



**COMUNE DI ASSEMINI**  
*Città Metropolitana Cagliari*

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Verbale n. 19 del 17 settembre 2025

L'anno 2025, il giorno del 17 mese di settembre dalle ore 10,00 alle 11,00, presso la sede dell'Ente, si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone di:

- Dott.ssa Maria Carmela Sirigu – Presidente (Collegata in collegamento telefonico)
- Dott. Romolo Salis -componente
- Dott. Franco Pinna – componente

per eseguire la verifica di cassa trimestrale sul secondo trimestre 2025 ai sensi dell'art.223 del TUEL.

**VERIFICA DI CASSA AL 30/06/2025 - VERIFICA MANDATI E REVERSALI**

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Il Collegio ha proceduto, in data odierna, alla verifica di cassa del conto corrente di tesoreria tenuto presso il Banco di Sardegna alla data del 30 giugno 2025 in base alla documentazione cartacea estrapolata dal sistema online del Tesoriere Banco di Sardegna e messa a disposizione dal Responsabile del Servizio finanziario del Comune di Assemini, Dottorssa Silvia Spiga. Si espongono di seguito le risultanze della verifica.

**VERIFICA DI CASSA DELL'ENTE AL 30 GIUGNO 2025**

Dalla stampa della "Situazione di cassa dell'Ente" al 30/06/2025 emerge un saldo di cassa dell'Ente pari a €39.649.630,96.

Tale risultato scaturisce da un saldo iniziale di cassa al 01 gennaio 2025 di €40.044.314,54 da n. 1735 reversali per €313.158.675,03 e da n. 8932 mandati per €13.553.358,61.

La seguente tabella riepiloga il suindicato risultato:

**Risultanze dell'Ente:**

|                                                             |   |                      |                      |         |
|-------------------------------------------------------------|---|----------------------|----------------------|---------|
| Fondo di cassa al 01/01/2025                                |   | €                    | <u>40.044.314,54</u> | (+)     |
| Rev. emesse dal 01/01/2025 al 30/06/2025 (fino al n. 1735)  | € | <u>13.158.675,03</u> | (+)                  |         |
| Mand. emessi dal 01/01/2025 al 30/06/2025 (fino al n. 8932) | € | <u>13.553.358,61</u> | (-)                  | € (+/-) |
| Saldo cassa Ente al 30/06/2025                              |   | €                    | <u>39.649.630,96</u> | (=)     |

**VERIFICA DI CASSA DEL TESORIERE BANCO DI SARDEGNA AL 30 GIUGNO 2025**

Dalla verifica di cassa del Tesoriere al 30 giugno risulta un saldo pari a €43.151.920,95.

Tale risultato è riepilogato nella seguente tabella:

**Risultanze del Tesoriere Banco di Sardegna:**

|                                                                               |   |                      |                      |                            |
|-------------------------------------------------------------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------------|
| Fondo di cassa al 01/01/2025                                                  |   | €                    | <u>40.044.314,54</u> | (+)                        |
| <b><u>Riscossioni effettuate nel periodo dal 01/01/2025 al 30/06/2025</u></b> |   |                      |                      |                            |
| Reversali emesse dall'Ente                                                    | € | <u>13.158.675,03</u> |                      |                            |
| <u>di cui:</u>                                                                |   |                      |                      |                            |
| incassate:                                                                    | € | <u>13.097.284,80</u> | (+)                  |                            |
| Riscossioni da regolarizzare                                                  | € | <u>3.518.442,72</u>  | (+)                  |                            |
| Totale Riscossioni effettuate                                                 | € | <u>16.615.727,52</u> | (=)                  | € <u>56.660.042,06</u> (+) |
| <b><u>Pagamenti effettuati nel periodo dal 01/01/2025 al 30/06/2025</u></b>   |   |                      |                      |                            |
| Mandati emessi dall'ente                                                      | € | <u>15.553.308,61</u> |                      |                            |
| <u>di cui:</u>                                                                |   |                      |                      |                            |
| pagati:                                                                       | € | <u>13.312.944,42</u> | (+)                  |                            |
| Pagamenti da regolarizzare                                                    | € | <u>195.176,69</u>    | (+)                  |                            |
| Totale pagamenti effettuati                                                   | € | <u>13.508.121,11</u> | (=)                  | € <u>13.508.121,11</u> (-) |
| Saldo di cassa Tesoriere Banco di Sardegna al 30/06/2025                      |   |                      |                      | € <u>43.151.920,95</u> (=) |

