

Verbale n. 1 del 26/02/2025

L'anno 2025, il giorno 26 del mese di Febbraio, con l'assistenza della Responsabile dei Servizi Finanziari Dott.ssa Tarozzi Viviana, la Revisora Unica Mazziga Gloria, procede alla verifica di cassa:

Alla verifica presso la sede dell'Ente risulta la seguente situazione al 31/12/2024:

Fondo di cassa iniziale 01.01.2024 (Allegato 1)		Euro +	€ 5.768.128,84
Reversali emesse al 31/12/2024 (Allegato 2)		Euro +	€ 23.375.012,68
Mandati emessi al 31/12/2024 (Allegato 3)		Euro -	€ 19.977.065,75
Risultanze contabili (conto di diritto)		Totale	€ 9.166.075,77

Si procede quindi alla verifica delle risultanze di cassa presso il Tesoriere comunale BCC Emil Banca:

Fondo di cassa iniziale 01.01.2024		€ 5.768.128,84
Reversali incassate (Allegato 4)	Euro +	€ 23.375.012,68
Mandati pagati (Allegato 4)	Euro -	€ 19.977.065,75
Incassi senza reversali da regolarizzare (Allegato 4)	Euro +	€ 0,00
Pagamenti effettuati da regolarizzare (Allegato 4)	Euro -	€ 0,00
Conto di fatto	Totale	€ 9.166.075,77

Non si rileva alcuna differenza con le risultanze contabili del Comune di Sasso Marconi.

La **cassa vincolata** alla data del 31 Dicembre 2024 ammonta ad **€ 5.448.948,80** e corrisponde a quanto indicato dal Tesoriere (Allegato_4):

Cassa Vincolata iniziale 01/01/2024	Euro +	€ 2.709.197,85
Entrate Vincolate 01/01- 31/12/2024 (Allegato_5)	Euro +	€ 4.663.618,39
Uscite Vincolate 01/01 - 31/12/2024 (Allegato_6)	Euro -	€ 1.619.296,23
Cassa Vincolata al 31/12/2024	Euro +	€ 5.753.520,01

Saldo presso Banca d'Italia (Allegato 4):

Contabilità presso il tesoriere 31/12/2024		€ 9.166.075,77
Movimenti non contabilizzate dal Tesoriere	Euro +	€ 89.171,62
Movimenti già contabilizzati dal Tesoriere	Euro -	€ 101.311,68
Disponibilità presso Tesoreria Provinciale 31/12/2024		€ 9.153.935,71

Si procede alla verifica a campione dei seguenti mandati emessi e dei rispettivi ordinativi di incasso:

Mandato n. / del	4238 – 02/10/2024 (Allegato 7)	4715 – 05/11/2024 (Allegato 8)	5400 – 12/12/2024 (Allegato 9)
Importo mandato	€ 189.903,80	€ 24.137,03	€ 25.081,74
Impegno n. / esercizio	2024/482	2024/829	2024/855

Capitolo (specificare se residuo o competenza)	9531/166 COMPETENZA	4531/163 COMPETENZA	4531/171 COMPETENZA
Importo complessivo impegno	€ 2.297.570,60	€ 154.267,53	€ 100.726,95
Descrizione spesa	Pagamento Ft	Pagamento Ft	Pagamento Ft
Indicazione beneficiario	HERA SPA	CAMST SCRL	S.A.C.A. SOC.COOP A R.L.
Determinazione di impegno	38/2024 (Allegato_7_II e Allegato_7_III)	321/2024 (Allegato_8_II e Allegato_8_III)	348/2024 (Allegato_9_II e Allegato_9_III)
Missione	09	04	04
Programma	03	06	06
P.d.c. finanziario	1.03.02.15.004	1.03.02.15.006	1.03.02.15.002
Verifica DURC	REGOLARE (Allegato_7_III)	REGOLARE (Allegato_8_III)	REGOLARE (Allegato_9_III)
Verifica regolarità fiscale art. 48-bis	REGOLARE	REGOLARE	REGOLARE

Reversale n. / del	3986 – 02/10/2024 (Allegato 7 V)	4602 – 05/11/2024 (Allegato 8 V)	5319 – 12/12/2024 (Allegato 9 V)
Importo reversale	€ 17.263,98	€ 928,35	2.280,16
accertamento n / esercizio	106/2024	106/2024	110/2024
Capitolo (specificare se residuo o competenza)	1605/3 Competenza	1605/3 Competenza	706/0 Competenza
Importo complessivo accertamento	1.100.000,00	1.100.000,00	250.000,00
Descrizione entrata	IVA commerciale	IVA istituzionale	IVA commerciale
P.d.c. finanziario	9.02.05.01.001	9.02.05.01.001	3.05.99.03.001

Il Revisore da atto del rispetto delle norme contabili, fiscali e regolamentari.

