

VERBALE VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA E DEGLI AGENTI CONTABILI

Verbale n. 24 DEL 15/10/2025

In data 15 OTTOBRE 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 veridica di cassa relativa al terzo trimestre 2025 con l’ausilio della Dott.ssa Alessandra Biondi e Sig.ra Santina Locci.

Risulta fisicamente presente Il Dott.Gabriele, Presidente

Risultano invece presenti videocollegati il Dott. Gabriele Deventi e la dott.ssa Simona Lo Monaco

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

1. Risultano emessi dal 1° gennaio al 30.09.2025 n. 4874 reversali d’incasso e n. 3882 mandati di pagamento;
2. L’ultima reversale è stata emessa il 29/09/2025 N 4874 per Euro 4,07 versamento Tefa .
3. L’ultimo mandato è stato emesso il 29/09/2025 N. 3882 per Euro 1.220,00= per liquidazione fattura Carrozzeria Azzurra.

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 30.09.2025

Giornale di cassa dell’Ente

Fondo di cassa all’inizio dell’esercizio	8.314.028,46
Reversali emesse	10.794.487,03
di cui	
Conto competenza	9.243.323,63
Conto residui	2.427.856,88
Annnullati in conto competenza	876.693,48
Mandati emessi	12.594.090,65
di cui	
Conto competenza	8.980.923,87
Conto residui	3.621.314,00
Annnullati a competenza	
Annnullati a residuo	8.147,22
Saldo contabile di cassa al 30.09.2025	6.514.424,84

Comune di Ponsacco – Provincia di Pisa

Firmato digitalmente da

GABRIELE DEVENTI

CN = GABRIELE DEVENTI
C = IT

Verifica di cassa terzo trimestre 2025

Saldo contabile del giornale di cassa dell'ente al 30/09/2025	6.514.424,84
Saldo del conto di fatto del Tesoriere al 30/09/2025	7.568.151,83
Differenza	1.053.726,99
Dovuta a :	
Provvisori di entrata non reversalizzati	(+)1.053.520,53
Mandati non ancora pagati dal Tesoriere	(+) 225,46
Pagamenti fatti da regolarizzare con mandato NON DOVUTI COME DA CONVENZIONE DI TESORERIA CHE IN DATA 3.10.2025 SONO STATI STORNATI	(-)19,00

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

Saldo di fatto Tesoreria	7.568.151,83
Riscossioni effettuate dal tesoriere non cont. B.I.	(-)17.102,51
Pagamenti effettuati dal tesoriere e ancora da contabilizzare in b.i.	(+)200,00
Prelievi B.I. non cont. Tesoriere	0,00
Versamenti contabilità speciale non contabilizzati dal tesoriere:	(+)95.165,31
Saldo contabile B.I. al 30/09/2025	7.646.414,63

Si dà atto che alla data odierna la parificazione con il conto della Banca d'Italia diverge per Euro 78.262,80=.

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.Lgs. 267/2000, 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:

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

Verbale n. 24 DEL 15/10/2025

In data 15 OTTOBRE 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 veridica di cassa relativa al terzo trimestre 2025 con l’ausilio della Dott.ssa Alessandra Biondi e Sig.ra Santina Locci.

Risulta fisicamente presente Il Dott.Guidi Gabriele, Presidente

Risultano invece presenti videocollegati il Dott. Gabriele Deventi e la dott.ssa Simona Lo Monaco

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

1. Risultano emessi dal 1° gennaio al 30.09.2025 n. 4874 reversali d’incasso e n. 3882 mandati di pagamento;
2. L’ultima reversale è stata emessa il 29/09/2025 N 4874 per Euro 4,07versamento Tefa .
3. L’ultimo mandato è stato emesso il 29/09/2025 N. 3882 per Euro 1.220,00= per liquidazione fattura Carrozzeria Azzurra.

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 30.09.2025

Giornale di cassa dell’Ente

Fondo di cassa all’inizio dell’esercizio	8.314.028,46
Reversali emesse	10.794.487,03
di cui	
Conto competenza	9.243.323,63
Conto residui	2.427.856,88
Ann nullati in conto competenza	876.693,48
Mandati emessi	12.594.090,65
di cui	
Conto competenza	8.980.923,87
Conto residui	3.621.314,00
Ann nullati a competenza	
Ann nullati a residuo	8.147,22
Saldo contabile di cassa al 30.09.2025	6.514.424,84

Verifica di cassa terzo trimestre 2025

Il Tesoriere Banca di Pisa e Fornacette presenta un estratto del conto corrente alla data del 30.09.2025 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 30.09.2025	10.794.487,03
Provvisori da regolarizzare	1.053.520,53
Reversali da regolarizzare	
Totale5	20.162.036,02
Somme pagate al 30/09/2025	12.593.865,19
Mandati da pagare	
Provvisorio di uscita da regolarizzare	19,00
Totale	12.593.884,19
Saldo del conto di fatto	7.568.151,83