**RICONCILIAZIONE DELLE RISULTANZE DEL TESORIERE CON QUELLE DELL'ENTE AL 30 GIUGNO**

|                                                                                                  |   |                      |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----------------------|-----|
| Saldo cassa Ente al 30/06/2025                                                                   | € | <u>39.649.630,96</u> | (=) |
| Rev. da em. per somme incassate dal Tes. senza rev.                                              | € | 3.518.442,72         | (+) |
| Mandati da emettere                                                                              | € | <u>195.176,69</u>    | (-) |
| Rev. emesse dall'Ente ma non incassate dal Tesoriere (già in banca)                              | € | 61.390,23            | (-) |
| Rev. emesse dall'Ente ma non incassate dal Tesoriere (già in banca - a copertura di provvisorio) | € |                      | (-) |
| Rev. emesse dall'Ente ma non incassate dal Tesoriere (non in banca) nn.                          | € |                      | (-) |
| Mand. emessi dall'Ente ma non pg dal Tesoriere (già in banca)                                    | € | 240.364,19           | (+) |
| Mand. emessi dall'Ente ma non pg dal Tesoriere (già in banca)+ a copertura                       | € |                      | (+) |
| Mand. emessi dall'Ente ma non pg dal Tesoriere (non in banca) n.7284                             |   | 50,00                | (+) |
|                                                                                                  |   |                      | (+) |
| Saldo cassa al 30/06/2025 riconciliato con quello del Tesoriere                                  | € | <u>43.151.920,95</u> | (=) |
| <b>Riepilogo:</b>                                                                                |   |                      |     |
| Saldo cassa Ente riconciliato con quello del Tesoriere                                           | € | <u>43.151.920,95</u> | (+) |
| Saldo cassa Tesoriere                                                                            | € | <u>43.151.920,95</u> | (-) |
| Differenza                                                                                       | € | <u>-</u>             | (=) |

Il Saldo del Tesoriere e quello dell'Ente risultante dalla riconciliazione coincidono.

La riconciliazione è stata eseguita considerando:

- Mandati trasmessi non pagati;
- Mandati non trasmessi;
- pagamenti da regolarizzare;
- Reversali trasmesse non pagate;
- reversali non trasmesse;
- Incassi da regolarizzare.

**SALDI CONTI CORRENTI POSTALI AL 30/6/2025**

Il Collegio acquisisce l'estratto conto al 30/06/2025 dei seguenti conti correnti postali con le seguenti giacenze e dedicati ai seguenti incassi:

1. Conto corrente n.1021951502 Euro 156.416,20 - mensa scolastica;

2. Conto corrente n.15541097 Euro 51.304,33 - polizia Municipale;
3. Conto corrente n.16203093 Euro 756.523,95 - Tesoreria generale;
4. Conto corrente n.18541094 Euro 452.077,86 - Oneri di urbanizzazione.

## VERIFICA A CAMPIONE MANDATI E REVERSALI

Il Collegio procede poi con l'estrazione a campione dei mandati e reversali relativi al II trimestre 2025, con l'utilizzo del portale Blia.it . vengono estratti i seguenti:

1. MANDATI: n. 4399, n. 4847, n. 5237. Estrazione id 7J6VL del 17/09/2025;
2. REVERSALI: n. 730, n. 817, n. 855. Estrazione id 7J6UZ.

Il Collegio richiede la seguente documentazione e procede con l'esame della stessa:

- Stampa mandato/reversale contabilità ente;
- Stampa mandato e reversale -documento bancario estrapolato da Tesoway;
- Determinazione di accertamento;
- Determinazione di liquidazione;
- Determinazione di impegno;
- fattura se si tratta di liquidazione fattura;
- reversale in caso di pagamenti con split payment.

