



rag. ROBERTO TONEZZER
revisore legale

Comune di Castel Ivano

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 04 del 15 aprile 2024

OGGETTO: Verifica ordinaria di cassa – Articolo 223 del d.lgs. 267/2000.

VISTO il decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000;

Visto il Regolamento di Contabilità dell'Ente approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 2 di data 14 febbraio 2023 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 prorogata con delibera della Giunta Comunale n. 280 dd. 06.12.2023 per il periodo dal 01.01.2024 al 31.12.2028;

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 di riferimento del 29/03/2024, 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 01/01/2024 (+) | 2.805.591,67 |
| Reversali incassate (+) | 678.248,93 |
| Introiti senza reversale (+) | 50.322,61 |
| Mandati pagati (-) | 1.678.265,46 |
| Pagamenti senza mandato (-) | 21,00 |
| = FONDO DI CASSA AL 29/03/2024 | 1.855.876,75 |
| di cui FONDI VINCOLATI | 1.119.219,12 |
| Reversali da incassare (+) | 622,16 |
| Mandati non pagati (-) | 622,16 |
| Pagamenti senza mandato (+) | 21,00 |
| Introiti senza reversale (-) | 50.322,61 |
| Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere (-) | 0,00 |
| Reversali emesse e non trasmesse al Tesoriere (+) | 0,00 |
| SALDO CONTO DI DIRITTO | 1.805.575,14 |
| FONDO INIZIALE DI CASSA | 2.805.591,67 |
| REVERSALI EMESSE | 678.871,09 |
| MANDATI EMESSI | 1.678.887,62 |
| RICONCILIAZIONE CONTO DI DIRITTO | 1.805.575,14 |
| | 0,00 |



rag. ROBERTO TONEZZER
revisore legale

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.

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

Si raccomanda la tempestività nella copertura delle riscossioni con l'ordinativo di incasso.

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, approvato con delibera del consiglio comunale n. 38 dd. 07.10.2021 e successivamente modificata da ultimo con delibera consiliare n. 2 dd. 14.02.2023, 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 2.04.2024, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

| Descrizione | | Importo Euro |
|--|---|--------------|
| Dotazione iniziale Fondo Economale anno 2024 | + | 2.000,00 |
| Reintegri anno 2024 | + | 0,00 |
| Spese effettuate (dal 1.01.2024 al 31.03.2024) | - | -143,40 |
| Consistenza Fondo Economale al 31.03.2024 | = | 1.856,60 |
| Reintegri da regolarizzare con mandati | + | 143,40 |



rag. ROBERTO TONEZZER
revisore legale

| | | |
|-------|--|----------|
| Saldo | | 2.000,00 |
|-------|--|----------|

La consistenza della cassa economale al 31 marzo 2024 è così suddivisa:

- Cassa contanti Euro 56,60.=
- Conto corrente bancario Euro 1.800,00.=

Il contante in cassaforte risulta così composto:

| Quantità | Valore unitario in Euro | Totale |
|----------|-------------------------|--------|
| | 100,00 | - |
| | 50,00 | - |
| 1 | 20,00 | 20,00 |
| 3 | 10,00 | 30,00 |
| 1 | 5,00 | 5,00 |
| | 2,00 | |
| 1 | 1,00 | 1,00 |
| 1 | 0,50 | 0,50 |
| | 0,20 | |
| 1 | 0,10 | 0,10 |
| | 0,05 | - |
| | 0,02 | - |
| | 0,01 | - |
| | Totale Cassa Contanti | 56.60 |

Alla data del 31.03.2024, il saldo del conto corrente bancario n.ro IT31E0810234401000030001631, intestato al fondo economale dell'Ente, presso la Tesoreria della Banca, risulta pari ad euro 1.800,00.= .

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.



rag. ROBERTO TONEZZER
revisore legale

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2024.
- con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario nr. 47 di data 09.04.2024, per il successivo reintegro, sono state rendicontate le spese di Cassa Economale relative al periodo gennaio - 31 marzo 2024 per un importo complessivo di Euro 143,40;
- la spesa di Euro 143,40 - sulle varie tipologie di acquisti - per il periodo dal 01.01.2024 al 31.03.2024 sono state effettuate nel rispetto dell'attuale regolamento di Contabilità (Cassa Economale) e del limite massimo di spesa previsto, per ciascuna voce di costo, dal citato regolamento di contabilità.

Tione di Trento/Borgo Valsugana, 15 aprile 2024

L'ORGANO DI REVISIONE
Roberto Tonezzer - Revisore Unico

Documento firmato digitalmente e inviato via Posta Elettronica Certificata (P.E.C.)