

Verbale n. 15 del 01/09/2025

L'anno 2025, il giorno 01 del mese di Settembre, 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 30/06/2025:

Fondo di cassa iniziale 01.01.2025 (Allegato_1)	Euro +	€ 9.166.075,77
Reversali emesse al 30/06/2025 (ultimo N. 2830) (Allegato_2)	Euro +	€ 6.018.005,76
Mandati emessi al 30/06/2025 (ultimo N. 2746) (Allegato_3)	Euro -	€ 11.621.833,59
Risultanze contabili (conto di diritto)	Totale	€ 3.562.247,94

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

Fondo di cassa iniziale 01.01.2025		€ 9.166.075,77
Reversali incassate (Allegato_4)	Euro +	€ 5.733.002,32
Mandati pagati (Allegato_4)	Euro -	€ 11.418.301,88
Incassi senza reversali da regolarizzare (Allegato_4)	Euro +	€ 2.290.873,81
Pagamenti effettuati da regolarizzare (Allegato_4)	Euro -	€ 13.406,78
Conto di fatto	Totale	€ 5.758.243,24

Raccordo con le risultanze contabili del Comune di Sasso Marconi:

Conto di fatto del Tesoriere		€ 5.758.243,24
Incassi da regolarizzare (Allegato_5)	Euro -	€ 2.290.873,81
Pagamenti da regolarizzare (Allegato_5)	Euro +	€ 13.406,78
Reversali non ancora riscosse	Euro +	€ 0,00
Mandati da pagare (Allegato_6)	Euro -	€ 976,00
Reversali emesse e non contabilizzate (Allegato_7)	Euro +	€ 285.003,44
Mandati emessi e non contabilizzati (Allegato_8)	Euro -	€ 202.555,71
Totale		€ 3.562.247,94

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

La **cassa vincolata** alla data del 30 Giugno 2025 ammonta ad **€ 3.025.692,44** e corrisponde a quanto indicato dal Tesoriere (Allegato_4):

Cassa Vincolata iniziale 01/01/2025	Euro +	€ 5.753.520,01
Entrate Vincolate 01/01- 30/06/2025 (Allegato_9)	Euro +	€ 157.452,23
Uscite Vincolate 01/01 - 30/06/2025 (Allegato_10)	Euro -	€ 2.885.279,80
Cassa Vincolata al 30/06/2025	Euro +	€ 3.025.692,44

Saldo presso Banca d'Italia (Allegato 11):

Contabilità presso il tesoriere 30/06/2025		€ 5.758.243,24
Movimenti non contabilizzate dal Tesoriere	Euro +	€ 0,00
Movimenti già contabilizzati dal Tesoriere	Euro -	€ 0,00
Disponibilità presso Tesoreria Provinciale 30/06/2025		€ 5.758.243,24

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

Mandato n. / del	1466 – 03/04/2025 (Allegato 12)	2183 – 26/05/2025 (Allegato 13)	2342 – 16/06/2025 (Allegato 14)
Importo mandato	€ 15.994,20	€ 50.117,60	€ 189.903,80
Impegno n. / esercizio	2024/1074	2024/638	2025/414
Capitolo (specificare se residuo o competenza)	29401/705 RESIDUO	29601/703 RESIDUO	9531/166 COMPETENZA
Importo complessivo impegno	€ 15.994,20	€ 87.219,42	€ 2.278.846,20
Descrizione spesa	Pagamento Ft	Pagamento Ft	Pagamento Ft
Indicazione beneficiario	TECNOS SRL	ENSER SRL	HERA SPA
Determinazione di impegno	576/2024 (Allegato_12_II e Allegato 12 III)	125/2024 (Allegato_13_II e Allegato 13 III)	22/2025 (Allegato_14_II e Allegato 14 III)
Missione	09	09	09
Programma	04	01	03
P.d.c. finanziario	2.02.01.09.999	2.02.01.09.014	1.03.02.15.004
Verifica DURC	REGOLARE (Allegato 12 IV)	REGOLARE (Allegato_13_IV)	REGOLARE (Allegato_14_IV)
Verifica regolarità fiscale art. 48-bis	REGOLARE	REGOLARE	REGOLARE

