

**UNIONE DEI COMUNI GALLURA**  
**ARZACHENA, LA MADDALENA, PALAU, SANT'ANTONIO DI GALLURA, TELTI**  
**Ufficio del Revisore Unico**

**Verbale n.3/2026 del 12 febbraio 2026**

**VERIFICA DEL REVISORE UNICO**  
**IV TRIMESTRE 2025**

Il giorno 12 del mese di febbraio 2026, ricevuta la documentazione e gli ordinativi richiesti per la verifica a campione, il sottoscritto Revisore Unico, nominato in data 12 settembre 2024,

**VISTI**

- gli articoli 223 e 239 del Testo Unico Enti Locali del 18 agosto 2000, n. 267;
- il regolamento contabile dell'Unione dei Comuni Gallura, approvato con deliberazione Consiglio dell'Unione n.7 del 06/10/2017;
- l'art. 48 bis del D.P.R. 602/1973;

conclude la verifica periodica di Tesoreria al 31 dicembre 2025. L'Ente ha messo a disposizione le risultanze dell'Istituto Tesoriere *Banco di Sardegna S.p.A.* recanti il conto di diritto ed il conto di fatto, consegnate alla sottoscritta mediante posta elettronica unitamente al Giornale di Cassa dell'Ente al 31.12.2025. A seguito dell'analisi dei suddetti documenti emerge quanto di seguito esposto.

**Situazione incassi e pagamenti al 31 dicembre 2025**

<i>SITUAZIONE ISTITUTO TESORIERE</i>	<i>EURO</i>
<b>SALDO CASSA 01/01/2025</b>	€ 2.047.878,36
RISCOSSIONI	€ 887.081,88
SOMME DA RISCOUTERE	€ -
PAGAMENTI	€ 817.193,02
SOMME DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	€ -
<b>SALDO AL 31/12/2025</b>	€ <b>2.117.767,22</b>
<i>SITUAZIONE RISULTANTE DALLA CONTABILITA' DELL'ENTE</i>	<i>EURO</i>
<b>SALDO CASSA 01/01/2025</b>	€ 2.047.878,36
REVERSALI EMESSE: DA N° 1 A N° 187	€ 887.081,88
MANDATI EMESSI : DA N° 1 A N° 344	€ 817.193,02
<b>SALDO AL 31/12/2025</b>	€ <b>2.117.767,22</b>
<b>DIFFERENZA DA RICONCILIARE</b>	€ -

Il saldo della contabilità dell'Ente coincide con il saldo risultante dal prospetto elaborato dall'Istituto Tesoriere.

Dalle risultanze presentate non risultano somme vincolate.

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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,

il Revisore svolge controlli a campione sui mandati di pagamento del secondo trimestre dell'anno 2025:

a campione n. 9 mandati e n. 6 reversali.

**Mandati:**

- ✓ Mandato n. 258, del 03/10/2025, pari ad € 738,91 conto competenza: Ritenute erariali- IRPEF 1001- vers. ottobre;

**UNIONE DEI COMUNI GALLURA**  
**ARZACHENA, LA MADDALENA, PALAU, SANT'ANTONIO DI GALLURA, TELTI**  
**Ufficio del Revisore Unico**

