

**Verbale n. 25 del 01/12/2025**

L'anno 2025, il giorno 01 del mese di Dicembre 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 30/09/2025:

<b>Fondo di cassa iniziale 01.01.2025</b> (Allegato 1)	Euro +	<b>€ 9.166.075,77</b>
Reversali emesse al 30/09/2025 (ultimo N. 4433) (Allegato 2)	Euro +	€ 11.146.700,69
Mandati emessi al 30/09/2025 (ultimo N. 4133) (Allegato 3)	Euro -	€ 17.017.864,67
<b>Risultanze contabili (conto di diritto)</b>	<b>Totale</b>	<b>€ 3.294.911,79</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 +	€ 11.110.747,50
Mandati pagati (Allegato 4)	Euro -	€ 16.922.442,63
Incassi senza reversali da regolarizzare (Allegato 4)	Euro +	€ 1.221.425,58
Pagamenti effettuati da regolarizzare (Allegato 4)	Euro -	€ 362,45
<b>Conto di fatto</b>	<b>Totale</b>	<b>€ 4.575.443,77</b>

Raccordo con le risultanze contabili del Comune di Sasso Marconi:

<b>Conto di fatto del Tesoriere</b>		<b>€ 4.575.443,77</b>
Incassi da regolarizzare (Allegato 5)	Euro -	€ 1.221.425,58
Pagamenti da regolarizzare (Allegato 6)	Euro +	€ 362,45
Reversali non ancora riscosse	Euro +	€ 0,00
Mandati da pagare	Euro -	€ 0,00
Reversali emesse e non contabilizzate (Allegato 7)	Euro +	€ 35.953,19
Mandati emessi e non contabilizzati (Allegato 8)	Euro -	€ 95.422,04
<b>Totale</b>		<b>€ 3.294.911,79</b>

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

La cassa vincolata alla data del 30 Settembre 2025 ammonta ad € 2.718.660,45 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- 30/09/2025 (Allegato 9)	Euro +	<b>€ 157.452,23</b>
Uscite Vincolate 01/01 - 30/09/2025 (Allegato 10)	Euro -	<b>€ 3.192.311,79</b>
Cassa Vincolata al 30/09/2025	Euro +	<b>€ 2.718.660,45</b>

Saldo presso Banca d'Italia (Allegato\_11):

<b>Contabilità presso il tesoriere 30/09/2025</b>		<b>€ 4.575.443,77</b>
Movimenti non contabilizzate dal Tesoriere	Euro +	€ 0,00
Movimenti già contabilizzati dal Tesoriere	Euro -	€ 0,00
<b>Disponibilità presso Tesoreria Provinciale 30/09/2025</b>		<b>€ 4.575.443,77</b>

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

<b>Mandato n. / del</b>	<b>2815 – 04/07/2025 (Allegato_12)</b>	<b>3485 – 21/08/2025 (Allegato_13)</b>	<b>3755 – 03/09/2025 (Allegato_14)</b>
Importo mandato	€ 13.176,00	€ 54.862,23	€ 74.239,67
Impegno n. / esercizio	2024/994	2024/1065	2025/533
Capitolo (specificare se residuo o competenza)	24202/703 RESIDUO	21501/703 RESIDUO	29601/703 COMPETENZA
Importo complessivo impegno	€ 13.176,00	€ 54.862,23	€ 205.248,81
Descrizione spesa	Pagamento Ft	Pagamento Ft	Pagamento Ft
Indicazione beneficiario	CO.VE.SMI. s.r.l.	C.S.I. CENTRO SERVIZI IMPIANTI S.R.L.	SEAF S.R.L.
Determinazione di impegno	487/2024 (Allegato_12_II e Allegato_12_III)	565/2024 (Allegato_13_II e Allegato_13_III)	103/2025 (Allegato_14_II e Allegato_14_III)
Missione	04	01	09
Programma	02	05	03
P.d.c. finanziario	2.02.01.09.003	2.02.01.04.002	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

<b>Reversale n. / del</b>	<b>2948 – 04/07/2025 (Allegato_12_V)</b>	<b>3683 – 21/08/2025 (Allegato_13_V)</b>	<b>3769 – 03/09/2025 (Allegato_14_V)</b>
Importo reversale	€ 2.376,00	€ 9.893,19	€ 13.387,48
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 30/09/2025 (Allegato\_15):

Azienda	Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Divisa	Saldo Contabile	Tipologia incassi
0000523409	IT 73 J 07601 02400 001007234683	Rapporto inserito automaticamente	30/09/2025	EUR	16.414,26	Riscossione Violazioni IMU
0000523409	IT 95 N 07601 02400 001019174984	Rapporto inserito automaticamente	30/09/2025	EUR	193.449,66	Riscossione Coattiva
0000523409	IT 87 G 07601 02400 001041301779	Rapporto inserito automaticamente	30/09/2025	EUR	64.859,01	Riscossione CUP
0000523409	IT 28 Z 07601 02400 000017553405	COMUNE SASSO MARCONI	30/09/2025	EUR	18.038,07	Riscossione Addizionale Comunale
0000523409	IT 44 Z 07601 02400 000017760406	COMUNE SASSO MARCONI	30/09/2025	EUR	9.597,68	Riscossione Violazioni CDS
0000523409	IT 77 D 07601 02400 000000677401	COMUNE SASSO MARCONI	30/09/2025	EUR	1.231,67	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 – Economia**

Dalla verifica della contabilità si rileva che le spese sostenute dall'Economia e rese per lo svolgimento del servizio dal 01/01/2025 al 30/11/2025 ammontano a complessivi € 3.665,17 (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)

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

Buono d'ordine nr. 14 del 29/09/2025 per totali € 462,17 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'Economia in data odierna (01/12/2025):

