

COLLEGIO DEI REVISORI

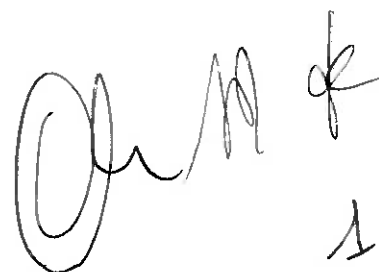
VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

Situazione al 30 giugno 2026

esame del piano annuale dei flussi di cassa

Accertamento giacenza valori casse economiche al 05.10.2026

Vebale n. 19/2026 del 05/10/2026



Verbale n. 19/2026 del 05 ottobre 2026

L'anno 2026, il giorno 05 del mese di ottobre alle ore 09.00, presso gli uffici dell'Ente, si è proceduto alla riunione del Collegio dei Revisori, nominato con Decreto del Presidente della Regione Autonoma della Sardegna n. 6 del 10/01/2026, così composto:

- Dr. Pier Luigi Caria Presidente
- Dr. Andrea Interlandi Componente
- Avv. Francesco Ruju Componente

1. Oggetto e delimitazione della verifica

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA - Situazione al 30 giugno 2026 – esame del piano annuale dei flussi di cassa.

Viene esaminata la consistenza di cassa al 30 giugno 2026 e l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa relativo al primo e al secondo trimestre 2026.

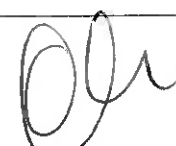
Data della verifica	05 ottobre 2026
Data di riferimento della cassa	30 giugno 2026
Oggetto	Riscontro documentale della cassa e verifica dell'aggiornamento dei flussi 2026
Documenti principali	Giornale SAP, SIOPE, mandati/reversali, piano flussi, documenti IVA e F24

2. Presupposti e documentazione esaminata

Il riscontro è stato svolto sui documenti trasmessi al Collegio. La Determinazione del Direttore del Servizio Amministrativo n. 801 del 24 settembre 2026 approva l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa 2026 al primo e al secondo trimestre e dispone la sottoposizione dei documenti all'Organo di Revisione in occasione della verifica di cassa.

Il quadro di riferimento richiamato nell'atto è l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. n. 189/2024, nonché la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 19 del 27 febbraio 2026 di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa.

Ambito	Evidenze consultate	Utilizzo nel riscontro
Cassa e flussi	Giornale di cassa SAP al 30/06/2026; piani flussi 2026 – I e II trimestre; Determinazione n. 801/2026.	Saldo di cassa, componenti sospese e coerenza del piano aggiornato.
Incassi e pagamenti	Report mandati e report reversali; prospetti SIOPE "Incassi" e "Pagamenti" – II trimestre 2026.	Riconciliazione di titoli quietanzati e flussi SIOPE cumulati.



Ambito	Evidenze consultate	Utilizzo nel riscontro
IVA e ritenute	Dichiarazione IVA 2026 (periodo 2025), riepiloghi IVA gennaio–giugno, LIPE I e II trimestre, protocolli di invio, quietanze F24.	Riscontro del credito IVA, delle liquidazioni periodiche e dei versamenti documentati.

3. Quadratura della cassa al 30 giugno 2026

Dal giornale di cassa SAP con data di riferimento 30 giugno 2026 risulta la seguente composizione del saldo. Gli importi sono esposti al centesimo.

Componenti della quadratura	Importo	Documento
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€ 36.730.152,48	Giornale SAP e piano flussi.
Reversali riscosse	€ 12.155.834,89	Giornale SAP; 1.761 reversali quietanzate entro il 30/06
Sospesi in entrata	€ 190.041,08	Giornale SAP; somma con reversali coincidente con gli incassi SIOPE.
Totale incassi / entrate di cassa	€ 12.345.875,97	SIOPE – totale incassi al 30/06.
Mandati pagati	€ 14.370.836,11	Giornale SAP; 3.627 mandati quietanzati entro il 30/06
Sospesi in uscita	€ 194.807,76	Giornale SAP; somma con mandati coincidente con i pagamenti SIOPE.
Totale pagamenti / uscite di cassa	€ 14.565.643,87	SIOPE – totale pagamenti al 30/06.
SALDO DI CASSA AL 30 GIUGNO 2026	€ 34.510.384,58	Quadratura e saldo finale del giornale SAP.

