

Verbale n. 32 del 11/02/2026

L'anno 2026, il giorno 11 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 31/12/2025:

Fondo di cassa iniziale 01.01.2025 (Allegato 1)	Euro +	€ 9.166.075,77
Reversali emesse al 31/12/2025 (ultimo N. 6537) (Allegato 2)	Euro +	€ 20.081.250,96
Mandati emessi al 31/12/2025 (ultimo N. 5654) (Allegato 3)	Euro -	€ 22.500.696,96
Risultanze contabili (conto di diritto)	Totale	€ 6.746.629,77

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 +	€ 20.081.250,96
Mandati pagati (Allegato 4)	Euro -	€ 22.500.696,96
Incassi senza reversali da regolarizzare (Allegato 4)	Euro +	€ 0,00
Pagamenti effettuati da regolarizzare (Allegato 4)	Euro -	€ 0,00
Conto di fatto	Totale	€ 6.746.629,77

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

La **cassa vincolata** alla data del 31 Dicembre 2025 ammonta ad **€ 2.363.048,95** e corrisponde a quanto indicato dal Tesoriere (Allegato_4):

Cassa Vincolata iniziale 01/01/2025	Euro +	€ 5.753.520,01
Entrate Vincolate 01/01- 31/12/2025 (Allegato_5)	Euro +	€ 159.226,33
Uscite Vincolate 01/01 - 31/12/2025 (Allegato_6)	Euro -	€ 3.549.697,39
Cassa Vincolata al 31/12/2025	Euro +	€ 2.363.048,95

Saldo presso Banca d'Italia (Allegato 7):

Contabilità presso il tesoriere 31/12/2025		€ 6.746.629,77
Movimenti non contabilizzate dal Tesoriere	Euro +	€ 0,00
Movimenti già contabilizzati dal Tesoriere	Euro -	€ 0,00
Disponibilità presso Tesoreria Provinciale 31/12/2025		€ 6.746.629,77

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

Mandato n. / del	4255 – 15/10/2025 (Allegato 8)	4744 – 13/11/2025 (Allegato 9)	5182 – 02/12/2025 (Allegato 10)
Importo mandato	€ 64.396,72	€ 25.181,74	€ 59.900,00

Impegno n. / esercizio	2025/69	2025/87	2024/1102/1
Capitolo (specificare se residuo o competenza)	29601/700 COMPETENZA	4531/171 COMPETENZA	26202/705 RESIDUO
Importo complessivo impegno	€ 129.000,00	€ 100.726,95	€ 60.268,85
Descrizione spesa	Pagamento Ft	Pagamento Ft	Pagamento Ft
Indicazione beneficiario	CONSORZIO ERVES2	COOP.S.A.C.A. ARL	GREEN POWER SERVICE SRL
Determinazione di impegno	281/2024 (Allegato_8_II e Allegato 8 III)	348/2024 (Allegato_9_II e Allegato 9 III)	599/2024 (Allegato_10_II e Allegato 10 III)
Missione	09	04	06
Programma	02	06	01
P.d.c. finanziario	2.02.01.09.014	1.03.02.15.002	2.02.01.09.016
Verifica DURC	REGOLARE (Allegato_8_IV)	REGOLARE (Allegato_9_IV)	REGOLARE (Allegato_10_IV)
Verifica regolarità fiscale art. 48-bis	REGOLARE	REGOLARE	REGOLARE

Reversale n. / del	4805 – 15/10/2025 (Allegato_8_V)	5380 – 13/11/2025 (Allegato_9_V)	5754 – 02/12/2025 (Allegato_10_V)
Importo reversale	€ 11.612,52	€ 2.289,25	€ 10.801,64
accertamento n / esercizio	99/2025	103/2025	99/2025
Capitolo (specificare se residuo o competenza)	1605/3 Competenza	706 Competenza	1605/3 Competenza
Importo complessivo accertamento	1.200.000,00	140.000,00	1.200.000,00
Descrizione entrata	IVA istituzionale	IVA commerciale	IVA istituzionale
P.d.c. finanziario	9.02.05.01.001	3.05.99.03.001	9.02.05.01.001

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

A campione è stato verificato il regolare versamento dell'IVA in Split payment operata sulla fattura di GREEN POWER SERVICE SRL. In allegato quietanza F24EP del mese di Dicembre pagato il 16/01/2026. (Allegato_10_VI);



I conti correnti postali presentano i seguenti saldi al 31/12/2025 (Allegato_11):

