



**COMUNE DI ZEDDIANI**  
**PROVINCIA DI OR**

**Verbale n. 13 del 16/05/2025**  
**del Revisore dei Conti**

L'anno duemilaventicinque, il giorno 16 del mese di maggio, dalle h. 10,00 alle 12,30, presso la sede dell'Ente, è presente l'Organo di Revisione del Comune di Zeddiani, nella persona della Dott.ssa Maria Rosina Brisi, procede 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 31/03/2025 e alla data del 16/05/2025;
- Alla verifica periodica del servizio Economato;
- 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 Anita Pili 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, è gestito dal Banco di Sardegna, in forza di convenzione per il periodo dal 01/01/2022 al 31/12/2024 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. Si prende atto che l'Ente con deliberazione di C.C. n. 24 del 13/12/2024 intende aderire alla estensione del Servizio di Tesoreria della Regione Sardegna per il periodo dal 01/01/2025-31/12/2027. Alla data odierna, nonostante l'invio di tutta la documentazione e i solleciti, l'Ente è ancora in attesa della trasmissione della convenzione definitiva.

Il Revisore prende atto che le risultanze di cassa del Tesoriere al 31/03/2025 sono le seguenti:

A) Fondo iniziale di cassa		<b>1.491.619,21</b>
Riscossioni (reversali emesse e riscosse)	847.618,33	
Riscossioni da regolarizzare	6.753,66	
B) totale parziale		854.371,99
C) Totale Generale (A+B)		<b>2.345.991,20</b>
Pagamenti (mandati emessi e pagati)	561.118,83	
Pagamenti da regolarizzare	57.229,09	
D) totale Generale		618.347,92
E) Saldo contabile di fatto cassa Tesoriere(C-D)		<b>1.727.643,28</b>
		Di cui vincolati € 170.688,88

Accerta che dal giornale di cassa del Comune, alla data del 31/03/2025, risultano i seguenti dati:

A) fondo iniziale di cassa al 01/01/2025		1.491.619,21
Riscossioni in c/ residui	96.376,80	
Riscossioni in c/competenza	<u>776.163,50</u>	
B) Totale reversali fino alla n. 331		<u>872.540,30</u>
C) Totale generale (A+B)		<u><u>2.364.159,51</u></u>
Pagamenti c/ residui	645.551,43	
Pagamenti c/competenza	<u>371.802,46</u>	
D) Totale mandati emessi fino al n. 574		645.551,43
E) Saldo di cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente (C-D)		<u><u>1.718.608,08</u></u>

Dalle risultanze contabili del Tesoriere risulta un saldo di fatto alla data del 31/03/2025 pari a € 1.737.643,28 che non corrisponde al saldo di cassa di diritto dell'Ente di € 1.718.608,08. La differenza di € 9.035,20 è riconciliata come segue:

Descrizione	Segno	Importo	Note
Reversali emesse non ancora consegnate al Tesoriere.	-		
Reversali emesse ma non ancora contabilizzate dal Tesoriere.	-	€ 540,98	
Reversali consegnate ma non ancora riscosse	-	€ 24.380,99	
Riscossioni eseguite senza reversale	+	6.753,66	
Mandati emessi non presi in carico dal Tesoriere	+	€ 400,66	Mandati n. 340-574 e 546 variazione
Mandati consegnati ma non ancora contabilizzati dal Tesoriere	+		
Mandati emessi ma non ancora pagati	+	€ 84.031,94	
Pagamenti senza mandati	-	€ 57.229,09	
Mandati a copertura	+		
<b>Totale partite a rettifica (A)</b>	<b>±</b>	<b>€ 9.035,20</b>	
<b>Cassa di diritto (B)</b>	<b>+</b>	<b>€ 1.718.608,08</b>	
<b>Saldo finale (B ± A)</b>	<b>+</b>	<b>€ 1.727.643,28</b>	

<b>Saldo di cassa del tesoriere</b>		<b>€ 1.727.643,28</b>
<b>Differenza</b>	<b>±</b>	<b>€ 0,00</b>

Il Revisore prende atto che le risultanze di cassa del Tesoriere sulla base dei tabulati telematici al 16/05/2025 sono le seguenti:

A) Fondo iniziale di cassa		<b>1.491.619,21</b>
Riscossioni (reversali emesse e riscosse)	1.139.882,98	
Riscossioni da regolarizzare	<u>26.029,82</u>	
B) totale parziale		<u>1.165.912,80</u>
C) Totale Generale (A+B)		<b>2.657.532,01</b>
Pagamenti (mandati emessi e pagati)	928.178,65	
Pagamenti da regolarizzare	<u>1.884,20</u>	
D) totale Generale		<u>930.062,85</u>
E) Saldo contabile di fatto cassa Tesoriere(C-D)		<b>1.727.469,16</b>
		Di cui vincolati € 91.423,81