Reversale n. / del	1383 – 03/04/2025 (Allegato 12 V)	2140 – 26/05/2025 (Allegato 13 V)	2601 – 16/06/2025 (Allegato 14 V)
Importo reversale	€ 2.884,20	€ 9.037,60	€ 17.263,98
accertamento n / esercizio	99/2025	99/2025	99/2025
Capitolo (specificare se residuo o competenza)	1605/3 Competenza	1605/3 Competenza	1605/3 Competenza
Importo complessivo accertamento	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00

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 30/06/2025 (Allegato_15):

Azienda	Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Divisa	Saldo Contabile	Tipologia incassi
0000523409	IT 73 J 07601 02400 001007234683	Rapporto inserito automaticamente	30/06/2025	EUR	14.046,30	Riscossione Violazioni IMU
0000523409	IT 95 N 07601 02400 001019174984	Rapporto inserito automaticamente	30/06/2025	EUR	118.154,45	Riscossione Coattiva
0000523409	IT 87 G 07601 02400 001041301779	Rapporto inserito automaticamente	30/06/2025	EUR	37.183,12	Riscossione CUF
0000523409	IT 28 Z 07601 02400 000017553405	COMUNE SASSO MARCONI	30/06/2025	EUR	10.643,30	Riscossione Addizionale Comunale
0000523409	IT 44 Z 07601 02400 000017760406	COMUNE SASSO MARCONI	30/06/2025	EUR	6.785,33	Riscossione Violazioni CDS
0000523409	IT 77 D 07601 02400 000000677401	COMUNE SASSO MARCONI	30/06/2025	EUR	1.301,86	In chiusura

Controllo del servizio Economato e degli agenti contabili

Premesso che con delibera nr. 6 del 22 Gennaio 2025 (Allegato_16) 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 31/08/2025 ammontano a complessivi € 3.196,40 (Allegato_17), per le quali sono stati emessi i seguenti rendiconti:

- Rendiconto N. 1/2025 del 20/01/2025: € 690,50 (Allegato_18)
Disposizione di Liquidazione N. 59 del 20/01/2025 (Allegato_19)
- Rendiconto N. 2/2025 del 07/03/2025: € 717,83 (Allegato_20)
Disposizione di Liquidazione N. 245 del 07/03/2025 (Allegato_21)
- Rendiconto N. 3/2025 del 10/03/2025: € 782,35 (Allegato_22)
Disposizione di Liquidazione N. 249 del 10/03/2025 (Allegato_23)
- Rendiconto N. 4/2025 del 06/05/2025: € 865,92 (Allegato_24)
Disposizione di Liquidazione N. 436 del 06/05/2025 (Allegato_25)

Nel periodo dal 29/05/2025 al 31/08/2025 non sono avvenute movimentazioni e i saldi corrispondono alla verifica precedente di seguito riportati.

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

Buono d'ordine nr. 7 del 10/03/2025 per totali € 782,35 per pagamento bolli auto (Allegato_26);

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

Si procede alla verifica di cassa dell'Economa in data odierna (01/09/2025):

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
		€ 1.860,20	Totale al 01/09/2025
		€ 3.196,40	Subtotale Prelievi
		€ 690,50	Rimborso del 20/01/2025
		€ 717,83	Rimborso del 07/03/2025
		€ 782,35	Rimborso del 10/03/2025
		€ 865,92	Rimborso del 06/05/2025
		€ 2.000,00	Consistenza iniziale cassa 01/01/2025
		€ 1.860,20	Saldo Cassa Economale al 01/09/2025

Non è stato possibile procedere alla conta fisica in quanto la cassaforte in data odierna risulta essere bloccata per un guasto elettromeccanico.

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 24/07/2025 l'importo di euro 362,60 riferito agli incassi dal 29/05/2025 al 24/07/2025 (Allegato_27).
- in data 29/08/2025 l'importo di euro 812,00 riferito agli incassi dal 29/07/2025 al 28/08/2025 (Allegato_27_I).

Alla data della presente verifica, la consistenza della cassa è la seguente: € 88,20, l'ultima ricevuta emessa e riscossa in contanti è la N. 929/S del 30/08/2025 di € 29,40.

