

COMUNE DI MEZZANA RABATTONE

Provincia di Pavia

L'ORGANO DI REVISIONE

Verifica ordinaria della gestione del servizio di tesoreria

Verbale nr. 8 / 2026

L'anno 2026, il giorno 26/03/2026, il Revisore Unico Dott. Matteo Gelmetti

- Visto lo Statuto e il regolamento di contabilità;
- Visto l'art. 223 del T.U.E.L.;

ha iniziato presso la sede dell'ente la verifica ordinaria di tesoreria alla data del 31/12/2025 ai sensi dell'art. 223 del T.U.E.L., il controllo è stato effettuato da remoto a seguito della ricezione della documentazione via email.

Personale dell'ente che ha collaborato alla verifica: Rag. Marini Morgana

Relativamente ai conti di tesoreria la situazione desumibile dalla documentazione ricevuta è la seguente:

FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO	51.963,81
RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL 31/12/2025	705.803,95
PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL 31/12/2025	614.218,22
FONDO DI CASSA DELL'ENTE AL 31/12/2025	143.549,54
FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA	0,00

concordanza tra il conto di tesoreria e la contabilita' speciale di t.u.

DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAM. A FINE PERIODO RIFERIM., COMPRESE QUELLE REIMP. IN OPERAZIONI FIN.	0,00
RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC.	0,00
PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC.	0,00
VERSAM. C/O CONTAB. SPEC. NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE DI DICEMBRE	590,54
PRELIEVI DALLA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE DI DICEMBRE	0,00
SALDO C/O CONTAB. SPEC. AL 31/12/2025	144.140,08

Il Fondo di cassa risulta riconciliato e quindi la situazione di diritto corrisponde alla situazione di fatto.

Dalla documentazione fornita del tesoriere alla data del 31/12/2025:

1. non risultano giacenze di cassa vincolata,
2. non risultano utilizzi di anticipazioni di tesoreria

L'anticipazione di cassa è stata attivata nei limiti di cui all'art. 222 del d.lgs. 267/2000 con delibera di giunta. Il limite massimo dell'anticipazione è stato individuato nella somma di € 270.000,00.

Cassa Vincolata

Relativamente alle giacenze di cassa vincolata si fa presente quanto già rilevato dallo scrivente revisore nel verbale 03/2025 in merito alla classificazione delle entrate derivanti dalle anticipazioni ricevute dei fondi Pnrr/Pna. Da una ricognizione effettuata risulterebbe che le somme riscosse per le anticipazioni Pnrr/Pna alla data del 21/03/2026 e non utilizzate per pagare i relativi interventi ammonterebbero ad euro 108.639,13. Ad avviso del sottoscritto revisore tali fondi non utilizzati per gli scopi propri sono da classificare quale cassa vincolata.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di Revisione riscontra, altresì, che alla del 31/12/2025, come da informazioni e documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, esiste un solo conto corrente postale intestato all'Ente e recante il numero 13067277 con una disponibilità di euro 10.056,87.

Verifica giacenza conti correnti bancari extra tesoreria

L'Organo di revisione prende atto delle informazioni ricevute in merito alla assenza di conti correnti bancari extra tesoreria.

Carte di credito/debito

Dalle informazioni ricevute non risultano emessi tali strumenti.

Titoli di proprietà

Dalla documentazione fornita dal Tesoriere non risultano in giacenza titoli di proprietà.

Ulteriori osservazioni

Riversamento in tesoreria dei fondi economici 2024: dall'esame della documentazione relativa al riaccertamento dei residui 31.12.2025 trasmessa allo scrivente organo di revisione, si è rilevato che non è stato effettuato il riversamento in tesoreria dei fondi economici riferiti all'esercizio 2024. A conferma di ciò, permaneva al 31/12/2025 il residuo attivo n. 53, pari ad euro 2.500, relativo a tali somme.

Alla luce di quanto sopra, si invita a prestare la massima attenzione al riversamento in tesoreria delle somme dovute nei tempi e nei modi previsti dalla legge.

Incasso nel 2025 di reversali per prestazioni rese nel 2021: dall'esame del libro delle reversali per l'anno 2025 è emerso che il 17.10.2025 sono state versate con le reversali nr. 544 e 545 "diritti di segreteria" relativi all'anno 2021 per Euro 28,56 e "versamento diritti rilascio carte identità cartacee e cie anno 2021" per Euro 1.236,80. Tale circostanza evidenzia un significativo ritardo nel riversamento e nella contabilizzazione di entrate di competenza di esercizi precedenti.

Si invita, pertanto, l'ente ad adottare idonee misure organizzative e procedurali volte a garantire il tempestivo incasso e riversamento delle entrate, nonché la loro corretta imputazione agli esercizi di competenza, nel rispetto dei principi contabili applicati agli enti locali.

Redatto in data 26/03/2026

Dott. Matteo Gelmetti

Firma Digitale