

COMUNE DI SAN SPERATE
Città Metropolitana di Cagliari

REVISORE UNICO

Verbale n. 13 del 22.05.2026

Verifica di cassa ordinaria al 31.12.2025

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 dicembre 2025.

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 31.12.2025

Dalla verifica di cassa dell'Ente, effettuata sulla base della documentazione fornita dal Responsabile finanziario risulta un saldo di cassa dell'Ente al 31 dicembre 2025 pari a € 13.009.835,32.

Tale risultato scaturisce da un saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2025 di € 16.777.203,12 da n. 2450 reversali per € 13.336.314,82e da n. 7067 mandati per € 17.103.682,62.

La seguente tabella riepiloga il suindicato risultato:

Risultanze dell'Ente:				
Saldo di cassa al 01 GENNAIO 2025	€	16.777.203,12	(+)	
Rev. emesse dal 01/01/2025 al 31/12/2025 (fino alla n. 2450)	€	13.336.314,82	(+)	
mand. emessi dal 01/01/2025 al 31/12/2025 (fino al n. 7067)	€	17.103.682,62	(-)	€ - 3.767.367,80 (+/-)
Saldo cassa Ente al 31/12/2025	€	13.009.835,32	(=)	

Verifica di cassa del tesoriere Banco di Sardegna al 31 dicembre 2025

Dalla verifica di cassa del Tesoriere al 31.12.2025 risulta un saldo pari a € 13.009.835,32.

Tale risultato è riepilogato nella seguente tabella:

Risultanze del Tesoriere Banco di Sardegna:				
Saldo di cassa al 01/01/2025		€	16.777.203,12	(+)
Riscossioni effettuate nel periodo dal 01/01/2025 al 31/12/2025				
Rev. emesse dall'Ente	€	12.173.982,33		
di cui:				
incassate:	€	12.171.046,57	(+)	
Riscoss. Avvenute senza emiss di rev.	€	1.162.332,49	(+)	
Totale Riscossioni effettuate	€	13.333.379,06	(=)	€ 30.110.582,18 (+)
Pagamenti effettuati nel periodo dal 01/01/2025 al 31/12/2025				
Mand. em. dall'ente	€	17.032.914,15		
di cui:				
pagati:	€	17.020.778,90	(+)	
Pag. effettuati senza emiss. di mand.	€	79.967,96	(+)	
Totale pagamenti effettuati	€	17.100.746,86	(=)	€ 17.100.746,86 (-)
Saldo di cassa Tesoriere Banco di Sardegna al 31/12/2025		€	13.009.835,32	(=)

Riconciliazione del Tesoriere con l'Ente al 31 dicembre 2025

Il saldo al 31.12.2025 dell'Ente coincide esattamente con quello del Tesoriere Banco di Sardegna alla stessa data.

Verifica a campione di mandati e delle reversali al 31.12.2025

Il revisore procede alla verifica a campione dei mandati e delle reversali emesse nel 4° trimestre 2025 attraverso l'estrazione nel portale BLIA.

Estrazione delle reversali al 31.12.2025 sul portale BLIA (id E4ESG del 22/05/2026):

- 1935 del 12.11.2025 euro 104,62. Ritenuta per scissione contabile iva (split payment) anno 2025 A2A ENERGIA S.P.A.. Versamento con F24EP del MESE DI DICEMBRE 2025.Collegata al mandato n. 5701 del 12 dicembre 2025.per pagamento delle fatture n 825500624673, n. 825500627193 n. 825500625394

825500627846 del 17/10/2025 Fornitore A2A ENERGIA S.P.A. DURC scadenza 17.01.2026. Quietanza Banco di Sardegna del 13/11/2025.

- 2025 del 24.11.2025 euro 680,00. Acquisto loculo cimiteriale salma Piras A.M. Quietanza Banco di Sardegna del 01/12/2025.
- 2158 del 04.12.2025 euro 48,35 Recupero evasione IMU - avvisi di accertamento 2013 notificati entro il 31/10/2018 e non incassati al 31 dicembre 2018. Quietanza Banco di Sardegna del 15/12/2025.
- 2177 del 04.12.2025 euro 592,50. Lista di carico principale TARES anno 2013 riscossione coattiva. Quietanza del 05/12/2025.
- 2292 del 17.12.2025 euro 170,00. Diritti di segreteria. Quietanza Banco di Sardegna del 18/12/2025.

Estrazione dei mandati al 31.12.2025 sul portale BLIA (id T4DTV del 22/05/2026):

- 6049 del 19.11.2025 euro 300,32. Liquidazione borse di studio regionali a.s. 2024/2025. Beneficiario S.N. Quietanza del Banco di Sardegna del 21/11/2025.
- 6064 del 19.11.2025 euro 300,32. Liquidazione borse di studio regionali a.s. 2024/2025. Beneficiario C.R. Quietanza del Banco di Sardegna del 21/11/2025.
- 6680 del 12.12.2025 euro 5.728,84. Gestione cantiere plurifondo annualità 2024 Progetto 1. Fornitore Ambiente 1.2 E Progetto 2 - Beni Culturali Ed Archeologici 2.2. Fornitore OMNIA SERVICE TECHNOLOGY SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE. Fattura n. 965/PR del 05/12/2025. Atto di liquidazione DEL RESPONSABILE DELL'AREA 5 n. 272 09/12/2025. Iva split con reversale n. 2256 del 12/12/2025 euro 1.033,07 DURC regolare validità 13 dicembre 2025 Quietanza Banco di Sardegna del 15/12/2025.
- 6761 del 12.12.2025 euro 800,00. Liquidazione somme fibromialgia 2025. Beneficiario O.C. Quietanza del Banco di Sardegna del 15/12/2025.
- 6811 del 12.12.2025 euro 168,50. Liquidazione buono libri a.s. 2025 - 2026. Beneficiario O.C. Quietanza banco di Sardegna del 15/12/2025.

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

VERIFICA FLUSSI DI CASSA – AGGIORNAMENTO IV TRIMESTRE

Il revisore prende atto che l'ente non ha aggiornato i flussi di cassa al IV trimestre 2025 e invita l'ente al rispetto della scadenza.

Verifica economo al 31.12.2025

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 2025	
DESCRIZIONE	IMPORTO
DOTAZIONE ANNUA SERVIZIO ECONOMATO	10.500,00
PAGAMENTI ESEGUITI (BUONO DA N. 1 A N.87)	4.100,91
<i>SALDO</i>	<i>6.399,09</i>

REINTEGRO CON DET. N. 31 DEL 25/02/2025	473,05
REINTEGRO CON DET. N.43. DEL 28/03/2025	735,86
REINTEGRO CON DET. N. 57 DEL 29/04/2025	314,96
REINTEGRO CON DET. N. 74 DEL 29/05/2025	619,78
REINTEGRO CON DET. N. 83 DEL 23/06/2025	764,54
REINTEGRO CON DET. N. 96 DEL 30/07/2025	142,12
REINTEGRO CON DET. N. 103 DEL 28/08/2025	59,08
REINTEGRO CON DET. N. 112 DEL 29/09/2025	367,88
REINTEGRO CON DET. N. 132 DEL 31/10/2025	113,19
REINTEGRO CON DET. N. 144 DEL 28/11/2025	171,63
REINTEGRO CON DET. N.164 DEL 22/12/2025	338,82
<i>TOTALE REINTEGRI</i>	<i>4.100,91</i>
SALDO AL 31.12.2025	10.500,00

Il saldo al 31.12.2025 sul c/c 70657842 del Banco di Sardegna risulta essere pari a euro 0,00.

Il Revisore

Dott. Francesco Picciau