

COMUNE DI SCURELLE
VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI
n. 67 del 7 aprile 2021

Il presente Verbale è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto 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 (in smart working).

❑ **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 31/03/2021, 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 (+)	883.851,60
Reversali incassate (+)	504.832,36
Introiti senza reversale (+)	100.084,22
Mandati pagati (-)	1.269.481,72
Pagamenti senza mandato (-)	0,00
= FONDO DI CASSA AL 31.03.2021	219.286,46
Reversali da incassare (+)	7.947,87
Mandati non pagati (-)	600,98
Pagamenti senza mandato (+)	0,00
Introiti senza reversale (-)	100.084,22
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere(-)	0,00
Reversali emesse e non trasmesse al Tesoriere (+)	0,00
SALDO CONTO DI DIRITTO	126.549,13
FONDO INIZIALE DI CASSA	883.851,60
REVERSALI EMESSE	512.780,23
MANDATI EMESSI	1.270.082,70
RICONCILIAZIONE CONTO DI DIRITTO	126.549,13

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 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 31/03/2021, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2021	+	5.164,57
Reintegri anno 2021	+	0,00
Spese effettuate (dall'01.01. al 31/03/2021)	-	1.645,00
Consistenza Fondo economale al 31/03/2021	=	3.519,57
Reintegri da regolarizzare con mandati	+	1.645,00
Saldo	=	5.164,57

La consistenza della cassa economale al 31/03/2021 è così suddivisa:

-	Cassa contanti al 31/03/2021	Euro 252,90.=
-	Conto corrente bancario	Euro 3.519,57.=

- Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
	100,00	
4	50,00	200,00
2	20,00	40,00
1	10,00	10,00
	5,00	
1	2,00	2,00
	1,00	
1	0,50	0,50
1	0,20	0,20
2	0,10	0,20
	0,05	
	0,02	
	0,01	
Totale Cassa Contanti		252,90

Alla data del 31/03/2021, il saldo del conto corrente bancario n.ro IT30N0810234401000049014394, intestato al fondo economale dell'Ente, presso la Tesoreria della Banca, risulta pari ad Euro 3.519,57.= (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 2021;
- con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario nr. 137 di data 02/04/2021, per il successivo reintegro, sono state rendicontate le spese di Cassa Economale relative al periodo gennaio 2021 - 31 marzo 2021 per un importo complessivo di Euro 1.645,00.=;
- la spesa di Euro 1.645,00.= - sulle varie tipologie di acquisti - per il periodo dall'01/01/2021 al 31/03/2021, 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).