

COMUNE DI CARLOFORTE

REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 02 del 18.02.2025

Il giorno diciotto del mese di febbraio dell'anno 2025, il Revisore dei Conti, Dott. Antonio Begliutti, si è riunito il Revisore dei Conti del Comune di Carloforte per le verifiche di propria competenza.

La verifica avviene in base alla documentazione messa a disposizione dal Comune di Carloforte.

Il revisore ha quindi dato corso alla verifica ordinaria di cassa ai sensi dell'art. 223 del D.lgs. 267/2000.

Dalla contabilità aggiornata dell'ente, sono desunti i seguenti valori alla data del 31/12/2024.

Fondo di cassa al 01/01/24	0,00
RISCOSSIONI 01 gennaio - 31 dicembre 2024	28.695.955,94
PAGAMENTI 01 gennaio - 31 dicembre 2024	28.695.955,94
Fondo cassa al 31.12.2024	0,00

Il revisore ha acquisito i dati forniti dal Tesoriere dell'Ente, Banco di Sardegna S.p.A. - Tesoreria, dai quali emerge la seguente situazione di cassa alla data del 31/12/2024.



Fondo di cassa al 01/01/24	0,00
Reversali registrate	28.695.955,94
Reversali sospese	0,00
Reversali incassate	28.695.955,94
Reversali da incassare	0,00
Esazioni senza reversali	0,00
totale entrate	28.695.955,94
Mandati registrati	28.695.955,94
Mandati da regolarizzazione con mandati	0,00
Mandati pagati	28.695.955,94
Mandati da pagare	0,00
Pagamenti senza mandati	0,00
totale spese	28.695.955,94
Saldo cassa di fatto al 31.12.2024	0,00

Dato atto che il Saldo Cassa **DI DIRITTO** del Tesoriere, sulla base dei dati suesposti, può essere così quantificato:

Fondo di cassa al 01/01/24	0,00
Reversali emesse	28.695.955,94
Reversali da incassare	0,00
Reversali da regolarizzare	0,00
Reversali da incassare e non trasmesse alla data del 31.12.2024	0,00
Esazioni senza reversali	0,00
totale entrate	28.695.955,94
Mandati emessi	28.695.955,94
Mandati non trasmessi al tesoriere alla data del 31.12.2024	0,00
Mandati da pagare	0,00
Mandati da regolarizzare	0,00
Pagamenti senza mandati	0,00
Saldo cassa di diritto al 31.12.2024	0,00

La riconciliazione dei valori contabili alla data del 31/12/2024 si compendia dei seguenti valori:

Descrizione		TESORERIA	CONTABILITA'
Fondo di cassa	+/-	0,00	0,00
mandati a copertura	+		0,00
reversali da incassare	-		0,00
incassi senza reversali	+		0,00
mandati da presentare	+		0,00
mandati non trasmessi	+		0,00
reversali non trasmesse	-		0,00
mandati da pagare	+		0,00
pagamenti senza mandati	-		0,00
Totale riconciliato		0,00	0,00

Il Revisore ha rilevato inoltre che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente e cioè:

- che per ogni riscossione il Tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
- che le reversali contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali;
- che i mandati contengono gli elementi minimi previsti dall'art.185 del Tuel e che:
 - a) l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
 - b) l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'Ente;
 - c) viene esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
 - d) sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità e sono stati rispettati i vincoli di destinazione indicati nel mandato;
 - e) gli ordinativi di pagamento a copertura di dette spese sono emessi entro i termini previsti dal regolamento di contabilità.

Il Revisore ha verificato poi che:

ai sensi dell'art. 267 del Tuel, il servizio viene gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'Ente ed il Tesoriere.

Il Revisore ha poi anche verificato che essendo il Comune di Carloforte soggetto al regime di tesoreria unica - ai sensi del D.L. 24 Gennaio 2012 n. 1 convertito in legge - le operazioni di incasso e di pagamento a valere sulle contabilità speciali attivate presso la tesoreria, sono effettuate secondo le seguenti modalità:

- ✓ gli incassi relativi alle entrate proprie degli enti confluiscono nella contabilità fruttifera; gli incassi provenienti da mutui assistiti da contributi erariali, i trasferimenti dello Stato e delle altre Amministrazioni Pubbliche e le entrate con vincolo di destinazione confluiscono nella contabilità infruttifera;
- ✓ i pagamenti sono effettuati dal Tesoriere avvalendosi in via prioritaria delle giacenze sulla contabilità fruttifera e solo in un secondo momento sulla restante giacenza in contabilità infruttifera.

Il Revisore, considerata anche l'entità del saldo di cassa finale al 31.12.2024, chiede all'Ente un'attenta analisi della complessiva posizione finanziaria, e della consistenza dei residui attivi e di quelli passivi. Sollecita quindi l'ente ad attivarsi per una maggiore riscossione dei residui attivi iscritti in bilancio.

Effettuata l'attività di riconciliazione il Revisore dichiara chiusa la presente seduta.

Il Revisore dei Conti

Antonio Begliutti