VERBALE N. 82 DEL 30.10.2026 DELL'ORGANO DI REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI VERIFICA DI CASSA AL 3° TRIMESTRE 2026

VERBALE DI VERIFICA DEL 30.10.2026

Il giorno, **30.10.2026** del mese di **ottobre** dell'anno **2026**, alle ore 9:00 il sottoscritto Antonio Rossi, Revisore unico del Comune di Luogosanto, ai sensi dell'art. 239 del D.lgs n.267/2000, ricevuta da parte del servizio finanziario, in data 20.10.2026 e integrata in data 21.10.2026, la documentazione necessaria per il presente adempimento, procede alla periodica verifica di cassa. Il Revisore è assistito dalla sig.ra Andreana Mara, Responsabile del Servizio Finanziario.

Situazione incassi e pagamenti

Risultano emesse n. 2184 reversali e n. 2055 mandati, dal 01/01/2026 al 30/09/2026

Reversali emesse dal 01.07.2026 al 30.09.2026 dalla n.1373 alla n. 2184

Mandati emessi dal 01.07.2026 al n. 30.09.2026 dal n. 1460 al n. 2055

Verifica Tesoreria Comunale

Visto l'articolo 223 del D.Lgs. n.267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato al Banco di Sardegna fino al 31.12.2027.

Il Revisore attesta che:

- il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa e dal prospetto gestione flussi), le cui copie sono allegate al presente verbale, alla data del **30/09/2026** è di euro 4.509.123,73così determinato:

Situazione presso il Tesoriere

Fondo cassa a inizio esercizio (al 01.01.2026)	4.373.213,38
reversali riscosse	3.646.451,56
Riscossioni da regolarizzare (provvisori di entrata)	524.768,02
Totale delle entrate	**8.544.432,96**
Mandati pagati	3.943.049,94
Pagamenti da regolarizzare (provvisori di uscita)	92.259,29
Totale delle uscite	**4.035.309,23**
Saldo risultante c/o il tesoriere	**4.509.123,73**

Situazione alla stessa data presso l'Ente

Fondo cassa a inizio esercizio	**4.373.213,38**
Reversali emesse (ultima reversale n. 2184)	3.656.943,02
Totale delle entrate	**8.030.156,40**
Mandati emessi (ultimo mandato n. 2055)	3.996.831,66
Totale delle uscite	**3.996.831,66**
Saldo risultante c/o l'Ente	**4.033.324,74**

Raffronto saldi risultanti

Saldo risultante presso il tesoriere	4.509.123,73
Saldo risultante presso l'ente	4.033.324,74
Differenza da raccordare	**475.798,99**

Riconciliazione

Riscossioni da regolarizzare (provvisori di Entrata)	+524.768,02
Pagamenti da regolarizzare (provvisori di Uscita)	- 92.259,29
Reversali emesse da incassare (Reversali emesse meno reversali incassate)	- 10.491,46
Mandati da pagare (Mandati emessi meno mandati effettivamente pagati)	+ 53.781,72
Differenza	**475.798,99**

Il giornale di cassa, estratto informatico della Tesoreria ed allegato alla presente verbale, riporta un saldo di esercizio di Euro 4.509.123,73 un saldo conti BI di Euro 4.509.123,73 di cui vincoli conti BI Euro 3.722.478,27 € (compresi 3,75 altri conti).

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del D.gls n.267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.
Le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Il revisore dei conti svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del presente trimestre, utilizzando il generatore di numeri casuali sul sito:
https://it.randraw.com/numero-casuale

che genera i seguenti numeri:

Reversali nn.:

REVERSALI DI INCASSO

	Numero	Data	Importo	Causale
Reversale	1679	24.07.2026	5,71	Rilascio CIE COPERTURA PROVVISORIO N. 1124 DEL 06/07/2026
Reversale	1766	03.08.2026	21.428,24	Split Istituzionale SU MAND. N. 1706.1 DEL 03/08/2026 INTESTATO A NICOLAS SRL
Reversale	1768	04.08.2026	5,71	Rilascio CIE COPERTURA PROVVISORIO N. 1219 DEL 24/07/2026
Reversale	2049	14.09.2026	102,90	Occupazione Suolo Pubblico Prot. n. 4232/2026 COPERTURA PROVVISORIO N. 1373 DEL 11/08/2026
Reversale	2058	15.09.2026	219,72	VERSAMENTI F24---COD.CAT. E747 - ADD.COM.IRPEF COPERTURA PROVVISORIO N. 1426 DEL 26/08/2026
Reversale	2113	15.09.2026	158,96	ADDIZ. IRPEF SALDO 2025, COMUNE E747, MESE AGOSTO 2026 COPERTURA PROVVISORIO N. 1453 DEL 31/08/2026

Mandati nn.:

