COMUNE DI PINZOLO
VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI
n. 66 del 18 luglio 2024

Io sottoscritto, revisore dei conti del ***Comune di Pinzolo***, il giorno 18 luglio 2024 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 contradditorio 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. 14 del 04.05.2018, e successive modificazioni ed integrazioni, relativo alle verifiche di cassa presso la Tesoreria comunale;

Vista la convenzione di affidamento del servizio di Tesoreria Comunale al BANCO BPM S.p.A., per il periodo dal 01.01.2021 al 31.12.2025;

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 30/06/2024, 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:

Fondi di cassa al 01.01.2024	9.334.047,52 €
Reversali incassate (+)	5.527.325,43 €
Introiti senza reversale (+)	406.621,47 €
Mandati pagati (-)	7.067.626,86 €
Pagamenti senza mandato (-)	187.852,94 €
FONDO DI CASSA AL 30.06.2024	8.012.514,62 €
Reversali da incassare (+)	3.856,63 €
Mandati non pagati (-)	- €
Pagamenti senza mandato (+)	187.852,94 €
Introiti senza reversale (-)	406.621,47 €
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere (-)	- €
Reversali emesse e non trasmesse al Tesoriere	- €
SALDO CONTO DI DIRITTO	7.797.602,72 €
FONDO INIZIALE DI CASSA	9.334.047,52 €
REVERSALI EMESSE	5.531.182,06 €
MANDATI EMESSI	7.067.626,86 €
RICONCILIAZIONE CONTO DI DIRITTO	7.797.602,72 €

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	+/-	2024
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	+	24.866,94
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00
Fondi vincolati al 30/06	=	38.140,33
Somme utilizzate in termini di cassa al 30/06	-	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 30/06	=	38.140,33

La cassa vincolata va rideterminata in attuazione della deliberazione della Corte dei Conti Autonomie n. 17/SEZAUT/2023 (art. 195 del D.Lgs. 267/2000) e del comma 6-octies dell'articolo 6 del DL 7 maggio 2024 n. 60;

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

l'Economo comunale è la sig.ra Povinelli rag. Elisa.
La "Cassa Economale" provvede alle anticipazioni previste dal Regolamento di contabilità, approvato con deliberazione consiliare n. 14 dd. 04.05.2018, art. 39, 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 5.000,00, 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 IT68J0503435260000000010197, intestato al fondo economale, presso la tesoreria del BANCO BPM S.p.A.
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 30/06/2024, emergono le seguenti risultanze:

<u>Situazione Fondo Economale</u>

Descrizione		**Importo euro**
Consistenza iniziale Fondo economale anno 2024	+	5.553,11
Reintegri anno 2024	+	868,13
Spese effettuate (dall'01.04 al 30/06/2024)	-	307,36
Prelievi versati in cassa	-	700,00
Consistenza Fondo economale al 30.06.2024	=	5.413,88
Reintegri da regolarizzare con mandati	+	307,36

La consistenza della cassa economale al 30/06/2024 è così suddivisa:

- Cassa contanti al 30/06/2024 Euro 278,55.=

- Conto corrente bancario Euro 5.721,24

- Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
2	50,00	€ 100,00
4	20,00	€ 80,00
8	10,00	€ 80,00
3	5,00	€ 15,00
1	2,00	€ 2,00
1	1,00	€ 1,00
0	0,50	
2	0,20	€ 0,40
1	0,10	€ 0,10
1	0,05	€ 0,05
0	0,02	
0	0,01	
Totale Cassa Contanti		€ 278,55

Alla data del 30/06/2024, il saldo del conto corrente bancario n.ro IT68J0503435260000000010197, intestato al fondo economale dell'Ente, presso la Tesoreria della Banca, risulta pari ad euro 5.721,24.= (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 2024.
- con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario nr. 176 di data 02.04.2024, per il successivo reintegro, sono state rendicontate le spese di Cassa Economale relative al periodo 01 gennaio – 31 marzo 2024 per un importo complessivo di Euro 260,74.=;
- con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario nr. 322 di data 01.07.2024, per il successivo reintegro, sono state rendicontate le spese di Cassa Economale relative al periodo 1 aprile 2024 – 30 giugno 2024 per un importo complessivo di Euro 307,36.=;
- le spese di Euro 307,36.= - sulle varie tipologie di acquisti - per il periodo dal 01/04/2024 al 30/06/2024, sono state effettuate 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. 14 di data 04/05/2018, art. 39).

IL REVISORE DEI CONTI
(dott. Trentin Ruggero)

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Firmato digitalmente da:
Trentin Ruggero
Firmato il 18/07/2024 21:07
Seriale Certificato: 2235969
Valido dal 27/02/2023 al 27/02/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA