

**VERBALE VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
E
DEGLI AGENTI CONTABILI**

Verbale n. 14 DEL 07.05.2025

In data 07.05.2025 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Ponsacco – PI, nominato dal C.C. con Delibera Consiliare n. 40 del 11.09.2024 e n. 46 del 30.09.2024 per il triennio 24/07/2024-24/07/2027, per procedere alla verifica di cassa relativa al primo trimestre 2025 con l'ausilio della Dott.ssa Alessandra Biondi e Sig.ra Santina Locci.

Sono presenti nelle persone dei Sig.ri:

- Dott. Guidi Gabriele, Presidente, in presenza;
- Dott. Deventi Gabriele, Componente in presenza;
- Dott. Ssa Simona Lo Monaco, Assente giustificata.



A) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

1. Risultano emessi dal 1° gennaio al 31.03.2025 n. 1439 reversali d'incasso e n. 1502 mandati di pagamento;
2. L'ultima reversale è stata emessa il 27.03.2025 n. 1439 per € 577,38= per compensazione mandato 1502.
3. L'ultimo mandato è stato emesso il 27.03.2025 N.1502 per € 577,38 = per compensazione reversale 1439.

Il Collegio ha accertato che:

1. I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi;
2. Le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
3. E' rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;



B) VERIFICA DI CASSA AL 31.03.2025

Giornale di cassa dell'Ente

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	8.314.028,46
Reversali emesse	2.804.873,81
di cui	
Conto competenza	1.737.614,63
Conto residui	1.067.259,19
Annulati in conto competenza	-0,01
Mandati emessi	4.111.913,01
di cui	
Conto competenza	1.993.420,71
Conto residui	2.120.178,30
Annulati a competenza	
Annulati a residuo	1.686,00

Verifica di cassa primo trimestre 2025

Saldo contabile di cassa al 31.03.2025	7.006.989,26
--	---------------------

Il Tesoriere Banca di Pisa e Fornacette presenta un estratto del conto corrente alla data del 31.03.2025 intestata al comune di Ponsacco che evidenzia un **saldo di fatto**:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	8.314.028,46
Somme riscosse al 31.03.2025	2.803.696,82
Provvisori da regolarizzare	238.995,82
Reversali da regolarizzare	
Totale5	11.356.721,10
Somme pagate al 31/03/2025	4.093.943,06
Mandati da pagare	
Provvisorio di uscita da regolarizzare	2,50
Totale	4.093.945,56
Saldo del conto di fatto	7.262.775,54

Il saldo del conto di diritto al 31/03/2025 presentato dal Tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	8.314.028,46
Reversali riscosse al 31/03/2025	2.803.696,82
Reversali da riscuotere (ferme) Euro 1.165,61	
Provvisori di entrata da regolarizzare	238.995,82
Totale	11.356.721,10
Mandati pagati al 31/03/2025	4.093.943,06
Pagamenti da regolarizzare con mandati	2,50
Mandati ancora da pagare	17.969,95
totale	4.111.915,51
Saldo del conto di diritto al 31/03/2025	7.244.805,59

Verifica di cassa primo trimestre 2025

Il conto di fatto 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 dell'ente al 31.03.2025	7.006.989,26
Saldo del conto di fatto del Tesoriere al 31.03.2025	7.262.775,54
Differenza	255.786,28
Dovuta a :	
Provvisori di entrata non reversalizzati	(+) 238.995,82
Mandati non ancora pagati dal Tesoriere	(+) 17.969,95
Pagamenti fatti da regolarizzare con mandato	(-) 2,5
Reversale n.337 in attesa di annullo e considerata così anche dal Tesoriere che non concorre al saldo	(-) 1.165,61
Rev. 627 inviata dopo il 31/03/2025	(-) 11,38

Parificazione tra il conto di Tesoreria e la Banca d'Italia

Saldo di fatto Tesoreria	7.262.775,54
Riscossioni effettuate dal tesoriere non cont. B.I.	9.907,61
Pagamenti effettuati dal tesoriere e ancora da contabilizzare in b.i.	2,50
Prelievi B.I. non cont. Tesoriere	0,00
Versamenti contabilità speciale non contabilizzati dal tesoriere: mandato 906 di euro 1.776,11- e 2 provvisori che non sono pervenuti in tesoreria entro il 31.03.2025 e sono stati regolarizzati ad aprile : prov. E. 706 di 79,28 e prov. E 707 di 431,76	2.287,15
Saldo contabile B.I. al 31.03.2025	7.255.157,58

Si dà atto che alla data odierna la parificazione con il conto della Banca d'Italia diverge per Euro 7.617,96.

