

CoPIA

VERBALE VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA E DEGLI AGENTI CONTABILI

Verbale n. 2 DEL 03.02.2026

In data 03.02.2026 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 quarto 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 Componente, in presenza

A) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

1. Risultano emessi dal 1° gennaio al 31.12.2025 n. 7521 reversali d'incasso e n. 5268 mandati di pagamento;
 2. L'ultima reversale è stata emessa il 31.12.2025 n. 7521 per € 18.235,75= per incasso tari 2025 a regolarizzazione prov. 3808.
 3. L'ultimo mandato è stato emesso il 31.12.2025 N.5268 per € 427.947,46= per adeguamento giacenza vincolata.
- 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 31.12.2025

Giornale di cassa dell'Ente	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	8.314.028,46
Reversali emesse	18.303.247,83
di cui	16.213.371,08
Conto competenza	2.966.570,23
Conto residui	876.693,48
Annulati in conto competenza	18.645.015,15
Mandati emessi	14.762.443,58
di cui	3.891.910,88
Conto competenza	8.147,22
Conto residui	7.972.261,14
Annulla in conto residui	8.147,22
Saldo contabile di cassa al 31.12.2025	7.972.261,14

Verifica di cassa quarto trimestre 2025

Il Tesoriere Banca di Pescia e Cascina presenta un estratto del conto corrente alla data del 31.12.2025 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 31.12.2025	18.303.247,83
Riscossioni senza reversali	
Reversali da regolarizzare	
Totale	26.617.276,29
Somme pagate al 31/12/2025	18.645.015,15
Pagamenti senza mandati	
Mandati da regolarizzare	
TOTALE SALDO DEL CONTO DI FATTO	7.972.261,14

Il saldo del conto di diritto al 31/12/2025 presentato dal Tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	8.314.028,46
Reversali riscosse al 31/12/2025	18.303.247,83
Reversali da emettere a copertura	
Totale	26.617.276,29
Mandati pagati al 31/12/2025	18.645.015,15
Pagamenti da regolarizzare con mandati	
Mandati da pagare a copertura	
TOTALE SALDO DEL CONTO DI DIRITTO	7.972.261,14

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	7.972.261,14
Riscossioni effettuate dal tesoriere non cont. B.I.	-504.509,97
Pagamenti effettuati dal tesoriere e ancora da contabilizzare in b.i.	+578.331,57
Prelievi B.I. non cont. Tesoriere	0,00
Versamenti contabilità speciale non contab. BI	+10.494,77
Saldo contabile B.I. al 31.12.2025	8.056.577,51

Comune di Ponsacco – Provincia di Pisa

Verifica di cassa quarto trimestre 2025

Si dà atto che alla data odierna la parificazione con il conto della Banca d'Italia diverge per Euro 84.316,37.

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:

- 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 31.12.2025

c/c postale n. 125567 Tesoreria	29.633,88
c/c postale n. 1029381215 Tari	151,62
c/c postale n. 92093897 Cosap	49,07
c/c postale n. 1029378559 Violazione Tasi	127,79
c/c postale n. 1039457609 Pubbliche Affissioni	855,68
c/c postale n. 1029380837 Violazioni IMU	1.028,77
c/c postale n. 1035344744 Servizi Scolastici	56.656,16
c/c postale n. 13822564 Violazioni Stradali	1.419,05

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 31.12.2025 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 31/12/2025	5.841.312,19
Giacenza vincolata su conto da trasferimenti	2.130.948,95
Giacenza vincolata su conto da prestiti	
Saldo al 31/12/2025	7.972.261,14

Si dà atto che nella contabilità dell'Ente il saldo della giacenza vincolata è pari ad €2.130.948,95=.

Verifica di cassa quarto trimestre 2025

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;
- L'Economo ha provveduto in data 04.11.2025 alla rendicontazione relativa al 5° bimestre 2025, in data 08/01/2026 alla rendicontazione relativa al 6° bimestre 2025 e la relativa restituzione dell'anticipazione economale.

In particolare in data 03/02/2026 è stata accertata la corrispondenza del saldo contabile delle scritture economali al 02/02/2026 con il denaro giacente in cassa pari ad € 1.621,32= ed in c/c bancario €3.547,78= per un totale di € 5.500,00=.

Saldo di cassa economale al 02/02/2026	5.169,10
Anticipazione Fondo Economale 2025 Determina n. 1 DEL 08.01.2026	5.500,00
BUONI EMESSI	330,90
Rimborso Missioni	
Totale fondo economale al 02.02.2026	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
129	21.10.2025	351,50	Rimborso spese per 20 pasti
135	30.10.2025	53,00	Rimborso per missione mugnai
142	20/11/2025	400,00	Acquisto corone mani 4 nov.
165	30/12/2025	76,00	Acquisto 2 caricatori per arma P.M.

Verifica di cassa quarto trimestre 2025

167	30/12/2025	153,01	Acquisto caramelle festa della befana
156	11.12.2025	100,00	Acquisto vestiario cuoca

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 01.10.2025 al 31.01.2026, la verifica di cassa è stata effettuata con documentazione e riscontro fisico alla data del 24.01.2025 e corrisponde ad Euro 224,70.=

TEMPI MEDI DI PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Il Collegio prende atto che l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, relativo al 4° trimestre 2025 dato da contabilità (-19,10) corrispondente a quanto pubblicato sul sito Istituzionale dell'Ente alla sezione trasparenza.

Il Collegio in merito all'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa ai sensi dell'art. 6 comma 1 e 2, del Dlgs. 155/2024 prende atto della determinazione del Responsabile del 2° Settore Dott.ssa Alessandra Biondi n. 38 del 22.01.2026 relativa al 4 trimestre 2025.

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

La seduta si chiude alle ore 10,35

Per l'Organo di Revisione

Presidente Dott. Gabriele Guidi;

Componente Dott. Gabriele Deventi;

Componente Dott.Ssa Simona Lo Monaco;

