



Comune di Villasor

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 10 del 14.04.2025

Oggetto: Verifica di cassa ordinaria ai sensi dell'art. 223 del TUEL al 31.12.2024.

L'anno 2025, il giorno quattordici del mese di aprile alle ore 10:00 circa, la sottoscritta Silvia Scardaccio, Revisore unico dei conti, è presente presso il proprio studio professionale per effettuare la Verifica di cassa ordinaria al 31.12.2024 ai sensi dell'art. 223 del Tuel sulla base della documentazione contabile ricevuta via e-mail in data odierna.

Premesso che

- Il servizio di tesoreria per il Comune di Villasor, a far data dal 01/01/2025 è stato affidato in base ad apposita convenzione al Banco di Sardegna S.p.A. Gruppo BPER Banca, (determina servizio finanziario n. 05 del 04.03.2025); si fa presente che questa verifica è stata effettuata sulla base della convenzione precedente.

Si attesta quanto segue

1. Che il saldo di cassa della **Tesoreria Comunale** alla data del **31.12.2024**, risultante dall'estratto conto, è pari a **€ 9.552.725,49** e corrisponde, previa conciliazione, al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente ed è determinato da:

Saldo di cassa al 01/01/2024	€ 7.912.267,35
Riscossioni	€ 17.484.908,69
Pagamenti	€ 15.844.450,55
Saldo al 31.12.2024	€ 9.552.725,49

2. Che il saldo della contabilità del **Comune** alla stessa data è il seguente:

Saldo di cassa al 01/01/2024	€ 7.912.267,35
Reversali emesse	€ 17.484.908,69
Mandati emessi	€ 15.844.450,55
Saldo al 31.12.2024	€ 9.552.725,49

di cui	FONDI VINCOLATI	€ 4.083.304,63
	FONDI NON VINCOLATI	€ 5.469.420,86

A tal proposito, si prende atto che con determina del Servizio finanziario n. 50 del 31.12.2024 è stata determinata la giacenza della cassa vincolata al 31.12.2024 pari a euro 4.033.161,57; tale importo è stato successivamente aggiornato al valore come sopra riportato, con le partite della Tesoreria che erano in corso di riconciliazione;

3. La differenza tra il saldo della Tesoreria Comunale e il saldo risultante dalle scritture contabili dell'Ente, è pari a **euro 0,00**;
4. Che il Saldo Banca d'Italia (Modello 56/TU) ammonta a **€ 9.637.240,03**. Per la concordanza del saldo di fatto del Tesoriere con quello della Banca d'Italia, agli atti è presente il prospetto di conciliazione del Tesoriere Comunale;
5. Alla data del 31.12.2024, le somme indisponibili per pignoramenti e altri impegni presso la Tesoreria ammontano a **euro 0,00**. A tal proposito, si raccomanda di monitorare costantemente la persistenza dei vincoli sulle somme indisponibili;
6. Infine, il Revisore ha proceduto al campionamento sui movimenti relativi al periodo di riferimento della presente verifica.

A tal fine, si è presa in considerazione la sottoindicata documentazione:

- 1) Elenco reversali emesse nel periodo 01/1/2024 – 31/12/2024;
- 2) Elenco mandati emessi nel periodo 01/1/2024 – 31/12/2024;

Su detta documentazione trasmessa dagli uffici, il Revisore ha effettuato un campionamento casuale, con l'utilizzo della formula excel "casuale.tra" e ha selezionato così tre reversali e tre mandati relativi al periodo di riferimento per i quali ha richiesto la trasmissione dell'intero flusso documentale a supporto del ciclo attivo e passivo:

- Reversali estratte: n. 2857, n. 3298, n. 168;

- Mandati estratti: n. 2573, n. 147, n. 98.

Reversali

1. La reversale n. 2857 pari a euro 10,00 si riferisce all'incasso di tasse di Concorso.
2. La reversale n. 3298 pari a euro 2.538,52 si riferisce a incassi relativi a IMU attraverso F24.
3. La reversale n. 168 pari a euro 575,95 riferisce a incasso relativo a IMU 2023.

Mandati

4. Il mandato n. 2573, pari a euro 600,30, si riferisce alla liquidazione del Servizio di assistenza scolastica specialistica a.s. 2023/2024. Liquidazione oneri comune di San Sperate per servizio svolto in favore di n. 01 minore;
5. Il mandato n. 147, pari a euro 678,30, si riferisce alle liquidazioni relative ai piani personalizzati di sostegno L. 162/98 - Mensilità di dicembre 2023;
6. Il mandato n. 98, pari a euro 656,48, relativo al versamento di imposte del mese di Gennaio 2024 - IRAP.

Al termine della verifica, non si riscontrano irregolarità sulle reversali e sui mandati oggetto di campionamento.

La verifica termina alle ore 11:00 circa e della stessa viene redatto il presente verbale che firmato digitalmente dalla sottoscritta viene consegnato per essere firmato dal Responsabile del servizio, protocollato e archiviato nel Libro del Revisore Unico dei Conti.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott.ssa Silvia Scardaccio



SILVIA
SCARDACCIO
14.04.2025
11:02:08
GMT+02:00

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA

Dottor Gian Luca Murgia



Murgia Gian
Luca
14.04.2025
14:43:44
GMT+02:00