



COMUNE DI ZEDDIANI

PROVINCIA DI OR

Verbale n. 2 del 19/02/2026 del Revisore dei Conti

L'anno duemilaventisei, il giorno 19 del mese di febbraio, dalle h. 10,15 alle 14,00, presso la sede dell'Ente, è presente l'Organo di Revisione del Comune di Zeddiani, 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 dei quali era stata accertata la regolarità, e successivi fino alla data del 11/03/2026:

- Alla verifica trimestrale di cassa di Tesoreria alla data del 30/09/2025 e alla data del 31/12/2025;
- 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 riesaminati i prospetti della situazione del conto di Tesoreria al 30/09/2025, 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, 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 era 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, è gestito dal Banco di Sardegna, in forza di convenzione sottoscritta in data 22/10/2025, 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. (deliberazione di C.C. n. 24 del 13/12/2024 e determinazione U.R. n. 65 del 21/10/2025).

Il Revisore prende atto che le risultanze di cassa del Tesoriere al 29/09/2025 sono le seguenti:

A) Fondo iniziale di cassa		1.491.619,21
Riscossioni (reversali emesse e riscosse)	2.250.104,43	
Riscossioni da regolarizzare	<u>32.746,26</u>	
B) totale parziale		<u>2.282.850,69</u>
C) Totale Generale (A+B)		3.774.469,90
Pagamenti (mandati emessi e pagati)	2.119.236,47	
Pagamenti da regolarizzare	<u>21.624,58</u>	
D) totale Generale		<u>2.140.861,05</u>
E) Saldo contabile di fatto cassa Tesoriere(C-D)		<u>1.633.608,85</u>

Di cui vincolati € 25.183,58

Accerta che dal giornale di cassa del Comune, alla data del 29/09/2025, risultano i seguenti dati:

A) fondo iniziale di cassa al 01/01/2025		1.491.619,21
Riscossioni in c/ residui	127.041,72	
Riscossioni in c/competenza	2.134.132,43	
B) Totale reversali fino alla n. 953		<u>2.261.174,15</u>
C) Totale generale (A+B)		<u>3.752.793,36</u>
Pagamenti c/ residui	488.880,28	
Pagamenti c/competenza	<u>1.662.650,98</u>	
D) Totale mandati emessi fino al n. 1686		2.151.531,26
E) Saldo di cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente (C-D)		<u>1.601.262,10</u>

Dalle risultanze contabili del Tesoriere risulta un saldo di fatto alla data del 29/09/2025 pari a € 1.633.608,85 che non corrisponde al saldo di cassa di diritto dell'Ente di € 1.601.262,10. La differenza di € 32.346,75 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	-	€ 11.069,72	
Riscossioni eseguite senza reversale	+	32.746,26	
Mandati emessi non ancora consegnati al Tesoriere	+		
Mandati consegnati ma non ancora contabilizzati dal Tesoriere	+		
Mandati emessi ma non ancora pagati	+	€ 32.294,79	
Pagamenti senza mandati	-	21.624,58	
Distinta per annullamento mandati non ancora trasmessa al Tesoriere	-		
Mandati a copertura	+		
Totale partite a rettifica (A)	±	€ 32.346,75	
Cassa di diritto (B)	+	€ 1.601.262,10	
Saldo finale (B ± A)	+	€ 1.633.608,85	
Saldo di cassa del tesoriere		€ 1.633.608,85	
Differenza	±	€ 0,00	

Si prende atto che alla data del 29/09/2025, come rilevato dal registro mandati e reversali, risultano emesse n. 953 reversali e n. 1686 mandati.

Il Revisore prende atto che le risultanze di cassa del Tesoriere al 31/12/2025, sulla base del Consuntivo provvisorio alla data del 11/03/2026, sono le seguenti:

A) Fondo iniziale di cassa		1.491.619,21
Riscossioni (reversali emesse e riscosse)	3.029.935,76	
Riscossioni da regolarizzare	_____	
B) totale parziale		<u>3.029.935,76</u>
C) Totale Generale (A+B)		4.521.554,97
Pagamenti (mandati emessi e pagati)	3.099.798,13	
Pagamenti da regolarizzare	_____	
D) totale Generale		<u>3.099.798,13</u>
E) Saldo contabile di fatto cassa Tesoriere(C-D)		1.421.756,84
		di cui vincolati € 344.531,51