I conti correnti postali presentano i seguenti saldi al 31/12/2024 (Allegato_10):

Azienda	Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Divis a	Saldo Contabile
0000523409	IT 73 J 07601 02400 001007234683	Rapporto inserito automaticamente	31/12/2024	EUR	1.661,21
0000523409	IT 95 N 07601 02400 001019174984	Rapporto inserito automaticamente	31/12/2024	EUR	83.546,44
0000523409	IT 87 G 07601 02400 001041301779	Rapporto inserito automaticamente	31/12/2024	EUR	34.056,39

0000523409	IT 28 Z 07601 02400 000017553405	COMUNE SASSO MARCONI	31/12/2024	EUR	5.491,49
0000523409	IT 44 Z 07601 02400 000017760406	COMUNE SASSO MARCONI	31/12/2024	EUR	2.400,47
0000523409	IT 77 D 07601 02400 000000677401	COMUNE SASSO MARCONI	31/12/2024	EUR	1.441,67

Controllo del servizio Economato e degli agenti contabili

Premesso che con delibera nr. 6 del 22 Gennaio 2025 (Allegato_11) la Giunta comunale ha nominato per l'anno 2025 i seguenti agenti contabili a denaro:

- Servizio @TUXTU con il cittadino (front e demografici): Viviana Tarozzi;
- Agente contabile Polizia Locale: Zacchini Elisa;
- Agente contabile Economato: Lolli Silvia;

1. Verifica agente contabile Lolli Silvia – Economa

Dalla verifica della contabilità si rileva che le spese sostenute dall'Economa e rese per lo svolgimento del servizio dal 01/01/2025 al 26/02/2025 ammontano a complessivi € 1.408,33 (Allegato_12), per le quali sono stati emessi i seguenti rendiconti:

- Rendiconto N. 1/2025 del 20/01/2025: € 690,50 (Allegato_13)
- Disposizione di Liquidazione N. 59 del 20/01/2025 (Allegato_14)

Si procede quindi, con una verifica a campione della seguente nota spesa:

Buono d'ordine nr. 5 del 17/02/2025 per totali € 20,00 per rimborso missioni volontari servizio civile (Allegato_15);

Viene constatata la regolarità dei documenti di spesa esaminati e la loro corretta contabilizzazione.

Si procede alla verifica di cassa dell'economo in data odierna (26/02/2025):

Numero	Taglia		
0	€ 100,00	€ 0,00	Contanti
25	€ 50,00	€ 1.250,00	Contanti
0	€ 20,00	€ 0,00	Contanti
3	€ 10,00	€ 30,00	Contanti
0	€ 5,00	€ 0,00	Contanti
0	€ 2,00	€ 0,00	Contanti
0	€ 1,00	€ 0,00	Contanti
3	€ 0,50	€ 1,50	Contanti
2	€ 0,20	€ 0,40	Contanti
2	€ 0,10	€ 0,20	Contanti
1	€ 0,05	€ 0,05	Contanti
1	€ 0,02	€ 0,02	Contanti
0	€ 0,01	€ 0,00	Contanti
		€ 1.282,17	Totale al 24/10/2024
		€ 1.408,33	Subtotale Prelievi
		€ 690,50	Rimborso del 20/01/2025
		€ 2.000,00	Consistenza iniziale cassa 01/01/2025
		€ 1.282,17	Saldo Cassa Economale al 26/02/2025

Verifica agente contabile Servizio @TUXTU con il cittadino (front e demografici): Viviana Tarozzi

Si procede alla verifica di cassa dell'agente contabile Dott.ssa Viviana Tarozzi per il servizio @TUXTU con il cittadino (front e demografici)

L'agente contabile ha incassato e versato in Tesoreria dal 01/01/2025 al 25/02/2025 € 5.936,40 (Da Allegato_16 Ad Allegato_16_VI) alla data odierna è giacente in cassa presso l'ufficio, l'importo del fondo cassa di € 200,00.

