



Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

COMUNE DI CRESSA

PROVINCIA DI NOVARA

VERBALE N° 9 DEL 06.09.2025 REVISORE UNICO

VERIFICA DI CASSA 2 trimestre 2025

Il giorno 06.09.2025 alle ore 10.30 il Dott. Pasquale De Rose, Revisore Unico, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, procede alla **verifica di cassa al 30.06.2025**, sulla base della documentazione probatoria fornita dall'Ente direttamente presso la sede comunale.

OGGETTO DELLA VERIFICA.

L'audit ha come oggetto la verifica ordinaria della gestione del servizio di tesoreria (c.d. *verifica di cassa*) relativa al 2° **TRIMESTRE 2025 con saldo al 30.06.2025**.

Il Revisore

- atteso che, in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il Consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente, nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;
- visto l'art. 223 – *Verifiche ordinarie di cassa* del Tuel;
- ai sensi dell'art. 239 – *Funzioni dell'Organo di Revisione* del Tuel;
- nell'odierna seduta

PROVVEDE

allo svolgimento della suddetta elencata attività dandone riscontro nel seguito della trattazione.

Situazione incassi e pagamenti

Al 30.06.2025 risultano emesse n. 857 **reversali** per € 582.917,79 e n. 646 **mandati** per € 780.789,74.

L'ultima reverse di incasso è stata emessa in data 27.06.2025 per euro 2.659,13 con causale "Oneri di Urbanizzazione". **L'ultimo mandato** di pagamento è stato emesso in data 27.06.2025 per euro 3.326,46 con causale "Versamento Split Payment Giugno 2025".



Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Il Revisore Unico svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 1° trimestre dell'anno 2025 utilizzando un modello informatico casuale di generatori di numeri casuali. Il generatore indicando il numero di partenza (dato dal primo reversale o mandato del trimestre) a quello finale (dato dall'ultimo mandato o reversale del trimestre), scegliendo 10 numeri da generare e partendo da un seme generatore (prendo i numeri composti dalla data in cui effettuo il calcolo in questo caso 27082025) estrapola 10 numeri non ricorrenti di mandati e reversali da esaminare. Nello specifico

Per i mandati:

n.	497	del	09/05/2025	verso	saldo fatture del 16.04.2025 (marzo 2025)	per €	153,27
n.	501	del	09/05/2025	verso	saldo fatture del 16.04.2025 (marzo 2025)	per €	18,30
n.	513	del	09/05/2025	verso	Liquidazione fatture alla società Acqua Novara VCO S.p.A. di Novara	per €	23,17
n.	519	del	09/05/2025	verso	saldo fatture del 23.04.2025 - (metano marzo 2025)	Per	234,40
n.	544	del	19/05/2025	verso	Servizio smaltimento rifiuti Aprile 2025	per €	1.723,48
n.	578	del	10/06/2025	verso	EMOLUMENTI 2025 - Mese di giugno	per €	2.117,95
n.	587	del	10/06/2025	verso	VERSAMENTO IRAP AMMINISTRATORI 2025 - Mese di giugno	per €	377,52
n.	614	del	11/06/2025	verso	Referendum Popolari del 08/09 giugno 2025: onorari ai presidenti e componenti dei seggi elettorali.	per €	192
n.	621	del	11/06/2025	verso	Referendum Popolari del 08/09 giugno 2025: onorari ai presidenti e componenti dei seggi elettorali.	per €	192
n.	633	del	25/06/2025	verso	CIG B7653532AE. Impegno di spesa e liquidazione dei premi assicurativi per le polizze incendio ed elettronica per anno 2025 -	per €	3.375,00

PER LE REVERSALI:



Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

n.	497	del	07/04/2025	verso	RITENUTA SU: CIG B1436DE123 - Servizio di pulizia dei locali del Palazzo Municipale marzo 2025	per €	70,4
n.	501	del	07/04/2025	verso	avvisi TARI (A COPERTURA)	Per €	48,63
n.	513	del	07/04/2025	verso	diritti cimiteriali Pagani Therese	per €	250,00
n.	519	del	08/04/2025	verso	RITENUTA IRPEF 2025 - Mese di aprile	per €	2.281,83
n.	544	del	14/04/2025	verso	IMU 2024 (A COPERTURA)	per €	379,53
n.	578	del	05/05/2025	Verso	DIRITTI CIE	Per €	22,00
n.	587	del	05/05/2025	Verso	RITENUTA SU: Servizio flusso mandati/reversali in contabilita per stipendi periodo aprile 2025	Per €	6,60
n.	614	del	07/05/2025	verso	FONDO SOLIDARIETA 2025 - CONCORSO FINANZA PUBBLICA (SPENDING INFORMATICA) ANNO 2025	per €	1.841,24
n.	621	del	07/05/2025	verso	RITENUTA IRPEF REGIONALE 2025 - Mese di maggio	per €	394,51
n.	633	del	08/05/2025	verso	DIRITTI PRATICHE SUAP-SUE	per €	50,00

Dichiarazioni Fiscali

Alla data della verifica sono state predisposte e trasmesse le seguenti dichiarazioni fiscali:

- ☒ Modelli CU 2025
- ☒ Dichiarazione IVA 2025
- ☐ Modello 770 2025
- ☐ Modello UNICO 2025 ENC
- ☐ Modello IRAP 2025
- ☒ Comunicazione liquidazione IVA I-Trim25



Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

- ☒ Comunicazione liquidazione IVA II-Trim25
☐ Comunicazione liquidazione IVA III-Trim25
☐ Comunicazione liquidazione IVA IV-Trim25

Adempimenti fiscali

Il **Revisore Unico** procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue.

L'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

A. attività istituzionale

B. attività connesse direttamente o indirettamente con attività istituzionali.

Le liquidazioni periodiche sono riportate sul **registro IVA delle vendite**.

Registro IVA acquisti	aggiornato	al 30.06.2025
Registro IVA vendite	aggiornato	al 30.06.2025
Registro dei corrispettivi	aggiornato	al 30.06.2025

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza **Mensile** per la Scissione dei pagamenti - art. 17-ter del DPR n. 633/1972 e con cadenza **Trimestrale** negli altri casi.

Il **Revisore Unico** prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

1. Liquidazione e versamento IVA dovuta dalle PP.AA. - Scissione dei pagamenti - art. 17-ter del DPR n. 633/1972 di APR/MAG/GIU come da tabella seguente.

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo	Data	Protocollo telematico
Erario	620E	Aprile	3.486,96	15.05.2025	25042909243516415/000001
Erario	620E	Maggio	5.271,93	13.06.2025	25052812523610124/000001
Erario	620E	Giugno	3.326,46	15.06.2025	25062709180730187/000001
Erario	614E	Iva 1^ trimestre 2025	2.031,59	15.05.2025	25042909243516415/000001

Versamenti periodici



Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

Il sottoscritto **Revisore Unico** procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti delle ritenute contributive ed evidenzia quanto segue:

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento
diversi	= =	= =	= =	= =
diversi	= =	= =	= =	= =

Verifica Tesoreria Comunale

Il Revisore non potendo effettuare verifica materiale prende atto dei dati forniti dal Responsabile dell'Ufficio Ragioneria dell'Ente Comune di Cressa, rileva i dati della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 30.06.2025.

Il Revisore,
Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000,

PREMESSO

che il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca IntesaSanpaolo Spa in base alla convenzione del 21.10.2019, valevole dal 01.01.2020 AL 31.12.2026 per n. 7 anni

che il servizio di riscossione interna è affidato mediante servizio PAGOPA.

Dal 2020 la tesoreria è stata accentrata presso la banca IntesaSanpaolo Spa Agenzia di Fontaneto D'Agogna;

PRESO ATTO

- che la suddetta IntesaSanpaolo Spa – *Tesoriere dell'Ente locale* predispone sia in forma cartacea e sia *on-line* i prospetti dei dati della gestione di cassa trimestrale;
- che pertanto, il saldo di tesoreria trimestrale per la verifica di cassa al **30.06.2025**, con riferimento alla rilevazione dei dati contabili alla sera del 30.06.2025, può essere consultabile e viene rilevato dall'Ente locale attraverso l'accesso *on-line* del conto corrente stesso;

ATTESTA

quanto qui di seguito argomentato.

Al riguardo il Revisore

RILEVA

la correttezza della contabilità dando atto che, alla sera del 30.06.2025, risulta:



Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

una situazione Finanziaria complessiva dell'Ente con un saldo di cassa di
un saldo contabile della Tesoreria Comunale, risultante dal Giornale di Cassa, di
così come di seguito dettagliatamente formati.

€ 1.183.694,01

€ 1.187.001,17

Tab. 1	
CONTO CASSA ENTE	Conto di diritto
Fondo di Cassa al 01/01/2025	1.381.565,96
Riscossioni	582.917,79
Pagamenti	780.789,74
Saldo di cassa c/o l'Ente	1.183.694,01
Tab. 2	
CONTO CASSA TESORIERE	Conto di diritto
Entrate	Importi
Fondo di Cassa al 01/01/2025	1.381.565,96
Reversali riscosse	582.898,49
Reversali da riscuotere	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	113.110,23
Totale entrate	2.077.574,68
Uscite	Importi
Deficit esercizio precedente	
Mandati pagati	777.463,28
Mandati da pagare	3.326,46
Pagamenti da regolarizzare con mandati	0,00
Totale uscite	777.463,28
Saldo di diritto Tesoriere	1.296.784,94
Saldo di fatto Tesoriere	1.300.111,40
Saldo Contabile Tesoriere	1.187.001,17
Tab.3	
RICONCILIAZIONE CONTI TESORIERE	Importi
Differenza Saldo di fatto e di diritto +	3.326,46
Mandati da pagare -	3.326,46
reversali da riscuotere+	
Riconciliazione	0,00
Differenza saldo di fatto e saldo Contabile -	113.110,23
Riscossioni da regolarizzare con reversali +	113.110,23
Pagamenti da regolarizzare con mandati -	0,00
Riconciliazione	0,00
Tab. 4	
RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE con CONTO ENTE	Importi
Saldo di cassa c/o l'Ente	1.183.694,01
differenza reversali riscontrata -	19,30
differenza mandati riscontrata +	3.326,46
Provvisori da regolarizzare (in entrata) +	113.090,93
Provvisori da regolarizzare (in uscita) -	0,00
Saldo di Conciliazione	1.300.092,10
Quadratura	
Saldo di cassa Tesoriere	1.187.001,17
Saldo di Conciliazione	1.300.092,10
Differenze da Riconciliazione	-113.090,93
Riscossioni da regolarizzare con reversali+	113.090,93
Pagamenti da regolarizzare con mandati-	0,00
Reversali da riscuotere-	
Mandati da pagare+	
Riconciliazione	0,00



Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

ACCERTA

che saldo di cassa contabile coincide con il saldo del Tesoriere

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000 (TUEL), della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente;

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente. In particolare:

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000 (TUEL), della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente;

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente. In particolare:

per le riscossioni:

1. sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
2. sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;

per i pagamenti:

1. sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 125 del Tuel.

Presso il Tesoriere risulta **depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.**

Al riguardo il Revisore

RILEVA

la correttezza della contabilità dando atto che, alla sera del 05.09.2025, risulta:

una situazione Finanziaria complessiva dell'Ente con un saldo di cassa di	€ 1.233.955,11
un saldo contabile della Tesoreria Comunale, risultante dal Giornale di Cassa, di	€ 1.209.741,63
così come di seguito dettagliatamente formati.	



Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

Tab. 1	
CONTO CASSA ENTE	Conto di diritto
Fondo di Cassa al 01/01/2024	1.381.565,96
Riscossioni	814.436,08
Pagamenti	962.046,93
Saldo di cassa c/o l'Ente	1.233.955,11
Tab. 2	
CONTO CASSA TESORIERE	Conto di diritto
Entrate	
Fondo di Cassa al 01/01/2024	1.381.565,96
Reversali riscosse	814.436,08
Reversali da riscuotere	7.326,00
Riscossioni da regolarizzare con reversali	18.097,13
Totale entrate	2.214.099,17
Uscite	Importi
Deficit esercizio precedente	
Mandati pagati	962.046,93
Mandati da pagare	42.310,61
Pagamenti da regolarizzare con mandati	0,00
Totale uscite	962.046,93
Saldo di diritto Tesoriere	1.209.741,63
Saldo di fatto Tesoriere	1.252.052,24
Saldo Contabile Tesoriere	1.233.955,11
Tab.3	
RICONCILIAZIONE CONTI TESORIERE	Importi
Differenza Saldo di fatto e di diritto +	-42.310,61
Mandati da pagare -	42.310,61
reversali da riscuotere+	7.326,00
Riconciliazione	-77.295,22
Differenza saldo di fatto e saldo Contabile -	18.097,13
Riscossioni da regolarizzare con reversali +	18.097,13
Pagamenti da regolarizzare con mandati -	0,00
Riconciliazione	0,00
Tab. 4	
RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE con CONTO ENTE	Importi
Saldo di cassa c/o l'Ente	1.233.955,11
differenza reversali riscontrata -	7.326,00
differenza mandati riscontrata +	42.310,61
Provvisori da regolarizzare (in entrata) +	18.097,13
Provvisori da regolarizzare (in uscita) -	0,00
Saldo di Conciliazione	1.287.036,85
Quadratura	
Saldo di cassa Tesoriere	1.233.955,11
Saldo di Conciliazione	1.287.036,85
Differenze da Riconciliazione	-53.081,74
Riscossioni da regolarizzare con reversali+	18.097,13
Pagamenti da regolarizzare con mandati-	0,00
Reversali da riscuotere-	7.326,00
Mandati da pagare+	42.310,61
Riconciliazione	0,00

ACCERTA



Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiodr.it

che saldo di cassa contabile coincide con il saldo del Tesoriere

Anticipazione di cassa

Nel trimestre l'Ente:

☒ Non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Oppure

☐ L'anticipazione di cassa è stata attivata nei limiti di cui all'art.222 del d.lgs. 267/2000.

Acquisti di beni e servizi

Il Revisore Unico effettua un controllo sugli acquisti di beni e servizi effettuati dall'Ente e rileva quanto segue:

☒ nulla di rilevante da segnalare

Inoltre **Il Revisore Unico**, nell'ipotesi in cui l'Ente abbia effettuato degli acquisti senza avvalersi della Convenzione Consip, verifica statisticamente gli atti (delibere e determinazioni) che motivano la convenienza a non avvalersi della stessa e rileva quanto segue:

☒ nulla di rilevante da segnalare

Il Revisore Unico verifica, nell'ipotesi in cui l'Ente abbia fatto ricorso alla trattativa privata ai sensi dell'articolo 24, comma 5 della Legge 289/2002, se sono stati rispettati tutti gli adempimenti previsti e dà atto di quanto segue:

☒ nulla di rilevante da segnalare

Centrale di committenza uniche per i piccoli Comuni

L'organo di revisione verifica se l'ente ha affidato ad una centrale unica di committenza (art. 33 del Codice dei contratti) l'acquisizione di lavori, di servizi e forniture (l'art. 23, comma 4 del Legge 14/2011 dispone tale obbligo a partire dalle gare bandite successivamente al 31.03.2012)

Si evidenzia quanto segue:

in data 26.11.2021 con delibera di consiglio n.23 viene stipulata Convenzione con la Provincia di Novara per l'esercizio delle funzioni di Stazione Unica Appaltante (S.U.A.) e criteri per il funzionamento .



Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

Rendiconto dei contributi straordinari

Il **Revisore Unico** prende atto che:

☐ è stato inviato il rendiconto dei contributi straordinari il (entro 60 gg. chiusura esercizio) alle amministrazioni eroganti tali contributi.

☒ **Nessun contributo straordinario**

Comunicazione spese pubblicitarie

Il **Revisore Unico** prende atto che:

☐ in data (entro il 30.04.2021) l'Ente ha inviato all'Autorità per la garanzia nelle comunicazioni il modello relativo ai dati delle spese pubblicitarie effettuate nel corso dell'anno (la comunicazione deve essere inviata anche nel caso in cui non siano state effettuate spese di pubblicità). Inoltre il revisore verifica che l'Ente nell'anno ha destinato il 50% delle spese per la pubblicità su quotidiani e periodici.

