

## Verbale n. 6 del 28/05/2025

L'anno 2025, il giorno 28 del mese di Maggio, alle ore 11.00 , 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 31/03/2025:

<b>Fondo di cassa iniziale 01.01.2025</b> (Allegato 1)		<b>Euro +</b>	<b>€ 9.166.075,77</b>
Reversali emesse al 31/03/2025 (ultimo N. 1319) (Allegato 2)		Euro +	€ 2.076.493,26
Mandati emessi al 31/03/2025 (ultimo N. 1454) (Allegato 3)		Euro -	€ 4.800.281,08
<b>Risultanze contabili (conto di diritto)</b>		<b>Totale</b>	<b>€ 6.442.287,95</b>

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

<b>Fondo di cassa iniziale 01.01.2025</b>		<b>€ 9.166.075,77</b>
Reversali incassate (Allegato 4)	Euro +	€ 1.990.034,78
Mandati pagati (Allegato 4)	Euro -	€ 4.696.696,42
Incassi senza reversali da regolarizzare (Allegato 4)	Euro +	€ 337.887,38
Pagamenti effettuati da regolarizzare (Allegato 4)	Euro -	€ 272,47
<b>Conto di fatto</b>	<b>Totale</b>	<b>€ 6.797.029,04</b>

Raccordo con le risultanze contabili del Comune di Sasso Marconi:

<b>Conto di fatto del Tesoriere</b>		<b>€ 6.797.029,04</b>
Incassi da regolarizzare (Allegato 5)	Euro -	€ 337.887,38
Pagamenti da regolarizzare (Allegato 5)	Euro +	€ 272,47
Reversali non ancora riscosse	Euro +	€ 0,00
Mandati da pagare (Allegato 5)	Euro -	€ 2.002,00
Reversali emesse e non contabilizzate (Allegato 6)	Euro +	€ 86.458,48
Mandati emessi e non contabilizzati (Allegato 7)	Euro -	€ 101.582,66
<b>Totale</b>		<b>€ 6.442.287,95</b>

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

La **cassa vincolata** alla data del 31 Marzo 2025 ammonta ad **€ 5.560.191,51** e corrisponde a quanto indicato dal Tesoriere (Allegato 4):

Cassa Vincolata iniziale 01/01/2025	Euro +	<b>€ 5.753.520,01</b>
Entrate Vincolate 01/01- 31/03/2025 (Allegato 8)	Euro +	<b>€ 129.988,59</b>
Uscite Vincolate 01/01 - 31/03/2025 (Allegato 9)	Euro -	<b>€ 323.317,09</b>

Cassa Vincolata al 31/03/2025	Euro +	€ 5.560.191,51
-------------------------------	--------	----------------

Saldo presso Banca d'Italia (Allegato 10):

<b>Contabilità presso il tesoriere 31/03/2025</b>		<b>€ 6.797.029,04</b>
Movimenti non contabilizzate dal Tesoriere	Euro +	€ 0,00
Movimenti già contabilizzati dal Tesoriere	Euro -	€ 0,00
<b>Disponibilità presso Tesoreria Provinciale 31/03/2025</b>		<b>€ 6.797.029,04</b>

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

<b>Mandato n. / del</b>	<b>13 – 13/01/2025</b> (Allegato 11)	<b>666 – 21/02/2025</b> (Allegato 12)	<b>1154 – 20/03/2025</b> (Allegato 13)
Importo mandato	€ 52.923,02	€ 155.922,89	€ 24.477,62
Impegno n. / esercizio	2024/933	2024/75	22/2025
Capitolo (specificare se residuo o competenza)	10134/269 RESIDUO	21501/705 RESIDUO	6131/182 COMPETENZA
Importo complessivo impegno	€ 91.877,39	€ 447.530,16	€ 37.102,71
Descrizione spesa	Pagamento Ft	Pagamento Ft	Pagamento Ft
Indicazione beneficiario	CADIAI COOPERATIVA SOCIALE	ROMA SRL	SO.GE.SE CAPOGRUPPO RTI APD MARCONI
Determinazione di impegno	423/2024 (Allegato_11_II e Allegato 11 III)	243/2023 (Allegato_12_II e Allegato 12 III)	255/2023 (Allegato_13_II e Allegato 13 III)
Missione	12	01	06
Programma	01	05	01
P.d.c. finanziario	1.03.02.99.999	2.02.01.09.999	1.03.02.99.999
Verifica DURC	REGOLARE (Allegato 11 IV)	REGOLARE (Allegato_12_IV)	REGOLARE (Allegato_13_IV)
Verifica regolarità fiscale art. 48-bis	REGOLARE	REGOLARE	REGOLARE