Verifica agente contabile Polizia Locale: Zacchini Elisa

Si procede alla verifica di cassa dell'agente contabile Sig.ra Zacchini Elisa per il servizio di Polizia Locale:

L'agente contabile ha versato in tesoreria:

- in data 31/01/2025 l'importo di euro 1.258,00 riferito agli incassi dal 02/01/2025 al 31/01/2025 (Allegato_17).
- in data 24/02/2025 l'importo di euro 870,10 riferito agli incassi dal 05/02/2025 al 22/02/2025 (Allegato_17).

Alla data della presente verifica, la consistenza della cassa è la seguente: € 0,00 ultima ricevuta emessa N. 869/s.

Adempimenti fiscali e previdenziali:

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef e relative addizionali, ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente, alle imposte indirette del quarto trimestre 2024 ed evidenzia quanto segue:

Versamenti effettuati con trasmissione telematica del modello F24EP per contributi stipendi:

- Ottobre 2024 € **108.235,83** : Invio effettuato in data **18/11/2024** con protocollo telematico nr. **24110616425964204** (da Allegato_18 ad Allegato_18_III).
- Novembre 2024 € **118.869,95** : Invio effettuato in data **16/12/2024** con protocollo telematico nr. **24120211433465908** (da Allegato_19 ad Allegato_19_II).
- Dicembre 2024 € **218.187,40**: Invio effettuato in data **20/12/2024** con protocollo telematico nr. **24121812251255893** (Allegato_20).

Versamenti effettuati con trasmissione telematica del modello F24EP per ritenute fiscali:

- Ottobre 2024 € **2.706,16**: Invio effettuato in data **18/11/2024** con protocollo telematico nr. **2411111145334903** (Allegato_21).
- Novembre 2024 € **2.481,22**: Invio effettuato in data **16/12/2024** con protocollo telematico nr. **24120416481524016** (Allegato_22).
- Dicembre 2024 € **10.958,45**: Invio effettuato in data **16/01/2025** con protocollo telematico nr. **25011309415535072** (Allegato_23)

Versamenti effettuati con trasmissione telematica del modello F24EP per Liquidazioni Mensili IVA:

- Ottobre 2024 € **8.838,35**: Invio effettuato in data **18/11/2024** con protocollo telematico nr. **24111311013252596** (Allegato_24) come da Liquidazione IVA pag. 100 (Allegato_25).
- Novembre 2024 € **25.629,44**: Invio effettuato in data **16/12/2024** con protocollo telematico nr. **24120417262642476** (Allegato_26) come da Liquidazione IVA pag. 110 (Allegato_27).
- Acconto Iva Dicembre 2024 € **6.364,34** calcolato con metodo storico: Invio effettuato in data **20/12/2024** con protocollo telematico nr. **23121312363418008** (Allegato_28).
- Dicembre 2024 € **1.159,48**: Invio effettuato in data **16/01/2025** con protocollo telematico nr. **25011312133135061** (Allegato_29) come da Liquidazione IVA pag. 120 (Allegato_30).

Versamenti effettuati con trasmissione telematica del modello F24 EP per IVA Istituzionale:

- Ottobre 2024 € **144.943,65**: Invio effettuato in data **18/11/2024** con protocollo telematico nr. **24111115181653782** (Allegato_31).
- Novembre 2024 € **128.865,82**: Invio effettuato in data **16/12/2024** con protocollo telematico nr. **24090915571333153** (Allegato_32).
- Dicembre 2024 € **54.557,93** : Invio effettuato in data **16/01/2025** con protocollo telematico nr. **24100811384225868** (Allegato_33).

La Liquidazione Periodica Iva relativa al III trimestre 2024 è stata presentata in data 27/11/2024 con protocollo telematico N. **367380209**. (Allegato_34).

La dichiarazione modello 770 per l'anno d'imposta 2023 è stata inviata in data 30/10/2024 con protocollo telematico nr. **12350738247-0000001**. (Da Allegato_35 a Allegato 35_II).

Il presente verbale viene chiuso alle ore 11:15

La Revisora Unica
Gloria Mazziga