### MANDATI:

Mandato n. 4399 del 02/04/2025:

Liquidazione della seguente fattura 0002103856 del 31/01/2025 alla Maggioli s.p.a. Canone di assistenza e manutenzione software Concilia:

| Ord.: data pag. | Importo    | Impegno     | Capitolo |   |       |
|-----------------|------------|-------------|----------|---|-------|
|                 |            |             | C        | R | N.    |
| 02/04/2025      | € 4.545,72 | n. 7/0/2025 | X        |   | 46807 |

Viene acquisito l'atto di Liquidazione n.399 del 14/03/2025 relativo alla determinazione dirigenziale di impegno n.35 del 18/01/2025 nella quale si da atto dell'accertamento della regolarità contributiva del beneficiario e la reversale 527 del 02/04/2025 di euro 819,72 per il versamento iva split payment.

**Mandato n. 4847 del 17/04/2025:**

Liquidazione oneri cpdel su competenze stipendiali del personale Ufficio urbanistica mese marzo 2025 per un importo complessivo di Euro 5.137,96.

| Ord.: data pag. | Importo    | Impegno       | Capitolo |   |        |
|-----------------|------------|---------------|----------|---|--------|
|                 |            |               | C        | R | N.     |
| 17/04/2025      | € 5.137,96 | n. 204/0/2025 | X        |   | 107405 |

Viene acquisito MODELLO F24 del 16/04/2025 nel quale è presente il codice tributo P201 sez INPDAP di importo totale euro 66.743,21;

**Mandato n. 5237 del 18/04/2025:**

Liquidazione provvidenze economiche L.R. n. 162/98 Piani personalizzati a favore di persone con handicap grave per un importo complessivo di Euro 156,67, per il mese di marzo 2025.

| Ord.: data pag. | Importo  | Impegno         | Capitolo |   |        |
|-----------------|----------|-----------------|----------|---|--------|
|                 |          |                 | C        | R | N.     |
| 18/04/2025      | € 156,67 | n. 276/302/2025 | X        |   | 143311 |

Viene acquisito l'atto di Liquidazione n.11 del 11/04/2025 relativo alla determinazione dirigenziale di impegno n.80 del 31/01/2025.

**REVERSALI:**

**Reversale n. 730 del 22/04/2025:**

Incasso diritti di segreteria.

| Ord.: data inc. | Importo | Acc.to  | Capitolo |   |       |
|-----------------|---------|---------|----------|---|-------|
|                 |         |         | C        | R | N.    |
| 22/04/2025      | € 59.00 | 97/2025 | X        |   | 38401 |

Reversale n. 817 del 28/04/2025:

Ritenute irpef su indennità di carica degli Amministratori periodo aprile 2025

| Ord.: data inc. | Importo    | Acc.to  | Capitolo |   |            |
|-----------------|------------|---------|----------|---|------------|
|                 |            |         | C        | R | N.         |
| 28/04/2025      | € 4.022.03 | 41/2025 | X        |   | 90020<br>1 |

Reversale n. 855 del 29/04/2025

Incasso diritti di segreteria.

| Ord.: data inc. | Importo | Acc.to  | Capitolo |   |       |
|-----------------|---------|---------|----------|---|-------|
|                 |         |         | C        | R | N.    |
| 29/04/2025      | € 59.00 | 97/2025 | X        |   | 38401 |

La seduta si chiude previa redazione del presente verbale.

Letto, approvato e sottoscritto.

Assemini, 17 settembre 2025

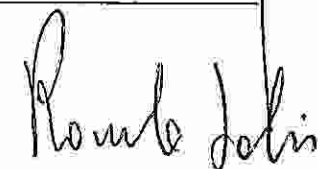
IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to Dott.Ssa Maria Carmela Sirigu  
(Presidente)

Dott. Franco Pinna  
(Componente)



Dott. Romolo Salis  
(Componente)



Dott.ssa Silvia Spiga (Responsabile  
finanziario)

