

COMUNE DI SAN SPERATE
Città Metropolitana di Cagliari

REVISORE UNICO

Verbale n. 14 del 22.05.2026

Verifica di cassa ordinaria al 31.03.2026

Il sottoscritto Francesco Picciau, revisore dei conti del Comune di San Sperate, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 1° giugno 2023 ha proceduto alla verifica di cassa del conto corrente di tesoreria tenuto presso il Banco di Sardegna alla data del 31 marzo 2026.

La verifica è stata effettuata in base alla documentazione cartacea messa a disposizione dal Responsabile del Servizio Finanziario, Rag. Maria Grazia Pisano estrapolata dal sistema online del Tesoriere Banco di Sardegna.

Verifica di cassa dell'Ente al 31.03.2026

Dalla verifica di cassa dell'Ente, effettuata sulla base della documentazione fornita dal Responsabile finanziario risulta un saldo di cassa dell'Ente al 31 marzo 2026 pari a € 12.159.071,32.

Tale risultato scaturisce da un saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2026 di € 13.009.835,32 da n. 609 reversali per € 2.198.023,44 e da n. 2098 mandati per € 3.048.787,44.

La seguente tabella riepiloga il suindicato risultato:

Risultanze dell'Ente:				
Saldo di cassa al 01 Gennaio 2026	€	13.009.835,32	(+)	
Rev. emesse dal 01/01/2026 al 31/03/2026 (fino alla n. 609)	€	2.198.023,44	(+)	
mand. emessi dal 01/01/2026 al 31/03/2026 (fino al n. 2098)	€	3.048.787,44	(-)	€ - 850.764,00 (+/-)
Saldo cassa Ente al 31/03/2026	€	12.159.071,32	(=)	

Verifica di cassa del tesoriere Banco di Sardegna al 31 marzo 2026

Dalla verifica di cassa del Tesoriere al 31.03.2026 risulta un saldo pari a € 12.729.402,02.

Tale risultato è riepilogato nella seguente tabella:

<u>Risultanze del Tesoriere Banco di Sardegna:</u>				
Saldo di cassa al 01/01/2026		€	13.009.835,32	(+)
<u>Riscossioni effettuate nel periodo dal 01/01/2026 al 31/03/2026</u>				
Rev. emesse dall'Ente	€	2.198.006,83		
di cui:				
incassate:	€	2.194.127,84	(+)	
Riscoss. Avvenute senza emiss di rev.	€	503.904,98	(+)	
Totale Riscossioni effettuate	€	2.698.032,82	(=)	€ 15.707.868,14 (+)
<u>Pagamenti effettuati nel periodo dal 01/01/2026 al 31/03/2026</u>				
Mand. em. dall'ente	€	3.047.689,97		
di cui:				
pagati:	€	2.968.216,02	(+)	
Pag. effettuati senza emiss. di mand.	€	10.250,10	(+)	
Totale pagamenti effettuati	€	2.978.466,12	(=)	€ 2.978.466,12 (-)
Saldo di cassa Tesoriere Banco di Sardegna al 31/03/2026		€	12.729.402,02	(=)

Riconciliazione del Tesoriere con l'Ente al 31 marzo 2026

Il saldo al 31.12.2026 dell'Ente viene riconciliato con quello del Tesoriere Banco di Sardegna alla stessa data come rappresentato nella tabella seguente:

Risultanze dell'Ente:					
Saldo di cassa al 01 Gennaio 2026	€		13.009.835,32	(+)	
Rev. emesse dal 01/01/2026 al 31/03/2026 (fino alla n. 609)	€	2.198.023,44	(+)		
mand. emessi dal 01/01/2026 al 31/03/2026 (fino al n. 2098)	€	3.048.787,44	(-)	€ -	850.764,00 (+/-)
Saldo cassa Ente al 31/03/2026	€		12.159.071,32	(=)	
Rev. da em. per somme incassate dal Tes. senza rev.	€		503.904,98	(+)	
Mand. da em. per somme pagate dal Tes senza mand.	€		10.250,10	(-)	
Rev. emesse dall'Ente ma non incassate dal Tesoriere (già in banca)	€		3.878,99	(-)	
Rev. emesse dall'Ente ma non trasmesse dal Tesoriere (non in banca)	€		16,61	(-)	
Reversali annullate non regolarizzate dal tesoriere	€			(-)	
Mand. emessi dall'Ente ma non pg dal Tesoriere (già in banca)	€		19.211,04	(+)	
Mand. emessi dall'Ente ma non trasmessi al Tesoriere	€		1.097,47	(+)	
Mandati a copertura (non contabilizzati come pagati)	€		60.262,91	(+)	
Provvisori di spesa				(+)	
Saldo cassa al 31/03/2026 riconciliato con quello del Tesoriere	€		12.729.402,02	(=)	

Riepilogo:					
Saldo cassa Ente riconciliato con quello del Tesoriere	€		12.729.402,02	(+)	
Saldo cassa Tesoriere	€		12.729.402,02	(-)	
Differenza	€		-	(=)	

Verifica a campione di mandati e delle reversali al 31.03.2026

Il revisore procede alla verifica a campione dei mandati e delle reversali emesse nel 1° trimestre 2026 attraverso l'estrazione nel portale BLIA.

