

**VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**Al 31/12/2025**

Il giorno 14 mese di gennaio anno 2026 alle ore 14.00 assistita in Remoto dal Responsabile del Servizio Finanziario, Il Revisore Unico dott.ssa Gabriella Zini, insediato con delibera consiliare del 01/07/2024, procede alla verifica di cassa del quarto trimestre 2025 riferita sino alla data del 31/12/2025.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo 01/10/2025-31/12/2025, in conformità a quanto disposto dall'art. 223 del D. Lgs 18/08/00 n. 267, dal regolamento comunale di contabilità e dalla convenzione di affidamento della Tesoreria.

Le operazioni di verifica effettuate dal Revisore dei Conti sono indicate e illustrate nel presente verbale.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 14 del mese di ottobre 2025 con verbale n. 16.

Dalle scritture contabili risultano i seguenti movimenti:

**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. 1344 reversali e n. 1380 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2025 per € 386,14 con causale "SANZIONI IMU"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	2.036.350,06
Totale reversali emesse in conto residui	€	1.075.525,51
Totale reversali emesse complessive	€.	<b>3.111.875,57</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26/09/2025 per € 20.513,00 con causale "Polizze di copertura assicurativa periodo 30/09/2025 30/09/2026."

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	2.686.491,90
Totale mandati emessi in conto residui	€	286.145,79
Totale mandati emessi complessivi	€.	<b>2.972.637,69</b>

## Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento dal 01/10/2025 al 31/12/2025.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

<i>reversale n.</i>	903/25	950/28	1024/25	1271/25	1290/25
<i>Importo reversale</i>	€ 6.161,00	€ 2.337,27	€ 30.591,10	€ 488,87	€ 130.117,49
<i>accertamento n.</i>	461/25	767/25	36/25	976/25	53/25
<i>Capitolo</i>	962/2/1	31/2/1	924/2/1	1660/2/6	30/2/3
<i>Importo complessivo accertamento</i>	€ 6.161,00	€ 2.337,27	€ 30.591,10	€ 488,87	€ 298.928,75
<i>Descrizione entrata</i>	FINANZIAMENTI RELATIVI AL BANDO MEZZI DELLA L. 145/2018, ART. 1, COMMA 136 BIS.7	SANZIONI IMU	REGIONE LIGURIA - OCDPC NN. 621-622/19, 647/20, 831/2022, 1121/24. LIQUIDAZIONI PER COMPRESIVI EUREUR - PNRRM1C1I1.4.4P - C71F220018	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1338 (Articolo 2770 / 5 / 2)	VERSAMENTI F24--COD.CAT. C511 - ICI-IMU (ACCREDITO BANCA ITALIA, FRUTTIFERO)
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	Comune di Bajrdo	Debitori diversi	Ministero dell'Interno	De Lunghi Alessio	Agenzia delle Entrate

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

<i>Mandato n.</i>	1039/25	1114/25	1140/25	1256/25	1380/25
<i>Importo mandato</i>	€ 4.192,70	€ 705,18	€ 450,00	€ 6.358,08	€ 21.153,02
<i>Impegno n.</i>	336/25	166/25	557/24	606/25	390/25
<i>Capitolo</i>	820/5/1	250/6/1	4120/25/1	13570/2/6	11050/5/1
<i>Servizio</i>	10.02.1 Ripartizione Fondi TPL	01.03.1 Acquisto beni e servizi	12.05.1 Trasferimenti correnti	99.01.7 Uscite per partite di giro	50.02.4 Rimborso Mutui
<i>Importo complessivo impegno</i>	€ 8.385,40	€ 3.122,94	€ 650,00	€ 6.358,08	€ 41.780,00
<i>Descrizione spesa</i>	Liquidazione seconda rata.	Comune di Ceriana corrispettivo per il rilascio di n.	Attivazione progetto di Buon Vicinato . Mese di ottobre 2025	IVA SPLIT mese di novembre 2025	PRSD000007508522108 CDP S.p.A.

		42 (C.I.E). Periodo 01/07/2025 - 30/09/2025			
Indicazione beneficiario	Amministrazione Provinciale	Ministero dell'Interno	Stefu Elena	Agenzia delle Entrate	Cassa Depositi e Prestiti
Atto autorizzativo	====	Dt. 12/2025	DT 193/25	=====	=====
Missione	10	99	01	07	50
Programma	02	07	07	07	02
Classificazione	10.02.1.104	01.03.1.103	12.05.1.104	99.01.7.701	50.02.4.403
Visto Resp. Servizio finanziario	09/10/2025	16/10/2025	11/12/2025	====	====
Verifica DURC* VALIDITA'	====	===	====	===	===
Verifica regolarità fiscale*	===	===	====	====	===

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. 98 del regolamento di contabilità approvato in data 03/06/2015 con delibera di Consiglio Comunale n. 25, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla "Poste Italiane Spa" in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 26 del 24/09/2024 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 14/01/2026, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/12/2025 è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	576.246,50
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	2.036.350,06
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	1.075.525,51
c) TOTALE ENTRATE	3.688.122,07
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	2.686.491,90
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	286.145,79
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	715.484,38

Il saldo di Cassa del Tesoriere risultante alla data **del 31/12/2025** è determinato da:

