

AGENZIA SARDA DELLE ENTRATE

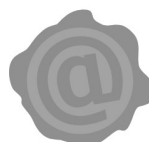
VERBALE n. 04 /2025

Relazione dell'organo di revisione

- *D.lgs. 26 agosto 2016, N. 174 –
Parifica e Approvazione resa dei
Conti Agenti Contabili -Nomina
Responsabile del Procedimento ai
sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016”.*

anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE
IL REVISORE UNICO
DOTT. GIOVANNI ANTONIO RUZZITTU
antonio
ruzzittu
31.03.2025
16:04:08
GMT+02:00



AGENZIA SARDA DELLE ENTRATE

Organo di revisione

Verbale n. 04 del 31 marzo 2025

RELAZIONE SULLA

**PARIFICAZIONE DEL CONTO GIUDIZIALE DEGLI AGENTI CONTABILI CON
LE RISULTANZE CONTABILI – RESA DEL CONTO 2024**

Il Revisore Unico ha esaminato la bozza di Determinazione inviata ed avente per oggetto” ***D.LGS 26 AGOSTO 2016, N. 174 - PARIFICA E APPROVAZIONE RESA DEI CONTI AGENTI CONTABILI - NOMINA RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO AI SENSI DELL’ART. 139 D.LGS. 174/2016***”, inviata a questo organo via e-mail, in data 28 marzo 2025 con relativi allegati, in seguito descritti:

- Determinazione Nomina responsabile del procedimento;
- Relazione sulla gestione del Tesoriere e raccordo con la contabilità e relativo allegato contabile di raffronto dati;

A supporto le seguenti schede contabili:

a) RESA DEL CONTO A DENARO con gli allegati:

- *Giornale firmato fondo economale 2024*
- *Mod.23 firmato – resa del conto a denaro 2024*

b) RESA DEL CONTOI A MATERIA con gli allegati:

- *Giornale di magazzino firmato con i beni MOBILI anno 2024;*
- “ “ “ “ “ *CONSUMABILI anno 2024;*
- *Mod.24 firmato anno 2024 – Resa del conto a MATERIA;*

c) RESA DEL CONTO DEL TESORIERE.

Dalla documentazione esibita e dai controlli effettuati esaminando i vari allegati ed in particolare il Conto del Tesoriere e il “*giornale del fondo economale, firmato*”, “*il mod. 23 – resa del conto in denaro. Firmato*”, il “*Mod.24 firmato anno 2024 – Resa del conto a MATERIA*” nonché “*i giornali di magazzino dei beni mobili e consumabili*” è stata rilevata la rispondenza dei dati ivi trascritti con le risultanze contabili e di magazzino.

Per comodità di lettura si riporta il raffronto tra i dati del Tesoriere e le risultanze contabili che fanno parte integrante del presente verbale:

Relazione al rendiconto 2024 dati tesoriere e contabilità.

Il Raffronto tra i dati relativi alla parte **Entrata** del tesoriere al 31.12.2024 e i dati contabili dell'ASE sono coincidenti come si evince dai prospetti di seguito riportati

Titolo 2	Trasferim.da amm.pubb	tesoriere	Agenzia Sarda delle Entrate
	Residui attivi all'1/1-/2024	€ 1.333.333,33	€ 1.333.333,33
	Previsioni definitive comp	€ 3.024.989,92	€ 3.024.989,92
	Previsioni definitive cassa	€ 4.358.323,25	€ 4.358.323,25
	Riscossioni in c/residui	€ 1.333.333,33	€ 1.333.333,33
	Riscossioni in c/competenza	€ 1.301.056,39	€ 1.301.056,39
	Totale riscossioni	€ 2.634.389,72	€ 2.634.389,72
Titolo 3	Interessi AFvi	tesoriere	Agenzia Sarda delle Entrate
30300	Residui attivi all'1/1-/2024	€ 0	€ 0
	Previsioni definitive comp	€ 5.897,75	€ 5.897,75
	Previsioni definitive cassa	€ 5.897,75	€ 5.897,75
	Riscossioni in c/residui	€ 0	€ 0
	Riscossioni in c/competenza	€ 5.897,75	€ 5.897,75
	Totale riscossioni	€ 5.897,75	€ 5.897,75
Titolo 3	Rimborsi e altre entrate correnti	tesoriere	Agenzia Sarda delle Entrate
30500	Residui attivi all'1/1-/2024	€ 83,69	€ 83,69
	Previsioni definitive comp	€ 6.750,00	€ 6.750,00
	Previsioni definitive cassa	€ 6.750,00	€ 6.750,00
	Riscossioni in c/residui	€ 83,69	€ 83,69
	Riscossioni in c/competenza	€ 359,69	€ 359,69
	Totale riscossioni	€ 443,38	€ 443,38
Titolo 3	TOTALE TITOLO 3	tesoriere	Agenzia Sarda delle Entrate
30000	Residui attivi all'1/1-/2024	€ 83,69	€ 83,69
	Previsioni definitive comp	€ 12.647,75	€ 12.647,75
	Previsioni definitive cassa	€ 12.647,75	€ 12.647,75
	Riscossioni in c/residui	€ 83,69	€ 83,69
	Riscossioni in c/competenza	€ 6.257,44	€ 6.257,44
	Totale riscossioni	€ 6.341,13	€ 6.341,13
Titolo 4	ENTRATE IN C/CAPITALE INV.	tesoriere	Agenzia Sarda delle Entrate
40200	Residui attivi all'1/1-/2024	€ 0	€ 0
	Previsioni definitive comp	€ 200.000,00	€ 200.000,00
	Previsioni definitive cassa	€ 200.000,00	€ 200.000,00
	Riscossioni in c/residui	C	€ 0
	Riscossioni in c/competenza	€ 200.000,00	€ 200.000,00
	Totale riscossioni	€ 200.000,00	€ 200.000,00

