

VERBALE N. 160 del 12.01.2025

DI VERIFICA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DELLA PROVINCIA DI ORISTANO

IV TRIMESTRE 2025

Il giorno 16 mese di gennaio anno 2026 alle ore 8,30 presso la Sede della Provincia di Oristano e successivamente presso lo Studio del Presidente D.ssa Giuseppina Uda, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con delibera dell'Amministratore Straordinario con i poteri del Consiglio Provinciale n. 107 del 21.10.2021 per il triennio 2021 – 2024 rinnovato con delibera n. 129 del 27/11/2024 per il triennio 2024 – 2027.

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dalla Sig.ra Simonetta Porru in qualità di collaboratore dell'Organo di revisione sulla base del comma 4, dell'art. 239 del d.lgs. 267/2000.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo ottobre / dicembre 2025.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 4362 reversali e n. 4207 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.12.2025 per euro 3.253,67 con debitore Mascia Antonello.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	36.004.047,48
Totali reversali emesse in conto residui	€	10.563.435,09
Totali reversali emesse complessive	€.	46.567.482,57

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2025 per euro 244.837,16 con beneficiario Cassa Depositi e Prestiti.

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	32.579.184,10
Totale mandati emessi in conto residui	€	12.086.572,00
Totali mandati emessi complessivi	€.	44.665.756,10

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del quarto trimestre dell'anno 2025. Sono stati generati dei numeri casuali con il programma Blia.it

Dalla lista dei mandati per il quarto trimestre 2025 sono stati estratti i numeri (3036-3127-3535-3815-3921) e per il periodo 01/01/2026 sino al 16/01/2026 sono stati estratti i numeri (139-151-158-160-230)

Dalla lista delle reversali per il quarto trimestre 2025 sono stati estratti i numeri (2921-3537-3578-3605-3752) e per il periodo 01/01/2026 sino al 16/01/2026 sono stati estratti i numeri (89-93-128-197-219)

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. 46 del regolamento di contabilità approvato in data 10/07/2008 con delibera N. 39, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato al Banco di Sardegna Spa in base ad apposita convenzione deliberata dell'Amministratore Straordinario con i poteri del Consiglio Provinciale n. 65 del 14.07.2020 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 31/12/2025, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31.12.2025 è di euro 83.793.523,63, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024	83.793.523,63
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	36.004.047,48
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	10.563.435,09
c) TOTALE ENTRATE	130.361.006,20
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	32.579.184,10
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	12.086.572,00
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	85.695.250,10

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 16.01.2026, risulta un saldo di cassa per €. 85.695.250,10

Che pertanto non vi è alcuna differenza da riconciliare.

- 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.

- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: 52.695.886,03 come riportato nel prospetto di riconciliazione elaborato dall'Ente mentre non risulta evidenziato nel prospetto elaborato dal Tesoriere.

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:		Descrizione Reversali/Mandati emessi dalla Provincia:	
Fondo iniziale di cassa (A)	83.793.523,63	Fondo iniziale di cassa (A)	83.793.523,63
Reversali riscosse (B)	46.567.482,57		
Reversali emesse ma non riscosse (C-B)	-		
Riscossioni da regolarizzare (D)	-	Reversali emesse (L)	46.567.482,57
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	130.361.006,20	Totale entrate (M)=(A+L)	130.361.006,20
Mandati pagati (F)	44.665.756,10	Mandati emessi (N)	44.665.756,10
Mandati emessi ma non pagati (G)	-		
Pagamenti da regolarizzare (H)	-		
Totale uscite (I)=(F+H)	44.665.756,10	Totale mandati emessi (O)	44.665.756,10
Saldo di cassa al (E-I)	85.695.250,10	Saldo di cassa al (M-O)	85.695.250,10
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa al (E-I)	85.695.250,10	Saldo di cassa al (M-O)	85.695.250,10
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)	-	Riscossioni da regolarizzare (D)	-
Reversali da riscuotere (C-B)	-		
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	-	Pagamenti da regolarizzare (H)	-
Mandati da pagare (G-F)	-	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	85.695.250,10	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	85.695.250,10

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

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31.12.2025, come da documentazione fornita vi è un unico conto corrente postale intestato all'Ente e presenta la disponibilità di seguito indicata:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
11014099		5.008,38
		0,00
		5.008,38

L'Organo di revisione rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito in base all'art. 57 del regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Amministratore Straordinario n. 127 del 22.11.2022, ed essendo assente l'Economo D.ssa Elisa Pinna nominato con determina n. 565 del 28.06.2024 non si può procedere alla verifica della cassa economale che viene rinviata a data da destinarsi.

