VERBALE VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
E
DEGLI AGENTI CONTABILI

Verbale n. 5 DEL 27.01.2025

In data 27.01.2025 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Ponsacco, 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 veridica di cassa relativa al quarto trimestre 2024 con l'ausilio della Dott.ssa Alessandra Biondi e dell'Economo Rag. Santina Locci.

Sono presenti nelle persone dei Sig.ri:

- Dott.Guidi Gabriele, Presidente
- Dott. Deventi Gabriele, Componente
- Dott. Ssa Simona Lo Monaco Componente

A) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

1. Risultano emessi dal 1° gennaio al 31.12.2024 n.6485 reversali d'incasso e n. 4757 mandati di pagamento;
2. L'ultima reversale è stata emessa il 31.12.2024 n. 6485 per € 780,93= per regolarizzazione prov. 3532.
3. L'ultimo mandato è stato emesso il 31.12.2024 N.4757 per € 36,54 = per regolarizzazione prov. 106.

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 31.12.2024

Giornale di cassa dell'Ente

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	**10.213.103,25**
Reversali emesse	17.565.817,66
di cui	
Conto competenza	14.965.995,47
Conto residui	2.599.838,19
Annullati in conto competenza	16,00
Mandati emessi	19,464.892,45
di cui	
Conto competenza	14.466.715,58
Conto residui	4.998.892,76

Verifica di cassa quarto trimestre 2024

Saldo contabile di cassa al 31.12.2024	**8.314.028,46**

Il Tesoriere Banca di Pisa e Fornacette presenta un estratto del conto corrente alla data del 31.12.2024 intestata al comune di Ponsacco che evidenzia un **saldo di fatto**:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	**10.213.103,25**
Somme riscosse al 31.12.2024	17.565.817,66
Riscossioni senza reversali	
Reversali da regolarizzare	
Totale	**27.778.920,91**
Somme pagate al 31/12/2024	19.464.892,45
Pagamenti senza mandati	
Mandati da regolarizzare	
Totale	**8.314.028,46**
Saldo del conto di fatto	**8.314.028,46**

Il saldo del conto di diritto al 31/12/2024 presentato dal Tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	**10.213.103,25**
Reversali riscosse al 31/12/2024	17.565.817,66
Reversali da emettere a copertura	
Totale	**27.778.920,91**
Mandati pagati al 31/12/2024	19.464.892,45
Pagamenti da regolarizzare con mandati	
Mandati da pagare a copertura	
totale	8.314.058,46
Saldo del conto di diritto al 31/12/2024	**8.314.028,46**

Il conto di fatto coincide con il saldo di cassa della gestione dell'Ente.

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

Saldo di fatto Tesoreria	8.314.028,46
Riscossioni effettuate dal tesoriere non cont. B.I.	

Pagamenti effettuati dal tesoriere e ancora da contabilizzare in b.i.	173.673,04
Prelievi B.I. non cont. Tesoriere	0,00
Versamenti contabilità speciale non contab. BI	5.077,30
Saldo contabile B.I. al 31.12.2024	8.492.778,80

Si dà atto che alla data odierna la parificazione con il conto della Banca d'Italia diverge per Euro 10.154,60. L'ufficio ha richiesto un chiarimento che al momento della verifica non risulta ancora pervenuto.

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:

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 31.12.2024

c/c postale n. 125567 Tesoreria	34.684,02
c/c postale n. 1029381215 Tari	646,98
c/c postale n. 92093897 Cosap	49,09
c/c postale n. 1029378559 Violazione Tasi	127,81
c/c postale n. 1039457609 Pubbliche Affissioni	204,00
c/c postale n. 1029380837 Violazioni IMU	51,79
c/c postale n. 1035344744 Servizi Scolastici	47.864,78
c/c postale n. 1007590225 Lampade Votive	1068,73
c/c postale n. 13822564 Violazioni Stradali	7.965,73

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 31/12/2024 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 31/12/2024	5.879.520,72
Giacenza vincolata su conto da trasferimenti	2.434.507,74
Giacenza vincolata su conto da prestiti	
Saldo al 31/12/2024	8.314.028,46

Si dà atto che nella contabilità dell'Ente il saldo della giacenza vincolata è pari ad Euro 2.434.507,74.
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 Rag. 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;
- L'Economo ha provveduto in data 05.11.2024 alla rendicontazione relativa al 5° bimestre 2024. E in data 09.01.2025 alla rendicontazione relativa al 6° bimestre 2024 e la relativa restituzione dell'anticipazione economale.

In particolare in data 27.01.2025 è stata accertata la corrispondenza del saldo contabile delle scritture economali al 24.01.2025 con il denaro giacente in cassa pari ad € 741,76 ed in c/c bancario € 4.758,24 per un totale di € 5.500,00

Saldo di cassa economale al 24.01.2025	5.500,00
Anticipazione Fondo Economale 2025 Determina n. 2 del 09.01.2025	5.500,00
BUONI EMESSI	0
Rimborso Missioni	0
Totale fondo economale al 24.01.2025	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
107	09.09.2024	213,00	Rimborso spese assessore ferretti
111	18,09,2024	278,12	Giani Mila acquisto cancelleria minuta

123	07.10.2024	120,00	Rimborso spese pasti per volontari prot. Civile per evento pubblico
130	16.10.2024	178,62	Orsini per pulire acquisto materiale per le scuole
136	30.10.2024	138,00	Rimborso spese pasti per volontari Prot. Civile per evento pubblico

A seguito del controllo dei buoni 123 e 136, il Collegio esorta l'Ente a programmare in via anticipata le varie manifestazioni culturali e ricreative che si svolgeranno durante l'anno. Si invita, pertanto, a predisporre apposita determina di impegno, autorizzando l'Economo ad anticipare le somme necessarie che gli verranno restituite con apposito mandato.

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 16.10.2024 al 24.01.2025.
La verifica di cassa è stata effettuata con documentazione e riscontro fisico alla data del 24.01.2025 e corrisponde ad Euro 1.146,97. In merito alla giornata odierna, 27.01.2025, si evidenzia che il Collegio prenderà atto delle movimentazioni finanziarie in sede di prossima verifica.

F) TEMPI MEDI DI PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Il Collegio prende atto che l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, relativo al 4° trimestre 2024 dato da contabilità (-16,14) corrisponde a quanto pubblicato sul sito Istituzionale dell'Ente alla sezione trasparenza.
Il Collegio, infine, prende atto dell'avvenuta comunicazione dello stock del debito scaduto al 31/12/2024, effettuato sulla PCC ed allineato alla contabilità dell'Ente, ammontante ad Euro 57.390,44.

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

La seduta si chiude alle ore 12,04

Letto firmato e sottoscritto

Presidente Dott. Gabriele Guidi; _____

Componente Dott. Gabriele Deventi; _____

Componente Dott.Ssa Simona Lo Monaco ; _____