

## AGENZIA SARDA DELLE ENTRATE

---

VERBALE n. 13/2025

### Verbale dell'organo di revisione

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

 L'Organo di Revisione

L'anno 2025, il giorno 10 del mese di ottobre alle ore 9 e 55, si è proceduto alla verifica di cassa al 30 settembre 2025, dell'Agenzia Sarda delle Entrate, con sede sita in Cagliari (09123), Via Nuoro 50.

#### **SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI**

1. Risultano emesse dal 1° gennaio al 30 settembre: n.32.536 reversali d'incasso e n.899 mandati di pagamento;
2. Le ultime due reversali d'incasso sono state registrate in data 30 settembre 2025 per € 263,45 e 3,25, con causale: Recupero Crediti RAS N.000000047814;
3. L'ultimo mandato di pagamento è stato registrato in data 30 settembre 2025 per €713,30, con causale: S.do Fattura Pellegrini 25CP00011411 17.09.25 BP 08/25.

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:

- 680 del 11 luglio 2025, saldo fattura Copier Service N.439/PA, del 11/07/2025 per un importo pari a 186,90;
- 749 dell'otto agosto 2025, mandato di pagamento alla Regione Autonoma della Sardegna della Ecotassa, per un importo pari a 375.656,24 euro;
- 861 del 4 settembre 2025, saldo fattura 4191/E del 31.07.2025, di IFIN SISTEMI SRL, di euro 11462,2.

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

- 26.610 del 15 luglio 2025, recupero crediti RAS per conto dell'agenzia delle entrate riscossioni, per un importo pari a 1.025,12;
- 27.862 del 19 agosto 2025, tassa diritto allo studio universitario di euro 140,00;
- 32.528 del 10 settembre 2025, tassa diritto allo studio universitario di euro 140,00.

*Verifica trimestrale dell'Organo dei Revisori al 30/09/2025*  
*Agenzia Sarda delle Entrate*

**VERIFICA DI CASSA AL 30.09.2025**

Il Tesoriere Banco di Sardegna SPA presenta un estratto del conto corrente alla data del 30/09/2025 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	10.170.492,11 €		
reversali riscosse		10.170.492,11 €	10.170.492,11 €
reversali da riscuotere	- €		
reversali a copertura			
riscossioni da regolarizzare con reversali		837.574,40 €	837.574,40 €
<b>Totale delle entrate</b>		<b>13.363.954,57 €</b>	<b>13.363.954,57 €</b>
USCITE			
deficit di cassa esercizio 2024			
mandati emessi	10.213.332,64 €		
mandati pagati		10.213.332,64 €	10.213.332,64 €
mandati da pagare		- €	
mandati da copertura	- €		
pagamenti da regolarizzare con mandati		634.245,14 €	634.245,14 €
<b>Totale delle uscite</b>		<b>10.847.577,78 €</b>	<b>10.847.577,78 €</b>
saldo risultante dal conto di diritto		2.516.376,79 €	
saldo risultante dal conto di fatto			2.516.376,79 €
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, 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
03/06/2025	1	2.527,09 €	25053007335433602/000001
11/06/2025	7	94.613,32 €	25060916421822429/000001
11/06/2025	1	13.811,70 €	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
04/07/2025	1	56,02 €	25070308533565336/000001
16/07/2025	1	78,45 €	25071512365658466/000001
07/08/2025	7	25,588,15 €	25080515434925728/000001
07/08/2025	1	5.582,17 €	25080516075345788/000001
27/08/2025	1	731,20 €	25082612010069372/000001
11/09/2025	7	46.751,71 €	25090913440637597/000001
11/09/2025	1	6.762,83 €	25090917191727115/000001
24/09/2025	2	54,79 €	25092316345964626/000001
24/09/2025	2	27,66 €	25092317413155027/000001
25/09/2025	1	4.283,17 €	25092311201643240/000001

Il Revisore Unico, sulla base di controlli a campione ha verificato:

- la corretta applicazione delle ritenute d'acconto e/o di imposta;
- il versamento effettuato nei termini previsti;
- 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 13.15 la verifica si chiude previa stesura e lettura del presente verbale.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore Unico