COMUNE DI NORAGUGUME
Protocollo numero 0003241
Data: 06/luglio/2026
Titolo: 4

COMUNE DI NORAGUGUME

Provincia di Nuoro

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

VERBALE DI VERIFICA STRAORDINARIA DI CASSA

ai sensi dell'art. 223 del D.Lgs. n. 267/2000

in occasione del cambio di Amministrazione Comunale

1. PREMESSE

Il giorno **8 giugno 2026**, il sottoscritto **Dott. Giorgio Iocca**, Revisore dei Conti del Comune di Noragugume, iscritto all'ODCEC di Oristano al n. 102/A, ha proceduto alla verifica straordinaria della consistenza di cassa ai sensi dell'art. 223 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.), in occasione del cambio di Amministrazione Comunale a seguito delle elezioni amministrative svoltesi nei giorni **7 e 8 giugno 2026**.

Le consultazioni elettorali hanno visto l'elezione a Sindaco del Comune di Noragugume del **Sig. Michele Corda**, candidato della lista "**Insieme per Noragugume**". La proclamazione degli eletti è avvenuta in data 8 giugno 2026. Il Sindaco uscente è la **Sig.ra Rita Zaru**.

La verifica è stata eseguita sulla base dei seguenti documenti:

– Situazione di cassa al 08/06/2026 estratta da Golem (sistema contabile interno al comune;

– Giornale e riepilogo di cassa al 08/06/2026 rilasciato dal Tesoriere Banco di Sardegna S.p.A. – Tesoreria 00429 SASSARI N. 3;

– Documentazione contabile agli atti dell'ufficio finanziario.

2. CONSISTENZA DI CASSA AL 8 GIUGNO 2026

Il prospetto riepilogativo della gestione di cassa dell'esercizio 2026 alla data dell'8 giugno 2026 risulta il seguente:

VOCE	CONTO DI DIRITTO (€)	CONTO DI FATTO (€)
ENTRATE		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2026	4.110.885,80	4.110.885,80
Reversali riscosse (n. 1 – 337)	1.682.911,26	1.682.911,26
Riscossioni da regolarizzare con reversali	305.027,45	305.027,45
TOTALE ENTRATE	**6.098.824,51**	**6.098.824,51**
USCITE		
Mandati pagati (n. 1 – 652)	789.632,86	789.632,86
Mandati a copertura / da pagare	570,40	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	22.881,00	22.927,40
TOTALE USCITE	**813.084,26**	**812.560,26**

SALDO DI CASSA (Conto di diritto)	**5.285.740,25**	
SALDO DI CASSA (Conto di fatto)		**5.286.264,25**

3. RAFFRONTO TRA SISTEMA CONTABILE E TESORIERE

Il saldo risultante dal sistema gestionale comunale (Golem) e quello comunicato dal Tesoriere (Banco di Sardegna) risultano concordanti:

FONTE	SALDO AL 08/06/2026 (€)
Golem – conto di fatto	5.286.264,25
Giornale di cassa Tesoriere (Banco di Sardegna) – conto di fatto	5.286.264,25
DIFFERENZA	**0,00**

I dati risultano perfettamente coincidenti. Non emergono discordanze tra le scritture contabili comunali e le risultanze del Tesoriere.

4. SITUAZIONE DEI CONTI VINCOLATI PRESSO IL TESORIERE

Oltre al conto principale di gestione (Conto 100), il Tesoriere gestisce i seguenti conti vincolati, con le rispettive consistenze al 08/06/2026:

CONTO / DESCRIZIONE	ENTRATE (€)	USCITE (€)	SALDO (€)
Conto 100 – Conto corrente ordinario	4.033.532,43	692.946,45	**3.340.585,98**
Conto 200 – Vincoli diversi correnti	1.449.646,03	119.613,81	**1.330.032,22**
Conto 201 – Vincoli opere pubbliche	585.791,89	–	**585.791,89**
Conto 202 – Mutuo L.R. 37/98 art. 19	4.671,16	–	**4.671,16**
Conto 203 – (Fondo vincolato)	5.190,91	–	**5.190,91**
Conto 204 – Piano Triennale FV occupazione	519,63	–	**519,63**
Conto 205 – L. 22/87 Cimitero	12.245,87	–	**12.245,87**
Conto 206 – L. 44/87 CTR Mant. Inf. M.	6.298,82	–	**6.298,82**
Conto 207 – Opere urban. Piano Zona	927,77	–	**927,77**
Conto 500 – C/Anticipi Comune Noragugume	–	–	**0,00**
TOTALE GENERALE (Conto 100 + Conti vincolati)			**5.286.264,25**

Il totale complessivo dei saldi presenti sui conti del Tesoriere (Conto 100 ordinario + conti vincolati) è pari a € 5.286.264,25 e corrisponde esattamente al saldo di cassa di fatto rilevato dalla gestione contabile.

5. ANTICIPAZIONI DI TESORERIA

Alla data dell'8 giugno 2026 il Conto 500 "C/Anticipi Comune Noragugume" presenta saldo pari a zero. Non risultano pertanto anticipazioni di tesoreria in essere ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000.

6. CONCLUSIONI

Dalla verifica straordinaria di cassa eseguita e riferita alla data dell'otto giugno 2026, in occasione del cambio di Amministrazione Comunale, emerge quanto segue:

– la consistenza di cassa al 08/06/2026, accertata sia tramite il sistema contabile comunale (Golem) sia tramite il giornale di cassa del Tesoriere (Banco di Sardegna), è pari ad € 5.286.264,25 (conto di fatto);

– i dati contabili del Comune e le risultanze del Tesoriere coincidono perfettamente, senza alcuna discordanza;

– i conti vincolati presentano saldi correttamente separati e coerenti con la natura dei vincoli;

– non risultano anticipazioni di tesoreria in essere;

– la gestione finanziaria appare regolare sotto il profilo della consistenza della cassa.

Il presente verbale, redatto in tre esemplari originali, viene consegnato:

– all'Amministrazione uscente (Sindaco Sig.ra Rita Zaru);

– all'Amministrazione entrante (Sindaco Sig. Michele Corda);

– agli atti dell'Ufficio dell'Organo di Revisione.

Il Sindaco uscente	**Il Sindaco entrante**	**Il Revisore dei Conti**
Sig.ra Rita Zaru	Sig. Michele Corda	Dott. Giorgio Iocca
_____	_____	_____ GIORGIO IOCCA 02.07.2026 16:09:04 GMT+02:00