

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

Verbale n. 7 del 18.05.2026

In data 18.05.2026 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 primo trimestre 2026 con l'ausilio della Dott.ssa Alessandra Biondi e Sig.ra Santina Locci.

Sono presenti nelle persone dei Sig.ri:

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

A) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

1. Risultano emessi dal 01.01.2026 al 31.03.2026 n. 1578 rev. d'incasso e n.1104 mandati di pagamento;
2. L'ultima reversale è stata emessa il 30.03.2026 n. 1578 per € 2,11= per TEFA 2026.
3. L'ultimo mandato è stato emesso il 30.03.2026 N.1104 per € 502,56 = per pagamento fattura Giannetti.

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 31.03.2026

Giornale di cassa dell'Ente

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	7.972.261,14
Reversali emesse	2.461.186,52
di cui	
Conto competenza	1.307.717,13
Conto residui	1.153.469,39
Mandati emessi	5.630.485,36
di cui	
Conto competenza	2.397.336,36
Annulanti a competenza	805,62
Conto residui	3.235.146,71
Annulati a residuo	1.192,09
Saldo contabile di cassa al 31.03.2026	4.802.962,30



Verifica di cassa primo trimestre 2026

Il Tesoriere Banca di Pisa e Fornacette presenta un estratto del conto corrente alla data del 31.03.2026 intestata al comune di Ponsacco che evidenzia un **saldo di fatto**:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	7.972.261,14
Somme riscosse al 31.03.2026	2.457.658,69
Provvisori da regolarizzare	542.380,60
Reversali da regolarizzare	
Totale	10.972.300,43
Somme pagate al 31/03/2026	5.628.065,97
Mandati da pagare	
Provvisorio di uscita da regolarizzare	
Totale	5.628.065,97
Saldo del conto di fatto	5.344.234,46

Il **saldo del conto di diritto** al 31/03/2026 presentato dal Tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	7.972.261,14
Reversali riscosse al 31/03/2026	2.457.658,69
Provvisori di entrata da regolarizzare	542.380,60
Totale	10.972.300,43
Mandati pagati al 31/03/2026	5.628.065,97
Pagamenti da regolarizzare con mandati	
Mandati ancora da pagare	2.419,39
totale	
Saldo del conto di diritto al 31/03/2026	5.341.815,07

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

Verifica di cassa primo trimestre 2026

Saldo contabile del giornale di cassa dell'ente al 31.03.2026	4.802.962,30
Saldo del conto di fatto del Tesoriere al 31.03.2026	5.344.234,46
Differenza	541.272,16
Dovuta a :	
Provvisori di entrata non reversalizzati	(+542.380,60
Mandati non ancora pagati dal Tesoriere	(+) 2.419,39
Pagamenti fatti da regolarizzare con mandato	(-)
N. 8 Reversali dalla 1571 alla 1578 create in data 30.03.2026 e inviate il 02.04.2026- (vedi allegato)	(-) 3.527,83

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

Saldo di fatto Tesoreria	5.344.234,46
Riscossioni effettuate dal tesoriere non contabilizzate da B.I.	- 2.208,16
Pagamenti effettuati dal tesoriere e ancora da contabilizzare in B.I.	
Prelievi B.I. non contabilizzate dal Tesoriere	0,00
Versamenti contabilità speciale non contabilizzati dal tesoriere:	+1.152,79
Saldo contabile B.I. al 31.03.2026	5.343.179,09

Si dà atto che alla data odierna la parificazione con il conto della Banca d'Italia diverge per Euro 1.055,37=

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.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:

Verifica di cassa primo trimestre 2026

- 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 31.03.2026

c/c postale n. 125567 Tesoreria	42.017,95
c/c postale n. 1029381215 Tari	1.400,08
c/c postale n. 92093897 Cosap	49,61
c/c postale n. 1029378559 Violazione Tasi	128,33
c/c postale n. 1039457609 Pubbliche Affissioni	54.199,80
c/c postale n. 1029380837 Violazioni IMU	52,31
c/c postale n. 1035344744 Servizi Scolastici	61.740,41
c/c postale n. 13822564 Violazioni Stradali	17.115,60

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 31.03.2026 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 31.03.2026	3.854.791,93
Giacenza vincolata su conto da trasferimenti	1.489.442,53
Giacenza vincolata su conto da prestiti	
Saldo al 31.03.2026	5.344.234,46

Si dà atto che nella contabilità dell'Ente il saldo della giacenza vincolata è pari ad € =1.489.442,53
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;

Comune di Ponsacco – Provincia di Pisa



Verifica di cassa primo trimestre 2026

In data 08.01.2026 con determina n.1 l'Economo ha ricevuto l'anticipazione economale per l'anno 2026 di Euro 5.500,00=

In data 09.03.2026 con determina n. 85 L'economo ha provveduto alla rendicontazione del 1° bimestre 2026 per una somma di Euro 894,60=.

In data 04.05.2026 con determina 153 l'Economo ha provveduto alla rendicontazione del 2° bimestre 2026 per una somma di Euro 1,864,56=.

In data 18.05.2026 è stata accertata la corrispondenza del saldo contabile delle scritture economali al 15.5.2026 con il denaro giacente in cassa pari ad € 1550,56= ed in c/c bancario €3.306,94 per euro 4.857,50=.

Saldo di cassa economale al 18.05.2026	4.857,50
Anticipazione Fondo Economale 2026 Determina n. 1 DEL 08.01.2026	5.500,00
BUONI EMESSI	642,50
Totale fondo economale al 18.05.2026	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
5	28/01/2026	156	Libro per Ragioneria e demografici
14	25/02/2026	106,50	pernottamento
25	17/03/2026	200	Acquisto ghiaccio scuole
23	17/03/2026	200	Lavaggio coperte referendum
1	19/01/2026	49,50	Ripristino materiale cassetta P.S. biblioteca
2	20/01/2026	95,00	Serratura porta ufficio tributi
50	13/05/2026	370,00	3 corone e 3 mazzi fiori
45	05.05.2026	79,20	2 timbri ufficio anagrafe

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.



Verifica di cassa primo trimestre 2026

La verifica effettuata in data odierna documenta il periodo 01.02.2026 al 15.05.2026, la verifica di cassa è stata effettuata con documentazione e riscontro fisico alla data del 18.05.2026 verificando che l'ultimo versamento è stato effettuato il 15.05.2026 per 1.161,12=

TEMPI MEDI DI PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Il Collegio prende atto che l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, relativo al 1° trimestre 2026 dato da contabilità (-13,25) corrispondente a quanto risultante dal portale PCC.

I revisori prendono atto che con determina n. 127 del 08.04.2026 è stato effettuato l'aggiornamento del piano annuale flussi di cassa ai sensi dell'art. 6 c. 1 e 2 del D.L. 155/2024, anno 2026.

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

Componente Dott.Ssa Simona Lo Monaco

