

COMUNE DI CASTEL IVANO
VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI
n. 117 del 10 ottobre 2022

Io sottoscritto, revisore dei conti del **Comune di Castel Ivano**, il giorno 10 ottobre 2022, 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 contraddittorio 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 dell'ex Comune di Strigno n. 28 del 22 dicembre 2000 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 04/10/2022, 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 01.01.2022 (+)	1.727.652,80
Reversali incassate (+)	3.142.299,28
Introiti senza reversale (+)	313.438,68
Mandati pagati (-)	4.098.966,18
Pagamenti senza mandato (-) (comprese restituzione anticipazioni di cassa)	68.418,07
FONDO DI CASSA AL 04/10/2022	1.016.006,51
Reversali da incassare (+)	0,00
Mandati non pagati (-)	0,00
Pagamenti senza mandato (+)	68.418,07
Introiti senza reversale (-)	313.438,68
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere (-)	0,00
Reversali emesse e non trasmesse al Tesoriere (+)	0,00
SALDO CONTO DI DIRITTO	770.985,90
FONDO INIZIALE DI CASSA	1.727.652,80
REVERSALI EMESSE	3.142.299,28
MANDATI EMESSI	4.098.966,18
RICONCILIAZIONE CONTO DI DIRITTO	770.985,90

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 dell'andamento della cassa vincolata.**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2022
Consistenza di cassa effettiva al 01/01	+	335.979,92
Somme utilizzate in termini di cassa all'01/01	+	0,00
Fondi vincolati al 01/01	=	335.979,92
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	62.195,37
Decrementi per pagamenti vincolati	-	15.821,45
Fondi vincolati al 04/10	=	382.353,84
Somme utilizzate in termini di cassa al 04/10	-	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 04/10	=	382.353,84

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

L'Economo 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 31/03/2021, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2022	+	2.000,00
Reintegri anno 2022	+	650,60
Spese effettuate (dall'01.01. al 30/09/2022)	-	1.137,30
Consistenza Fondo economale al 30/09/2022	=	1.513,30
Reintegri da regolarizzare con mandati	+	486,70
Saldo	=	2.000,00

La consistenza della cassa economale al 30/09/2022 è così suddivisa:

-	Cassa contanti al 30/09/2022	Euro 25,70=
-	Conto corrente bancario	Euro 1.487,60=

•

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
	100,00	
	50,00	

	20,00	
2	10,00	20,00
	5,00	
2	2,00	4,00
1	1,00	1,00
	0,50	
3	0,20	0,60
1	0,10	0,10
	0,05	
	0,02	
	0,01	
Totale Cassa Contanti		25,70

Alla data del 30/09/2022, il saldo del conto corrente bancario n.ro IT31E0810234401000030001631, intestato al fondo economale dell'Ente, presso la Tesoreria della Banca, risulta pari ad euro 1.487,60.= (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 2022.
- con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario nr. 64 di data 13/04/2022, per il successivo reintegro, sono state rendicontate le spese di Cassa Economale relative al periodo gennaio - 31 marzo 2022 per un importo complessivo di Euro 219,80.;
- con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario nr. 107 di data 13/07/2022, per il successivo reintegro, sono state rendicontate le spese di Cassa Economale relative al periodo aprile- 30 giugno 2022 per un importo complessivo di Euro 430,80.;
- con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario nr. 135 di data 10/10/2022, per il successivo reintegro, sono state rendicontate le spese di Cassa Economale relative al periodo luglio - 30 settembre 2022 per un importo complessivo di Euro 486,70.;
- la spesa complessiva di Euro 1.137,30.= - sulle varie tipologie di acquisti - per il periodo dal 01.01.2022 al 30.09.2022, 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)

firmato digitalmente

Questo documento, se trasmesso in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente, valido a tutti gli effetti di legge predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità alle regole tecniche (artt. 3 bis e 71 D.Lgs. 82/05). L'indicazione del nome del firmatario sostituisce la sua firma autografa (art. 3 D. Lgs. 39/1993).