<b>Numero</b>	<b>Taglia</b>		
0	€ 100,00	€ 0,00	Contanti
20	€ 50,00	€ 1.000,00	Contanti
18	€ 20,00	€ 360,00	Contanti
2	€ 10,00	€ 20,00	Contanti
1	€ 5,00	€ 5,00	Contanti
1	€ 2,00	€ 2,00	Contanti
1	€ 1,00	€ 1,00	Contanti
2	€ 0,50	€ 1,00	Contanti
8	€ 0,20	€ 1,60	Contanti
6	€ 0,10	€ 0,60	Contanti
1	€ 0,05	€ 0,05	Contanti
7	€ 0,02	€ 0,14	Contanti
4	€ 0,01	€ 0,04	Contanti
		<b>€ 1.391,43</b>	<b>Totale al 01/12/2025</b>
		<b>€ 3.665,17</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>€ 1.391,43</b>	<b>Saldo Cassa Economale al 01/12/2025</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 06/11/2025 l'importo di euro 563,50 riferito agli incassi dal 30/08/2025 al 29/10/2025 (Allegato\_27).
- in data 28/11/2025 l'importo di euro 268,80 riferito agli incassi dal 06/11/2025 al 27/11/2025 (Allegato\_27).

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. 969/S del 29/11/2025 di € 29,40, l'ultima ricevuta emessa è la N. 970/S riscossa con POS pari ad € 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 01/09/2025 al 15/11/2025 € 11.652,91 (Da Allegato\_28 Ad Allegato\_28\_VIII).

Alla data odierna sono giacenti in cassa, presso l'ufficio, € 1.422,90 relativi agli incassi dal 16/11/2025 al 29/11/2025 (Allegato 28\_X), più l'importo del fondo cassa di € 200,00 per un totale di € 1.622,90.

Si procede alla verifica degli incassi dal 16/11/2025 al 30/11/2025:

<b>Numero</b>	<b>Taglia</b>		
0	€ 100,00	€ 0,00	Contanti
13	€ 50,00	€ 650,00	Contanti
38	€ 20,00	€ 760,00	Contanti
9	€ 10,00	€ 90,00	Contanti
1	€ 5,00	€ 5,00	Contanti
55	€ 2,00	€ 110,00	Contanti
4	€ 1,00	€ 4,00	Contanti
1	€ 0,50	€ 0,50	Contanti
10	€ 0,20	€ 2,00	Contanti
11	€ 0,10	€ 1,10	Contanti
4	€ 0,05	€ 0,20	Contanti
0	€ 0,02	€ 0,00	Contanti
10	€ 0,01	€ 0,10	Contanti
		<b>€ 1.622,90</b>	<b>Totale incassato al 30/11/2025</b>

**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 terzo trimestre 2025 ed evidenzia quanto segue:

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

- Luglio 2025 € **86.265,03**: Invio effettuato in data **18/08/2025** con protocollo telematico nr. **25080108492520052** (da Allegato\_29 ad Allegato\_29\_II).
- Agosto 2025 € **92.544,85** : Invio effettuato in data **16/09/2025** con protocollo telematico nr. **25090511573045280** (da Allegato\_30 ad Allegato\_30\_II).
- Settembre 2025 € **87.125,62**: Invio effettuato in data **16/10/2025** con protocollo telematico nr. **25100709331258282** (da Allegato\_31 ad Allegato\_31\_II).

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

- Luglio 2025 € **1.844,92**: Invio effettuato in data **18/08/2025** con protocollo telematico nr. **25080109542656463** (Allegato\_32).
- Agosto 2025 € **1.167,50**: Invio effettuato in data **16/09/2025** con protocollo telematico nr. **25090511524413874** (Allegato\_33).
- Settembre 2025 € **11.168,92**: Invio effettuato in data **16/10/2025** con protocollo telematico nr. **25100709374329879** (Allegato\_34)

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

- Luglio 2025 € **8.926,89**: Invio effettuato in data **18/08/2025** con protocollo telematico nr. **25080616311156139** (Allegato\_35) come da Liquidazione IVA pag. 10 (Allegato\_35\_I).
- Agosto 2025 € **1.535,61**: Invio effettuato in data **16/09/2025** con protocollo telematico nr. **25090511473312449** (Allegato\_36) come da Liquidazione IVA pag. 10 (Allegato\_36\_I).
- Settembre 2025 € **2.247,42**: Invio effettuato in data **16/10/2025** con protocollo telematico nr. **25100709500923999** (Allegato\_37) come da Liquidazione IVA pag. 10 (Allegato\_37\_I).

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

- Luglio 2025 € **45.400,67**: Invio effettuato in data **18/08/2025** con protocollo telematico nr. **25080616252143259** (Allegato\_38).
- Agosto 2025 € **136.824,21**: Invio effettuato in data **16/09/2025** con protocollo telematico nr. **25090511425621119** (Allegato\_39).
- Settembre 2025 € **135.391,22**: Invio effettuato in data **16/10/2025** con protocollo telematico nr. **25100709471162972** (Allegato\_40).

La Liquidazione Periodica Iva relativa al II trimestre 2025 è stata presentata in data 26/09/2025 con protocollo telematico N. **384068983**. (Allegato\_41).

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2024 è stata inviata in data 21/10/2025 modello N. **13013355634 - 0000001** (Allegato\_42). L'ultimo controllo della dichiarazione e l'invio vengono effettuati dalla Dott.ssa Rosa Trombetta alla quale è stato affidato l'incarico con Determinazione N. 571 del 19/12/2024. (Allegato\_43)

Il presente verbale viene chiuso alle ore 12:05.

La Revisore Unica  
*Gloria Mazziga*