



COMUNE DI ASSEMINI *Città Metropolitana Cagliari*

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 29 del 05 dicembre 2025

L'anno 2025, il giorno del 5 mese di dicembre, in modalità videoconferenza, 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 terzo trimestre 2025 ai sensi dell'art.223 del TUEL.

<i>VERIFICA DI CASSA AL 30/09/2025 - VERIFICA MANDATI E REVERSALI</i>
--

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 settembre 2025 in base alla documentazione cartacea estrapolata dal sistema online del Tesoriere Banco di Sardegna e trasmessa via email dal Responsabile del Servizio finanziario del Comune di Assemini, Dottorressa Silvia Spiga in data 27 novembre 2025. Si espongono di seguito le risultanze della verifica.

VERIFICA DI CASSA DELL'ENTE AL 30 SETTEMBRE 2025

Dalla stampa della "Situazione di cassa dell'Ente" al 30/09/2025 emerge un saldo di cassa dell'Ente pari a €41.874.382,60.

Tale risultato scaturisce da un saldo iniziale di cassa al 01 gennaio 2025 di €40.044.314,54 da n. 3603 reversali per € 21.794.956,95 e da n. 12502 mandati per €19.964.888,89.

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 30/09/2025(fino al n.3603)	€	<u>21.794.956,95</u>	(+)	
Mand. emessi dal 01/01/2025 al 30/09/2025 (fino al n.12502)	€	<u>19.964.888,89</u>	(-)	€ (+/-)
Saldo cassa Ente al 30/09/2025		€	<u>41.874.382,60</u>	(=)

VERIFICA DI CASSA DEL TESORIERE BANCO DI SARDEGNA AL 30 SETTEMBRE 2025

Dalla verifica di cassa del Tesoriere al 30 settembre 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>	(+)
------------------------------	---	----------------------	-----

Riscossioni effettuate nel periodo dal 01/01/2025 al 30/09/2025

Reversali emesse dall'Ente	€	<u>21.776.072,76</u>	
<u>di cui:</u>			
incassate:	€	<u>21.694.288,06</u>	(+)
Riscossioni da regolarizzare	€	<u>3.471.848,04</u>	(+)
Totale Riscossioni effettuate	€	<u>25.166.136,10</u>	(=) € <u>65.210.450,64</u> (+)

Pagamenti effettuati nel periodo dal 01/01/2025 al 30/09/2025

Mandati emessi dall'ente	€	<u>19.962.432,35</u>	
<u>di cui:</u>			
pagati:	€	<u>19.961.627,59</u>	(+)
Pagamenti da regolarizzare	€	<u>2.031,65</u>	(+)
Totale pagamenti effettuati	€	<u>19.963.659,24</u>	(=) € <u>19.963.659,24</u> (-)
Saldo di cassa Tesoriere Banco di Sardegna al 30/09/2025		€	<u>45.246.791,40</u> (=)

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

SETTEMBRE

Saldo cassa Ente al 30/09/2025	€	<u>41.874.382,60</u>	(=)
Rev. da em. per somme incassate dal Tes. senza rev.	€	3.471.848,04	(+)
Mandati da emettere	€	<u>2.031,65</u>	(-)
Rev. emesse dall'Ente ma non incassate dal Tesoriere (già in banca)	€	126,11	(-)
Rev. emesse dall'Ente ma non incassate dal Tesoriere (già in banca - a copertura di provvisorio)	€	81.658,59	(-)
Rev. emesse dall'Ente ma non incassate dal Tesoriere (non in banca) nn. 3602-3603-distinte 209-210-231-232	€	18.884,19	(-)
Mand. emessi dall'Ente ma non pg dal Tesoriere (già in banca)	€	804,76	(+)
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.12501-12502		2.456,54	(+)
			(+)
Saldo cassa al 30/09/2025 riconciliato con quello del Tesoriere	€	<u>45.246.791,40</u>	(=)
<u>Riepilogo:</u>			
Saldo cassa Ente riconciliato con quello del Tesoriere	€	<u>45.246.791,40</u>	(+)
Saldo cassa Tesoriere	€	<u>45.246.791,40</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 30/9/2025

Il Collegio acquisisce l'estratto conto al 30/09/2025 dei seguenti conti correnti postali con le seguenti giacenze e dedicati ai seguenti incassi:

1. Conto corrente n.1021951502 Euro 245.488,63 - mensa scolastica;

2. Conto corrente n.15541097 Euro 74.402,84 - polizia Municipale;
3. Conto corrente n.16203093 Euro 667.591,70 - Tesoreria generale;
4. Conto corrente n.18541094 Euro 547.111,88 - Oneri di urbanizzazione.

Il Collegio chiede che le somme vengano riversate in tesoreria entro il 31.12.2025.

VERIFICA A CAMPIONE MANDATI E REVERSALI

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

1. MANDATI: Estrazione id U2A77 del 05/12/2025 - 10:15:00. È stata effettuata l'estrazione di 3 numeri da 8933 a 12502. Numeri estratti: 9845 - 10842 - 12403;
2. REVERSALI: Estrazione id Y2A6Z del 05/12/2025 - 10:12:30. È stata effettuata l'estrazione di 3 numeri da 1736 a 3603. Numeri estratti: 2209 - 3404 - 3457.

Il Collegio richiede la seguente documentazione e chiede che venga trasmessa via email:

- 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.

Il Collegio da atto che l'analisi dei mandati e reversali costituirà oggetto di successiva verifica.

La seduta si chiude previa redazione del presente verbale.

Letto, approvato e sottoscritto.

Assemini, 05 dicembre 2025

IL COLLEGIO DEI REVISORI

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

Dott. Franco Pinna
(Componente)

Dott. Romolo Salis
(Componente)