Dalla documentazione acquisita risulta una consistenza di cassa alla data odierna pari a euro 30.000,00 ed è così riportata per Euro 30.000,00 nel Conto Corrente Bancario presso il Banco di Sardegna Spa n. 70746234 e per Euro 0,00 in contanti

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		€.	-
Monete		€.	-
Totale		€.	-

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 30.000,00 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 31/12/2025	€.	0,00
Riversamento	€	30.000,00
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	30.000,00
Spese effettuate nel trimestre	€.	0,00
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	30.000,00

L'Organo di revisione verifica, a campione, i seguenti acquisti economici:

acquisto del 11.11.2025 per euro 270,00 buono n. 58/2024 riferito al settore Viabilità per acquisto cartelli per collaudo statico ponte ubicato lungo la S.P.97

acquisto del 05.12.2025 per euro 69,90 buono n. 66/2025 riferito al settore Ambiente e attività produttive per pagamento acquisto materiale di consumo.

acquisto del 05.12.2025 per euro 655,01 buono n. 71/2025 riferito al settore Affari generali per acquisto materiale di consumo.

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese e in data con determina di liquidazione n. 810 ed ha provveduto a effettuare il versamento delle somme di Euro 17.294,15 il 17.12.2025.

Si ricorda inoltre che il servizio economico deve essere utilizzato per spese di modeste entità e urgenti mentre in alcune occasioni viene utilizzato per acquisti di beni di consumo ordinari che dovrebbero essere previsti e impegnati nel bilancio di previsione.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP.
Invio effettuato in data 17/11/2025
Invio effettuato in data 16/12/2025
Invio effettuato in data 16/01/2026

100E	OTTOBRE	40.683,61	F24 EP
133E	OTTOBRE	24,00	F24 EP
ADD COM	OTTOBRE	1.234,83	F24 EP
DM10	OTTOBRE	1.002,29	F24 EP
CPDEL	OTTOBRE	99.954,07	F24 EP
ENT PREV	OTTOBRE	14.922,33	F24 EP
ERARIO	OTTOBRE	415,76	F24 EP
ER REG	OTTOBRE	31.237,42	F24 EP
TRIB LOC	OTTOBRE	919,72	F24 EP
620E	NOVEMBRE	444.235,08	F24 EP
104E	NOVEMBRE	4.499,34	F24 EP
DM10	NOVEMBRE	1.002,00	F24 EP
INAIL	NOVEMBRE	21,92	F24 EP
ENTI PREV	NOVEMBRE	114.926,48	F24 EP
TRIB LOC	NOVEMBRE	731,47	F24 EP
ERARIO	NOVEMBRE	39.335,03	F24 EP
ER REG	NOVEMBRE	265,00	F24 EP
TRIB LOC	NOVEMBRE	91,77	F24 EP
ERARIO	NOVEMBRE	11.181,51	F24 EP
ER REG	NOVEMBRE	31.424,29	F24 EP
TRIB LOC	NOVEMBRE	799,04	F24 EP
620E	DICEMBRE	197.106,98	F24 EP
104E	DICEMBRE	28.282,20	F24 EP
ERARIO	DICEMBRE	128.262,11	F24 EP
ER REG	DICEMBRE	51.272,39	F24 EP
TRIB LOC	DICEMBRE	82,31	F24 EP
DM10	DICEMBRE	1.976,00	F24 EP
ENT PREV	DICEMBRE	218.146,45	F24 EP
ERARIO	DICEMBRE	847,38	F24 EP

Rilievi, considerazioni e proposte

Non vi sono rilievi e considerazioni da evidenziare.

L'Organo di revisione

Firmato digitalmente D.ssa Giuseppina Uda

Firmato digitalmente Dr. Marco Atzei

Firmato digitalmente D.ssa Lucia Biagini