



COMUNE DI CARLOFORTE

Provincia Sud Sardegna
Il Revisore dei Conti

Verbale n. 07 Data: 07 Maggio 2025	OGGETTO: Verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria al 31.03.2025
---	--

L'anno 2025, il giorno 07 del mese di maggio, l'organo di revisione economico finanziaria si è riunito per procedere alla verifica ordinaria di cassa ai sensi dell'art. 223 del D.Lgs. n. 267/2000;

PREMESSO

Che l'Ente ha affidato il servizio di Tesoreria, nel rispetto dell'art. 208 del Tuel, all'Azienda di credito autorizzata Banco di Sardegna Spa, mediante procedure ad evidenza pubblica che rispettano i principi di concorrenza e con le modalità stabilite nel regolamento di contabilità.

Il Revisore ha provveduto a verificare che il Comune abbia trasmesso regolarmente al Tesoriere:

- a) il bilancio approvato;
- b) l'elenco dei residui.

A seguito della verifica si attesta quanto segue:

A) che il *saldo di cassa della Tesoreria* alla data del 31 Marzo 2025 risultante dal giornale di cassa è di **euro 2.363.983,75**;

B) Esso è determinato da:

Saldo di cassa al 1/1/2025	€	0,00	+
Reversali emesse	€	7.043.113,01	+
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€	150.775,52	+
Reversali da riscuotere	€	25.212,65	-



COMUNE DI CARLOFORTE

Provincia Sud Sardegna
Il Revisore dei Conti

TOTALE DELLE ENTRATE	€	7.168.675,88	
Mandati emessi	€	4.766.102,63	+
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€	148.836,11	+
Mandati da pagare	€	110.246,61	-
TOTALE DELLE USCITE	€	4.804.692,13	

TOTALE DELLE ENTRATE	€	7.168.675,88	+
TOTALE DELLE USCITE	€	4.804.692,13	-
SALDO DEL TESORIERE	€	2.363.983,75	

C) che la situazione di diritto, sulla base delle scritture contabili dell'Ente, alla data del 31 Marzo 2025 è la seguente:

Saldo di cassa al 1/1/2025	€	0,00	+
Reversali emesse (fino al n. 1810 del 28.03.2025)	€	7.078.557,54	+
Reversali da regolarizzare	€	150.775,52	+
Reversali da incassare	€	25.212,65	-
Reversali dal n. 1734 al 1810 del 28.03.2025		35.444,53	-
TOTALE DELLE ENTRATE	€	7.168.675,88	

Mandati emessi (fino al n. 1429 del 28.03.2025)	€	4.848.845,82	+
Mandati da regolarizzare	€	148.836,11	+
Mandati da pagare	€	110.246,61	-



COMUNE DI CARLOFORTE

Provincia Sud Sardegna
Il Revisore dei Conti

Mandati: n. 816-817 del 20.02.2025; n.1357 del 26.03.2025 e nn.1376 al n.1429 del 28.03.2025	€	82.743,19	-
TOTALE DELLE USCITE	€	4.804.692,13	

TOTALE DELLE ENTRATE	€	7.168.675,88	+
TOTALE DELLE USCITE	€	4.804.692,13	-
SALDO DELL'ENTE	€	2.363.983,75	

D) Si è provveduto alla verifica a campione delle seguenti reversali d'incasso del periodo dal 01/01/2025 al 31/03/2025:

- n. 241 del 20/01/2025 (incasso IVA Split Payment – ditta MAGGIOLI S.P.A.); Gestione Competenza 2025 pari a € 100,48 (quietanza n. 20250122033038 del 21/01/2025);
- n. 538 del 28/01/2025 (incasso IVA Split Payment – ditta MEDI@NER S.R.L.); Gestione Competenza 2025 pari a € 22,00 (quietanza n. 20250130031851 del 29/01/2025);
- n. 950 del 14/02/2025 (incasso IVA Split Payment – ditta SAPEL INFORMATICA S.R.L.); Gestione Competenza 2025 pari a € 989,64 (quietanza n. 20250218031430 del 17/02/2025);
- n. 1251 del 05/03/2025 (incasso IVA Split Payment – ditta ABBANOIA S.P.A.); Gestione Competenza 2025 pari a € 398,75 (quietanza n. 202503070317598 del 06/03/2025);
- n. 1687 del 26/03/2025 (incasso IVA Split Payment – GHIKU DI GROSSO GIOVANNI); Gestione Competenza 2025 pari a € 46,20 (quietanza n. 202503280322180 del 27/03/2025);

nonché dei seguenti mandati di pagamento dal 01/01/2025 al 31/03/2025:

- n. 124 del 17/01/2025 (L.R. n. 9/2004 SECONDO SEMESTRE 2024 –R.S.);

AB



COMUNE DI CARLOFORTE

Provincia Sud Sardegna
Il Revisore dei Conti

- Gestione Residui 2024, pari a € 416,80 (quietanza di pagamento n. 20250121032554 del 20/01/2025);
- n. 345 del 30/01/2025 (Fornitura materiale informatico - TRYCOMP S.R.L.);
Gestione Residui 2024, pari a € 713,70 (quietanza di pagamento n. 20250201031948 del 31/01/2025);
 - n. 500 del 11/02/2025 (Borsa di studio regionale A.S.2023/2024 - O.R.);
Gestione Residui 2024 pari a € 454,80 (quietanza di pagamento n. 20250214031513 del 13/02/2025);
 - n. 995 del 27/02/2025 (Pacchetto viaggio voli Amministratori - TABARKA VIAGGI DI FRANCESCO CIRODANO); gestione Competenza 2025 pari a € 940,00 (quietanza di pagamento n. 20250301031653 del 28/02/2025);
 - n. 1222 del 20/03/2022 (PROGRAMMA "RITORNARE A CASA PLUS - D.M.L.);
gestione Competenza 2025 pari a € 600,00 (quietanza di pagamento n. 20250322032158 del 21/03/2025);

E) Il Revisore ha rilevato 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;



COMUNE DI CARLOFORTE

Provincia Sud Sardegna

Il Revisore dei Conti

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.

F) Il Revisore ha verificato 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.

G) Per finire, il Revisore ha anche verificato che essendo il Comune 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.

Un originale del presente verbale verrà consegnato al Tesoriere e al Sindaco per il tramite del Responsabile del Settore Finanziario.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Antonio Begliutti

