

COMUNE DI GUSPINI

Provincia del Sud Sardegna

VERBALE DEL 01/10/2026 N. 28**VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA
AI SENSI DELL'ART. 223 DEL D.lgs. 267/2000**

Il giorno **01/10/2026** presso la sede municipale alle ore **9,15** il sottoscritto revisore dei conti da inizio alle operazioni riguardanti la verifica ordinaria di cassa di cui all'art. 223 del D. Lgs. n. 267 /2000 con riferimento alla data del **30/06/2026** .
Sulla base della documentazione fornita via pec, il sottoscritto ha predisposto il seguente verbale.

Dal registro giornale del Comune risultano i seguenti dati:

Fondo di cassa 1/01/2026	€ 20.126.859,24
Reversali Emesse (- rev. Annullate)	€ 14.015.782,48
Totale entrata	€ 34.142.641,72
Mandati Emessi (- mand. annullati)	€ 11.959.907,74
Saldo cassa di diritto	€ 22.182.733,98

Dalla contabilità del Tesoriere risulta il saldo di **€ 23.255.628,78** e quindi con una differenza di **€ 1.072.894,80** rispetto a quanto risulta dai registri del Comune.

Dalla contabilità del Tesoriere e del Comune risultano le seguenti partite a rettifica:

Reversali emesse non ancora consegnate o elaborate dal Tesoriere	-	€ 61.587,21
Reversali annullate dall'Ente ma non dal tesoriere (da regolarizz.)	+	€ 0,00
Reversali consegnate ma non ancora rimosse / annullate dal tesoriere	-	€ 20,44
Riscossioni eseguite senza reversale (PPI)	+	€ 1.365.299,93
Mandati emessi non ancora consegnati o elaborati dal Tesoriere	+	€ 11.243,04
Mandati emessi e consegnati ma non ancora pagati/annullati dal tesoriere	+	€ 392.293,99
Uscite da regolarizzare	-	€ 634.334,51
Mandati annullati dall'Ente ma non dal tesoriere	-	€ 0,00
Somma algebrica delle partite di rettifica uguale alla differenza suddetta		€ 1.072.894,80

Le reversali emesse sono numerate dal numero 1 al numero **3.032**
I mandati emessi sono numerati dal numero 1 al numero **4.148**

Il sottoscritto, con l'ausilio della piattaforma www.Blia.it, ha estratto a campione i seguenti documenti:

- mandato num. **3.997**
- reversale num **257**

Ha quindi chiesto al Dr Saba la documentazione correlata ai documenti di cui sopra e, sulla base delle verifiche effettuate, non ha riscontrato alcuna irregolarità.

Il sottoscritto ha inoltre riconciliato la corrispondenza della cassa vincolata con i dati forniti dal Tesoriere.

**SITUAZIONE DI CASSA DATI CONTABILI ENTE
ALLA DATA DEL 30/06/2026**

	Con Vincolo	Senza Vincolo	Totale
Fondo di cassa 1/01/2026	14.765.474,97	5.361.384,27	20.126.859,24
Riscossioni comp+residui	6.427.765,63	7.588.016,85	14.015.782,48
Pagamenti comp.+residui	5.660.492,60	6.299.415,14	11.959.907,74
Cassa al 30/06/2026	15.532.748,00	6.649.985,98	22.182.733,98
Cassa al 30/06/2026 vincolata, dati contabili del Tesoriere		15.485.095,27	Euro.

La differenza relativa alla cassa vincolata del tesoriere è stata opportunamente riconciliata.
Dalla verifica non si rilevano irregolarità.

Guspini 01/10/2026

Il Revisore Unico
Dr. Stefano Bui

Il Responsabile del servizio
Dr. Valter Saba