

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

**Verbale n. 20 DEL 30.07.2025**

In data 30.07.2025 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 11.09.2024-10.09.2027, per procedere alla verifica di cassa relativa al secondo 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, in presenza;
- Dott. Ssa Simona Lo Monaco in presenza

**SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI**

1. Risultano emessi dal 1° gennaio al 30.06.2025 n. 3205 reversali d'incasso e n. 2776 mandati di pagamento;
2. L'ultima reversale è stata emessa il 27/06/2025 N 3205 per € 10,00= per taxa concorso Di Michele .
3. L'ultimo mandato è stato emesso il 27/06/2025 N. 2776 per 10.000,00= per contributo associazione rievocazione storica.

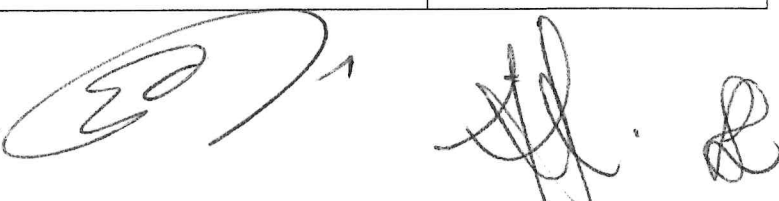
Il Collegio ha accertato che:

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;

**A) VERIFICA DI CASSA AL 30.06.2025**

**Giornale di cassa dell'Ente**

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	<b>8.314.028,46</b>
Reversali emesse	<b>7.132.700,17</b>
di cui	
Conto competenza	5.313.670,29
Conto residui	1.820.195,02
Annulati in conto competenza	1.165,14
Mandati emessi	<b>8.673.122,93</b>
di cui	
Conto competenza	5.758.004,72
Conto residui	2.923.265,43
Annulati a competenza	



Verifica di cassa secondo trimestre 2025

Annulati a residuo	8.147,22
Saldo contabile di cassa al 30.06.2025	<b>6.773.605,70</b>

Il Tesoriere Banca di Pisa e Fornacette presenta un estratto del conto corrente alla data del 30.06.2025 intestata al comune di Ponsacco che evidenzia un **saldo di fatto**:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	<b>8.314.028,46</b>
Somme rimosse al 30.06.2025	7.132.700,17
Provvisori da regolarizzare	1.127.590,89
Reversali da regolarizzare	
<b>Totale5</b>	<b>16.574.319,52</b>
Somme pagate al 30/06/2025	8.672.794,59
Mandati da pagare	
Provvisorio di uscita da regolarizzare	11.782,67
<b>Totale</b>	<b>8.684.577,26</b>
<b>Saldo del conto di fatto</b>	<b>7.889.742,26</b>

Il saldo del conto di diritto al 30/06/2025 presentato dal Tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	<b>8.314.028,46</b>
Reversali rimosse al 30/06/2025	7.132.700,17
Provvisori di entrata da regolarizzare	1.127.590,89
<b>Totale</b>	<b>16.574.319,52</b>
Mandati pagati al 30/06/2025	8.672.794,59
Mandati da pagare	328,34
Pagamenti da regolarizzare con mandati	11.782,67
<b>totale</b>	<b>8.684.905,60</b>
<b>Saldo del conto di diritto al 30/06/2025</b>	<b>7.889.413,92</b>




## Verifica di cassa secondo 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 30/06/2025	6.773.605,70
Saldo del conto di fatto del Tesoriere al 33/06/2025	7.889.742,26
Differenza	1.116.136,56
Dovuta a :	
Provvisori di entrata non reversalizzati	(+)1.127.590,89
Mandati non ancora pagati dal Tesoriere	(+) 328,34
Pagamenti fatti da regolarizzare con mandato	(-)11.782,67

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

Saldo di fatto Tesoreria	7.889.742,26
Riscossioni effettuate dal tesoriere non cont. B.I.	(-)22.649,37
Pagamenti effettuati dal tesoriere e ancora da contabilizzare in b.i.	(+)127.663,64
Prelievi B.I. non cont. Tesoriere	0,00
Versamenti contabilità speciale non contabilizzati dal tesoriere:	(+)10.749,06
Saldo contabile B.I. al 30/06/2025	8.005.505,59

Si dà atto che alla data odierna la parificazione con il conto della Banca d'Italia diverge per Euro 115.763,33=.