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:		Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune	
Fondo iniziale di cassa (A)	576.246,50	Fondo iniziale di cassa (A)	576.246,50
Reversali riscosse (B)	3.111.875,57		
Reversali emesse ma non riscosse (C)	-		
Riscossioni da regolarizzare (D)	-	Reversali emesse (L)	3.111.875,57
<b>Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)</b>	<b>3.688.122,07</b>	<b>Totale entrate (M)=(A+L)</b>	<b>3.688.122,07</b>
Mandati pagati (F)	2.972.637,69	Mandati emessi (N)	2.972.637,69
Mandati emessi ma non pagati (G)	-		
Pagamenti da regolarizzare (H)	-		
<b>Totale uscite (I)=(F+H)</b>	<b>2.972.637,69</b>	<b>Totale mandati emessi (O)</b>	<b>2.972.637,69</b>
<b>Saldo di cassa al (E-I)</b>	<b>715.484,38</b>	<b>Saldo di cassa al (M-O)</b>	<b>715.484,38</b>
<b>RICONCILIAZIONE</b>			
<b>Saldo di cassa al (E-I)</b>	<b>715.484,38</b>	<b>Saldo di cassa al (M-O)</b>	<b>715.484,38</b>
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	-		
<b>TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]</b>	<b>715.484,38</b>	<b>TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]</b>	<b>715.484,38</b>

- 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 conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 14/10/2025, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono n. 01 (UNO) e presentano le disponibilità di seguito indicate:



## Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili<sup>1</sup>

### Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo rag. Alessandro Rampone, nominato con delibera di Giunta Comunale n. 03 del 14/01/2021

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro € 1.500,00 ed è così composta:

100,00	0	€	-
50,00	22	€	1.100,00
20,00	10	€.	200,00
55,00	2	€.	110,00
15,00	5	€.	75,00
Monete	15	€.	15,00
<b>Totale</b>		<b>€.</b>	<b>1.500,00</b>

### Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile rag. Massimo Vaccari, (Ufficio anagrafe) nominato con delibera Giunta Comunale n. 03 del 14/01/2021 relativamente alla riscossione di:

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a € 84,42 ed è così composta:

500,00	0	€.	-
200,00	0	€	-
100,00	0	€	-
50,00	0	€	-
20,00	4	€.	80,00
10,00	0	€.	-
5,00	0	€.	-
Monete	4,42	€.	4,42
<b>Totale</b>		<b>€.</b>	<b>84,42</b>

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a € 84,42 che corrisponde con il saldo di cassa.

### **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:

#### **F24EP RELATIVI A:**

- **STIPENDI:**

- Mese di ottobre 2025 regolarizzato con mandati dal n. 1075 al n. 1096 per un importo complessivo di € 7.813,11 data pagamento F24EP 17 NOVEMBRE 2025 (data prenotazione 14.11.2025);
- Mese di novembre 2025 regolarizzato con mandati dal n. 1191 al n. 1215 per un importo complessivo di € 10.743,79 data pagamento F24EP 16 DICEMBRE 2025 (data prenotazione 12.12.2025);
- Mese di dicembre 2025 regolarizzato con mandati dal n. 1284 al n. 1309 per un importo complessivo € 16.824,07 data pagamento F24EP 19 DICEMBRE 2025 (data prenotazione 17.12.2025).

- **IVA SPLIT:**

- Mese di ottobre 2025 regolarizzata con mandato n. 1157 per un importo complessivo di € 40.416,40 data pagamento F24EP 17 NOVEMBRE 2025 (data prenotazione 14.11.2025);
- Mese di novembre 2025 regolarizzata con mandato n. 1256 per un importo complessivo di € 6.358,08 data pagamento F24EP 16 DICEMBRE 2025 (data prenotazione 12.12.2025);
  - Mese di dicembre 2025 regolarizzata con mandato n. 1362 per un importo complessivo di € 40.386,60 pagamento F24EP 19 DICEMBRE 2025 (data prenotazione 17.12.2025).

- **R.A. PROFESSIONISTI:**

- Mese di ottobre 2025 ammontane ad € 775,00 regolarizzati con i seguenti mandati:
  - n. 1156 di € 575,00;
  - n. 1155 di € 200,00;data pagamento F24EP 17 NOVEMBRE 2025 (data prenotazione 14.11.2025);
- Mese di novembre 2025 ammontane ad € 1.468,60 regolarizzati con i seguenti mandati:
  - n. 1260 di € 202,60;
  - n. 1259 di € 66,00;
  - n. 1258 di € 600,00;
  - n. 1257 di € 600,00

data pagamento F24EP 16 DICEMBRE 2025 (data prenotazione 12.12.2025);

- Mese di dicembre 2025 ammontante ad € 1.943,23 regolarizzati con i seguenti mandati:
    - n. 1361 di € 502,00;
    - n. 1360 di € 300,00;
    - n. 1359 di € 1.141,23
- data pagamento F24EP 19 DICEMBRE 2025 (data prenotazione 17.12.2025);

#### **Elenco contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente**

L'ente non ha contenzioso in essere.

#### **Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente**

L'Ente non ha garanzie prestate.

#### **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;
- all'Ufficio del Controllo di Gestione.
- al Tesoriere dell'Ente;
- agli agenti contabili per la parte di loro competenza;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente

L'Organo di revisione  
Gabriella Zini  
(firmato digitalmente)