**Verbale n.3/2026 del 12 febbraio 2026**

- ✓ Mandato n. 266, del 16/10/2025, pari ad € 17.251,06 conto competenza: liquidazione stato finale, relativo ai lavori di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza della strada "Lu Multiccioni-Tauladori - Cantoniera Surrau Comuni di Palau ed Arzachena;
- ✓ Mandato n. 283, del 20/10/2025, pari ad € 1.583,39 conto competenza: Ritenute erariali- IRPEF 1001- vers. ottobre;
- ✓ Mandato n. 296, del 16/06/2025, pari ad € 39.643,88 conto competenza, per liquidazione fattura relativa all'affidamento per il servizio aree aggiuntive campagna antincendio 2025 Comune di Arzachena;
- ✓ Mandato n. 304 del 20/11/2025, pari ad € 930,85 conto competenza: Personale ex NATO-Irap vers. novembre;
- ✓ Mandato n. 313 del 20/11/2025, pari ad € 1.143,98 conto competenza: Ritenute erariali- IRPEF 1001- vers. novembre;
- ✓ Mandato n. 319 del 09/12/2025, pari ad € 7.214,73 conto competenza: Vers. novembre IVA per scissione pagamenti (art.17 ter DPR633/72);
- ✓ Mandato n. 335 del 12/12/2025, pari ad € 3.990,55 conto competenza: VODAFONE ITALIA S.P.A. per il servizio pubblico di connettività 13 settembre- 11 novembre 2025;
- ✓ Mandato n. 344 del 22/12/2025, pari ad € 2.106,36 conto competenza: Vers. dicembre IVA per scissione pagamenti (art.17 ter DPR633/72).

***Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.***

***Reversali:***

- ✓ Reversale n. 139 del 08/10/2025, pari ad € 80.271,20 conto competenza. ASSEGNAZIONE DELLE RISORSE FINANZIARIE PER IL PERSONALE EX BASE USA ANNO 2025;
- ✓ Reversale n. 142 del 16/10/2025, pari ad € 11.389,00 conto competenza. QUOTA ASSOCIATIVA ANNO 2025 COMUNE PALAU;
- ✓ Reversale n.156 del 11/11/2025, pari ad € 7.148,90 conto competenza. RITENUTA SU LIQUIDAZIONE FATTURA RELATIVA ALL'AFFIDAMENTO SERVIZIO AREE AGGIUNTIVE CAMPAGNA ANTINCENDIO 2025 COMUNE ARZACHENA;
- ✓ Reversale n.157 del 12/11/2025, pari ad € 7.907,00 conto competenza. QUOTA ASSOCIATIVA ANNO 2025 COMUNE S. ANTONIO DI GALLURA;
- ✓ Reversale n.171 del 10/12/2025, pari ad € 11.640,11 conto competenza. CONTRIBUTO COMUNE TELTI PER CAMPAGNA ANTINCENDIO;
- ✓ Reversale n.184 del 18/12/2025, pari ad € 105.270,90 conto competenza. CONTRIBUTO COMUNE ARZACHENA CAMPAGNA ANTINCENDIO;

***Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.***

***Tempestività dei pagamenti***

Il Revisore ha ricevuto dall'Ente la documentazione relativa al monitoraggio dei tempi di pagamento ed ha verificato che nella sezione Amministrazione trasparente del sito istituzionale dell'Unione dei Comuni sono pubblicati gli indicatori di tempestività dei pagamenti per ciascun trimestre e gli indicatori annuali. Sono altresì pubblicati gli importi dell'ammontare complessivo del debito commerciale al 31 dicembre 2025: il revisore ha verificato che l'informazione riportata è aggiornata al IV Trimestre 2025.

**UNIONE DEI COMUNI GALLURA**  
**ARZACHENA, LA MADDALENA, PALAU, SANT'ANTONIO DI GALLURA, TELTI**  
**Ufficio del Revisore Unico**

**Verbale n.3/2026 del 12 febbraio 2026**

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al 4° trimestre 2025 è **-20,25**;

l'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale 2025 è **-15,75**

***Adempimenti fiscali***

Il Revisore prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi ai versamenti periodici per il trimestre oggetto di verifica e che l'Ente svolge, esclusivamente, attività istituzionale e, quindi, non è soggetto a adempimenti IVA, eccezion fatta per quelli derivanti da *split payment*, che dai controlli a campione sono risultati regolari.

La presente verifica si chiude senza rilievi.

Arzachena, 12 febbraio 2026.

Il Revisore Unico

*Dottoressa Agostina Chiodino*