Azienda	Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Divisa	Saldo Contabile	Tipologia incassi
0000523409	IT 73 J 07601 02400 001007234683	Rapporto inserito automaticamente	31/12/2025	EUR	1.151,35	Riscossione Violazioni IMU
0000523409	IT 95 N 07601 02400 001019174984	Rapporto inserito automaticamente	31/12/2025	EUR	16.749,49	Riscossione Coattiva
0000523409	IT 87 G 07601 02400 001041301779	Rapporto inserito automaticamente	31/12/2025	EUR	13.240,56	Riscossione CUP
0000523409	IT 28 Z 07601 02400 000017553405	COMUNE SASSO MARCONI	31/12/2025	EUR	3.462,64	Riscossione Addizionale Comunale
0000523409	IT 44 Z 07601 02400 000017760406	COMUNE SASSO MARCONI	31/12/2025	EUR	625,78	Riscossione Violazioni CDS
0000523409	IT 77 D 07601 02400 000000677401	COMUNE SASSO MARCONI	31/12/2025	EUR	0,00	Estinto in data 30/12/2025

Controllo del servizio Economato e degli agenti contabili

Premesso che con delibera nr. 6 del 22 Gennaio 2025 (Allegato_12) 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 Comunale

Dalla verifica della contabilità si rileva che le spese sostenute dall'Economa e rese per lo svolgimento del servizio dal 01/01/2025 al 31/12/2025 ammontano a complessivi € 5.665,17 (Allegato_13), per le quali sono stati emessi i seguenti rendiconti:

- Rendiconto N. 1/2025 del 20/01/2025: € 690,50 (Allegato_14)
Disposizione di Liquidazione N. 59 del 20/01/2025 (Allegato_15)
- Rendiconto N. 2/2025 del 07/03/2025: € 717,83 (Allegato_16)
Disposizione di Liquidazione N. 245 del 07/03/2025 (Allegato_17)
- Rendiconto N. 3/2025 del 10/03/2025: € 782,35 (Allegato_18)
Disposizione di Liquidazione N. 249 del 10/03/2025 (Allegato_19)
- Rendiconto N. 4/2025 del 06/05/2025: € 865,92 (Allegato_20)
Disposizione di Liquidazione N. 436 del 06/05/2025 (Allegato_21)
- Rendiconto N. 5/2025 del 05/12/2025: € 608,57 (Allegato_22)
Disposizione di Liquidazione N. 983 del 05/12/2025 (Allegato_23)

Si rileva che in data 17/12/2025 l'Economa Comunale ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di € 2.000,00 mediante versamento in Tesoreria registrato nella contabilità dell'Ente con reversale n. 6178 del 18/12/2025. (Allegato_24)

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

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 31/12/2025 l'importo di euro 684,60 riferito agli incassi dal 29/11/2025 al 31/12/2025 (Allegato_25).

Alla data del 31/12/2025, dopo il versamento, la consistenza della cassa era la seguente: € 0,00, l'ultima ricevuta emessa e riscossa in contanti era la N. 987/S del 31/12/2025 di € 231,00.

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 16/11/2025 al 15/12/2025 € 2.728,80 (Da Allegato_26 ad Allegato_26_III)

Alla data del 31/12/2025 erano giacenti in cassa, presso l'ufficio, € 1.385,54 relativi agli incassi dal 16/12/2025 al 31/12/2025 (Allegato 26_IV), versati in Tesoreria nel 2026 (Allegato 26_V), più l'importo del fondo cassa di € 200,00 per un totale di € 1.585,54.

Si rileva che, gli agenti contabili, hanno presentato i rispettivi conti giudiziali nelle date e con i riferimenti di protocollo di seguito indicati:

- Lolli Silvia presentato il 28/01/2026 – Protocollo Generale n. 2026/1693;
- Tarozzi Viviana presentato il 28/01/2026 – Protocollo Generale n. 2026/1701;
- Zacchini Elisa presentato il 30/01/2026 – Protocollo Generale n. 2026/1717;

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:

- Ottobre 2025 € 102.001,49: Invio effettuato in data 17/11/2025 con protocollo telematico nr. 25110510572448322 (da Allegato_27 ad Allegato_27_II).
- Novembre 2025 € 110.492,20 : Invio effettuato in data 16/12/2025 con protocollo telematico nr. 25120111373940102 (da Allegato_28 ad Allegato_28_II).
- Dicembre 2025 € 206.608,16: Invio effettuato in data 22/12/2025 con protocollo telematico nr. 25121716434431934 (Allegato_29).

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

- Ottobre 2025 € 19.826,47: Invio effettuato in data 17/11/2025 con protocollo telematico nr. 25110510522736915 (Allegato_30).
- Novembre 2025 € 3.054,39: Invio effettuato in data 16/12/2025 con protocollo telematico nr. 25120112412239267 (Allegato_31).
- Dicembre 2025 € 8.463,95: Invio effettuato in data 16/01/2026 con protocollo telematico nr. 26011217275035703 (Allegato_32)

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

- Ottobre 2025 € 6.672,33: Invio effettuato in data 17/11/2025 con protocollo telematico nr. 25111209121214790 (Allegato_33) come da Liquidazione IVA pag. 10 (Allegato_33_I).
- Novembre 2025 € 28.695,51: Invio effettuato in data 16/12/2025 con protocollo telematico nr. 25120914221845951 (Allegato_34) come da Liquidazione IVA pag. 10 (Allegato_34_I).
- Acconto Dicembre 2025 € 6.620,96: Invio effettuato in data 22/12/2025 con protocollo telematico nr. 25121716455612648 (Allegato_35) da Liquidazione IVA pag. 10

(Allegato_35_I) risulta un saldo a debito di € 6.262,79 pertanto nella Liquidazione IVA di Gennaio 2026 avremo un credito da scalare di € 358,17.