Titolo 9	ENTRATE PER PARTITE GIRO	tesoriere	Agenzia Sarda delle Entrate
90100	Residui attivi all'1/1-/2024	€42.858,32	€42.858,32
	Previsioni definitive comp	€ 642.000,00	€ 642.000,00
	Previsioni definitive cassa	€ 642.000,00	€ 642.000,00
	Riscossioni in c/residui	€42.858,32	€42.858,32
	Riscossioni in c/competenza	€ 333.746,12	€ 333.746,12
	Totale riscossioni	€ 376.604,44	€ 376.604,44
Titolo 9	ENTRATE PER C/TERZI	tesoriere	Agenzia Sarda delle Entrate
90200	Residui attivi all'1/1-/2024	€ 0	€ 0
	Previsioni definitive comp	€ 13.716.000,00	€ 13.716.000,00
	Previsioni definitive cassa	€ 13.716.000,00	€ 13.716.000,00
	Riscossioni in c/residui	€ 0	€ 0
	Riscossioni in c/competenza	€ 7.553.855,52	€ 7.553.855,52
	Totale riscossioni	€ 7.553.855,52	€ 7.553.855,52
Titolo 9	TOTALE TITOLO 9	tesoriere	Agenzia Sarda delle Entrate
	Residui attivi all'1/1-/2024	€42.858,32	€42.858,32
	Previsioni definitive comp	€ 14.358.000,00	€ 14.358.000,00
	Previsioni definitive cassa	€ 14.358.000,00	€ 14.358.000,00
	Riscossioni in c/residui	€42.858,32	€42.858,32
	Riscossioni in c/competenza	€ 7.887.601,64	€ 7.887.601,64
	Totale riscossioni	€ 7.930.459,96	€ 7.930.459,96

	TOTALE ENTRATE 2024	tesoriere	Agenzia Sarda delle Entrate
	Residui attivi all'1/1-/2024	€ 1.376.275,34	€ 1.376.275,34
	Previsioni definitive comp	€ 17.595.637,67	€ 17.595.637,67
	Previsioni definitive cassa	€ 18.928.971,00	€ 18.928.971,00
	TOTALE ENTRATE 2024	€ 24.156.185,62	€ 24.156.185,62
	Riscossioni in c/residui	€ 1.376.275,34	€ 1.376.275,34
	Riscossioni in c/competenza	€ 9.394.915,47	€ 9.394.915,47
	Totale riscossioni	€ 10.771.190,81	€ 10.771.190,81

Il Raffronto tra i dati relativi alla parte **Spesa** del tesoriere al 31.12.2024 e i dati contabili dell'ASE sono coincidenti come si evince dal:

Missione 1 Programma 04	TITOLO 1 2024	tesoriere	Agenzia Sarda delle Entrate
	<i>Residui Passivi all'1/1-/2024</i>	€ 302.382,14	€ 302.382,14
	<i>Previsioni definitive comp</i>	€ 11.004.038,05	€ 11.004.038,05
	<i>Previsioni definitive cassa</i>	€ 11.271.747,39	€ 11.271.747,39
	<i>Pagamenti in c/residui</i>	€ 300.817,87	€ 300.817,87
	<i>Pagamenti in c/competenza</i>	€ 9.511.419,74	€ 9.511.419,74
	<i>Totale riscossioni</i>	€ 9.812.237,61	€ 9.812.237,61
Missione 1 Programma 04	TITOLO 2 2024	tesoriere	Agenzia Sarda delle Entrate
	<i>Residui passivi all'1/1-/2024</i>	€ 67.842,14	€ 67.842,14
	<i>Previsioni definitive comp</i>	€ 399.474,99	€ 399.474,99
	<i>Previsioni definitive cassa</i>	€ 467.317,13	€ 467.317,13
	<i>Pagamenti in c/residui</i>	€ 67.842,14	€ 67.842,14
	<i>Pagamenti in c/competenza</i>	€ 51.165,89	€ 16.629,77
	<i>Totale Pagamenti</i>	€ 84.471,91	€ 84.471,91
Missione 1 Programma 04	TOTALE MISSIONE 1	tesoriere	Agenzia Sarda delle Entrate
	<i>Residui attivi all'1/1-/2024</i>	€ 370.224,28	€ 370.224,28
	<i>Previsioni definitive comp</i>	€ 11.403.513,04	€ 11.403.513,04
	<i>Previsioni definitive cassa</i>	€ 11.739.064,52	€ 11.739.064,52
	<i>Riscossioni in c/residui</i>	€ 368.660,01	€ 368.660,01
	<i>Riscossioni in c/competenza</i>	€ 9.528.049,51	€ 9.528.049,51
	<i>Totale riscossioni</i>	€ 9.896.709,52	€ 9.896.709,52

