



# COMUNE DI SENEGHE

PROVINCIA DI ORISTANO

## Verbale n. 1 del 02/02/2026 del Revisore dei Conti

L'anno duemilaventisei, il giorno 2 del mese di febbraio, in apposita seduta, dalle h. 11,30 alle h. 14,00 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 e successivamente:

- Alla verifica trimestrale di cassa di Tesoreria alla data del 31/12/2025;
- 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 31/12/2025, 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, 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, e il comma 780 della legge di bilancio 2025 che stabilisce, l'abrogazione dell'articolo 7 del Dlgs 279/1997 e dell'articolo 35, comma 8, del DL 1/2012, decretando di fatto la fine della tesoreria mista (che tuttavia è sospesa dal 2012) e l'obbligo di gestione della liquidità degli enti territoriali con il sistema 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 31/12/2025, sono le seguenti:

A) Fondo iniziale di cassa		<b>4.254.737,74</b>
Riscossioni (reversali emesse e riscosse)	3.775.181,53	
Riscossioni da regolarizzare	_____	
B) totale parziale		<u>3.775.181,53</u>
C) Totale Generale (A+B)		<b>8.029.919,27</b>
Pagamenti (mandati emessi e pagati)	4.673.637,97	



commerciale al 31/12/2025 è pari ad € 119,00, mentre il tempo medio ponderato di ritardo, come risulta dalla PCC aggiornata alla data del 06/02/2026, è pari a -20,19 giorni, corrispondente all'indice tempestività dei pagamenti annuo 2025 pubblicato sul sito istituzionale.

In merito al PNRR, il Revisore ribadisce l'importanza dell'applicazione rigorosa della Circolare RGS n. 22 del 19 settembre 2025 che fornisce indicazioni operative sulla gestione finanziaria, monitoraggio, rendicontazione e controllo degli interventi PNRR, affrontando anche la fase post-2026. La circolare fornisce istruzioni aggiornate, e tiene conto delle modifiche normative e delle linee guida europee, e approfondisce la gestione dei flussi finanziari, le anticipazioni e i saldi.

Il Revisore

Maria Rosina Brisi