MANDATI DI PAGAMENTO

	Numero	Data	Importo	Causale
Mandato	1520	06.07.2026	51,64	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTI ECONOMICI CONTINUATIVI. MESE DI LUGLIO 2026
Mandato	1620	23.07.2026	441,64	LIQUIDAZIONE FATTURA NR. FPA 39/26 DEL 02/07/2026 - NOLEGGIO IMPIANTO RIPRESA FONICA E TRASCRIZIONE SEDUTE CONSIGLIO COMUNALE – AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL' ART. 50, COMMA 1, LETT. B, DEL D.LGS 36/2023 ALLA DITTA CITZIA MICHELA CON S RITENUTA IRPEF Euro -72,40
Mandato	1703	03.08.2026	9.309,34	Liquidazione Fattura Nr. 29PA del 07/07/2026 - "ATTUAZIONE DELIBERA DI G.R. N. 5/27 DEL 23.02.2024 AUMENTO E VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO BOSCHIVO - ANNUALITA' 2023-2024". DETERMINA A CONTRARRE PER AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 Split Istituzionale Euro -1678,73
Mandato	1859	19.08.2026	982,32	Cpdel - MESE DI AGOSTO
Mandato	1947	03.09.2026	2,270,32	SPESE - MESE DI SETTEMBRE
Mandato	2030	22.09.2026	319,44	VERSAMENTO TRIBUTI F24-EP COPERTURA PROVVISORIO N. 1628 DEL 26/08/2026

Il Revisore dei conti ha accertato, sulla base di controlli a campione, che:
* i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi, o obblighi di legge e sono regolarmente estinti, rispettano i termini di pagamento.
* Le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
* È rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Adempimenti fiscali

Il Revisore dei conti, in merito agli adempimenti fiscali:

- Costata l'avvenuta presentazione, in via telematica, della comunicazione della liquidazione periodica Iva del 2° trimestre 2026, (scadenza entro il 30.09.2026), che evidenzia un Iva a debito di Euro 123,71.
- La liquidazione è stata acquisita dal sistema informatico dell'Agenzia delle Entrate in data 18.09.2026.

Il revisore procede al controllo della contabilità IVA e dà atto di quanto segue:

- L'Ente svolge le prescritte attività rilevanti ai fini I.V.A.

- L'Ente procede alle liquidazioni I.V.A. con cadenza trimestrale.

Versamenti periodici:

Il Revisore dei conti, sulla base della documentazione allegata al presente verbale, procede alla verifica dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, relativi a IRPEF, IVA, LAVORAS, STIPENDI, BOLLO AUTO, IMPOSTA BOLLO E REGISTRO..

Versamenti acquisiti nell'anno 2026 a partire dal 16.7.2026 fino al 20.10.2026 (22)

Riporta di seguito l'ELENCO QUIETANZE F24 SECONDO TRIMESTRE 2026

Data versamento	Numero modelli F24	Saldo	Protocollo informatico
16/07/2026	1	320,00	
20/07/2026	1	41,51	26071714550146098/000001
20/07/2026	1	377,86	26071714501644092/000001
20/07/2026	1	377,86	26071714461442383/000001
20/07/2026	1	323,16	26071714401449942/000001
10/08/2026	1	327,86	26080609134527287/000001
10/08/2026	1	104,87	26080609192629661/000001
10/08/2026	1	67,57	26080609250822164/000001
14/08/2026	1	17.312,81	26071513254624562/000001
20/08/2026	1	1.896,19	26080513060851355/000001
20/08/2026	1	992,40	26080408490837048/000001
20/08/2026	1	26.193,66	26080408492537101/000001
16/09/2026	1	772,40	26091109384559686/000001
16/09/2026	1	1.781,99	26091109385559733/000001
16/09/2026	1	63.496,38	26091109390659793/000001
16/09/2026	1	22.196,27	26082011302258396/000001
16/09/2026	1	51,92	26091111171558882/000001
23/09/2026	1	155,62	26092309475951422/000001
16/10/2026	1	19.806,28	26090711342941602/000001
16/10/2026	1	1.172,40	26100209242261201/000001
16/10/2026	1	27.261,69	26100209243261243/000001
16/10/2026	1	1.276,04	26100209244161274/000001

Split payment

Il Revisore verifica il rispetto dell'art. 17-ter del DPR 633/72 in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile).

In relazione a quanto sopra il Revisore ricorda, ai titolari dei competenti uffici comunali, di continuare a curare la protocollazione delle comunicazioni telematiche in questione ed alla loro conservazione ed archiviazione informatica, secondo la vigente normativa.

Rileva che:

con protocollo n. 0006644 del 20.10.2026 sono state registrate tutte le quietanze dell'F24EP relative ai mesi di luglio – settembre 2026.

In merito alla modalità di protocollazione il revisore riscontra che gli pervengono documenti regolarmente protocollati ed al contempo ribadisce l'invito ai titolari dei competenti settori di verificare la regolarità amministrativa, la conformità alla normativa vigente in materia dei protocolli interni e di quello generale e da relazionare al sottoscritto, con particolare riferimento all'applicazione del "manuale di gestione del protocollo e dell'archiviazione informatica".

