

**COMUNE DI SCURELLE**  
**VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI**  
**n. 95 del 5 ottobre 2022**

Io sottoscritto, revisore dei conti del **Comune di Scurelle**, il giorno 5 ottobre 2022, ho provveduto alle seguenti verifiche (*l'analisi e il controllo vengono eseguiti in remoto supportati da check-list e carte di lavoro trasmesse via mail dall'Ente allo Studio del Revisore in contraddittorio telefonico con il Responsabile Finanziario dell'Ente*):

□ **Verifica ordinaria di cassa – Articolo 223 del D.Lgs. 267/2000.**

Ricordato che a seguito della legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 dal 01.01.2016 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, integrato e modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126; la stessa legge provinciale individua inoltre gli articoli del decreto legislativo 267 del 2001 che trovano applicazione agli enti locali della Provincia Autonoma di Trento;

Visto il decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000.

Visto il Regolamento di Contabilità dell'Ente approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 31 del 28 dicembre 2017 e successive modificazioni ed integrazioni, relativo alle verifiche di cassa presso la Tesoreria comunale;

Vista la convenzione di affidamento del servizio di Tesoreria Comunale alla Cassa Rurale Valsugana e Tesino in associazione con la Cassa Centrale Banca di Credito Cooperativo del Nord Est S.p.A., per il periodo dal 01.01.2019 al 31.12.2023, di cui al contratto rep. n° 725 di data 21 gennaio 2019;

Il sottoscritto Revisore dei conti ha provveduto, ai sensi del disposto dell'art. 223 del D.lgs. 267/2000, alla verifica ordinaria di cassa alla data del 30/09/2022, procedendo, durante la verifica, all'esame, con il metodo a campione, dei mandati di pagamento estinti e della relativa documentazione allegata, delle reversali incassate, delle copie delle quietanze rilasciate e quant'altro ritenuto utile ai fini dell'efficacia del controllo.

L'esito della verifica è il seguente:

|                                                   |              |
|---------------------------------------------------|--------------|
| Fondo di cassa al 01.01.2021 (+)                  | 1.106.010,21 |
| Reversali incassate (+)                           | 3.463.824,25 |
| Introiti senza reversale (+)                      | 381.089,24   |
| Mandati pagati (-)                                | 2.487.060,47 |
| Pagamenti senza mandato (-)                       | 74,00        |
| = FONDO DI CASSA AL 30,09,2022                    | 2.463.789,23 |
| Reversali da incassare (+)                        | 0,00         |
| Mandati non pagati (-)                            | 15.867,06    |
| Pagamenti senza mandato (+)                       | 50,00        |
| Introiti senza reversale (-)                      | 71.476,04    |
| Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere(-)    | 0,00         |
| Reversali emesse e non trasmesse al Tesoriere (+) | 0,00         |
| SALDO CONTO DI DIRITTO                            | 2.376.496,13 |
| FONDO INIZIALE DI CASSA                           | 1.106.010,21 |
| REVERSALI EMESSE                                  | 3.773.437,45 |
| MANDATI EMESSI                                    | 2.502.951,53 |
| RICONCILIAZIONE CONTO DI DIRITTO                  | 2.376.496,13 |

Le tabelle dimostra la riconciliazione tra il conto di fatto del tesoriere e il conto di diritto dell'Ente, risultante dalle scritture contabili.

Il Revisore rileva pertanto la corrispondenza tra il saldo di cassa e le scritture contabili dell'Ente.

❑ **verifica dell'andamento della cassa vincolata.**

| Consistenza cassa vincolata                    | +/- | 2022       |
|------------------------------------------------|-----|------------|
| Consistenza di cassa effettiva al 01/01        | +   | 0,00       |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'01/01 | +   | 0,00       |
| Fondi vincolati al 01/01                       | =   | 0,00       |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati       | +   | 189.405,11 |
| Decrementi per pagamenti vincolati             | -   | 0,00       |
| Fondi vincolati al 30/09                       | =   | 189.405,11 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 30/09  | -   | 0,00       |
| Consistenza di cassa effettiva al 30/09        | =   | 189.405,11 |

L'aggiornamento della cassa vincolata è stato effettuato, con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario nr. 305 di data 26/09/2022, a seguito della ricognizione dei progetti originariamente finanziati da risorse statali e confluiti nelle risorse del PNRR.

