

## Comune di Savio e dell'Adamello

### **Verifica di cassa al 30.09.2025 ai sensi dell'articolo 223 del D. L. n.267/2000.**

---

Oggi 29/10/2025 alle ore 9.00 il sottoscritto revisore dei conti procede alla verifica periodica di cassa del terzo trimestre 2025 (01.07.2025-30.09.2025) 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 Savio e 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 30.09.2025

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	€ 725.742,38
• totale riscossioni al 30.09.2025	€ 2.614.139,73
• totale pagamenti al 30.09.2025	€ <u>2.452.779,74</u>
• <b>SALDO DI CASSA</b>	€ <b>887.102,37</b>

Il saldo cassa corrisponde alla sommatoria delle risultanze dei conti correnti bancari alla data del 30 settembre 2025, 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 30.09.2025	€ 2.577.310,19
• incassi effettuati senza reversali al 30.09.2025	€ <u>36.829,54</u>
• <b>TOTALE RISCOSSIONI AL 30.09.2025</b>	€ <b>2.614.139,73</b>

#### OPERAZIONI DI PAGAMENTO

• mandati emessi e pagati al 30.09.2025	€.	2.452.779,74
• pagamenti effettuati senza mandato	€.	<u>0,00</u>
• <b>TOTALE PAGAMENTI AL 30.09.2025</b>	€.	<b>2.452.779,74</b>

Alla data del 30 settembre 2025 il saldo di contabilità coincide con l'effettivo saldo di cassa che ammonta ad € 912.373,55 come risulta dal seguente raccordo:

- Saldo tesoreria:	€.	887.102,37
- Riscossioni da regolarizzare con reversali	- €	36.829,54
- Reversali emesse non trasmesse al tesoriere	+ €	0,00
- Mandati non acquisiti	- €	0,00
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	+ €.	<u>0,00</u>
Totale	€.	<b>923.931,91</b>

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

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
1370	11/08/2025
1457	29/08/2025

#### Reversali

Num	Del
842	02/07/2025
1146	03/09/2025

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

- Economato
- Ufficio Anagrafe/Demografico
- 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. 84 del 30.12.2024) che viene reintegrato alla chiusura di ogni trimestre;
- b) La misura massima di spesa da attribuire all'economo per il periodo dal 01.01.2025 al 31.12.2025 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 01.01.2025 era pari ad € zero;
- e) L'anticipazione all'economo alla data del 31.03.2025 è pari a € 1.000,00 (vedi mandato n. 95 del 17.01.2025);
- f) Le spese sostenute nel 1° Trimestre 2025 ammontano ad € 37,00;
- g) Alla fine del 1° Trimestre 2025 sul totale del fondo economale residuavano disponibili € 963,00 che sono stati trattenuti dall'economo quale anticipazione del 2° Trimestre 2025;
- h) Le spese sostenute nel 2° Trimestre 2025 ammontano ad € 374,65;
- i) Alla fine del 2° Trimestre 2025 sul totale del fondo economale residuavano disponibili € 625,35 che sono stati trattenuti dall'economo quale anticipazione del 3° Trimestre 2025;
- j) Le spese sostenute nel 3° Trimestre 2025 ammontano ad € 224,72;
- k) Alla fine del 3° Trimestre 2025 sul totale del fondo economale residuavano disponibili € 775,28 che sono stati trattenuti dall'economo quale anticipazione del 4° Trimestre 2025;



## VERIFICA AGENTI CONTABILI INTERNI

Il revisore verifica la situazione di cassa presso il Servizio Anagrafe, Stato Civile, Elettorale Leva, 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, proventi vari servizi e rimborsi vari; 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.

## ADEMPIMENTI

L'Organo di revisione ha verificato che i versamenti dell'Iva a debito, dell'Iva split, delle ritenute fiscali, delle ritenute previdenziali e dell'IRAP relativi ai mesi di Luglio, Agosto e Settembre sono stati regolarmente effettuati con modd. F24EP rispettivamente in data 14.08.2025, 16.09.2025 e 16.10.2025.

Per quanto riguarda la tempestività dei pagamenti, l'apposito indice ITP elaborato dalla RGS per il terzo trimestre del 2025, dà un valore di – 7,87, specificando pertanto il rispetto del termine di 30 giorni per i pagamenti. Lo stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 30/09/2025 ammonta ad € 749,71. Entrambi i dati risultano pubblicati sul sito internet del Comune di Savio dell'Adamello all'interno della sezione amministrazione trasparente.

L'organo di revisione verifica la presentazione nei termini di legge delle seguenti dichiarazioni fiscali:

- Modello 770/2025 presentato in data 01/10/2025
- Modello IRAP/2025 presentato in data 26/09/2025

L'organo di revisione verifica la presentazione entro i termini di legge degli adempimenti relativi al personale dipendente che ricadono nel periodo di riferimento:

- Relazione Allegata al Conto Annuale 2024 presentata nei termini e certificata in data 29/05/2025;
- Conto Annuale Spesa Personale 2024 presentato nei termini e certificato in data 18/09/2025.

L'Organo di revisione ha preso visione che l'Ente ha aggiornato il Piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 adottato con deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 27/02/2025, con i dati al 30 settembre 2025.

Il Revisore dei Conti

Avv. Giulio Colli

