



## **COMUNE DI SIMAXIS**

**Provincia di Oristano**

**VERBALE N.14 DEL 03 Novembre 2025 DI VERIFICA DI CASSA DELL'ORGANO DI REVISIONE TERZO TRIMESTRE 2025**

Il giorno 03 del mese di Novembre dell'anno 2025, presso il proprio Studio in Cabras-Corso Italia n.21 si è riunito il Revisore Unico, nominato con delibera consiliare N. 24 del 24 Luglio 2024.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica di cassa per il periodo 01/07/2025-30/09/2025.

## Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere

### Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n.1524 reversali e n. 2409 mandati.

L'ultima reversale di incasso n.1524 è stata emessa in data 30/09/2025 per euro 136,25, Iva splt.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	2.915.241,39
Totali reversali emesse in conto residui	€	460.547,44
Totali reversali emesse complessive	€.	<b>3.375.788,83</b>

L'ultimo mandato di pagamento n.2409 è stato emesso in data 29/09/2025 per euro 340,00, per pagamento fattura Ramitours Srl.

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	2.393.068,79
Totale mandati emessi in conto residui	€	890.601,99
Totali mandati emessi complessivi	€.	<b>3.283.670,78</b>

### Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 3° trimestre dell'anno 2025.

Sino a 1.000,00 euro a campione n. 2 reversali e mandati;  
da 1.001,00 euro a 10.000,00 euro a campione n. 2 reversali e mandati;  
da 10.001,00 euro a 999.999,00 euro a campione n. 2 reversali e mandati.

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa: non risultano irregolarità.

*L'Organo di Revisione ha posto anche in essere una verifica tesa a constatare il pieno adempimento del **comma 9, art. 2, DL n. 262/2006**, convertito nella **Legge n. 286/2006** (regolamento di attuazione, DM Economia e Finanze 18 gennaio 2008, n. 40), secondo il quale, prima di effettuare, a qualunque titolo, il pagamento di un importo superiore ad € 5.000 è necessario effettuare la verifica della regolarità fiscale. Il comma 986 della legge 205/2017, infatti, ha abbassato a 5 mila euro la soglia (fissata a 10mila euro dall'articolo 48-bis del Dpr 602/1973) dei pagamenti per i quali la PA deve verificare eventuali inadempienze fiscali o contributive, gli enti locali devono verificare, anche in via telematica, **se il beneficiario è inadempiente** all'obbligo di versamento derivante dalla **notifica di una o più cartelle di pagamento** per un ammontare complessivo pari almeno a tale importo. In caso di esito positivo, non possono procedere al pagamento e devono segnalare la circostanza all'Agente della Riscossione competente per territorio, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo. Si è proceduto, quindi, al riscontro di legge, al fine di verificare se il creditore si trovava, al momento del*

*pagamento, in una posizione di inadempienza, derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento, per un valore pari o superiore a 5.000 €.*

Da un controllo a campione l'Ente risulta adempiente.

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.

### **Verifica Tesoreria Comunale**

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 67 del regolamento di contabilità approvato in data 23/12/1996 con delibera N. 134, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato al Banco di Sardegna SpA in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 44 del 29/12/2021, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa **dell'ente** alla data del 30/09/2025 è di euro 3.339.297,12 , ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	3.247.179,07
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	2.915.241,39
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	460.547,44
c) TOTALE ENTRATE	6.622.967,90
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	2.393.068,79
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	890.601,99
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	3.339.297,12

- che dalla contabilità **del Tesoriere**, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in risulta un saldo di cassa per €. 3.635.271,58.

La differenza è **riconciliata** con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/09/2025	(+/-)	3.339.297,12
f) Riscossioni eseguite senza reversale		290.933,33
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		19.307,96
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	( - )	60,00
m) Reversali consegnate ma non riscosse	( - )	10.943,66
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	( + )	49,38
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare (di cui a copertura euro 31.912,33)	( + )	35.303,37
p) TOTALE SALDO DI CASSA DEL TESORIERE		3.635.271,58

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.
- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

### **Verifica Cassa vincolata**

La cassa vincolata va gestita a norma dell'art.195 Tuel. Si evidenzia che la legge di conversione n. 95 del 4/07/2024, l'art. 6, comma 6-octies, nel [DL n. 60/2024](#) ha definitivamente stabilito che: "il vincolo di cassa deve essere applicato solamente sulle entrate derivanti da mutui, prestiti e contributi/trasferimenti aventi una specifica destinazione".

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta a euro: 2.192.273,32.

L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.

### **Rilievi, considerazioni e proposte**

Non si rilevano irregolarità.

### **L'Organo di revisione dispone**

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Responsabile del Servizio Finanziario al fine di allegarla al conto della gestione;
- al Sindaco;
- all'Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale;
- al Tesoriere dell'Ente;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente.

L'Organo di Revisione