<b>Reversale n. / del</b>	<b>8 – 13/01/2025</b> (Allegato 11 V)	<b>580 – 21/02/2025</b> (Allegato 12 V)	<b>1076 – 20/03/2025</b> (Allegato 13 V)
Importo reversale	€ 2.520,15	€ 14.174,81	€ 4.414,00
accertamento n / esercizio	99/2025	99/2025	99/2025
Capitolo	1605/3 Competenza	1605/3 Competenza	1605/3 Competenza

(specificare se residuo o competenza)			
Importo complessivo accertamento	900.000,00	900.000,00	900.000,00
Descrizione entrata	IVA istituzionale	IVA istituzionale	IVA istituzionale
P.d.c. finanziario	9.02.05.01.001	9.02.05.01.001	9.02.05.01.001

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

I conti correnti postali presentano i seguenti saldi al 31/03/2025 (Allegato\_14):

Azienda	Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Divisa	Saldo Contabile
0000523409	IT 73 J 07601 02400 001007234683	Rapporto inserito automaticamente	31/03/2025	EUR	6.551,23
0000523409	IT 95 N 07601 02400 001019174984	Rapporto inserito automaticamente	31/03/2025	EUR	24.230,47
0000523409	IT 87 G 07601 02400 001041301779	Rapporto inserito automaticamente	31/03/2025	EUR	195.807,97
0000523409	IT 28 Z 07601 02400 000017553405	COMUNE SASSO MARCONI	31/03/2025	EUR	3.434,15
0000523409	IT 44 Z 07601 02400 000017760406	COMUNE SASSO MARCONI	31/03/2025	EUR	1.720,04
0000523409	IT 77 D 07601 02400 000000677401	COMUNE SASSO MARCONI	31/03/2025	EUR	1.372,05

### **Controllo del servizio Economato e degli agenti contabili**

Premesso che con delibera nr. 6 del 22 Gennaio 2025 (Allegato\_15) 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 28/05/2025 ammontano a complessivi € 3.196,40 (Allegato\_16), per le quali sono stati emessi i seguenti rendiconti:

- Rendiconto N. 1/2025 del 20/01/2025: € 690,50 (Allegato\_17)  
Disposizione di Liquidazione N. 59 del 20/01/2025 (Allegato\_18)
- Rendiconto N. 2/2025 del 07/03/2025: € 717,83 (Allegato\_19)  
Disposizione di Liquidazione N. 245 del 07/03/2025 (Allegato\_20)
- Rendiconto N. 3/2025 del 10/03/2025: € 782,35 (Allegato\_21)  
Disposizione di Liquidazione N. 249 del 10/03/2025 (Allegato\_22)
- Rendiconto N. 4/2025 del 06/05/2025: € 865,92 (Allegato\_23)  
Disposizione di Liquidazione N. 436 del 06/05/2025 (Allegato\_24)

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

Buono d'ordine nr. 9 del 18/03/2025 per totali € 762,12 per pagamento bolli auto (Allegato\_25);

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

Si procede alla verifica di cassa dell'Economia in data odierna (28/05/2025):

Numero	Taglia		
0	€ 100,00	€ 0,00	Contanti
30	€ 50,00	€ 1.500,00	Contanti
15	€ 20,00	€ 300,00	Contanti
3	€ 10,00	€ 30,00	Contanti
4	€ 5,00	€ 20,00	Contanti
2	€ 2,00	€ 4,00	Contanti
2	€ 1,00	€ 2,00	Contanti
4	€ 0,50	€ 2,00	Contanti
8	€ 0,20	€ 1,60	Contanti
4	€ 0,10	€ 0,40	Contanti
1	€ 0,05	€ 0,05	Contanti
6	€ 0,02	€ 0,12	Contanti
3	€ 0,01	€ 0,03	Contanti
		<b>€ 1.860,20</b>	<b>Totale al 28/05/2025</b>
		<b>€ 3.196,40</b>	<b>Subtotale Prelievi</b>
		<b>€ 690,50</b>	<b>Rimborso del 20/01/2025</b>
		<b>€ 717,83</b>	<b>Rimborso del 07/03/2025</b>
		<b>€ 782,35</b>	<b>Rimborso del 10/03/2025</b>
		<b>€ 865,92</b>	<b>Rimborso del 06/05/2025</b>
		<b>€ 2.000,00</b>	<b>Consistenza iniziale cassa 01/01/2025</b>
		<b>€ 1.860,20</b>	<b>Saldo Cassa Economale al 28/05/2025</b>

### **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 26/02/2025 al 15/05/2025 € 8.782,27 (Da Allegato\_26 Ad Allegato\_26\_VIII).