ESITO DELLA QUADRATURA – Il saldo di cassa documentale al 30 giugno 2026 è pari a € 34.510.384,58. La formula di controllo € 36.730.152,48 + € 12.345.875,97 – € 14.565.643,87 restituisce esattamente il saldo SAP: differenza € 0,00.

4. Riconciliazione con SIOPE e con gli ordinativi

Voce	SAP / report ordinativi	SIOPE al 30/06	Differenza
Incassi	€ 12.155.834,89 reversali + € 190.041,08 sospesi	€ 12.345.875,97	€ 0,00
Pagamenti	€ 14.370.836,11 mandati + € 194.807,76 sospesi	€ 14.565.643,87	€ 0,00

Handwritten signature

Handwritten signature

I report degli ordinativi sono stati indicati per data di quietanza antecedente al 30 giugno 2026. Le somme dei titoli quietanzati coincidono con le corrispondenti voci del giornale SAP. L'integrazione delle partite sospese consente la coincidenza puntuale con i prospetti SIOPE: nessuna differenza di quadratura è emersa.

Classificazione SIOPE	Incassi cumulati	Pagamenti cumulati
Trasferimenti correnti / Spese correnti	€ 7.760.721,34	€ 13.220.252,25
Entrate e spese in conto capitale	€ 611.444,05	€ 417.204,66
Entrate extratributarie	€ 3.060.128,93	—
Partite di giro e conto terzi	€ 887.599,89	€ 928.186,96
Incassi da regolarizzare / carte contabili	€ 25.981,76	—
TOTALE	€ 12.345.875,97	€ 14.565.643,87

5. Verifica del piano annuale dei flussi di cassa

Il piano aggiornato al secondo trimestre riporta, a tutto il 30 giugno, riscossioni per € 12.345.876 e pagamenti per € 14.565.644,00, con fondo di cassa finale pari a € 34.510.384,48. Il saldo contabile SAP, espresso al centesimo, è pari a € 34.510.384,58.

Indicatore	Piano flussi II trimestre	Dato contabile / SIOPE	Scostamento
Riscossioni cumulate	€ 12.345.876,00	€ 12.345.875,97	€ 0,03
Pagamenti cumulati	€ 14.565.644,00	€ 14.565.643,87	€ 0,13
Fondo di cassa al 30/06	€ 34.510.384,48	€ 34.510.384,58	€ 0,10

Lo scostamento di € 0,10 sul fondo finale deriva dagli arrotondamenti dei flussi e non evidenzia una differenza contabile significativa. Il piano del primo trimestre è stato aggiornato dal piano del secondo trimestre; quest'ultimo contiene i dati totali effettivi fino al 30 giugno. La determinazione di aggiornamento è coerente con la cadenza trimestrale richiesta.

6. Riscontro IVA, LIPE e quietanze F24

La dichiarazione IVA 2026 per il periodo d'imposta 2025 espone un credito IVA pari a € 636.144,00 (righe VL33/VL39). I riepiloghi dei registri commerciali e le LIPE presentano coerenza per imponibili e IVA a debito dei sei mesi esaminati.