Il **saldo del conto di diritto** al 30/09/2025 presentato dal Tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	8.314.028,46
Reversali riscosse al 30/09/2025	10.794.487,03
Provvisori di entrata da regolarizzare	1.053.520,53
Totale	20.162.036,02
Mandati pagati al 30/09/2025	12.593.865,19
Mandati da pagare	225,46
Pagamenti da regolarizzare con mandati non dovuti e annullati in data 3.10.2025	19,00
totale	12.594.109,65
Saldo del conto di diritto al 30/09/2025	7.567.926,37

Il conto di fatto non coincide con il saldo di cassa della gestione dell'Ente e pertanto si procede alla sua riconciliazione come segue:

Comune di Ponsacco – Provincia di Pisa

Verifica di cassa terzo trimestre 2025

Saldo contabile del giornale di cassa dell'ente al 30/09/2025	6.514.424,84
Saldo del conto di fatto del Tesoriere al 30/09/2025	7.568.151,83
Differenza	1.053.726,99
Dovuta a :	
Provvisori di entrata non reversalizzati	(+1.053.520,53)
Mandati non ancora pagati dal Tesoriere	(+) 225,46
Pagamenti fatti da regolarizzare con mandato NON DOVUTI COME DA CONVENZIONE DI TESORERIA CHE IN DATA 3.10.2025 SONO STATI STORNATI	(-)19,00

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

Saldo di fatto Tesoreria	7.568.151,83
Riscossioni effettuate dal tesoriere non cont. B.I.	(-)17.102,51
Pagamenti effettuati dal tesoriere e ancora da contabilizzare in b.i.	(+)200,00
Prelievi B.I. non cont. Tesorerie	0,00
Versamenti contabilità speciale non contabilizzati dal tesoriere:	(+)95.165,31
Saldo contabile B.I. al 30/09/2025	7.646.414,63

Si dà atto che alla data odierna la parificazione con il conto della Banca d'Italia diverge per Euro 78.262,80=.

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.Lgs. 267/2000, 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:



Verifica di cassa terzo trimestre 2025

- 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 30/09/2025

c/c postale n. 125567 Tesoreria	18.955,08
c/c postale n. 1029381215 Tari	624,11
c/c postale n. 92093897 Cosap	48,79
c/c postale n. 1029378559 Violazione Tasi	127,51
c/c postale n. 1039457609 Pubbliche Affissioni	6.591,89
c/c postale n. 1029380837 Violazioni IMU	51,49
c/c postale n. 1035344744 Servizi Scolastici	52.301,34
c/c postale n. 13822564 Violazioni Stradali	14.050,10

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 30/09/2025 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 30/09/2025	7.568.151,83
Giacenza vincolata su conto da trasferimenti	2.988.517,99
Giacenza vincolata su conto da prestiti	
Saldo al 30/09/2025	4.579.633,84

Si dà atto che nella contabilità dell'Ente il saldo della giacenza vincolata è pari ad € 2.988.517,99=. 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.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che:

Verifica di cassa terzo trimestre 2025

Le spese sostenute dall'Econo 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'Econo ha ricevuto l'anticipazione economale per l'anno 2025 di Euro 5.500,00=

In data 02.09.2025 con determina n. 298 l'Econo ha provveduto alla rendicontazione del 4 bimestre 2025 per una somma di Euro 1.005,27=

In data 15.10.2025 è stata accertata la corrispondenza del saldo contabile delle scritture economiche al

14.10.2025 con il denaro giacente in cassa pari ad € 848,75 = ed in c/c bancario € 2.033,09= per un totale di € 2.881,84=.

Anticipazione Fondo Economale 2025 Determina n. 2 DEL 09.01.2025	5.500,00
Saldo di cassa economale al 14.10.2025	2.881,84
BUONI EMESSI dal 01.09.2025 al 14.10.2025	1.654,56
Anticipazione per viaggio Brignais da restituire	963,60
Totale fondo economale al 14.10/2025	5.500,00

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

N. buono	Data	Importo	Dettaglio
89	30/07/2025	41,92	Acquisto cancelleria per concorso
90	31/07/2025	38,78	Acquisto cartelle trasparenti per cartelli stradali
96	21/08/2025	3,30	Rimborso autostrada Comandante Vigili
99	17/09/2025	50	Acquisto serrature edifici comunali
105	23/09/2025	256,00	Rimborso spese convegno polizia locale
112	30/09/2025	31,50	Acquisto pannolini scuola



Verifica di cassa terzo trimestre 2025

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 16.07.2025 al 14.10.2025, la verifica di cassa è stata effettuata con documentazione e riscontro fisico alla data del 14.10.2025 e il rispettivo saldo di cassa corrisponde ad Euro 1.475,99=.

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 3° trimestre 2025 dato da contabilità (- 18,72) corrispondente a quanto risultante dal portale PCC.

Il collegio prende atto che come richiesto in sede di ultima verifica, ad oggi risulta che tutte gli acquisti effettuati dagli uffici vengono regolarmente accompagnate da apposita richiesta firmata.

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

La seduta si chiude alle ore 11,20

Per l'Organo di Revisione

Presidente Dott.Gabriele Guidi;

Componente Dott. Gabriele Deventi; Firmato Digitalmente

Componente Dott.ssa Simonia Lo Monaco Firmato Digitalmente