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. 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:

Comune di Ponsacco – Provincia di Pisa

- 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.

#### **B) CONTI CORRENTI POSTALI AL 30/06/2025**

c/c postale n. 125567 Tesoreria	37.399,14
c/c postale n. 1029381215 Tari	443,11
c/c postale n. 92093897 Cosap	48,79
c/c postale n. 1029378559 Violazione Tasi	127,51
c/c postale n. 1039457609 Pubbliche Affissioni	3868,14
c/c postale n. 1029380837 Violazioni IMU	51,49
c/c postale n. 1035344744 Servizi Scolastici	35.523,38
c/c postale n. 1007590225 Lampade Votive	chiuso
c/c postale n. 13822564 Violazioni Stradali	13.326,30

#### **C) 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 30/06/2025 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:

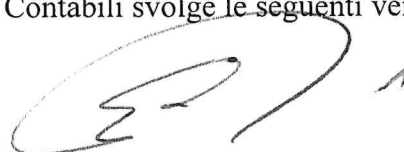
Giacenza libera al 30/06/2025	7.889.742,26
Giacenza vincolata su conto da trasferimenti	2.725.600,09
Giacenza vincolata su conto da prestiti	
Saldo al 30/06/2025	5.164.142,17

Si dà atto che nella contabilità dell'Ente il saldo della giacenza vincolata è pari ad € 2.725.600,09=.

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

#### **D) VERIFICA SUGLI AGENTI CONTABILI**

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



## Verifica di cassa secondo trimestre 2025

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 30.06.2025 con determina n. 223 L'economo ha provveduto alla rendicontazione del 3 bimestre 2025 per una somma di Euro 2.580,33=

In data 30.07.2025 è stata accertata la corrispondenza del saldo contabile delle scritture economali al 29.07.2025 con il denaro giacente in cassa pari ad € 647,22= ed in c/c bancario € 4.527,82 per un totale di € 5.500,00=.

Saldo di cassa economale al 29.07.2025	5.175,04
Anticipazione Fondo Economale 2025 Determina n. 2 DEL 09.01.2025	5.500,00
BUONI EMESSI	324,96
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
53	08.05.2025	460,00	Acquisto medaglie per manifestazione sulle Foibe.
71	05.06.2025	100,00	Acquisto corona allori per 2 Giugno
68	03.06.2025	100,00	Acquisto minuteria mese maggio
83	10.07.2025	49,92	Acquisito pile per saggio scuole all'Odeon
87	29.07.2025	100,00	Medaglie studenti niccolini percorso della memoria

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 01.04.2025 al 29.07.2025, la verifica di cassa è stata effettuata con documentazione e riscontro fisico alla data del 29.07.2025 e corrisponde ad Euro 1.919,65=.

Il Collegio prende atto che è ancora in corso l'installazione dei Pos.

### **TEMPI MEDI DI PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI**

Il Collegio prende atto che l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, relativo al 2° trimestre 2025 dato da contabilità (- 14,07) corrispondente a quanto risultante dal portale PCC.

I revisori prendono atto che con determina n. 258 del 30.07.2025 è stato effettuato l'aggiornamento trimestrale dei flussi di cassa ai sensi dell'art. 6 c. 1 e 2 del D.L. 155/2024.

Il collegio fa presente che in merito al rimborso spese effettuato dall'Economo occorre che venga sempre presentata una richiesta firmata contenente una richiesta da parte del Responsabile della spesa con le specifiche motivazioni.

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

La seduta si chiude alle ore 10,45

Per l'Organo di Revisione

Presidente Dott. Gabriele Guidi;

Componente Dott. Gabriele Deventi;

Componente Do.ssa Simonia Lo Monaco