Estrazione delle reversali al 31.03.2026 sul portale BLIA (id P4E76 del 22/05/2026):

- 8 del 19.01.2025 euro 63,09. Addizionale Comunale IRPEF su redditi assimilati lav. dip. - indennita' di carica amministratori – 2026. Quietanza Banco di Sardegna del 03.02.2026.
- 151 del 03.02.2026 euro 5,96. Liste di carico ICI. Quietanza Banco di Sardegna del 12.02.2026.
- 419 del 02.03.2026 euro 370,84. Ritenuta per scissione contabile iva (split payment) anno 2026. Versamento con F24 del 16.04.2026. Collegata al mandato n. 1447 del 02.03.2026 Fattura 2/12 del 12.02.2026. Fornitore IL GABBIANO

SOC. COOP ONLUS. DURC validità 09.06.2026. Quietanza Banco di Sardegna del 04.03.2026.

- 496 del 10.03.2026 euro 1.139,63. Lista di carico principale TARI anno 2025 – Quota TEFA (5%). Quietanza del 12.03.2026.
- 506 del 11.03.2026 euro 51,30. Ritenuta per scissione contabile iva (split payment) anno 2026. Versamento con F24 del 16.04.2026. Collegata al mandato n. 1738 del 11.03.2026 Fattura P000051 del 28.02.2026. Fornitore PRO.MI.S.A. SRL. DURC validità 05.05.2026. Quietanza Banco di Sardegna del 12.03.2026.

Estrazione dei mandati al 31.03.2026 sul portale BLIA (id J4EAD del 22/05/2026):

- 566 del 30.01.2026 euro 27,30. L. 162/98 - Piani personalizzati di sostegno delle persone con disabilità grave -Annualità 2025 – Liquidazione utenti per gestione indiretta, saldo 2025. Beneficiario S.P. Quietanza del Banco di Sardegna del 04.02.2026.
- 801 del 05.02.2026 euro 226,81. Contributo Centri Estivi 2025. Beneficiario P.M.G. Quietanza del Banco di Sardegna del 09.02.2026.
- 1328 del 20.02.2026 euro 187,50. L. 162/98 - Piani personalizzati di sostegno delle persone con disabilità grave, periodo Gennaio 2026. Beneficiario M.M. Quietanza Banco di Sardegna del 25.02.2026.
- 1432 del 03.03.2026 euro 35,00. Contributo ANAC. Quietanza del Banco di Sardegna del 04.03.2026.
- 1992 del 24.03.2026 euro 5.694,70. Lista di carico tari 2025 - Riversamento quota provinciale alla Citta' Metropolitana di Cagliari. Quietanza banco di Sardegna del 25.03.2026.

Dalla verifica a campione dei mandati e delle reversali non emergono irregolarità.

VERIFICA FLUSSI DI CASSA – AGGIORNAMENTO I TRIMESTRE 2026

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 con deliberazione della Giunta Comunale n. 55 del 29.04.2026. L'organo di revisione invita l'ente a procedere con l'aggiornamento del piano dei flussi al 1° trimestre 2026.

Verifica economo al 31.03.2026

Il revisore procede alla verifica ordinaria della cassa e della gestione del servizio economato ai sensi dell'art. 223 del D.Lgs. n. 267/00.

Partecipa alla verifica l'economo Giuseppe Corda, nominato in data 25.01.2024 con determinazione della responsabile del Servizio Finanziario n. 5 del 25.01.2024 con decorrenza 01.02.2024.

Le risultanze dell'agente contabile riferite alla data del 31.12.2025, sono quelle di seguito riportate:

ANNO 2026	
DESCRIZIONE	IMPORTO
DOTAZIONE ANNUA SERVIZIO ECONOMATO	10.500,00
PAGAMENTI ESEGUITI (BUONO DA N. 1 A N. 30)	1.761,60
SALDO	8.738,40
REINTEGRO CON DET. N. 21 DEL 02/03/2026	231,18
REINTEGRO CON DET. N. 30 DEL 30/03/2026	1.097,47
REINTEGRO CON DET. N. 40 DEL 29/04/2026	263,80
TOTALE REINTEGRI	1.592,45
SALDO AL 27.05.2026	10.330,85
Somme da reintegrare	169,15
di cui CC Banco di Sardegna n. 7065842	11.296,05
interessi da versare al tesoriere	- 163,16
anticipazioni straordinarie	- 845,00
cassa economale	10.287,89
cassa fisica	42,96
totale cassa economale	10.330,85

La cassa fisica al giorno della verifica risulta essere pari a euro 42,96 e viene rappresentata nella seguente tabella:

CASSA FISICA AL 27/05/2026		
Numero	Importo	Totale
	100,00 €	- €
	50,00 €	- €
	20,00 €	- €
3	10,00 €	30,00 €
2	5,00 €	10,00 €
	2,00 €	- €
2	1,00 €	2,00 €
1	0,50 €	0,50 €
2	0,20 €	0,40 €
	0,10 €	- €
1	0,05 €	0,05 €
1	0,01 €	0,01 €
Totale generale		42,96 €

Il Revisore
Dott. Francesco Picciau