Missione 14 Programma 02	TITOLO 3 2024	tesoriere	Agenzia Sarda delle Entrate
	<i>Residui passivi all'1/1-/2024</i>	0	
	<i>Previsioni definitive comp</i>	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00
	<i>Previsioni definitive cassa</i>	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00
	<i>Pagamenti in c/residui</i>	0	
	<i>Pagamenti in c/competenza</i>	0	
	<i>Totale Pagamenti</i>	0	

Missione 14 Programma 02	TOTALE MISSIONE 14 2024	tesoriere	Missione 14 Programma 042
	<i>Residui passivi all'1/1-/2024</i>	€ 187.882,41	€ 187.882,41

	<i>Previsioni definitive comp</i>	€ 1.794.427,15	€ 1.794.427,15
	<i>Previsioni definitive cassa</i>	€ 1.982.309,56	€ 1.982.309,56
	<i>Pagamenti in c/residui</i>	€ 187.882,41	€ 187.882,41
	<i>Pagamenti in c/competenza</i>	€ 352.860,37	€ 352.860,37
	<i>Totale Pagamenti</i>	€ 540.742,78	€ 540.742,78

Missione 20 Programma 1	TITOLO 1 2024	tesoriere	Agenzia Sarda delle Entrate
	<i>Residui passivi all'1/1-/2024</i>	0	0
	<i>Previsioni definitive comp</i>	€ 477.268,50	€ 477.268,50
	<i>Previsioni definitive cassa</i>	€ 477.268,50	€ 477.268,50
	<i>Pagamenti in c/residui</i>	0	0
	<i>Pagamenti in c/competenza</i>	€ 477.268,50	€ 477.268,50
	<i>Totale Pagamenti</i>	€ 477.268,50	€ 477.268,50

Missione 99 Programma 1	TITOLO 7 2024	tesoriere	Agenzia Sarda delle Entrate
	<i>Residui passivi all'1/1-/2024</i>	€ 62.351,65	€ 62.351,65
	<i>Previsioni definitive comp</i>	€ 14.358.000,00	€ 14.358.000,00
	<i>Previsioni definitive cassa</i>	€ 14.420.351,65	€ 14.420.351,65
	<i>Pagamenti in c/residui</i>	€ 61.080,47	€ 61.080,47
	<i>Pagamenti in c/competenza</i>	€ 7.643.824,00	€ 7.643.824,00
	<i>Totale Pagamenti</i>	€ 7.704.904,47	€ 7.704.904,47

	TOTALE SPESA 2023	tesoriere	Agenzia Sarda delle Entrate
	<i>Residui passivi all'1/1-/2023</i>	€ 620.458,34	€ 620.458,34
	<i>Previsioni definitive comp</i>	€ 28.033.208,69	€ 28.033.208,69
	<i>Previsioni definitive cassa</i>	€ 28.618.994,23	€ 28.618.994,23
	<i>Pagamenti in c/residui</i>	€ 617.622,89	€ 617.622,89
	<i>Pagamenti in c/competenza</i>	€ 17.524.733,88	€ 17.524.733,88
	<i>Totale Pagamenti</i>	€ 18.142.356,77	€ 18.142.356,77

SITUAZIONE DI CASSA AL 31.12.2024 DEL TESORIERE E DELL'AGENZIA SARDA DELLE ENTRATE
(COINCIDENTI)

	RESIDUI	COMPETENZ	TOTALI
<i>FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO 2024</i>			€ 9.727.054,02
<i>RISCOSSIONI (+)</i>	€ 1.376.275,34	€ 9.394.915,47	€ 10.771.190,81
<i>PAGAMENTI (-)</i>	€ 617.622,89	€ 17.524.733,88	€ 18.142.356,77
<i>DIFFERENZA (+)</i>			€ 2.355.888,06

<i>CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE</i>			
<i>FONDO DI CASSA AL 31.12.2024 (+)</i>			€ 2.355.888,06
<i>DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE (+)</i>			€ 2.355.888,06

Si prende altresì atto della nomina del responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 D.lgs. 174/2016, ai fini della trasmissione dei conti degli agenti contabili e degli ulteriori invii necessari, tramite il sistema SIRECO.

Per quanto sopra esposto e descritto si esprime parere favorevole sulla parificazione del conto giudiziale degli agenti contabili con le risultanze contabili.

li 31.03.2025

Il Revisore Unico
Dott. Giovanni Antonio Ruzzittu

giovanni
antonio
ruzzittu
31.03.2025
16:04:08
GMT+02:00