Accerta che dal giornale di cassa del Comune, alla data del 31/12/2025, risultano i seguenti dati:

A) fondo iniziale di cassa al 01/01/2025		1.491.619,21
Riscossioni in c/ residui	153.390,97	
Riscossioni in c/competenza	2.876.544,79	
B) Totale reversali fino alla n. 1340		<u>3.029.935,76</u>
C) Totale generale (A+B)		<u>4.521.554,97</u>
Pagamenti c/ residui	504.284,28	
Pagamenti c/competenza	<u>2.595.513,85</u>	
D) Totale mandati emessi fino al n. 2414		3.099.798,13
E) Saldo di cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente (C-D)		<u>1.421.756,84</u>

Si prende atto che alla data del 31/12/2025, come rilevato dal registro mandati e reversali, risultano emesse n. 1340 reversali e n. 2414 mandati.

Si accerta che alla data del 19/02/2026, come rilevato dal registro mandati e reversali, risultano emesse n. 190 reversali e n. 450 mandati.

Si accerta che per il 2025 e per il 2026 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 III e IV trimestre 2025, agli atti del Revisore, dei quali si accerta la regolarità.

Si prende atto che il saldo del conto corrente postale n. 16169096 alla data del 31/03/2025 è pari a € 18.892,62, alla data del 30/04/2025 è pari a € 59.821,05 alla data del 30/05/2025 è pari a € 22.338,93, alla data del 30/09/2025 € 14.793,61 e alla data del 31/12/2025 è pari a € 69.060,96. 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 giugno 2025 a dicembre 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: Comunicazione liquidazione IVA I trimestre 2025 prot. n. 379783661 del 30/05/2025, Comunicazione liquidazione IVA II trimestre 2025 prot. n. 382238981 del 12/09/2025, Comunicazione liquidazione IVA III trimestre 2025 prot. n. 388719724 del 28/11/2025, Modello 770/2025 prot. 11434910928 del 27/10/2025 e modello IRAP/2025 prot.17002162779 del 27/10/2025.

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 IT53K01015881900000000000252 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 19/02/2026 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
Spese bolli maggio 2025	- € 8,33
Prelievi contante 06/05/2025- 27/05 – 10/06	€ 1.500,00
Mandati reintegro 804/816 del 07/05/25	€ 944,53
Saldo estratto conto c/c Banco di Sardegna S.p.A. n. 70297115 al 30/06/2025	€ 3.168,04
Spese bolli giugno 2025	- € 8,33
Prelievi contante 15/07	€ 500,00
Mandati reintegro nn. 1239/1260 del 07/05/25	€ 1.902,79
Saldo estratto conto c/c Banco di Sardegna S.p.A. n. 70297115 al 15/07/2025	€ 4.562,50
Situazione di cassa contante	
Saldo contante al 31/03/2025	€ 445,52
Buono del 25/03 regolarizzato 14/04	+ € 9,35
Prelievi contante II trimestre	€ 1.500,00
Buoni dal 14/04 al 30/06 (€ 1.902,79 di cui € 41,65 su c/c) <i>Reintegro Determinazione AF n. 52 del 02/07/2025 € 1.902,79</i>	- € 1.861,14
Cassa Contante al 30/06/2025	€ 93,73
Situazione di cassa contante dal 01/07 al 30/09	
Buoni dal n. 47 al n. 64/2025 (compresi n. 3 bolli da € 8,33 del c/c pari a € 24,99)	- € 1.243,57
Prelievi contante III trimestre	+ € 1.500,00
Bolli relativi al III trimestre	+ 24,99
Cassa Contante al 30/09/2025	€ 375,15
Saldo estratto conto c/c Banco di Sardegna S.p.A. n. 70297115 al 30/09/2025	€ 3.545,84
Mandati reintegro nn. 1700/1714 del 01/10/25 <i>Reintegro Determinazione AF n. 64 del 01/10/2025 € 1.243,57</i>	€ 1.243,57
Prelievi contante IV trimestre	- € 1.300,00
Bolli relativi al III trimestre	- 24,99
Saldo estratto conto c/c Banco di Sardegna S.p.A. n. 70297115 al 31/12/2025	€ 3.464,42
Cassa Contante al 30/09/2025	€ 375,15
Buoni dal n. 65 al n. 89/2025	- € 1.651,16
Prelievi contante III trimestre	+ € 1.300,00

Bolli relativi al III trimestre	+	33,32
Cassa Contante al 23/12/2025 (versato in Tesoreria con rev, 28/2026)	€	57,31

Si prende atto della determinazione n. 83 del 23/12/2025 relativa al reintegro IV trimestre 2025 per l'importo di € 1.651,16, e chiusura conto.

