

# Comune di Villasor

## IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 15 del 13.06.2025

**Oggetto: Verifica di cassa ordinaria ai sensi dell'art. 223 del TUEL al 31.03.2024.**

L'anno 2025, il giorno 13 del mese di giugno alle ore 11:50 circa, il Revisore unico dei conti è presente presso il proprio studio professionale per effettuare la Verifica di cassa ordinaria al 31.03.2025 ai sensi dell'art. 223 del Tuel e sulla base della documentazione contabile ricevuta via e-mail nei giorni 11.06.2025 e 13.06.2025; si fa presente che le operazioni sono svolte on-line con il responsabile del servizio dal giorno 11.06.2025.

### 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) e

### Si attesta quanto segue

1. Che il saldo di cassa della **Tesoreria Comunale** alla data del **31.03.2025**, risultante dall'estratto conto, è pari ad **€ 8.318.867,94** e corrisponde, previa conciliazione, al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente ed è determinato da:

|                              |                       |
|------------------------------|-----------------------|
| Saldo di cassa al 01/01/2025 | € 9.552.725,49        |
| Riscossioni                  | € 2.407.743,50        |
| Pagamenti                    | € 2.392.142,98        |
| <b>Saldo al 31.03.2025</b>   | <b>€ 9.568.326,01</b> |

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

|                              |                       |
|------------------------------|-----------------------|
| Saldo di cassa al 01/01/2025 | € 9.552.725,49        |
| Reversali emesse             | € 1.903.281,41        |
| Mandati emessi               | € 2.488.140,58        |
| <b>Saldo al 31.03.2025</b>   | <b>€ 8.967.866,32</b> |

**3.** La differenza tra il saldo della Tesoreria Comunale ed il saldo risultante dalle scritture contabili dell'Ente, è pari a **euro + 600.459,69**

**4.** Che la conciliazione tra i saldi è determinata dai seguenti elementi:

|                                                          |   |                     |
|----------------------------------------------------------|---|---------------------|
| Reversali trasmesse ma non contabilizzate dal Tesoriere  | + | € 59.156,97         |
| Reversali non trasmesse al Tesoriere                     | + | € 0,00              |
| Reversali da riscuotere                                  | + | € 22.273,40         |
| Riscossioni ancora da regolarizzare                      | - | € 585.892,46        |
| Mandati trasmessi ma non contabilizzati dal tesoriere    | - | € 17.804,97         |
| Mandati trasmessi e non pagati dal Tesoriere             | - | € 95.344,35         |
| Mandati da pagare a copertura                            | - | € 49.988,40         |
| Mandati da pagare                                        | - | € 0,00              |
| Pagamenti effettuati dal Tesoriere in assenza di mandato | + | € 67.140,12         |
| <b>Differenza tra saldo Comune e Tesoreria</b>           | - | <b>€ 600.459,69</b> |

**5.** Che il Saldo Banca d'Italia (Modello 56/TU) ammonta ad **€ 9.556.736,04**. 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.

**6.** Alla data del 31.03.2025, 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;

**7. 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 01/1/2025 – 31/03/2025;
- 2) Elenco mandati emessi nel periodo 01/1/2025 – 31/03/2025;

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. 249, n. 388, n. 165;
- Mandati estratti: n. 274, n.86, n. 524.

### **Reversali**

1. La reversale n. 249 pari ad euro 970,00 si riferisce ad incassi prov. Cimit. a copertura provv. N°125;
2. La reversale n. 388 pari ad euro 1537,80 si riferisce a split – IVA Istituzionale – Mandato 383 del 20/02/2025;
3. La reversale n. 165 pari ad euro 93,50 si riferisce a split – IVA Istituzionale – Mandato 188 del 28/01/2025;

### **Mandati**

4. Il mandato n. 274, pari ad euro 8,46, trattasi di compensazione sp. Postali su incassi gennaio da CCP n.87186086;
5. Il mandato n. 86, pari ad euro 1.122,58, emesso per vers. imposte mese: gennaio 2025 per I.R.A.P. su stipendi personale dipendente;
6. Il mandato n. 524, pari ad euro 440,00 emesso per adesione all'Associazione Nazionale Ufficiali di Stato Civile e Anagrafe per l'anno 2025 - liquidazione quota annuale;

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

Per quanto riguarda la verifica della cassa economale, si rimanda al verbale Revisore n. 08 dello scorso 21.03.2025 e alla documentazione prot. ente nn.5742 e 5756 del 31.03.2025, nonché alla reversale n. 575 del 27.03.2025 per rimborso anticipazione fondo economato 2025 di euro 10.329,14.

La verifica termina alle ore 12:00 circa e della stessa viene redatto il presente verbale, composto da quattro pagine, che viene sottoscritto digitalmente dagli intervenuti.

Una copia del verbale viene consegnata per essere protocollata e conservata agli atti del Comune

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

**IL REVISORE UNICO DEI CONTI**

**Dott.ssa Silvia Scardaccio**

**IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA**

**Dott. Gian Luca MURGIA**