

# COMUNE DI CAVA MANARA

## Provincia di Pavia

L'ORGANO DI REVISIONE DOTT.SSA VALERIA BASSANINI

### VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA STRAORDINARIA AL 10 GIUGNO 2024

Il giorno 11 del mese di luglio dell'anno 2024, presso il Comune di Cava Manara il Revisore Unico, dott.ssa Valeria Bassanini, assistono:

- la dott.ssa Antonella Armetti Responsabile del Servizio Finanziario;
- Marika Daprati Istruttore Amministrativo della Ragioneria;
- Sig. Michele Pini sindaco uscente;
- Dott.ssa Silvia Montagna sindaco neo eletto;

ai sensi dell'art. 224 comma 1 D.Lgs. 267/2000 ha esaminato la documentazione per la verifica straordinaria di cassa.

#### Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

##### Verifiche reversali e mandati emessi

Il Revisore prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n.1359 reversali e n. 1360 mandati.

##### Verifiche a campione

La verifica a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del periodo 1.4.2024-10.6.2024 viene rinviata alla verifica ordinaria di cassa da effettuarsi sul secondo trimestre dell'anno 2024.

##### Verifica Tesoreria Comunale

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi del regolamento di contabilità approvato in data 20.12.2016 con delibera N. 37, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato a Monte dei Paschi di Siena Spa in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 23 del 30.10.2018 il Revisore procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 29.3.2024, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 10/06/2024 è di euro 1.408.434,23, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024	1.379.905,92
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	1.326.969,89
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	705.785,81
c) TOTALE ENTRATE	3.412.661,62
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	1.607.857,29
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	563.039,38
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.241.764,95

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, risulta un saldo di cassa per € 1.428.664,34.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 10/06/2024	(+/-)	1.241.764,95
f) Riscossioni eseguite senza reversale		167.597,39
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		577,41
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	( - )	
m) Reversali consegnate ma non riscosse	( - )	30.240,10
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	( + )	
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	( + )	50.119,51
p) TOTALE SALDO DI CASSA		1.428.664,34

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, 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.

- La giacenza di cassa vincolata ammonta a: 368.255,57.

### Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 10/6/2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 2 e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
12726279	Servizio Tesoreria	23.888,23
70586250	Pubblicità affissioni	24.431,25
		<b>48.319,48</b>

L'Organo di revisione/Il Revisore Unico rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni

(Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

### **Monitoraggio anticipazione di cassa**

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa. L'anticipazione di cassa è stata comunque autorizzata nei limiti di cui all'art. 222 del d.lgs. 267/2000 con delibera di giunta n. 3 del 16.1.2024.

Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € 360.000,00.

## **Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili**

### **Agente Contabile (Economo)**

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 37 del 20.12.2016, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig.ra Florio Michela, nominato con delibera n. 87 del 28.9.2019.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 2.633,01 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al	€.	0,00
Riversamento	€	0,00
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	3.000,00
Spese effettuate nel trimestre	€.	-366,99
<b>Disponibilità di cassa</b>	<b>€.</b>	<b>2.633,01</b>

L'Organo di revisione prende atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo e che detto rendiconto è stato approvato con determina n.57 del 22.4.2024.

### **Agente Contabile (Ufficio Polizia Municipale)**

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Belli Giovanni Franco (Ufficio Polizia Municipale) nominato con determina n. 90 del 26.10.2013 relativamente alla riscossione in contanti di:

- diritti di segreteria;
- sanzione per le violazioni del codice della strada;
- sanzioni per violazioni dei regolamenti comunali;
- taxa occupazione spazi ed aree pubbliche.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro zero.

### **Agente Contabile (Ufficio Riscossione Affari Generali)**

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Dott.ssa Antonella Armetti nominata con decreto sindacale n.16 del 30.12.2023.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro zero.

Il presente verbale viene depositato agli atti dell'Ufficio Ragioneria.

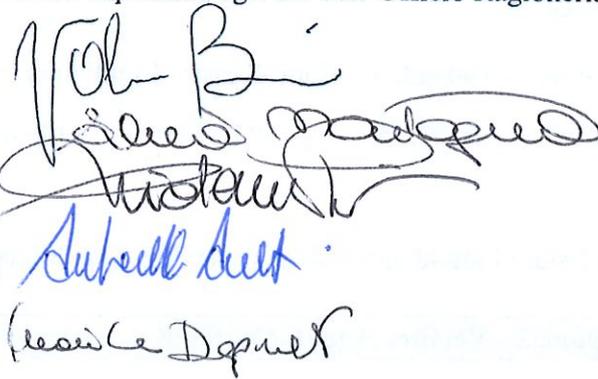
Valeria Bassanini

Silvia Montagna

Michele Pini

Antonella Armetti

Marika Daprati



The image shows five handwritten signatures in black ink, each corresponding to a name listed to the left. The signatures are: Valeria Bassanini (top), Silvia Montagna, Michele Pini, Antonella Armetti (written in blue ink), and Marika Daprati (bottom).