Anticipazioni ordinarie gennaio 2026	€	5.164,56
(Mandato n. 137/2026 del 13/01 € 5.164,56)		
Determinazione U.R. n. 1 del 09/01/2026		
Situazione dal 01/01/2026 al 19/02/2026:		
Saldo estratto conto c/c Banco di Sardegna S.p.A. n. 70297115 al 01/01/2026	€	3.464,42
Interessi su c/c	+ €	71,47
Spese bolli dicembre 2025	- €	8,33
Mandati dal n. 1 al n. 23 del 09/01/2026 (rimborso spese economato IV trim.2025)	- €	1.651,16
Reversale n. 18/2026	- €	5.107,25
Prelievi contante 13/01/2026	- €	500,00
Mandato 137/2026 anticipazione	+ €	5.164,56
Saldo estratto conto c/c Banco di Sardegna S.p.A. n. 70297115 al 29/01/2026	€	4.736,03
Prelievo contante 12/02/2026	- €	500,00
Spese bolli gennaio 2026	- €	8,33
Saldo estratto conto c/c Banco di Sardegna S.p.A. n. 70297115 al 19/02/2026	€	4.227,70
Situazione di cassa contante dal 13/01 al 19/02/2026		
Prelievi contante 13/01/2026	+ €	500,00
Prelievo contante 12/02/2026	+ €	500,00
Buoni dal n. 1/2026 al n. 12/2026	- €	476,86
Cassa Contante al 19/02/2026	€	523,14

La giacenza di cassa contanti alla data del 19/02/2026 è pari a € 523,14 è così composta:

- n. 9 da € 50,00 = €	450,00
- n. 3 da € 20,00 = €	60,00
- n. 2 da € 5,00 = €	10,00
- n. 1 da € 2,00 = €	2,00
- n. 1 da € 1,00 = €	1,00
- n. 1 da € 0,20 = €	0,20

Totale cassa contanti € 523,20

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.

Si accerta che in data odierna risulta predisposto il rendiconto della gestione del servizio economato per l'anno 2025, da parificare da parte della Responsabile del Servizio finanziario.

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 risulta pubblicato, in data odierna, nella sezione "Amministrazione trasparente", l'indice sulla tempestività dei pagamenti relativo al I, II e III trimestre 2025. Si invita l'Ente a provvedere nei termini di legge. Dalla consultazione della piattaforma PCC - 2025 - si rileva un tempo medio ponderato di pagamento pari a 7,72 gg e un tempo medio ponderato di ritardo pari a - 22,26 gg. Risulta uno stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati pari a 3.547,88 € (€ 7.469,66 - nota di credito - € 3.921,78).

Si accerta inoltre che con determinazione di G.C. n. 11 del 4/02/2026 si è preso atto dell'assenza dell'obbligo di accantonamento per il 2026 del FGDC, essendo rispettate le condizioni previste dalla legge.

Si dà atto di aver proceduto, presso il proprio studio, ai sensi dell'art. 1, commi 166-168, della Legge 23 dicembre 2005 n. 266, anche sulla base dei dati forniti dalla Responsabile del Servizio finanziario, alle verifiche tendenti al completamento della compilazione, sia del Questionario Relazione al Bilancio di Previsione 2025/2027, sia del questionario-relazione al Consuntivo 2024, che si allegano in copia, per l'invio alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti, competente per territorio. I suddetti questionari sono stati trasmessi in via telematica, con assegnazione rispettivamente del prot.: CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_SAR - SC_SAR - 0005046 - Ingresso - 05/12/2025 - 20:16 e prot. CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_SAR - SC_SAR - 0005045 - Ingresso - 05/12/2025 - 20:09.

Il verbale è chiuso in data 12/03/2026.

Il Revisore

Maria Rosina Brisi