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Inoltre il Revisore procede al controllo della situazione agenti contabili e costata che come agenti contabili dell'Ente operano attualmente il Banco di Sardegna (Tesoriere) e l'Agenzia delle Entrate e riscossioni (Agente della riscossione)

Il Revisore rileva che, a parte gli agenti citati, nel Comune non operano attualmente altri agenti contabili che abbiano maneggio di denaro o che siano incaricati della gestione dei beni dell'Ente. Ciò è anche derivato dal fatto che i pagamenti tradizionali in contanti sono stati sostituti dal PagoPa e altri metodi efficienti di pagamento informatici. Pertanto non viene effettuata alcuna verifica su eventuali giacenze e saldi di cassa al 30.09.2026.

Per quanto riguarda il Servizio Economato, non è al momento nominato alcun incaricato. Il Revisore prende atto che l'Ente non ha ancora provveduto alla relativa nomina, ma sembra permanere l'impegno a provvedere nell'immediato.

Indicatore tempestività dei pagamenti:

Il Revisore, rileva che la certificazione agli atti, rilasciata dall'Ente, estratto calcolato da PCC, Area Rgs. riguardante l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui al DPCM 22 settembre 2014, per il periodo dal **01.07.2026** al **30.09.2026**, riporta i seguenti dati:

Tempo medio ponderato di pagamento 18 gg – Tempo medio ponderato di ritardo -12

Il Revisore prende atto che il Comune oggi adotta concrete misure, per ridurre i tempi di pagamento e per rispettare gli adempimenti di cui all'art. 9, comma 1, lett. a), del Dl. n. 78/2009, basate sull'adozione di accorgimenti informatici sempre aggiornati per la gestione documentale di fatture e atti di liquidazione.

Il Revisore prende altresì atto dell'approvazione con deliberazione di G.C. n. 45 del 05.08.2026, del PIAO (Piano integrato di attività e organizzazione) 2026-2028, ai sensi dell'art. 6 del D.L. n. 80/2021, convertito con modificazioni in legge n. 113/2021.

Pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni:

Il Revisore dei Revisori verifica l'ottemperamento, a decorrere dal 1° marzo 2018, di quanto disposto **dall'art, 48-bis del D.P.R. n.602/1973**, che prevede l'abbassamento della soglia per il blocco dei pagamenti da euro 10.000,00 a euro 5.000,00. L'art. 48-bis, infatti, prescrive che "le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165, e le società a prevalente partecipazione pubblica, prima di effettuare, a qualunque titolo, il pagamento di un importo superiore a (cinquemila) euro, verificano, anche in via telematica, se il beneficiario è inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento per un ammontare complessivo pari almeno a tale importo e, in caso affermativo, non procedono al pagamento segnalano la circostanza all'agente della riscossione competente per territorio, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo".

Codice dell'Amministrazione Digitale (CAD)

Il processo di riforma avviato dalla L.n.124/2015 (c.d. Legge Madia) ed al conseguente Decreto legislativo n.179/2016 di riforma del Codice dell'Amministrazione Digitale (di seguito anche CAD), pongono in capo ad ogni Ente la necessità di garantire l'attuazione delle linee strategiche per la riorganizzazione e la digitalizzazione dell'amministrazione, centralizzando in capo ad un ufficio unico il compito di accompagnare la transizione alla modalità operativa digitale e i conseguenti processi di riorganizzazione, con l'obiettivo generale di realizzare "un'amministrazione digitale e aperta, dotata di servizi facilmente utilizzabili e di qualità, attraverso una maggiore efficienza ed economicità" ai sensi dell'art. 17 del succitato Decreto legislativo.
A tal proposito, il Revisore riscontra che l'Ente man mano pone in essere tutte le attività e gli adempimenti previsti in materia dal D.lgs. n. 82/2005, come modificato dal D.lgs n.79/2016 e dal D.lgsn. 217/2017.

Incarichi di consulenza

Il Revisore dà atto che l'Ente non ha pubblicato sul proprio sito istituzionale, ai sensi dell'art.15 del D.lgs n.33/2013, i dati relativi agli incarichi di consulenza affidati a collaboratori esterni e /o altri soggetti per i quali è previsto un compenso, in quanto non c'è stato nessun affidamento. Non sono stati previsti nel Bilancio di previsione, anche per l'esercizio 2026, incarichi di consulenza.

La verifica ha termine alle ore 12:00 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale che viene firmato digitalmente.

- Una copia è conservata agli atti
- Una copia agli atti del revisore

Il revisore chiede che copia del presente verbale sia protocollato e consegnato al Sindaco, al Segretario e al Responsabile del settore economico e finanziario.

IL REVISORE DEI CONTI
(Rag. Antonio Rossi)
Firmato digitalmente