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 16/05/2025 al 15/07/2025 € 5.299,10 (Da Allegato_28 Ad Allegato_28_VII).

Alla data odierna sono giacenti in cassa, presso l'ufficio, € 6.605,75 relativi agli incassi dal 16/07/2025 al 30/08/2025 (Da Allegato 28_VIII ad Allegato_28_X), più l'importo del fondo cassa di € 200,00 per un totale di € 6.805,75.

Non è stato possibile procedere alla conta fisica di € 6.225,92 in quanto la cassaforte in data odierna risulta essere bloccata per un guasto elettromeccanico.

Le somme riscosse successivamente al blocco della cassaforte principale risultano correttamente depositate presso un'altra cassaforte URP e la giacenza ammonta ad € € 379,83 + 200,00 fondo cassa si procede alla verifica:

Numero	Taglia		
3	€ 50,00	€ 150,00	Contanti
15	€ 20,00	€ 300,00	Contanti
3	€ 10,00	€ 30,00	Contanti
6	€ 5,00	€ 30,00	Contanti
24	€ 2,00	€ 48,00	Contanti
15	€ 1,00	€ 15,00	Contanti
9	€ 0,50	€ 4,50	Contanti
6	€ 0,20	€ 1,20	Contanti
5	€ 0,10	€ 0,50	Contanti
2	€ 0,05	€ 0,10	Contanti
13	€ 0,02	€ 0,26	Contanti
27	€ 0,01	€ 0,27	Contanti
		579,83	Totale incassato al 31/08/2025

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 secondo trimestre 2025 ed evidenzia quanto segue:

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

- Aprile 2025 € **108.104,24**: Invio effettuato in data **16/05/2025** con protocollo telematico nr. **25050509445036307** (da Allegato_29 ad Allegato_29_II).
- Maggio 2025 € **116.693,06** : Invio effettuato in data **16/06/2025** con protocollo telematico nr. **25060313030042159** (da Allegato_30 ad Allegato_30_II).
- Giugno 2025 € **161.511,11**: Invio effettuato in data **16/07/2025** con protocollo telematico nr. **25071110111940167** (da Allegato_31 ad Allegato_31_II).

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

- Aprile 2025 € **6.123,51**: Invio effettuato in data **16/05/2025** con protocollo telematico nr. **25050715330615490** (Allegato_32).
- Maggio 2025 € **11.747,42**: Invio effettuato in data **16/06/2025** con protocollo telematico nr. **25060917553960092** (Allegato_33).
- Giugno 2025 € **3.574,03**: Invio effettuato in data **16/07/2025** con protocollo telematico nr. **25070313115567434** (Allegato_34)

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

- Aprile 2025 € **7.624,30**: Invio effettuato in data **16/05/2025** con protocollo telematico nr. **25050717490962365** (Allegato_35) e nr. **25050910315932093** (Allegato_35_I) come da Liquidazione IVA pag. 40 (Allegato_35_II).
- Maggio 2025 € **13.188,99**: Invio effettuato in data **16/06/2025** con protocollo telematico nr. **25060916580518478** (Allegato_36) come da Liquidazione IVA pag. 50 (Allegato_36_I).
- Giugno 2025 € **1.753,77**: Invio effettuato in data **16/07/2025** con protocollo telematico nr. **25070413385514295** (Allegato_37) come da Liquidazione IVA pag. 60 (Allegato_37_I).

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

- Aprile 2025 € **76.885,15**: Invio effettuato in data **16/05/2025** con protocollo telematico nr. **25050712112535392** (Allegato_38).
- Maggio 2025 € **121.617,66**: Invio effettuato in data **16/06/2025** con protocollo telematico nr. **25060911075246409** (Allegato_39).
- Giugno 2025 € **314.119,81**: Invio effettuato in data **16/07/2025** con protocollo telematico nr. **25070312475812444** (Allegato_40).

La Liquidazione Periodica Iva relativa al I trimestre 2025 è stata presentata in data 29/05/2025 con protocollo telematico N. **379603752**. (Allegato_41).

Il presente verbale viene chiuso alle ore 11.00.

La Revisora Unica
Gloria Mazziga