Alla data odierna sono giacenti in cassa, presso l'ufficio, € 822,70 relativi agli incassi dal 16/05/2025 al 27/05/2025 (Allegato 26\_XII), più € 61,50 relativi agli incassi di oggi 28/05/2025(Allegato\_26\_XIII) più l'importo del fondo cassa di € 200,00 per un totale di € 1.084,20.

Si procede alla verifica degli incassi dal 16/05/2025 al 27/05/2025:

Numero	Taglia		
5	€ 50,00	€ 250,00	Contanti
28	€ 20,00	€ 560,00	Contanti
1	€ 10,00	€ 10,00	Contanti

1	€ 2,00	€ 2,00	Contanti
1	€ 0,50	€ 0,50	Contanti
1	€ 0,20	€ 0,20	Contanti
		<b>822,7</b>	<b>Totale incassato dal 16/05/2025 al 27/05/2025</b>

Si procede alla verifica degli incassi del 28/05/2025:

Numero	Taglia		
4	€ 20,00	€ 80,00	Contanti
10	€ 10,00	€ 100,00	Contanti
39	€ 2,00	€ 78,00	Contanti
6	€ 0,50	€ 3,00	Contanti
14	€ 0,02	€ 0,28	Contanti
22	€ 0,01	€ 0,22	Contanti
		<b>261,5</b>	<b>Totale incassato il 28/05/2025</b>

### 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 24/04/2025 l'importo di euro 694,20 riferito agli incassi dal 25/02/2025 al 24/04/2025 (Allegato\_27).
- in data 26/05/2025 l'importo di euro 234,50 riferito agli incassi dal 29/04/2025 al 21/05/2025 (Allegato\_27\_I).

Alla data della presente verifica, la consistenza della cassa è la seguente: € 0,00 l'ultima ricevuta emessa ed incassata in contanti è la N. 896/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 primo trimestre 2025 ed evidenzia quanto segue:

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

- Gennaio 2025 € **108.453,62** : Invio effettuato in data **17/02/2025** con protocollo telematico nr. **25020609211863209** (da Allegato\_28 ad Allegato\_28\_I).
- Febbraio 2025 € **107.323,27** : Invio effettuato in data **17/03/2025** con protocollo telematico nr. **25030514502515332** (da Allegato\_29 ad Allegato\_29\_I).
- Marzo 2025 € **100.732,58**: Invio effettuato in data **16/04/2025** con protocollo telematico nr. **25040217083447450** (da Allegato\_30 ad Allegato\_30\_II).

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

- Gennaio 2025 € **6.957,38**: Invio effettuato in data **17/02/2025** con protocollo telematico nr. **25021212315120087** (Allegato\_31).
- Febbraio 2025 € **2.178,32**: Invio effettuato in data **17/03/2025** con protocollo telematico nr. **25031112205217141** (Allegato\_32).
- Marzo 2025 € **5.606,57**: Invio effettuato in data **16/04/2025** con protocollo telematico nr. **25041411065123747** (Allegato\_33)

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

- Gennaio 2025 credito IVA di € 2.429,29 come da Liquidazione IVA pag. 10 (Allegato\_34).
- Febbraio 2025 credito IVA di € 939,08 come da Liquidazione IVA pag. 20 (Allegato\_35).
- Marzo 2025 € **8.080,71**: Invio effettuato in data **16/04/2025** con protocollo telematico nr. **25041409410228068** (Allegato\_36) come da Liquidazione IVA pag. 30 (Allegato\_36\_I).

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

- Gennaio 2025 € **69.958,91**: Invio effettuato in data **17/02/2025** con protocollo telematico nr. **25021113223949398** (Allegato\_37).
- Febbraio 2025 € **105.152,87**: Invio effettuato in data **17/03/2025** con protocollo telematico nr. **25031217145918586** (Allegato\_38).
- Marzo 2025 € **151.160,78** : Invio effettuato in data **16/04/2025** con protocollo telematico nr. **25041409520563413** (Allegato\_39).

La Liquidazione Periodica Iva relativa al IV trimestre 2024 è stata presentata in data 27/02/2025 con protocollo telematico N. **371906604**. (Allegato\_40).

La Dichiarazione Iva Annuale è stata presentata regolarmente entro il 30/04/2025 e riporta un credito di € 6.581,00 ed una percentuale di pro rata dell'88% che ha determinato versamenti in eccesso da recuperare in sede di Dichiarazione Iva per l'anno 2025 (Allegato\_41).

Il presente verbale viene chiuso alle ore 13:45.

La Revisora Unica  
*Gloria Mazziga*