



COMUNE DI SENEGHE

PROVINCIA DI ORISTANO

Verbale n. 8 del 22/07/2025 del Revisore dei Conti

L'anno duemilaventicinque, il giorno 22 del mese di luglio, in apposita seduta, dalle h. 10,30 alle h. 13,00 è presente presso la sede dell'Ente, l'Organo di Revisione del Comune di Seneghe, nella persona della Dott.ssa Maria Rosina Brisi, per procedere, ai sensi dell'art. 223 D.Lgs 267/2000, anche sulla base dei documenti trasmessi via mail in precedenza:

- Alla verifica trimestrale di cassa di Tesoreria alla data del 30/06/2025;
- A verifiche varie ed eventuali.

Il Revisore inizia i controlli con la verifica di cassa presso l'Ufficio Ragioneria dell'Ente, e con l'intervento della dott.ssa Maria Bonaria Soru sono esaminati i prospetti della situazione del conto di Tesoreria al 31/03/2025, nonché il giornale di cassa dei mandati e delle reversali alla stessa data.

Visto l'art. 35, c. 8 del D. L. 24/01/2012, n. 1, che prevedeva, fino al 31 dicembre 2017, la sospensione del regime di tesoreria unica mista di cui al l'art. 7 del D.Lgs 7/08/1997, n. 279, il comma 487 della Legge di Bilancio 2018 che prevedeva il prolungamento fino al 31 dicembre 2021 e l'art. 162 della legge di Bilancio 2022 che proroga fino al 31/12/2025 il periodo di sospensione dell'applicazione del regime di tesoreria unica "misto" per gli enti locali, con il conseguente mantenimento per le stesse, fino a quella data, del regime di tesoreria unica.

Si rileva che il Servizio di Tesoreria, gestito dal Banco di Sardegna, in forza di convenzione, rep. 1670 del 06/03/2025, per il periodo dal 01/01/2025 al 31/12/2027 a seguito di adesione alla convenzione per l'affidamento del Servizio di Tesoreria stipulata tra la Regione Autonoma della Sardegna - Direzione Generale della Centrale di Committenza e lo stesso Banco di Sardegna S.p.A.

Il Revisore prende atto che le risultanze di cassa del Tesoriere al 30/06/2025, sono le seguenti:

A) Fondo iniziale di cassa		4.254.737,74
Riscossioni (reversali emesse e riscosse)	1.549.172,37	
Riscossioni da regolarizzare	<u>49.962,41</u>	
B) totale parziale		<u>1.599.134,78</u>
C) Totale Generale (A+B)		5.853.872,52
Pagamenti (mandati emessi e pagati)	2.548.650,78	
Pagamenti da regolarizzare	<u>19.105,54</u>	
D) totale Generale		<u>2.567.756,32</u>
E) Saldo contabile di fatto cassa Tesoriere(C-D)		<u>3.286.116,20</u>

Di cui fondi vincolati € 257.347,44

Accerta che dal giornale di cassa del Comune, alla data del 30/06/2025, risultano i seguenti dati:

A) fondo iniziale di cassa al 01/01/2025		4.254.737,74
Riscossioni in c/ residui	182.420,16	
Riscossioni in c/competenza	1.374.369,36	
B) Totale reversali fino alla n. 804		<u>1.556.789,52</u>
C) Totale generale (A+B)		<u>5.811.527,26</u>
Pagamenti c/ residui	1.041.947,30	
Pagamenti c/competenza	<u>1.544.577,02</u>	
D) Totale mandati emessi fino al n. 1368		2.586.524,32
E) Saldo di cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente (C-D)		<u>3.225.002,94</u>

Dalle risultanze contabili del Tesoriere risulta un saldo di fatto alla data del 30/06/2025 pari a € 3.286.116,20 che non corrisponde al saldo di cassa di diritto dell'Ente di € 3.225.002,94. La differenza di € 61.113,26 è riconciliata come segue:

Descrizione	Segno	Importo	Note
Reversali emesse non ancora consegnate al Tesoriere.	-		
Reversali emesse ma non ancora contabilizzate dal Tesoriere	-		
Reversali consegnate ma non ancora riscosse	-	€ 7.617,15	
Riscossioni eseguite senza reversale	+	49.962,41	
Mandati emessi non ancora consegnati al Tesoriere	+		
Mandati consegnati ma non ancora contabilizzati dal Tesoriere	+		
Mandati emessi ma non ancora pagati	+	€ 27.106,69	
Pagamenti senza mandati	-	19.105,54	
Distinta per annullamento mandati non ancora trasmessa al Tesoriere	-		
Mandati a copertura	+	€ 10.766,85	
Totale partite a rettifica (A)	±	€ 61.113,26	
Cassa di diritto (B)	+	€ 3.225.002,94	
Saldo finale (B ± A)	+	€ 3.286.116,20	
Saldo di cassa del tesoriere		€ 3.286.116,20	
Differenza	±	€ 0,00	

Si prende atto che alla data del 30/06/2025, come rilevato dal registro mandati e reversali, risultano emesse n. 804 reversali e n. 1368 mandati.

Alla data del 22/07/2025, come rilevato dal registro mandati e reversali, risultano emesse n. 919 reversali e n. 1592 mandati.

Si accerta che per il 2025 l'Ente non ha autorizzato il Tesoriere al ricorso alla anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 195 TUEL.

Si procede inoltre all'esame di un campione casuale di mandati e reversali relativi al II trimestre 2025, in particolare: Mandati n. 971-972-973-1126-1143-1343, e reversali n. 501 e 791 corredati dai documenti presupposti, agli atti del Revisore, dei quali si accerta la regolarità.

Si accerta che nell'Ente non viene gestito il servizio Economato.

Il Revisore verifica la regolarità dei versamenti contributivi e fiscali inerenti le retribuzioni relative ai mesi da aprile 2025 a giugno 2025, nonché gli F24 relativi ai versamenti fiscali Iva, ritenute d'acconto, bolli come da quietanze degli F24 agli atti del Revisore.

Si prende atto inoltre del regolare invio dei seguenti adempimenti fiscali: Dichiarazione IRAP2025 prot. n. 25053012190212860 del 30/05/2025 – Comunicazione liquidazione Iva I trimestre 2025 cod.id. 377261592 del 19/05/2025 e Comunicazione liquidazione Iva II trimestre 2025 cod.id. 380658044 del 01/07/2025.

Si prende atto che risulta regolarmente pubblicato, nella sezione "Amministrazione trasparente", l'indice sulla tempestività dei pagamenti relativo al II trimestre 2025 pari a – 17,58. L'ammontare complessivo del debito residuo commerciale al 30.06.2025 è pari ad € 6.192,76, ed il numero delle imprese creditrici è pari a 4.

Si accerta che l'ente con deliberazione di Giunta Comunale n. 13 del 20/02/2025 ha proceduto all'approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per il 2025 come previsto dall'art. 6, commi 1 e 2, del D.L.155/2024. Si rileva che i flussi di cassa risultano pressochè coerenti con le previsioni di cassa del Bilancio 2025/2027 assestato, con riserva di ulteriore verifica e adeguamento trimestrale.

Si rileva inoltre che, con determinazioni AF n. 13 del 18/04/2025, e n. 23 del 11/07/2025 la Responsabile del Servizio Finanziario ha proceduto, come da norma di legge, all'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa provvedendo a sostituire le previsioni di cassa del 1° trimestre 2025 e del II trimestre 2025, con gli incassi/pagamenti effettivi registrati sul sistema SIOPE come estratti dal sito della Banca d'Italia; e a rivedere ed aggiornare, con la collaborazione di tutti i responsabili, le previsioni dei flussi di cassa dei trimestri successivi, sulla base delle variazioni subite, nel frattempo, dallo stock dei residui presunti al 1° gennaio, dalle previsioni di competenza e dagli accantonamenti.

Il Revisore

Maria Rosina Brisi

