

**COMUNE DI CASTEL IVANO**  
**VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI**  
**n. 129 del 5 aprile 2023**

Io sottoscritto, revisore dei conti del **Comune di Castel Ivano**, il giorno 04 aprile 2023, ho provveduto alle seguenti verifiche (*l'analisi e il controllo vengono eseguiti in remoto supportati da check-list e carte di lavoro trasmesse via mail dall'Ente allo Studio del Revisore in contradditorio telefonico con il Responsabile Finanziario dell'Ente*):

**Verifica ordinaria di cassa – Articolo 223 del D.Lgs. 267/2000.**

Ricordato che a seguito della legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 dal 01.01.2016 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, integrato e modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126; la stessa legge provinciale individua inoltre gli articoli del decreto legislativo 267 del 2001 che trovano applicazione agli enti locali della Provincia Autonoma di Trento;

Visto il decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000.

Visto il Regolamento di Contabilità dell'Ente approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 38 dd. 07.10.2021 e successive modificazioni ed integrazioni, relativo alle verifiche di cassa presso la Tesoreria comunale;

Visto il contratto Rep. n. 22 dd. 22/01/2019 per l'affidamento del servizio di Tesoreria Comunale alla Cassa Rurale Valsugana e Tesino, Tesoriere capofila dell'associazione costituita con la Cassa Centrale B.C.C. del Nord Est Spa per il periodo dal 01.01.2019 al 31.12.2023;

Il sottoscritto Revisore dei conti ha provveduto, ai sensi del disposto dell'art. 223 del D.lgs. 267/2000, alla verifica ordinaria di cassa alla data del 31/03/2023, procedendo, durante la verifica, all'esame, con il metodo a campione, dei mandati di pagamento estinti e della relativa documentazione allegata, delle reversali incassate, delle copie delle quietanze rilasciate e quant'altro ritenuto utile ai fini dell'efficacia del controllo.

L'esito della verifica è il seguente:

Fondo di cassa al 01.01.2023 (+)	1.101.548,73
Reversali incassate (+)	921.929,93
Introiti senza reversale (+)	523.828,86
Mandati pagati (-)	903.613,10
Pagamenti senza mandato (-) (comprese restituzione anticipazioni di cassa)	781,93
<b>FONDO DI CASSA AL 31/03/2023</b>	<b>1.642.912,49</b>
Reversali da incassare (+)	0,00
Mandati non pagati (-)	104,93
Pagamenti senza mandato (+)	781,93
Introiti senza reversale (-)	523.828,86
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere (-)	0,00
Reversali emesse e non trasmesse al Tesoriere (+)	0,00
<b>SALDO CONTO DI DIRITTO</b>	<b>1.119.760,63</b>
<b>FONDO INIZIALE DI CASSA</b>	<b>1.101.548,73</b>
<b>REVERSALI EMESSE</b>	<b>921.929,93</b>
<b>MANDATI EMESSI</b>	<b>903.718,03</b>
<b>RICONCILIAZIONE CONTO DI DIRITTO</b>	<b>1.119.760,63</b>

La tabella dimostra la riconciliazione tra il conto di fatto del tesoriere e il conto di diritto dell'Ente, risultante dalle scritture contabili.

Il Revisore rileva pertanto la corrispondenza tra il saldo di cassa e le scritture contabili dell'Ente.

**verifica della Cassa Economale dell'Ente.**

L'Economista comunale è la sig.ra Pasquazzo Liliana

La "Cassa Economale" provvede alle anticipazioni previste dal Regolamento di contabilità, modificato da ultimo con delibera del Commissario straordinario n. 6 dd 15.01.2016, indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.

Il Fondo Economale, costituito dall'importo di Euro 2.000,00=, viene gestito nella misura complessiva annua stabilita dal Regolamento.

Il Fondo Economale è costituito dalle parti: "Cassa Contanti" e "Conto Corrente Bancario".

Il Fondo Economale viene, per la parte di Banca, gestito sul conto corrente n.ro IT31E08102234401000030001631, intestato al fondo economale, presso la tesoreria della Banca Cassa Rurale Valsugana e Tesino, Filiale Strigno.

Il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, suddiviso in cassa contanti e conto corrente bancario, alla data del 31/03/2023, emergono le seguenti risultanze:

#### Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2023	+	2.000,00
Reintegri anno 2023	+	0,00
Spese effettuate (dall'01.01. al 31/03/2023)	-	139,65
<b>Consistenza Fondo economale al 31/03/2023</b>	=	1.860,35
<b>Reintegri da regolarizzare con mandati</b>	+	139,65
<b>Saldo</b>	=	2.000,00

La consistenza della cassa economale al 31/03/2023 è così suddivisa:

- Cassa contanti al 31/03/2023 Euro 10,35.=  
 - Conto corrente bancario Euro 1.850,00.=

•

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
0	100,00	0,00
0	50,00	0,00
0	20,00	0,00
1	10,00	10,00
0	5,00	0,00
0	2,00	0,00
0	1,00	0,00
0	0,50	0,00
1	0,20	0,20
1	0,10	0,10
1	0,05	0,05
0	0,02	0,00
0	0,01	0,00
<b>Totale Cassa Contanti</b>		10,35

Alla data del 31/03/2023, il saldo del conto corrente bancario n.ro IT31E0810234401000030001631, intestato al fondo economale dell'Ente, presso la Tesoreria della Banca, risulta pari ad euro 1.850,00.= (come da stampa estratto conto).

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2023.
- con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario nr. 48 di data 05/04/2023, per il successivo reintegro, sono state rendicontate le spese di Cassa Economale relative al periodo gennaio - 31 marzo 2023 per un importo complessivo di Euro 139,65.=;
- la spesa di Euro 139,65.= - sulle varie tipologie di acquisti - per il periodo dal 01.01.2023 al 31.03.2023, è stata effettuata nel rispetto dell'attuale regolamento di Contabilità (Cassa Economale) e del limite massimo di spesa previsto, per ciascuna voce di costo, dal citato Regolamento (provvedimento del Commissario straordinario n. 6 dd 15.01.2016 ).

**IL REVISORE DEI CONTI**  
*(dott. Trentin Ruggero)*

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs.  
82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento  
cartaceo e la firma autografa.