Mese	IVA a debito da registro / LIPE	Trattamento rilevato	
Gennaio	€ 17.050,03	Versamento ordinario; quietanza F24 del 11/02/2026 (codice 601E).	Corrispondente

Mese	IVA a debito da registro / LIPE	Trattamento rilevato	
Febbraio	€ 42.889,79	Versamento ordinario; quietanza F24 del 09/03/2026 (codice 602E).	Corrispondente
Marzo	€ 94.558,90	Compensazione con credito IVA annuale.	Corrispondente
Aprile	€ 64.053,95	Compensazione con credito IVA annuale.	Corrispondente
Maggio	€ 61.031,53	Compensazione con credito IVA annuale.	Corrispondente
Giugno	€ 33.725,97	Compensazione con credito IVA annuale; quietanza F24 del periodo datata 14/07/2026, successiva alla data di verifica della cassa.	Corrispondente successivo

Riconciliazione credito IVA	Importo
Credito IVA risultante dalla dichiarazione annuale 2026 (periodo 2025)	€ 636.144,00
Credito utilizzato nelle liquidazioni marzo–giugno 2026	€ 253.370,35
Credito residuo al 30 giugno 2026 – LIPE II trimestre	€ 382.773,65
Differenza	€ 0,00

Dalle ricevute di trasmissione risulta la comunicazione LIPE del I trimestre, identificativo 407606239, inviata il 26 maggio 2026, e quella del II trimestre, identificativo 410743036, inviata il 17 settembre 2026. Le ulteriori quietanze F24 trasmesse (ritenute, contributi, IRAP, INAIL e CPDEL) costituiscono evidenza di supporto dei relativi versamenti; non è stato eseguito un riscontro analitico con il libro paga, non allegato alla documentazione esaminata.

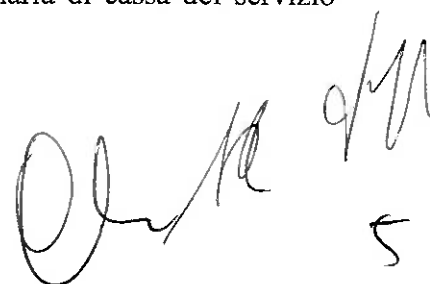
7. Osservazioni

- Il modello F24 riferito al mese di giugno reca data di versamento 14 luglio 2026; essendo successive al 30 giugno, la relativa movimentazione dovrà essere ricompresa nella successiva verifica di cassa.

8. Accertamento giacenza valori casse economali

Con delibera del Cda n. 37/19 del 26.09.2019, è stato approvato il regolamento degli agenti contabili che prevede all'art. 2 che il fondo dotazione economato sia determinato in un importo massimo di euro 15.000 con limite massimo di spesa per ciascuna operazione di euro 1.000,00 (art. 6.2).

Il collegio, assistito dal sig. Alessandro Mura, procede alla verifica ordinaria di cassa del servizio economato alla data del 05 Ottobre 2026 e ne riporta il dettaglio.



SALDO CASSA DELL'ECONOMO AL 27.01.2026					
	Quantità		Euro		Euro
Numero	0	Banconote da	200,00	Per un totale di	-
Numero	0	Banconote da	100,00	Per un totale di	-
Numero	35	Banconote da	50,00	Per un totale di	1.750,00
Numero	12	Banconote da	20,00	Per un totale di	240,00
Numero	2	Banconote da	10,00	Per un totale di	20,00
Numero	0	Banconote da	5,00	Per un totale di	-
Numero	1	Monete da	2,00	Per un totale di	2,00
Numero	1	Monete da	1,00	Per un totale di	1,00
Numero	1	Monete da	0,50	Per un totale di	0,50
Numero	1	Monete da	0,20	Per un totale di	0,20
Numero	3	Monete da	0,10	Per un totale di	0,30
Numero	15	Monete da	0,05	Per un totale di	0,75
Numero	6	Monete da	0,02	Per un totale di	0,12
Numero	17	Monete da	0,01	Per un totale di	0,17
				TOTALE	2.015,04
SALDO GIORNALE CASSA					2.015,04
DIFFERENZA					-

Il Collegio da atto che il numerario presente corrisponde alle risultanze contabili della cassa economale alla data odierna che si riportano di seguito:

