che le spese esposte sono conformi alle previsioni di legge e regolamentari;
- che il saldo di cassa del servizio di economato corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa;
- che il denaro è conservato presso l'ufficio anagrafe

3) VERSAMENTI PERIODICI OBBLIGATORI

Dal controllo sui versamenti obbligatori del trimestre si prende atto dell'effettuazione e del versamento delle ritenute fiscali (IRPEF-IRAP) relative a lavoro subordinato ed autonomo, nonché dei contributi previdenziali/assistenziali di legge, rilevando quanto segue:

- Aprile 2026

I versamenti fiscali di competenza e quelli previdenziali sono stati effettuati nei termini di legge con mod. F24 Enti Pubblici per complessivi €. 7.241,05 come da conferma di ricezione dei servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate protocollo n. 26042909190453652;

- Maggio 2026

I versamenti fiscali di competenza e quelli previdenziali sono stati effettuati nei termini di legge con mod. F24 Enti Pubblici per complessivi €. 3.963,70 come da conferma di ricezione dei servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate protocollo n. 26060312520328141;

- Giugno 2026

I versamenti fiscali di competenza e quelli previdenziali sono stati effettuati nei termini di legge con mod. F24 Enti Pubblici per complessivi €. 11.303,04 come da conferma di ricezione dei servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate protocollo n. 26070110425768400.

Terminate le operazioni, chiude la verifica secondo i risultati sopra riportati.

D i s p o n e

la trasmissione di copia del presente verbale al servizio finanziario al fine di allegarla al conto della gestione

Molina Aterno li, 08 Luglio 2026

Il Revisore Unico

Dott. Dario di Donatantonio