Accerta che dal giornale di cassa del Comune, alla data del 16/05/2025, risultano i seguenti dati:

A) fondo iniziale di cassa al 01/01/2025		<b>1.491.619,21</b>
Riscossioni in c/ residui	100.524,89	
Riscossioni in c/competenza	1.230.830,44	
B) Totale reversali fino alla n. 470		<u>1.331.355,33</u>
C) Totale generale (A+B)		<b><u>2.822.974,54</u></b>
Pagamenti c/ residui	322.093,56	
Pagamenti c/competenza	<u>637.320,48</u>	
D) Totale mandati emessi fino al n. 925		959.414,04
E) Saldo di cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente (C-D)		<b><u>1.863.560,50</u></b>

Dalle risultanze contabili del Tesoriere risulta un saldo di fatto alla data del 16/05/2025 pari a € 1.727.469,16 che non corrisponde al saldo di cassa di diritto dell'Ente di € 1.863.560,50. La differenza di € -136.091,34 è riconciliata come segue:

Descrizione	Segno	Importo	Note
Reversali emesse non ancora consegnate al Tesoriere.	-	€ 358,13	Reversali dal n. 918 al n. 925 del 16/04/2025
Reversali emesse ma non ancora contabilizzate dal Tesoriere	-		
Reversali consegnate ma non ancora riscosse	-	€ 191.114,22	
Riscossioni eseguite senza reversale	+	26.029,82	
Mandati emessi non ancora consegnati al Tesoriere	+	€ 3.436,84	Mandati dal n.467 al n. 470 del 16/05/2025
Mandati consegnati ma non ancora contabilizzati dal Tesoriere	+		

Mandati emessi ma non ancora pagati	+	€ 27.798,55
Pagamenti senza mandati	-	1.884,20
Distinta per annullamento mandati non ancora trasmessa al Tesoriere	-	
Mandati a copertura	+	
<b>Totale partite a rettifica (A)</b>	<b>±</b>	<b>-€ 136.091,34</b>
<b>Cassa di diritto (B)</b>	<b>+</b>	<b>€ 1.863.560,50</b>
<b>Saldo finale (B ± A)</b>	<b>+</b>	<b>€ 1.727.469,16</b>
<b>Saldo di cassa del tesoriere</b>		<b>€ 1.727.469,16</b>
<b>Differenza</b>	<b>±</b>	<b>€ 0,00</b>

Si prende atto che alla data del 16/05/2025, come rilevato dal registro mandati e reversali, risultano emesse n. 470 reversali e n. 925 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 I trimestre 2025, in particolare Mandati n. 129 – 279 – 501 e Reversali n. 62 e 176, agli atti del Revisore, dei quali si accerta la regolarità.

Si accerta che con mandato n. 571 del 31/03/2025 si è provveduto al pagamento della cartella AdE n. 75/2024/18699 di € 21.611,83 ad estinzione del pignoramento presso terzi (Tesoriere).

Si prende atto che il saldo del conto corrente postale n. 16169096 alla data del 31/03/2025 è pari a € 18.892,62 e alla data del 30/04/2025 è pari a € 59.821,05. Il Revisore invita l'Ente al riversamento dei saldi de conto postale sul conto di Tesoreria con maggiore frequenza almeno in sede di chiusura dell'esercizio.

Il Revisore verifica la regolarità dei versamenti contributivi e fiscali inerenti le retribuzioni relative ai mesi da gennaio 2025 a marzo 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 IVA2025 prot. n. 25042415450840092 – 000006 del 24/04/2025.

Il revisore decide di proseguire con la verifica della cassa e della gestione del Servizio Economato, con l'assistenza del Rag. Rossella Ghezzi nominata agente contabile Economo con deliberazione G.C. n. 2 del 15/01/2021.

Si prende atto che le rilevazioni contabili del Servizio Economato vengono effettuate in modalità informatica. La gestione del servizio economato, in conformità al regolamento di contabilità dell'Ente, viene svolto in maniera che trimestralmente si attua il rimborso e reintegro delle spese sostenute nel trimestre precedente. Presso il Servizio di Tesoreria comunale, gestito da Banco di Sardegna, è attivo il conto corrente bancario intestato al Comune di Zeddiani con codice IBAN IT53K0101588190000000000252 a cui è stato associato il conto corrente bancario dedicato esclusivamente alla gestione del fondo economale con codice IBAN IT80S0101588190000070297115 gestito dall'Economo Comunale Rossella Ghezzi.

