

Comune di Saviore dell'Adamello

Verifica di cassa al 30.09.2026 ai sensi dell'articolo 223 del D. L. n.267/2000.

Oggi 20/10/2026 il sottoscritto revisore dei conti procede alla verifica periodica di cassa del terzo trimestre 2026 (01.07.2026 - 30.09.2026).

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 delle risultanze del verbale di verifica di cassa del 1° trimestre 2026 che riporta un fondo iniziale di cassa al 01/02/2026 pari ad € 2.314.628,88.

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 30.09.2026

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 al 01/02/2026	€ 2.314.628,88
• totale riscossioni dal 01.02. al 30.09.2026	€ 4.535.737,96
• totale pagamenti dal 01.02. al 30.09.2026	€ 2.204.128,61
• SALDO DI CASSA	€ 4.646.238,23

Il saldo cassa corrisponde alla sommatoria delle risultanze dei conti correnti bancari alla data del 30 settembre 2026, come da allegato.

- Le operazioni di riscossione e pagamento hanno evidenziato le seguenti movimentazioni nei conti del Tesoriere:

OPERAZIONI DI RISCOSSIONE

• Reversali emesse ed incassate dal 01.02 al 30.09.2026	€ 4.533.241,61
• incassi effettuati senza reversali al 30.09.2026	€ 2.496,35
• TOTALE RISCOSSIONI AL 30.09.2026	€ 4.535.737,96

OPERAZIONI DI PAGAMENTO

• Mandati emessi e pagati dal 01.02 al 30.09.2026	€.	2.204.128,61
• pagamenti effettuati senza mandato	€.	<u>0,00</u>
• TOTALE PAGAMENTI AL 30.09.2026	€.	2.204.128,61

Alla data del 30 settembre 2026 il saldo di contabilità coincide con l'effettivo saldo di cassa che ammonta ad € 4.643.741,88 come risulta dal seguente raccordo:

- Saldo tesoreria:	€.	4.646.238,23
- Riscossioni da regolarizzare con reversali	- €	2.496,35
- Reversali già trasmesse al tesoriere non riscosse	+ €	0,00
- Mandati non acquisiti	- €	0,00
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	+ €	<u>0,00</u>
Totale	€.	4.643.741,88

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
1162	07/07/2026
1305	03/08/2026

Reversali

Num	Del
1056	31/07/2026
1229	03/09/2026

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 temporaneamente alla Sig.ra Bonomelli Bortolina in sostituzione del sig. Boldini Pietro nominato con delibera n. 94 del 29/12/2022 assente per malattia. Con delibera di Giunta Comunale n. 47 del 11.06.2026 è stata nominata Economo Comunale la sig.ra Ferri Manuela.

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'economo 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'economo 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 economale residuavano disponibili € 876,75 che sono stati trattenuti dall'economo quale anticipazione del 2° Trimestre 2026 e con la scarica dei buoni del 1° Trimestre con i mandati n. 689 e n. 690 del 22/04/2026 il fondo di cassa economale è stato ripristinato ad € 1.000,00;
- h) Le spese sostenute nel 2° Trimestre 2026 ammontano ad € 654,54;
- i) Alla fine del 2° Trimestre 2026 sul totale del fondo economale residuavano disponibili € 345,46 che sono stati trattenuti dall'economo quale anticipazione del 3° Trimestre 2026.
- j) Le spese sostenute nel 3° Trimestre 2026 ammontano ad € 316,22;
- k) Alla fine del 3° Trimestre 2026 sul totale del fondo economale residuavano disponibili € 683,78 che sono stati trattenuti dall'economo quale anticipazione del 4° 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 dell'ente.

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 13.08.2026, 16.09.2026 e 16.10.2026.

Per quanto riguarda la tempestività dei pagamenti, l'apposito indice ITP elaborato dalla RGS per il terzo trimestre del 2026, dà un valore di - 4,17, specificando pertanto il rispetto del termine di 30 giorni per i pagamenti. Lo stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 30/09/2026 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:

- Comunicazione della liquidazione periodica Lipe dell'Iva del secondo trimestre 2026 trasmessa in data 11/09/2026, con codice identificativo 410392305;
- Compilazione ed invio dei questionari SOSE Fabbisogni Standard 2024 in data 25/08/2026 e ricevuta di trasmissione con protocollo n. 4961 e n. 4962 in pari data;
- Relazione Allegata al Conto Annuale 2025 presentata nei termini e certificata in data 04/06/2026;
- Conto Annuale Spesa Personale 2025 presentato nei termini e certificato in data 15/09/2026.
- Rendiconto spese elettorali Referendum Costituzionale del 22 e 23 marzo 2026 trasmesso in data 24/08/2026.
- Compilazione ed invio alla Corte dei Conti del Questionario Debiti fuori Bilancio 2025 in data 11/09/2026 prot. 0012746 del 12/09/2026;
- Trasmissione delibera di adesione alla cd. "rottamazione quinquies" con Agenzia delle Entrate Riscossione in data 30/09/2026 prot. 5692 e Pubblicazione Portale Federalismo Fiscale prot. 5697 in pari data.

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. 18 del 26/02/2026.

Il Revisore dei Conti