I reintegri della Cassa economale nel 2026 sono stati i seguenti:

Incasso mandato n. 6000013 del 12/01/2026 ricevuto il 19-01.2026	2.500,00
Incasso mandato n. 6001244 del 11/06/2026 ricevuto il 29-06.2026	2.500,00

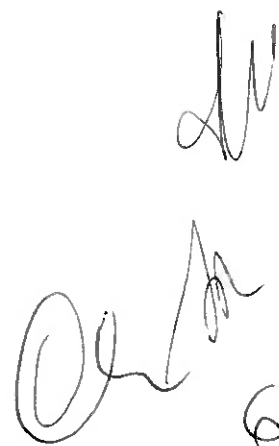
Totale Reintegri	5.000,00
-------------------------	-----------------

Spese	2.984,96
-------	----------

Anticipi di cassa

Totale spese ed anticipi	2.984,96
---------------------------------	-----------------

Saldo Contabile	2.015,04
------------------------	-----------------



Il Collegio procede alla verifica a campione di alcune pezze giustificative dei pagamenti effettuati

dal mese di maggio dall'economo e ne verifica la corretta contabilizzazione.

In particolare:

- Buono Economale n. 29 del 08/05/2026 con allegato anticipo del dipendente con carta master card del 08/05/2026 per un importo pari ad euro 79,00 avente ad oggetto "pagamento della revisione auto furgone targa ER060EM;
- Buono Economale n. 40 del 24/06/2026 con allegato scontrino Tecnomat per un importo di euro 30,80 per piccoli acquisti per la manutenzione dei ciller;
- Buono Economale n. 50 del 14/07/2026 "anticipo di cassa per missione/trasferta" per un importo pari ad € 280,00 ed avente ad oggetto trasferta per partecipazione ad evento formativo del dip. A.F. (nell'oggetto è presente un refuso sul nominativo del dipendente); si da atto che in data 09.09.2026 il buono economale n. 50 è stato annullato con rimborso di euro 280,00 a seguito della liquidazione diretta al dipendente dell'intero importo da parte del servizio personale a consuntivo della trasferta/missione;
- Buono Economale n. 63 del 09/09/2026 "scontrino Tecnomat" per un importo pari ad € 69,40 ed avente ad oggetto materiale per intervento di manutenzione componentistica elettronica.

9. Conclusioni del Collegio

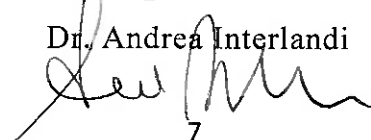
Sulla base delle evidenze messe a disposizione, il Collegio rileva che la consistenza di cassa documentale al 30 giugno 2026, pari a € 34.510.384,58, risulta riconciliata con i prospetti SIOPE, con il giornale di cassa SAP e con i report degli ordinativi quietanzati. L'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa al secondo trimestre è coerente con i dati effettivi.

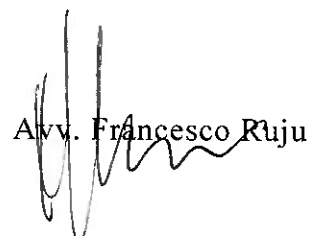
La cassa economale al 5.10.2026 ammonta ad euro 2.015,04 ed è riconciliata con il giornale di cassa con differenza zero.

Alle ore 11.40, terminati i lavori, viene tolta la seduta previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Sassari, lì 05 ottobre 2026

Dr. Pier Luigi Caria


Il Collegio dei Revisori
Dr. Andrea Interlandi


Avv. Francesco Ruiu


7

Elenco documenti esaminati:

	Documento
1	Giornale di cassa SAP
2	Report SIOPE incassi e pagamenti
3	Report mandati e reversali
4	Piani annuali dei flussi
5	Dichiarazione IVA, registri, LIPE e F24
6	Determina n. 801/2026
7	Giornale di cassa economale aggiornato al 05.10.2026

[Handwritten signature]