

Comune di Saviove dell'Adamello

Verifica di cassa al 31.12.2021 ai sensi dell'articolo 223 del D. L. n.267/2000.

In data 28/02/2022 il sottoscritto, Dott. Armando Biena, revisore dei conti, ha proceduto alla verifica periodica di cassa del quarto trimestre 2021 (30.09.2021-31.12.2021) 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 Saviove 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 31.12.2021

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	€ 1.343.931,79
• totale riscossioni al 31.12.2021	€ 10.411.435,99
• totale pagamenti al 31.12.2021	€ <u>10.594.930,45</u>
• SALDO DI CASSA	€ 1.160.437,33

Il saldo cassa corrisponde alla sommatoria delle risultanze dei conti correnti bancari alla data del 31 dicembre 2021, come da allegato.

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
1176	28/10/2021
1398	07/12/2021

Reversali

Num	Del
1016	08/11/2021
1060	07/12/2021

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. 1 del 19.01.2021.

Dalle verifiche documentali risulta che:

- a) L'importo dell'anticipazione di cassa per il presunto fabbisogno annuale è pari ad € 5.164,57 (Delibera di Giunta Comunale n. 1 del 19.01.2021) che viene reintegrato alla chiusura di ogni trimestre;
- b) La misura massima di spesa da attribuire all'economato per il periodo dal 01.01.2021 al 31.12.2021 è di € 5.164,57;
- c) Il limite massimo di spesa per ciascun acquisto è di € 516,46 IVA esclusa;
- d) La disponibilità di cassa al 01.01.2021 era pari ad € zero;
- e) L'anticipazione all'economato alla data del 31.03.2021 è pari a € 1.000,00 (vedi mandato n. 86 del 04.02.2021);
- f) Le spese sostenute nel 1° Trimestre 2021 ammontano ad € 213,52;
- g) Alla fine del 1° Trimestre 2021 sul totale del fondo economale residuavano disponibili € 786,48 che sono stati trattenuti dall'economato quale anticipazione del 2° Trimestre 2021;



- h) Con la discarica dei buoni del 1° Trimestre con i mandati n. 347-348-349-350 del 28/04/2021 il fondo di cassa economale è stato ripristinato ad € 1.000,00
- i) Le spese sostenute nel 2° Trimestre 2021 ammontano ad € 385,50;
- j) Alla fine del 2° Trimestre 2021 sul totale del fondo economale residuavano disponibili € 614,50 che sono stati trattenuti dall'economista quale anticipazione del 3° Trimestre 2021;
- k) Con la discarica dei buoni del 2° Trimestre con i mandati n. 688-689-690-691 del 09/07/2021 il fondo di cassa economale è stato ripristinato ad € 1.000,00;
- l) Le spese sostenute nel 3° Trimestre 2021 ammontano ad € 571,51;
- m) Alla fine del 3° Trimestre 2021 sul totale del fondo economale residuavano disponibili € 428,49 che sono stati trattenuti dall'economista quale anticipazione del 4° Trimestre 2021;
- n) Con la discarica dei buoni del 3° Trimestre con i mandati n. 1084-1085-1086-1087-1088 del 06/10/2021 il fondo di cassa economale è stato ripristinato ad € 1.000,00;
- o) Le spese sostenute nel 4° Trimestre 2021 ammontano ad € 301,67;
- p) Alla fine del 4° Trimestre 2021 sul totale del fondo economale residuavano disponibili € 698,33 che sono stati trattenuti dall'economista comunale;
- q) Con la discarica dei buoni del 4° Trimestre con i mandati n. 52-53-54-55 del 21/01/2022 il fondo di cassa economale è stato ripristinato ad € 1.000,00;
- r) Con reversale n. 121 in data 07/02/2022 si è provveduto al rimborso dell'anticipazione di economato 2021.

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, Pasinetti Luca 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 Biera