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

- Ottobre 2025 € **145.754,40**: Invio effettuato in data **17/11/2025** con protocollo telematico nr. **25111209084143831** (Allegato_36).
- Novembre 2025 € **63.566,22**: Invio effettuato in data **16/12/2025** con protocollo telematico nr. **25120116253915199** (Allegato_37).
- Dicembre 2025 € **123.911,45**: Invio effettuato in data **16/01/2026** con protocollo telematico nr. **26011216243644741** (Allegato_38).

La Liquidazione Periodica Iva relativa al III trimestre 2025 è stata presentata in data 27/11/2025 con protocollo telematico N. **388390209**. (Allegato_39).

Si procede con la verifica di cassa del servizio Economato e degli agenti contabili al 11/02/2026:

Premesso che con delibera nr. 2 del 07 Gennaio 2026 (Allegato_40) la Giunta comunale ha nominato per l'anno 2026 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;

2. Verifica agente contabile Lolli Silvia – Economa Comunale

Dalla verifica della contabilità si rileva che le spese sostenute dall'Economa e rese per lo svolgimento del servizio dal 01/01/2026 al 11/02/2026 ammontano a complessivi € 0,00 (Allegato_41);

Sono stati emessi i seguenti mandati di anticipazione fondi Economa Comunale per l'anno 2026:

- N. 75 del 15/01/2026 € 1.000,00 (Allegato_42);
- N. 76 del 16/01/2026 € 1.000,00 (Allegato_43);

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 (11/02/2026):

Numero	Taglia		
0	€ 100,00	€ 0,00	Contanti
40	€ 50,00	€ 2.000,00	Contanti
0	€ 20,00	€ 0,00	Contanti
0	€ 10,00	€ 0,00	Contanti
0	€ 5,00	€ 0,00	Contanti
0	€ 2,00	€ 0,00	Contanti
0	€ 1,00	€ 0,00	Contanti
0	€ 0,50	€ 0,00	Contanti
0	€ 0,20	€ 0,00	Contanti
0	€ 0,10	€ 0,00	Contanti
0	€ 0,05	€ 0,00	Contanti
0	€ 0,02	€ 0,00	Contanti
0	€ 0,01	€ 0,00	Contanti
		€ 2.000,00	Totale al 11/02/2026

		€ 2.000,00	Consistenza iniziale cassa
		€ 2.000,00	Saldo Cassa Economale al 11/02/2026

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 09/02/2026 l'importo di euro 235,20 riferito agli incassi dal 01/01/2026 al 05/02/2026 (Allegato_44).

Alla data del 11/02/2026, la consistenza della cassa è la seguente: € 0,00, l'ultima ricevuta emessa è la n. 998/S del 05/02/2026 riscossa a mezzo POS di € 128,90 - l'ultima ricevuta emessa e riscossa in contanti è la n. 995/S del 27/01/2026 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 01/01/2026 al 31/01/2026 € 4.332,00 (Da Allegato_45 ad Allegato_45_III)

Alla data del 10/02/2026 sono giacenti in cassa, presso l'ufficio, € 987,90 relativi agli incassi dal 01/02/2026 al 10/02/2026 (Allegato_45_IV), più l'importo del fondo cassa di € 200,00 per un totale di € 1.187,90, l'ufficio al momento della verifica è aperto al pubblico pertanto la giacenza fisica è stata verificata al 10/02/2026.

Si procede alla verifica degli incassi dal 01/02/2026 al 10/02/2026:

Numero	Taglia		
0	€ 100,00	€ 0,00	Contanti
11	€ 50,00	€ 550,00	Contanti
24	€ 20,00	€ 480,00	Contanti
4	€ 10,00	€ 40,00	Contanti
1	€ 5,00	€ 5,00	Contanti
55	€ 2,00	€ 110,00	Contanti
1	€ 1,00	€ 1,00	Contanti
0	€ 0,50	€ 0,00	Contanti
3	€ 0,20	€ 0,60	Contanti
4	€ 0,10	€ 0,40	Contanti
12	€ 0,05	€ 0,60	Contanti
10	€ 0,02	€ 0,20	Contanti
10	€ 0,01	€ 0,10	Contanti
		€ 1.187,90	Totale incassato al 10/02/2026

Il presente verbale viene chiuso alle ore 12:00.

La Revisora Unica
Gloria Mazziga

