

AGENZIA SARDA DELLE ENTRATE

VERBALE n. 8/2025

Verbale dell'organo di revisione

- avente ad oggetto VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
I TRIMESTRE anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

DOTT. GIOVANNI ANTONIO RUZZITTU

Agenzia Sarda delle Entrate

Organo di Revisione Contabile

**VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
I TRIMESTRE
anno 2025**

L'Organo di Revisione

L'anno 2025, il giorno 30 del mese di aprile alle ore 9 e 55, si è proceduto alla verifica di cassa al 31 marzo 2025, dell'Agenzia Sarda delle Entrate, con sede sita in Cagliari (09123), Viale Trieste, 186.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

1. Risultano emesse dal 1° gennaio al 31 marzo: n.12.067 reversali d'incasso e n.204 mandati di pagamento;
2. L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 31 marzo 2025 per € 9,27, con causale: Agenzia delle entrate riscossioni recupero crediti RAS;
3. L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31 marzo 2025 per € 416,67, con causale: Saldo Fattura BANCO DI SARDEGNA 01015-4200000799-PA.

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

1. i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti, fatte salve le partite in sospeso certificate dal Tesoriere;
2. le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
3. è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Per le riscossioni sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite, sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni, mediante verifica a campione.

I pagamenti sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 125 del TUEL, sono stati emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti.

È rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Il Revisore Unico ha svolto i controlli a campione sui mandati di pagamento, numero:

- 43 RAS, Accert.n.6000115854-rimb.emoL.pers.com.ase 2024 del 22.01.2025 di euro 60.236,64;
- 116 RAS EC116.014 CDR 00.11.02.02 DIR.ST.01/25 del 19/02/2025, di euro 109.396,00;
- 200 Pellegrini Welfare Solutions, Saldo FT. NR. 25CP00004179 del 25/03/2025.

Il Revisore Unico ha svolto i controlli a campione sulle reversali di incasso, numero:

- 5 RAS REGOL.SOSP.2292025 TRASFERIM.CORRENTE RAS del 22/01/2025 di euro 1.723.933,53;
- 1060 CONSORZIO INDUSTRI. PROVINCIALE SASSARI del 20/02/2025 di euro 51.464,40;
- 1169 SCALAS PANFILO del 21/03/2025 di euro 3.079,50.

Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 31/03/2025
Agenzia Sarda delle Entrate

VERIFICA DI CASSA AL 31.03.2025

Il Tesoriere Banco di Sardegna SPA presenta un estratto del conto corrente alla data del 31/03/2025 intestato all'Agenzia Sarda delle Entrate che evidenzia:

ENTRATE		conto di diritto	conto di fatto
fondo cassa dell'esercizio 2024		2.355.888,06 €	2.355.888,06 €
reversali emesse	3.887.413,91 €		
reversali riscosse		3.887.374,68 €	3.887.374,68 €
reversali da riscuotere	39,23 €		
reversali a copertura			
riscossioni da regolarizzare con reversali		1.835.133,60 €	1.835.133,60 €
Totale delle entrate		8.078.396,34 €	8.078.396,34 €
USCITE			
deficit di cassa esercizio 2024			
mandati emessi	1.115.916,80 €		
mandati pagati		1.114.896,84 €	1.114.896,84 €
mandati da pagare		1.019,96 €	
mandati da copertura			
pagamenti da regolarizzare con mandati		176.309,11 €	176.309,11 €
Totale delle uscite		1.292.225,91 €	1.291.205,95 €
saldo risultante dal conto di diritto		6.786.170,43 €	
saldo risultante dal conto di fatto			6.787.190,39 €
fido concesso			

Per quanto attiene il conto di fatto, lo stesso non coincide con il saldo di cassa della gestione dell'Ente e pertanto si procede alla sua riconciliazione come segue:

Saldo contabile del giornale di cassa al 31/03/2025		+	6.786.170,43 €
Saldo del conto di fatto del tesoriere		-	6.787.190,39 €
Differenza		+/-	1.019,96 €
Mandati da regolarizzare dal Tesoriere		- €	
Reversali da contabilizzare		+ €	
Riscossioni senza reversali		+ €	
Pagamenti senza mandato		- €	
Mandati da pagare		- €	1.019,96 €
Reversali da riscuotere		+ €	
Totale		+/- €	

La differenza emersa pari ad € 1.019,96 è dovuta ai mandati parzialmente pagati dal Tesoriere rispetto all'integrale scarico contabilizzato dall'Ente.

Sulle somme giacenti sul c/c del Tesoriere non risultano vincoli annotati.

Come previsto dall'articolo 25 del Regolamento di contabilità dell'Agenzia, con atto di indirizzo di cui alla Determina del Direttore Generale 171 del 4 giugno 2024 è stata istituita la cassa economale. Con Determina del direttore del Servizio Supporto direzionale, Bilancio, Economato, Personale e ICT si è provveduto ad accreditare all'economato 1.000,00 euro, come previsto dall'articolo 42 dello stesso Regolamento di contabilità dell'Agenzia. Tali fondi, nel rispetto dell'atto di indirizzo già menzionato, vengono gestiti dall'Economato attraverso la carta prepagata NR 5256 2143 2005 0765. Nel trimestre in questione il saldo della carta è pari a Zero, in quanto gli ultimi movimenti sono stati effettuati a dicembre 2024.

VERSAMENTI PERIODICI OBBLIGATORI

Il Revisore per quanto attiene la verifica dei versamenti periodici

La tabella riporta l'elenco dei versamenti individuati

Data versamento	Numero modelli F24	Saldo	Protocollo telematico
9/1/2025	1	32,20 €	25010810433328872/000001
28/1/2025	1	9.266,57 €	25012810370852393/000001
28/1/2025	1	461,52 €	25012812052255292/000001
3/2/2025	4	28.805,80 €	25013111305217413/000001
3/2/2025	1	4.397,38 €	25013111401030151/000001
4/2/2025	1	67,75 €	25020308401852126/000001
13/2/2025	1	4.417,84 €	25021108351219314/000001
13/2/2025	1	7.265,79 €	25021114553252577/000001
5/3/2025	1	1.379,29 €	25030408443954383/000001
11/3/2025	1	4.409,13 €	25031011161939491/000001
11/3/2025	4	9.537,53 €	25031011092045767/000001

A campione vengono visionate 3 quietanze di versamento.

- 1) La prima del 9 gennaio è riferita al versamento con codice tributo 6040", denominato "IVA dovuta dalle PP. AA. - Scissione dei pagamenti, per un importo pari a 32,20;
- 2) La quietanza del 9 gennaio prevede il versamento con codice tributo 3858 IRAP - versamento mensile - art. 10 bis, comma 1, dlgs. 446/97, per un importo pari a 9.266,57;
- 3) Una quietanza del 3 febbraio, all'interno dei complessivi 28.805,80 euro, comprende la seguente serie di tributi e contributi previdenziali:
-ERARIO codice tributo 1001 Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilit aggiuntive e relativo conguaglio;

Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 31/03/2025
Agenzia Sarda delle Entrate

-contributi previdenziali P201 P607;

-l'addizionale regionale 3802 e l'addizionale comunale 3848. Per un totale di 27.688,71

Alle ore 12.15 la verifica si chiude previa stesura e lettura del presente verbale.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore Unico