

Comune di Saviore dell'Adamello

Verifica di cassa al 31.03.2026 ai sensi dell'articolo 223 del D. L. n.267/2000.

Oggi 04/05/2026 alle ore 9.00 il sottoscritto revisore dei conti procede alla verifica periodica di cassa del primo trimestre 2026 (01.01.2026-31.03.2026).

Si precisa che il servizio di Tesoreria comunale dal 01/02/2026 è stato affidato a Poste Italiane S.p.A. e pertanto la verifica è eseguita sulla base della documentazione fornita dai Tesorieri Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. e Poste Italiane S.p.A. per i periodi di loro competenza 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 31.03.2026

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	€ 2.268.349,56
• totale riscossioni al 31.03.2026	€ 763.230,70
• totale pagamenti al 31.03.2026	<u>€ 908.924,65</u>
• SALDO DI CASSA	€ 2.122.655,61

Il saldo cassa corrisponde alla sommatoria delle risultanze dei conti correnti bancari alla data del 31 marzo 2026, come da allegato.

Le operazioni di riscossione e pagamento hanno evidenziato le seguenti movimentazioni:

- nel conto del Tesoriere **Intesa Sanpaolo S.p.A.** per il periodo 01/01/2026 – 13/02/2026:

OPERAZIONI DI RISCOSSIONE

- Reversali dal n. 1 al n. 179 emesse ed incassate al 13.02.2026 €. 297.196,01

OPERAZIONI DI PAGAMENTO

- Mandati dal n. 1 al 193 emessi e pagati al 13.02.2026 €. 250.916,69
- **SALDO DI CASSA AL 13/02/2026** € **2.314.628,88**

- nel conto del Tesoriere **Poste Italiane S.p.A.** per il periodo 01/02/2026 – 31/03/2026:

OPERAZIONI DI RISCOSSIONE

- Reversali dal n. 180 al n. 444 emesse ed incassate al 31.03.2026 €. 466.034,69
- incassi effettuati senza reversali al 31.03.2026 €. 10.276,68
- **TOTALE RISCOSSIONI AL 31.03.2026** €. **476.311,37**
-

OPERAZIONI DI PAGAMENTO

- Mandati dal n. 194 al 593 emessi e pagati al 31.03.2026 €. 658.007,96
- pagamenti effettuati senza mandato €. 3.266,74
- **TOTALE PAGAMENTI AL 31.03.2025** €. **661.274,70**

Alla data del 31 marzo 2026 il saldo di contabilità coincide con l'effettivo saldo di cassa che ammonta ad € 2.129.665,55 come risulta dal seguente raccordo:

- Saldo tesoreria:	€.	2.129.665,55
- Riscossioni da regolarizzare con reversali	- €	10.276,68
- Reversali già trasmesse al tesoriere non rimosse	+ €	0,00
- Mandati non acquisiti	- €	0,00
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	+ €.	<u>3.266,74</u>
Totale	€.	2.122.655,61

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
5	02/01/2026
590	27/03/2026

Reversali

Num	Del
45	20/01/2026
178	30/01/2026

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. 82 del 29.12.2025) che viene reintegrato alla chiusura di ogni trimestre;
- b) La misura massima di spesa da attribuire all'economato per il periodo dal 01.01.2026 al 31.12.2026 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 01.01.2026 era pari ad € zero;
- e) L'anticipazione all'economato alla data del 31.03.2026 è pari a € 1.000,00 (vedi mandato n. 82 del 16.01.2026);
- f) Le spese sostenute nel 1° Trimestre 2026 ammontano ad € 123,25;
- g) Alla fine del 1° Trimestre 2026 sul totale del fondo economato residuavano disponibili € 876,75 che sono stati trattenuti dall'economato quale anticipazione del 2° Trimestre 2026;

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 Gennaio, Febbraio e Marzo sono stati regolarmente effettuati con modd. F24EP rispettivamente in data 16.02.2026, 16.03.2026 e 16.04.2026.

Per quanto riguarda la tempestività dei pagamenti, l'apposito indice ITP elaborato dalla RGS per il primo trimestre del 2026, dà un valore di - 8,14, specificando pertanto il rispetto del termine di 30 giorni per i pagamenti. Lo stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31/03/2026 ammonta ad € 0,00. 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 dei seguenti adempimenti:

- Questionario Debiti Fuori Bilancio alla Corte dei Conti;
- Compilazione ed invio raccolta contributo per il funzionamento dell'Autorità ARERA;
- Certificazione e restituzione contributo non utilizzato per adeguamento indennità di funzione amministratori anno 2024;

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

- Autoliquidazione INAIL presentata in data 13-02-2026 numero progressivo invio 6001-2026-02-13-15-001216911;
- Predisposizione ed invio CU/2026;
- Approvazione PIAO 2026-2028 con delibera di G.C. n. 28 del 26/03/2026;

L'Organo di revisione ha preso visione che l'Ente ha adottato il Piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 con deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 26/02/2026.

Il Revisore dei Conti