

Comune di Savioe dell'Adamello

Verifica di cassa al 31.12.2023 ai sensi dell'articolo 223 del D. L. n.267/2000.

Oggi 28/02/2024 alle ore 9.00 il sottoscritto revisore dei conti procede alla verifica periodica di cassa del quarto trimestre 2023 (01.10.2023-31.12.2023) 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 31.12.2023

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 31.12.2023	€ 3.909.064,73
• totale pagamenti al 31.12.2023	€ <u>4.712.698,50</u>
• SALDO DI CASSA	€ 1.008.031,15

Il saldo cassa corrisponde alla sommatoria delle risultanze dei conti correnti bancari alla data del 31 dicembre 2023, 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
1639	09/10/2023
1845	07/11/2023

Reversali

Num	Del
1383	23/10/2023
1489	10/11/2023

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:

- 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;
- 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;
- Il limite massimo di spesa per ciascun acquisto è di € 516,46 IVA esclusa;
- La disponibilità di cassa al 01.01.2023 era pari ad € zero;
- L'anticipazione all'economato alla data del 31.03.2023 è pari a € 1.000,00 (vedi mandato n. 82 del 12.01.2023);
- Le spese sostenute nel 1° Trimestre 2023 ammontano ad € 185,66;



- g) Alla fine del 1° Trimestre 2023 sul totale del fondo economale residuavano disponibili € 814,34 che sono stati trattenuti dall'economista 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 economale residuavano disponibili € 334,15 che sono stati trattenuti dall'economista 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 economale residuavano disponibili € 832,48 che sono stati trattenuti dall'economista quale anticipazione del 4° Trimestre 2023;
- l) Con la scarica dei buoni del 3° Trimestre con i mandati dal n. 1689 al n. 1691 del 13/10/2023 il fondo di cassa economale è stato ripristinato ad € 1.000,00;
- m) Alla fine del 4° Trimestre 2023 sul totale del fondo economale residuavano disponibili € 724,65 che sono stati trattenuti dall'economista;
- n) Con la scarica dei buoni del 4° Trimestre con i mandati dal n. 83 al n. 87 del 22/01/2024 il fondo di cassa economale è stato ripristinato ad € 1.000,00;
- o) Con reversale n. 78 in data 29/01/2024 si è provveduto al rimborso dell'anticipazione di economato 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
