



## Comune di Villasor

### IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 29 del 09.12.2025

**Oggetto: Verifica di cassa ordinaria ai sensi dell'art. 223 del TUEL al 30.06.2025.**

L'anno 2025, il giorno 09 del mese di dicembre alle ore 08:30 circa, il Revisore unico dei conti è presente presso il proprio studio professionale per effettuare la Verifica di cassa ordinaria della Tesoreria comunale al 01.06.2025 ai sensi dell'art. 223 del Tuel e sulla base della documentazione contabile ricevuta via e-mail il giorno 07.12.2025

#### 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;

#### Si attesta quanto segue

1. Che il saldo di cassa della **Tesoreria Comunale** alla data del **30.06.2025**, 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                  |  | 4.829.893,15        |  |
| Pagamenti                    |  | 5.646.276,06        |  |
|                              |  |                     |  |
| <b>Saldo al 30.06.2025</b>   |  | <b>8.736.342,58</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        |
| Riscossioni                         |  |  | 3.944.525,46        |
| Pagamenti                           |  |  | 5.651.249,87        |
| provvisoriononregolarizzati entrata |  |  |                     |
| provvisoriononregolarizzati uscita  |  |  |                     |
|                                     |  |  |                     |
| <b>Saldo al 30.06.2025</b>          |  |  | <b>7.846.001,08</b> |

La differenza tra il saldo della Tesoreria Comunale ed il saldo risultante dalle scritture contabili dell'Ente, è pari a **euro + 890.341,50**

|                                                 |                   |  |
|-------------------------------------------------|-------------------|--|
| <b>Saldo tesoreria Comunale al 30.06.2025</b>   | 8.736.342,58      |  |
| <b>Saldo contabilità Comunale al 30.06.2025</b> | 7.846.001,08      |  |
| <b><u>Differenza</u></b>                        | <b>890.341,50</b> |  |

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

|                                                          |          |                      |
|----------------------------------------------------------|----------|----------------------|
| Reversali trasmesse ma non contabilizzate dal Tesoriere  | +        |                      |
| Reversali non trasmesse al Tesoriere                     | +        |                      |
| Reversali da riscuotere                                  | +        | 17.719,09            |
| Riscossioni ancora da regolarizzare                      | -        | € 903.086,78         |
| Mandati trasmessi ma non contabilizzati dal tesoriere    | -        |                      |
| Mandati trasmessi e non pagati dal Tesoriere             | -        | € 88.356,28          |
| Mandati da pagare a copertura                            | -        | € 42.382,72          |
| Mandati da pagare                                        | -        |                      |
| Pagamenti effettuati dal Tesoriere in assenza di mandato | +        | 125.765,19           |
| <b>Differenza tra saldo Comune e Tesoreria</b>           | <b>-</b> | <b>-€ 890.341,50</b> |

5. Che il Saldo Banca d'Italia (Modello 56/TU) ammonta a **€ 8.835.134,57**. 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 30.06.2025, 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 01/03/2025 – 30/06/2025;
- 2) Elenco mandati emessi nel periodo 01/03/2025 – 30/06/2025;

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. 693, n. 566, n. 743;
- Mandati estratti: n. 1361, n.1449, n. 1259.

### **Reversali**

1. La reversale n. 693 pari ad euro 15,40 si riferisce a split – IVA Istituzionale – Mandato n.1022 del 24.04.2025;
2. La reversale n. 566 pari ad euro 1.496,19 si riferisce ad ritenute su emolumenti mese di marzo 2025;
3. La reversale n. 743 pari ad euro 121,22 si riferisce a split – IVA Istituzionale – Mandato 1095 del 13/05/2025;

### **Mandati**

4. Il mandato n. 1361, pari ad euro 988,98, trattasi di ONERI PREVIDENZIALI;
5. Il mandato n. 1449, pari ad euro 1.892,80 del pagamento di fattura per il Servizio ristorazione scolastica Scuola dell'Infanzia e Scuola Primaria anno scolastico 2024/25
6. Il mandato n. 1259, pari ad euro 3.186,17 emesso liquidazione del sussidio L.R.20/97 periodo Maggio 2025 - Beneficiari adulti;

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

La verifica termina alle ore 09:20 e della stessa viene redatto il presente verbale.

Una copia del verbale, composto da quattro pagine, viene consegnata per essere protocollata, conservata agli atti del Comune e archiviata nel Libro dei verbali del Revisore unico dei Conti.

Letto, confermato e sottoscritto.

**IL REVISORE UNICO DEI CONTI**

**Dott.ssa Silvia Scardaccio**

**IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA**

**Dott. Andrea Lai**