Si dà atto che alla data della presente verifica non è stata attivata dall'Ente l'anticipazione di Tesoreria (art. 195 e art. 222 del D.Lgs. 267/2000)

Si dà atto che alla data della presente verifica non risultano somme pignorate presso la Banca d'Italia.



Verifica di cassa primo trimestre 2025

La gestione del servizio di Tesoreria è stata effettuata nel rispetto degli art 209 e seguenti del D.Lgs267/2000, della convenzione per la gestione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che:

- 1) 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, secondo apposita procedura;
- 2) Per i pagamenti:
 - Sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 125 del TUEL.

C) CONTI CORRENTI POSTALI AL 31.03.2025

c/c postale n. 125567 Tesoreria	73.174,05
c/c postale n. 1029381215 Tari	438,32
c/c postale n. 92093897 Cosap	49,61
c/c postale n. 1029378559 Violazione Tasi	128,33
c/c postale n. 1039457609 Pubbliche Affissioni	89.063,78
c/c postale n. 1029380837 Violazioni IMU	52,31
c/c postale n. 1035344744 Servizi Scolastici	74.510,44
c/c postale n. 1007590225 Lampade Votive	1069,25
c/c postale n. 13822564 Violazioni Stradali	17.347,57

D) CASSA VINCOLATA

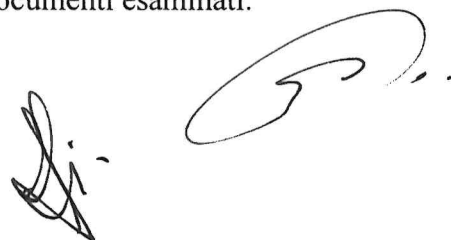
Per quanto attiene alla cassa vincolata, sulla base delle novità introdotte dalla riforma contabile degli Enti Locali e in particolare da quanto disposto dal punto 10 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011, a decorrere dal 1° gennaio 2015 sussiste l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180 c. 3 l. d, secondo le modalità indicate nel citato principio applicato. In particolare si vuole assicurare una suddivisione delle liquidità dell'Ente in parte libera e in parte vincolata, in modo da assicurare la disponibilità di fondi per il pagamento di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata per legge.

L'Organo di Revisione prende atto che alla data del 31.03.2025 non risultano somme di cassa vincolata utilizzate in parte libera e che la giacenza a tale data, come da risultanze dal Tesoriere è la seguente:

Giacenza libera al 31.03.2025	7.262.775,54
Giacenza vincolata su conto da trasferimenti	2.957.025,72
Giacenza vincolata su conto da prestiti	
Saldo al 31.03.2025	4.305.749,82

Si dà atto che nella contabilità dell'Ente il saldo della giacenza vincolata è pari ad € =2.957.025,72=.

L'Organo di Revisione ha accertato la rispondenza tra le risultanze e i documenti esaminati.



E) VERIFICA SUGLI AGENTI CONTABILI

L'Organo di Revisione per quanto attiene gli Agenti Contabili svolge le seguenti verifiche.

Con la collaborazione dell'Economo Comunale Sig.ra Santina Locci procede alle verifiche sull'attività svolta fino alla data odierna.

L'Organo di Revisione ha verificato che:

Le spese sostenute dall'Economo rispettano quanto prescritto dal Regolamento di Contabilità sia per la tipologia che per l'importo massimo sostenibile;

In data 09.01.2025 con determina n. 2 l'Economo ha ricevuto l'anticipazione economale per l'anno 2025 di Euro 5.500,00=

In data 05.03.2025 con determina n. 91 L'economo ha provveduto alla rendicontazione del 1° bimestre 2025 per una somma di Euro 830,02=

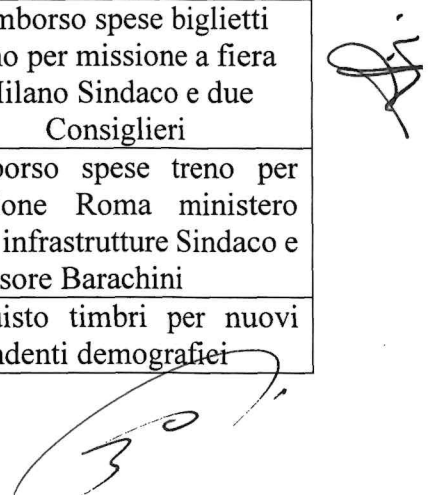
In data 05.05.2025 con determina n. 152 l'Economo ha provveduto alla rendicontazione del 2° bimestre 2025 per una somma di Euro 2.058,23=

In data 07.05.2025 è stata accertata la corrispondenza del saldo contabile delle scritture economali al 06.05.2025 con il denaro giacente in cassa pari ad € 536,51= ed in c/c bancario € 4.963,49 per un totale di € 5.500,00=.