Alla data del 16/05/2025 si rilevano le seguenti risultanze:

Anticipazioni ordinarie gennaio 2025 € 5.164,56

(Mandato n. 181/2025 € 5.164,56)

Determinazione U.R. n. 5 del 10/01/2025

Situazione dal 01/01/2025 al 16/05/2025

Saldo estratto conto c/c Banco di Sardegna S.p.A. n. 70297115 al 01/01/2025	€ 2.266,79
Interessi su c/c	+ € 108,93
Spese bolli dicembre 2024	- € 8,33
Reversale n. 17/2025	- € 2.266,78
Prelievi contante 21/01/2025	- € 500,00
Mandato 181/2025 anticipazione	+ € 5.164,56
Saldo estratto conto c/c Banco di Sardegna S.p.A. n. 70297115 al 04/02/2025	€ 4.765,16
Prelievo contante 25/02/2025	- € 500,00
Spese bolli gennaio 2025	- € 8,33
Spese bolli febbraio 2025	- € 8,33
Prelievi contante 27/03/2025	€ 500,00
Saldo estratto conto c/c Banco di Sardegna S.p.A. n. 70297115 al 31/03/2025	€ 3.748,50
Si prende atto della determinazione n. 35 del 14/04/2025 relativa al reintegro I trimestre 2025 per l'importo di € 944,53.	
Spese bolli marzo 2025	- € 8,33
Spese bolli aprile 2025	- € 8,33
Prelievi contante 06/05/2025	€ 500,00
Mandati reintegro 804/816 del 07/05/25	€ 944,53
Saldo estratto conto c/c Banco di Sardegna S.p.A. n. 70297115 al 16/05/2025	€ 4.176,37
Situazione di cassa contante I trimestre 2025	
Prelievi contante	€ 1.500,00
Buoni dal 10/01 al 31/03 (€ 944,53 di cui € 8,33 su c/c )	- € 936,20
Buono da regolarizzare 25/03	- € 9,35
Interessi su c/c versati in contanti sul conto di Tesoreria	- € 108,93
Saldo contante al 31/03/2025	€ 445,52
Buoni da regolarizzare aprile	- € 170,00
Prelievi contante maggio 2025	€ 500,00
Buoni dal n. 21 del 14/04 al n. 33 del 16/05 (€ 990,47 di cui € 33,32 bolli c/c, e € 179,35 regolarizzazione buoni)	€ 696,80
Cassa Contante al 16/05/2025	€ 78,72

La giacenza di cassa contanti alla data del 16/05/2025 è pari a € 78,72 è così composta:

- n. 2 da €	20,00 = €	40,00
- n. 3 da €	10,00 = €	30,00
- n. 1 da €	5,00 = €	5,00
- n. 1 da €	2,00 = €	2,00
- n. 1 da €	1,00 = €	1,00
- n. 1 da €	0,50 = €	0,50
- n. 1 da €	0,20 = €	0,20
- n. 1 da €	0,02 = €	0,02

**Totale cassa contanti            €        78,72**

Si accerta che il saldo effettivo di cassa coincide con quello delle scritture contabili. Sulla base della verifica a campione degli acquisti economici se ne constata la regolarità.

Verificata la regolare gestione del servizio Economato, il Revisore raccomanda il puntuale rispetto delle norme contenute nel vigente regolamento di contabilità riguardanti il Servizio Economato.

Si accerta che l'ente con deliberazione di Giunta Comunale n. 14 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 determinazione AF n. 39 del 28/04/2025, 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 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.

Si accerta che non risulta pubblicato, in data odierna, nella sezione "Amministrazione trasparente", l'indice sulla tempestività dei pagamenti relativo al I trimestre 2025. Si invita l'Ente a provvedere nei termini di legge. Si accerta che l'indicatore, come risulta dal programma dell'Ente, è pari a - 20,57 gg. Dalla consultazione della piattaforma PCC - I trimestre 2025 - si rileva un tempo medio ponderato di pagamento pari a 8,89 gg e un tempo medio ponderato di ritardo pari a - 21,11gg. Risulta uno stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati pari a - 775,97 € (€ 74,88 - nota di credito -850,85 €).

Il Revisore

Maria Rosina Brisi

*Maria Rosina Brisi*