❑ **verifica della Cassa Economale dell'Ente.**

L'Economo comunale è la sig.ra Giampiccolo rag. Cinzia.

La "Cassa Economale" provvede alle anticipazioni previste dal Regolamento di contabilità, approvato con deliberazione consiliare nr. 31 di data 28/12/2017, art. 72, titolo VII, ossia di quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.

Il Fondo Economale, costituito dall'importo di Euro 5.164,57.=, viene gestito nella misura complessiva annua stabilita dal Regolamento.

Il Fondo Economale è costituito dalle parti: "Cassa Contanti" e "Conto Corrente Bancario".

Il Fondo Economale viene, per la parte di Banca, gestito sul conto corrente n.ro IT30N0810234401000049014394, intestato al fondo economale, presso la tesoreria della Cassa Rurale Valsugana e Tesino, Filiale di Scurelle.

La gestione della cassa contanti è relativa alla riscossione dei diritti di segreteria e vari.

Il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, suddiviso in cassa contanti e conto corrente bancario, alla data del 30/09/2022, emergono le seguenti risultanze:

**Situazione Fondo Economale**

| Descrizione                                      |   | Importo euro    |
|--------------------------------------------------|---|-----------------|
| Dotazione iniziale Fondo economale anno 2022     | + | 5.164,57        |
| Reintegri anno 2022                              | + | 2.640,40        |
| Spese effettuate (dall'01/01/2022 al 30/09/2022) | - | 3.241,53        |
| <b>Consistenza Fondo economale al 30/09/2022</b> | = | <b>4.563,44</b> |
| <b>Reintegri da regolarizzare con mandati</b>    | + | <b>601,13</b>   |
| <b>Saldo</b>                                     | = | <b>5.164,57</b> |

La consistenza della cassa economale al 30/09/2022 è così suddivisa:

|   |                              |                 |
|---|------------------------------|-----------------|
| - | Cassa contanti al 30/09/2022 | Euro 315,60.=   |
| - | Conto corrente bancario      | Euro 4.563,44.= |

- Il contante in cassaforte risulta così composto:

| Quantità                     | Valore unitario euro | Totale        |
|------------------------------|----------------------|---------------|
|                              | 100,00               |               |
| 2                            | 50,00                | 100,00        |
| 8                            | 20,00                | 160,00        |
| 4                            | 10,00                | 40,00         |
| 1                            | 5,00                 | 5,00          |
| 4                            | 2,00                 | 8,00          |
| 2                            | 1,00                 | 2,00          |
|                              | 0,50                 |               |
| 2                            | 0,20                 | 0,40          |
| 1                            | 0,10                 | 0,10          |
|                              | 0,05                 |               |
| 5                            | 0,02                 | 0,10          |
|                              | 0,01                 |               |
| <b>Totale Cassa Contanti</b> |                      | <b>315,60</b> |

Alla data del 30/09/2022, il saldo del conto corrente bancario n.ro IT30N0810234401000049014394, intestato al fondo economale dell'Ente, presso la Tesoreria della Banca, risulta pari ad Euro 4.563,44.= (come da stampa estratto conto).

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2022;
- con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario nr. 309 di data 05/10/2022, per il successivo reintegro, sono state rendicontate le spese di Cassa Economale relative al periodo 01 luglio 2022 – 30 settembre 2022 per un importo complessivo di Euro 601,13.=;
- la spesa di Euro 601,13.= - sulle varie tipologie di acquisti - per il periodo dall'01/07/2022 al 30/09/2022, è stata effettuata nel rispetto dell'attuale regolamento di Contabilità (Cassa Economale) e del limite massimo di spesa previsto, per ciascuna voce di costo, dal citato regolamento (deliberazione consiliare nr. 47 di data 29/12/2000, art. 72, titolo VII ).

## IL REVISORE DEI CONTI

*(dott. Trentin Ruggero)*

firmato digitalmente

Questo documento, se trasmesso in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente, valido a tutti gli effetti di legge predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità alle regole tecniche (artt. 3 bis e 71 D.Lgs. 82/05). L'indicazione del nome del firmatario sostituisce la sua firma autografa (art. 3 D. Lgs. 39/1993).