Saldo di cassa economale al 06.05.2025	5.500,00
Anticipazione Fondo Economale 2025 Determina n. 2 DEL 09.01.2025	5.500,00
BUONI EMESSI	0
Totale fondo economale al 06.05.2025	5.500,00

Mediante controlli a campione è stato altresì verificato che le operazioni effettuate dall'economo nel periodo esaminato sono state giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse.

N. buono	Data	Importo	Dettaglio
33	03//04/2025	476,00	Rimborso spese biglietti treno per missione a fiera Milano Sindaco e due Consiglieri
43	29/04/2025	199,00	Rimborso spese treno per missione Roma ministero delle infrastrutture Sindaco e assessore Barachini
8	12/02/2025	113,90	Acquisto timbri per nuovi dipendenti demografiei



Verifica di cassa primo trimestre 2025

11	13/02/2025	138,00	Acquisto prodotti di pronto soccorso per le scuole
4	31/01/2025	24,00	Lavaggio fasce del sindaco

Con la collaborazione della Sig.ra Gerini Roberta si procede alla verifica dei diritti di segreteria dell'Ufficio demografico.

Dalla documentazione presentata si verifica la correttezza della gestione contabile, mediante la rendicontazione quindicinale dei diritti riscossi riversati in Tesoreria.

La verifica effettuata in data odierna documenta il periodo 01.01.2025 al 31.03.2025, la verifica di cassa è stata effettuata con documentazione e riscontro fisico alla data del 06.05.2025 e corrisponde ad Euro 533,81=

Il Collegio prende atto della richiesta formulata dal Responsabile del Servizio che, opportunamente, richiede l'installazione di un Pos al fine di agevolare le riscossioni dei diritti di anagrafe.

Il Collegio prende atto altresì che i POS sono stati forniti dall'Istituto Tesoriere, con la convenzione per la gestione del servizio di tesoreria, e che è in corso l'acquisto presso la casa software del gestionale di contabilità del relativo connettore e della configurazione del sistema in contabilità.

TEMPI MEDI DI PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Il Collegio prende atto che l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, relativo al 1° trimestre 2025 dato da contabilità (- 2,28) corrispondente a quanto risultante dal portale PCC.

Il Collegio prende atto che con determina n. 147 del 24.04.2025 Settore 2, è stato effettuato l'aggiornamento, relativo al primo trimestre 2025, del piano annuale flussi di cassa ai sensi dell'art. 6 c. 1 e 2 del D.L. 155/2024.

Il Collegio prende atto dell'avvenuta operazione di cessione del ramo di azienda relativo al servizio di tesoreria, dalla Banca di Pisa e Fornacette alla Banca Pescia e Cascina. Con determina n. 103 del 11.03.2025 Settore 2, l'ente ha preso atto che a far data del 24.02.2025 è stato effettuato il passaggio definitivo del servizio di tesoreria comunale rimanendo inalterate tutte le condizioni di gara e di convenzione precedentemente sottoscritte.

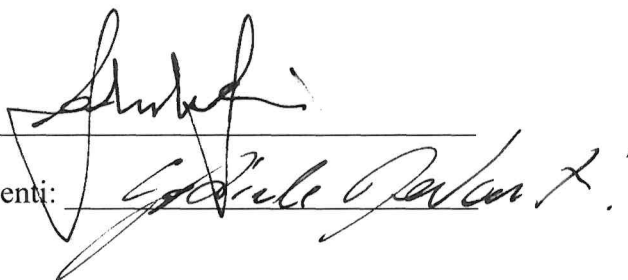
Fatto, letto, confermato e sottoscritto il presente verbale è parte dei verbali del revisore dei conti, idoneamente custodito.

La seduta si chiude alle ore 11,30

Per l'Organo di Revisione

Presidente Dott. Gabriele Guidi;

Componente Dott. Gabriele Deventi;



The image shows two handwritten signatures in black ink. The first signature is above a horizontal line and appears to be 'Gabriele Guidi'. The second signature is below a horizontal line and appears to be 'Gabriele Deventi'.