☒ **Nessuna spesa pubblicitaria 2025**

Atti di spesa da trasmettere alla Corte dei Conti

L'organo di revisione prende atto che l'Ente nel corso del 2° trimestre 2025 non ha effettuato spese relative a:

- ☐ relazioni pubbliche;
- ☐ convegni;
- ☐ mostre;
- ☐ pubblicità;
- ☐ rappresentanza;

L'organo di revisione prende atto che:

- ☐ l'Ente ha effettuato spese, di importo superiore a euro 5.000, relative a:
- relazioni pubbliche;
 - convegni;
 - mostre;
 - pubblicità;
 - rappresentanza;



Commercialisti Associati

Tel 011 - 9865974

Fax 011 - 9903105

segreteria@studiordr.it

☒ **Nessuna spesa superiore a 5.000,00**

Successivamente l'organo di revisione verifica la regolarità amministrativa e contabile dei relativi atti di spesa, la conformità degli stessi al regolamento adottato ai sensi dell'articolo 3, comma 56, della Legge n. 244/2007, modificato dall'articolo 46, del Decreto Legge n. 112/2008 convertito nella legge n. 133/2008.

Inoltre, l'organo di revisione verifica che se dovuta sia stata effettuata la trasmissione dei suddetti atti di spesa alla sezione regionale della Corte dei Conti.

Verifica equilibri di bilancio

☐ **L'Ente ha effettuato la verifica degli equilibri di bilancio** (entro il 31 luglio) con delibera CC del

Oppure

☒ Ente non ha ancora effettuato la verifica degli equilibri di bilancio

BDAP (BANCA DATI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE)

☒ L'ente ha trasmesso alla BDAP:

Bilancio previsione anno 2025 in data 13.11.2024

Rendiconto anno 2024 in data 13.03.2025

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche (art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

☒ L'Ente **ha provveduto** (con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 14 dicembre 2024) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

☐

Conclusioni

Il Revisore Unico formula all'amministrazione le seguenti raccomandazioni ed inviti.

Sulla base della verifica effettuata, al fine di consentire il controllo documentale ed il monitoraggio costante dei titoli di riscossione e di pagamento, poiché è possibile accedere on-line al conto corrente di tesoreria, con la conseguenza di poter tempestivamente constatare il saldo trimestralmente, senza dover necessariamente ricevere comunicazione cartacea dall'Istituto di credito,

RITIENE

che il funzionamento dei servizi di tesoreria sia pienamente efficiente anche al fine di agevolare i controlli ed evitare disfunzioni o irregolarità.



Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

Infine

RICHIEDE

al personale che ha assistito alla verifica di informare i responsabili della gestione del Comune affinché prendano lettura del presente verbale, che sarà trasmesso anche in formato digitale all'indirizzo di posta elettronica dell'Ufficio amministrativo dell'Ente locale.

Il Revisore trattiene copia della documentazione fornitagli e riscontrata ai fini della stesura del presente verbale, formativa delle proprie carte di lavoro, che costituisce parte integrante e sostanziale dell'elaborato stesso.

La verifica ha termine alle ore 11.30 previo lettura e sottoscrizione del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

Ente/Sia: 0001890/ALNE1 - COMUNE DI CRESSA
Situazione al: 05.09.2025

Anno Esercizio: 2025

Disponibilità Reale

ENTRATE

Fondo cassa		1.381.565,96	
Reversali emesse	821.762,08		
Reversali riscosse		814.436,08	
Reversali riscosse (di cui a copertura)	0,00		
Reversali da riscuotere	7.326,00		
Riscossioni da regolarizzare con reversali		18.097,13	
Totale delle entrate			2.214.099,17

USCITE

Deficit di cassa		0,00	
Mandati emessi	1.004.357,54		
Mandati pagati		962.046,93	
Pagamenti da regolarizzare con mandati		0,00	
Totale delle uscite			962.046,93
Saldo risultante dal conto di fatto			1.252.052,24
Mandati da pagare		42.310,61	
Mandati da pagare (di cui a copertura)	0,00		
Saldo risultante dal conto di diritto			1.209.741,63

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
fondo di cassa al 31-12-2024		167.388,39	1.214.177,57	1.381.565,96
riscossioni effettuate	competenza		672.408,26	672.408,26
	residui		142.027,82	142.027,82
	totali		814.436,08	814.436,08
pagamenti effettuati	competenza	32.163,26	700.419,03	732.582,29
	residui	16.949,16	212.515,48	229.464,64
	totali	49.112,42	912.934,51	962.046,93
fondo cassa con operazioni emesse		118.275,97	1.115.679,14	1.233.955,11
provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata		18.097,13	18.097,13
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO		118.275,97	1.133.776,27	1.252.052,24