

## Comune di Saviore dell'Adamello

### Verifica di cassa al 30.09.2024 ai sensi dell'articolo 223 del D. L. n.267/2000.

---

Oggi 15/11/2024 alle ore 9.00 il sottoscritto revisore dei conti procede alla verifica periodica di cassa del terzo trimestre 2024 (01.07.2024-30.09.2024) sulla base della documentazione fornita dal Tesoriere (Banca Intesa Sanpaolo S.p.A.) ed in conformità a quanto disposto dal Decreto Legislativo n. 267 del 18.08.2000.

Assiste ai lavori per il Comune di Saviore dell'Adamello, la Rag. Bonomelli Bortolina.

Sulla base delle operazioni di verifica effettuate e delle informazioni raccolte si dà atto che:

- le risultanze della gestione di cassa coincidono con quelle della contabilità comunale;
- l'esercizio della gestione di Tesoreria è stato effettuato regolarmente in ottemperanza alle disposizioni di cui:
  - al decreto legislativo n. 267 del 18.08.2000;
  - al regolamento comunale di contabilità;
  - alla convenzione di affidamento del servizio di Tesoreria;
  - alla legge n.468/1978 in materia di rilevazioni periodiche di cassa;

#### GIORNALE DI CASSA AL 30.09.2024

Il Revisore dei conti verifica il giornale di cassa tenuto dal Tesoriere ai sensi di legge, dando atto che dallo stesso risulta quanto segue:

• consistenza di cassa all'inizio dell'anno	€ 1.008.031,15
• totale riscossioni al 30.09.2024	€ 2.721.083,18
• totale pagamenti al 30.09.2024	€ <u>3.024.414,42</u>
• <b>SALDO DI CASSA</b>	€ <b>704.699,91</b>

Il saldo cassa corrisponde alla sommatoria delle risultanze dei conti correnti bancari alla data del 30 settembre 2024, come da allegato.

Le operazioni di riscossione e pagamento hanno evidenziato la seguente movimentazione nel conto del Tesoriere:

#### OPERAZIONI DI RISCOSSIONE

• reversali emesse ed incassate al 30.09.2024	€ 2.577.040,62
• incassi effettuati senza reversali al 30.09.2024	€ <u>144.042,56</u>
• <b>TOTALE RISCOSSIONI AL 30.06.2024</b>	€ <b>2.721.083,18</b>



## OPERAZIONI DI PAGAMENTO

• mandati emessi e pagati al 30.09.2024	€.	3.024.414,42
• pagamenti effettuati senza mandato	€.	<u>0,00</u>
• <b>TOTALE PAGAMENTI AL 30.09.2024</b>	€.	<b>3.024.414,42</b>

Alla data del 30 settembre 2024 il saldo di contabilità coincide con l'effettivo saldo di cassa che ammonta ad € 997.623,09 come risulta dal seguente raccordo:

- Saldo tesoreria:	€.	704.699,91
- Riscossioni da regolarizzare con reversali	- €	144.042,56
- Reversali già trasmesse al tesoriere non riscosse	+ €	0,00
- Mandati non acquisiti	- €	0,00
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	+ €.	<u>0,00</u>
Totale	€.	<b>560.657,35</b>

L'organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del trimestre oggetto di analisi, al fine di accertare, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultino emessi in forza di provvedimenti esecutivi e siano regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate siano conformi alle disposizioni di legge;
- sia rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

### Mandati

Num	Del
1009	01/07/2024
1258	06/08/2024
1457	03/09/2024

### Reversali

Num	Del
786	01/07/2024
818	04/07/2024
998	08/08/2024

Alla data odierna il sottoscritto revisore dei conti effettua altresì la verifica di cassa dei seguenti agenti contabili:

- Economato - Ufficio Tecnico - Ufficio Anagrafe -- Ufficio Polizia Locale

VERIFICA AGENTE CONTABILE: ECONOMATO

Il revisore verifica la situazione di cassa presso il Servizio Economato dell'ente affidato al Sig. Boldini Pietro con delibera n. 94 del 29/12/2022.

Dalle verifiche documentali risulta che:

- a) L'importo dell'anticipazione di cassa per il presunto fabbisogno annuale è pari ad € 6.000,00 (Delibera di Giunta Comunale n. 114 del 30.12.2023) che viene reintegrato alla chiusura di ogni trimestre;
- b) La misura massima di spesa da attribuire all'economato per il periodo dal 01.01.2024 al 31.12.2024 è di € 10.000,00;
- c) Il limite massimo di spesa per ciascun acquisto è di € 516,46 IVA esclusa;
- d) La disponibilità di cassa al 01.01.2024 era pari ad € zero;
- e) L'anticipazione all'economato alla data del 31.03.2024 è pari a € 1.000,00 (vedi mandato n. 88 del 22.01.2024);
- f) Le spese sostenute nel 1° Trimestre 2024 ammontano ad € 389,39;
- g) Alla fine del 1° Trimestre 2024 sul totale del fondo economato residuavano disponibili € 610,61 che sono stati trattenuti dall'economato quale anticipazione del 2° Trimestre 2024;
- h) Le spese sostenute nel 2° Trimestre 2024 ammontano ad € 409,58;
- i) Alla fine del 2° Trimestre 2024 sul totale del fondo economato residuavano disponibili € 590,42 che sono stati trattenuti dall'economato quale anticipazione del 3° Trimestre 2024;
- j) Le spese sostenute nel 3° Trimestre 2024 ammontano ad € 191,72;
- k) Alla fine del 3° Trimestre 2024 sul totale del fondo economato residuavano disponibili € 808,28 che sono stati trattenuti dall'economato quale anticipazione del 4° Trimestre 2024;

VERIFICA AGENTI CONTABILI INTERNI

Il revisore verifica la situazione di cassa presso il Servizio Anagrafe, Stato Civile, Elettorale Leva, l'Ufficio Tecnico e l'Ufficio Vigilanza dall'ente affidati ai sig.ri Boldini Pietro e Matti Sergio con delibera n. 23 del 11.05.2012.

Dalle verifiche documentali risulta che gli agenti contabili interni provvedono a riscuotere allo sportello, diritti di segreteria, diritti per rilascio atti da parte dell'ufficio tecnico e rimborsi vari

da parte dell'ufficio vigilanza; trimestralmente riepilogano le stesse, come risulta dai singoli registri e provvedono alla consegna al responsabile del servizio finanziario che emette le relative reversali con corretta imputazione di bilancio dopo aver effettuato il versamento in Tesoreria.

Il Revisore dei Conti

Dott. Armando Biana

