

## Comune di Savioe dell'Adamello

### Verifica di cassa al 30.09.2023 ai sensi dell'articolo 223 del D. L. n.267/2000.

---

Oggi 27/10/2023 alle ore 9.00 il sottoscritto revisore dei conti procede alla verifica periodica di cassa del terzo trimestre 2023 (01.07.2023-30.09.2023) 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 Savioe 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 30.09.2023

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	€ 1.811.664,92
• totale riscossioni al 30.09.2023	€ 2.066.273,26
• totale pagamenti al 30.09.2023	€ <u>3.089.316,93</u>
• <b>SALDO DI CASSA</b>	€ <b>788.621,25</b>

Il saldo cassa corrisponde alla sommatoria delle risultanze dei conti correnti bancari alla data del 30 settembre 2023, 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 30.09.2023	€. 1.962.784,80
• incassi effettuati senza reversali al 30.09.2023	€. <u>103.488,46</u>
• <b>TOTALE RISCOSSIONI AL 30.09.2023</b>	€. <b>2.066.273,26</b>



## OPERAZIONI DI PAGAMENTO

• mandati emessi e pagati al 30.09.2023	€.	3.089.316,93
• pagamenti effettuati senza mandato	€.	<u>0,00</u>
• <b>TOTALE PAGAMENTI AL 30.09.2023</b>	€.	<b>3.089.316,93</b>

Alla data del 30 settembre 2023 il saldo di contabilità coincide con l'effettivo saldo di cassa che ammonta ad € 788.621,25 come risulta dal seguente raccordo:

- Saldo tesoreria:	€.	788.621,25
- Riscossioni da regolarizzare con reversali	- €	103.488,46
- Reversali già trasmesse al tesoriere non riscosse	+ €	0,00
- Mandati emessi e non trasmessi	- €	0,00
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	+ €.	<u>0,00</u>
Totale	€.	<b>685.132,79</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
1398	23/05/2023
1491	07/09/2023

### Reversali

Num	Del
822	03/07/2023
972	28/07/2023

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. 94 del 29.12.2022) che viene reintegrato alla chiusura di ogni trimestre;
- b) La misura massima di spesa da attribuire all'economato per il periodo dal 01.01.2023 al 31.12.2023 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 01.01.2023 era pari ad € zero;
- e) L'anticipazione all'economato alla data del 31.03.2023 è pari a € 1.000,00 (vedi mandato n. 82 del 12.01.2023);
- f) Le spese sostenute nel 1° Trimestre 2023 ammontano ad € 185,66;
- g) Alla fine del 1° Trimestre 2023 sul totale del fondo economato residuavano disponibili € 814,34 che sono stati trattenuti dall'economato quale anticipazione del 2° Trimestre 2023;
- h) Le spese sostenute nel 2° Trimestre 2023 ammontano ad € 665,85;
- i) Alla fine del 2° Trimestre 2023 sul totale del fondo economato residuavano disponibili € 334,15 che sono stati trattenuti dall'economato quale anticipazione del 3° Trimestre 2023;
- j) Le spese sostenute nel 3° Trimestre 2023 ammontano ad € 167,52;
- k) Alla fine del 3° Trimestre 2023 sul totale del fondo economato residuavano disponibili € 832,48 che sono stati trattenuti dall'economato quale anticipazione del 4° Trimestre 2023;

#### 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

*Alessandro Bileca*