

## **AGENZIA SARDA DELLE ENTRATE**

---

VERBALE n. 12/2025

# **Verbale dell'organo di revisione**

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

1 - ~~L'Organo di Revisione~~

L'anno 2025, il giorno 10 del mese di luglio alle ore 9 e 55, si è proceduto alla verifica di cassa al 30 giugno 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 30 giugno: n.25.366 reversali d'incasso e n.648 mandati di pagamento;
2. L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 30 giugno 2025 per € 12,92, con causale: Ritenuta SP su mandato 3025000630;
3. L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30 giugno 2025 per € 140,00, con causale: Rimborsi agli utenti Serra Federica.

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:

- 311 del 22 aprile 2025, ritenute previdenziali a carico dell'ente, per un importo pari a 12.244,87 euro;
- 537 del 28 maggio 2025, saldo fattura 460 del 13.05.2025 ARIONLINE SRL, di euro 1.942,24;
- 591 del 17 giugno 2025, saldo fattura 67 avvocato Enzo Pinna del 22/05/2025.

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

- 14755 del 17 aprile 2025, tasse universitarie di euro 140, 00;
- 23506 del 19 maggio 2025, tassa diritto allo studio universitario di euro 140,00;
- 25365 del 30 giugno 2025, Riscossioni indebite da rimborsare agli utenti per euro 2.940,00.

*Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 30/06/2025*  
*Agenzia Sarda delle Entrate*

**VERIFICA DI CASSA AL 30.06.2025**

Il Tesoriere Banco di Sardegna SPA presenta un estratto del conto corrente alla data del 30/06/2025 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	7.153.158,58 €		
reversali riscosse		7.150.173,29 €	7.150.173,29 €
reversali da riscuotere	2.985,29 €		
reversali a copertura			
riscossioni da regolarizzare con reversali		132.982,73 €	132.982,73 €
<b>Totale delle entrate</b>		<b>9.639.044,08 €</b>	<b>9.639.044,08 €</b>
USCITE			
deficit di cassa esercizio 2024			
mandati emessi	9.154.348,88 €		
mandati pagati		6.067.744,31 €	6.067.744,31 €
mandati da pagare		3.086.604,57 €	
mandati da copertura	- €		
pagamenti da regolarizzare con mandati		361.778,30 €	361.778,30 €
<b>Totale delle uscite</b>		<b>9.516.127,18 €</b>	<b>6.429.522,61 €</b>
saldo risultante dal conto di diritto		122.916,90 €	
saldo risultante dal conto di fatto			3.209.521,47 €
fido concesso		- €	

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'economista 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'Economista 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
08/04/2025	7	28.909,06 €	25040710475068404/000001
08/04/2025	1	4.368,33 €	25040712084739528/000001
09/04/2025	1	124,82 €	25040808563441498/000001
30/04/2025	7	28.589,09 €	25042815053345530/000001
30/04/2025	1	4.299,53 €	25042815261122526/000001
07/05/2025	1	32.148,03 €	25050511412425313/000001
03/06/2025	1	2.527,09 €	25053007335433602/000001
11/06/2025	7	94.613,32 €	25060917104813355/000001
23/06/2025	1	652,49 €	25062010561260823/000001
03/07/2025	7	82.572,84 €	25063015493730176/000001
03/07/2025	1	11.385,17 €	25063016351019107/000001

A campione vengono visionate 3 quietanze di versamento.

- 1) La quietanza del 9 aprile è riferita al versamento con codice tributo 6040", denominato "IVA dovuta dalle PP. AA. - Scissione dei pagamenti, per un importo pari a 124,82;
- 2) La quietanza del 3 giugno è riferita al versamento con codice tributo 6040", denominato "IVA dovuta dalle PP. AA. - Scissione dei pagamenti, per un importo pari a 2.527,09;
- 3) La quietanza del 23 giugno, comprende il versamento della ritenuta, mediante il modello F24, relativo ai sostituti d'imposta tramite il codice tributo "1040", per un importo pari a 575,00 euro, la rimanente parte è riferita al versamento con codice tributo 6040", denominato "IVA dovuta dalle PP. AA. - Scissione dei pagamenti, per un importo pari alla somma di 41,59 euro e 35,90 euro.

## 5) ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore Unico, sulla base di controlli a campione Verifica:

- la corretta applicazione delle ritenute d'acconto c/o di imposta;
- il versamento effettuato nei termini previsti;

*Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 30/06/2025*  
*Agenzia Sarda delle Entrate*

- l'Ente, nel periodo verificato ha provveduto al versamento dell'Iva con codice tributo 6040", denominato "IVA dovuta dalle PP. AA. - Scissione dei pagamenti.

Alle ore 13.20 la verifica si chiude previa stesura e lettura del presente verbale.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore Unico