



rag. ROBERTO TONEZZER
revisore legale

Comune di Castel Ivano

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 06 del 6 aprile 2025

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 con delibera del Consiglio Comunale n. 38 del 07 ottobre 2021, 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 31/03/2025, 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 01/01/2025 (+)	2.567.219,99
Reversali incassate (+)	1.040.688,61
Introiti senza reversale (+)	81.493,08
Mandati pagati (-)	2.902.907,22
Pagamenti senza mandato (-)	0,00
= FONDO DI CASSA AL 31/03/2025	786.494,46
<i>di cui fondi vincolati</i>	478.053,71
Reversali da incassare (+)	1.737,89
Mandati non pagati (-)	0,00
Pagamenti senza mandato (+)	0,00
Introiti senza reversale (-)	81.493,08
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere (-)	0,00
Reversali emesse e non trasmesse al Tesoriere (+)	0,00
SALDO CONTO DI DIRITTO	706.739,27
FONDO INIZIALE DI CASSA	2.567.219,99
REVERSALI EMESSE	1.042.426,50
MANDATI EMESSI	2.902.907,22
RICONCiliaZIONE CONTO DI DIRITTO	706.739,27
verifica	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 e l'emissione dei mandati a copertura di spese automatizzate.

Verifica della Cassa Economale dell'Ente.

L'Economo comunale è ad oggi la signora Sandri Gianna.

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.

Richiamata la precedente determina n. 3 dd. 15.01.2025 con la quale sono stati anticipati all'economo Pasquazzo Liliana la somma di Euro 2.000,00 quale anticipazione per l'anno 2025;

Considerato che con nota assunta a prot. 2231 dd. 18.02.2025 la dipendente Pasquazzo Liliana ha comunicato la cessazione dall'incarico di responsabile del Servizio economato con decorrenza 8.02.2025 e dato atto che la medesima ha restituito l'intera anticipazione concessa;

Vista la determina del Segretario Comunale n. 10 dd. 25.02.2025 con la quale è stato nominato, con decorrenza 01.03.2025, economo comunale la dipendente Sandri Gianna;

Preso atto che con determinazione del Responsabile dell'Ufficio Ragioneria n. 43 dd. 6 marzo 2025 è stata disposta l'anticipazione di Euro 1.500,00 a favore dell'economo comunale Sandri Gianna.

Si dà atto che alla data odierna nessuna spesa risulta assunta dall'economo comunale e la cassa economale risulti interamente disponibile sul conto corrente intestato all'economo.

Tione di Trento/Castel Ivano, 6 aprile 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Roberto Tonezzer - Revisore Unico



rag. ROBERTO TONEZZER
revisore legale