

**COMUNE DI VALLELAGHI****L'ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 7/bis del 27/06/2024

**VERBALE VERIFICA DI CASSA**

L'anno 2024 il giorno 27 del mese di giugno alle ore 10:00 il Revisore dei Conti Valorzi Sonia nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 35 del 29/07/2022, si è recato presso la sede del Comune, in Vezzano Via Roma, 41 per procedere alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati.

- Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- Visto l'art. 223 del TUEL

Il Revisore con la collaborazione della dipendente del Servizio Finanziario sig.ra Carla Corradini, rileva i dati della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 25/06/2024

**GIORNALE DEI MANDATI**

Le risultanze del giornale dei mandati alla data del 25/06/2024 fino al mandato nr. 2496 di Euro 350,00 - pagamento CTA - sono le seguenti:

	<b>TOTALI</b>	<b>DI CUI CASSA VINCOLATA</b>
<b>Totale mandati emessi competenza</b>	<b>2.963.708,84</b>	<b>8.318,53</b>
<b>Totale mandati emessi residui</b>	<b>1.523.726,45</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale mandati emessi</b>	<b>4.487.435,29</b>	<b>8.318,53</b>

Mandati annullati dopo la precedente verifica: NESSUNO.

**GIORNALE DELLE REVERSALI**

Le risultanze del giornale delle reversali alla data del 25/06/2024 fino alla reversale nr. 2811 di Euro 31,82 - ritenute su mandato 2024/2496 - sono le seguenti

	<b>TOTALI</b>	<b>DI CUI CASSA VINCOLATA</b>
<b>Totale reversali emesse competenza</b>	<b>1.181.415,49</b>	<b>-</b>
<b>Totale reversali emesse residui</b>	<b>759.757,08</b>	<b>-</b>
<b>Totale reversali emesse</b>	<b>1.941.172,57</b>	<b>-</b>

Reversali annullate dopo la precedente verifica: NESSUNA.

Situazione cassa da contabilità dell'Ente alla data del 25/06/2024:

				di cui vincolata	
1)	Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€		6.200.852,31	94.999,34
2)	INCASSI OTTENUTI ALLA DATA del 25/06/2024				
	in conto competenza	€	1.181.415,49		
	in conto residui	€	759.757,08		0
	<b>TOTALE INCASSI</b>	€		1.941.172,57	0,00
3)	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA del 25/06/2024				
	in conto competenza	€	2.963.708,83		8.318,53
	in conto residui	€	1.523.726,45		
	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	€		4.487.435,28	8.318,53
	Mandati da Pagare	€			
4)	<b>SALDO CASSA DI DIRITTO DA ENTE</b>	€		<b>3.654.589,60</b>	<b>86.680,81</b>
		€.		<b>3.654.589,60</b>	<b>86.680,81</b>

Il Revisore prende in visione:

- il Conto del Tesoriere dell'Ente INTESA SAN PAOLO fino al 15/02/2024 a cui era stato affidato con convenzione rep. 25/2021 atti pubblici d.d. 26/01/2021, il servizio di tesoreria,
- e
- il Conto del Tesoriere dell'Ente CREDIT AGRICOLE ITALIA S.P.A. a cui è stato affidato con convenzione rep. 3/2024 ATTI PRIVATI della Comunità della Valle dei Laghi d.d. 23/01/2024, il servizio di tesoreria per il periodo dal 01/02/2024 al 31/12/2026.

Il Revisore acquisisce mediante sistema cartaceo, i documenti per la verifica di cassa.

Vengono rilevati i seguenti dati, riferiti alla data del 25/06/2024:

#### PROSPETTO CON DATI DEL TESORIERE:

					di cui vincolata
1)	Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€		6.200.852,31	94.999,34
2)	<b>ENTRATE</b>				
	a) riscossioni con reversali	€	1.941.082,28		-
	b) riscossioni da regolarizzare con reversali	€	881.360,09		
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	€		2.822.442,37	0,00
	reversali da incassare		33.165,56		
3)	<b>USCITE</b>				
	a) pagamenti con mandati	€	4.485.793,64		8.318,53
	b) pagamenti da regolarizzare con mandati	€	72.976,34		0
	<b>TOTALE USCITE</b>	€		4.558.769,98	8.318,53
	Mandati da Pagare	€	121.639,59		
4)	<b>FONDO DI CASSA DI DIRITTO (compresi i mandati da pagare e le reversale da riscuotere)</b>	€		<b>4.464.524,70</b>	<b>86.680,81</b>
	<b>FONDO DI CASSA DI FATTO</b>	€.		<b>4.552.998,73</b>	

Prospetto di riconciliazione saldi fra Cassa di fatto e Tesoreria Comunale

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

					di cui fondi vincolati
	<b>Cassa di diritto in base alle scritture dell'Ente</b>	€	3.654.589,60		86.680,81
	Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	€	881.360,09	+	0,00
	Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	€	90,29	-	
	Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	€	33.165,56	+/-	
	Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	€	72.976,34	-	0,00
	Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	€	1.641,64	+	
	Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	€	121.639,59	+/-	0,00
	<b>TOTALE RICONCILIATO CON IL SALDO DELL'ISTITUTO TESORIERE</b>	€	<b>4.552.998,73</b>		<b>86.680,81</b>

L'Ente non ha richiesto l'anticipazione di cassa.

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente.

Si procede a verificare le coperture da eseguire da parte dell'Ente.



## VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Revisore mediante campionamento:

sino a €. 5.000;

da €. 5.001 a 20.000;

da €. 20.001.

Procede al controllo dei seguenti documenti:

### REVERSALI

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
2041/125	22/01/2024	Utilizzo sala Fraveggio dd 07/01/2024 per festa privata	60,00	NO
2024/1490	16/04/2024	Rep. 30 del 21/02/2020 concessione diritti pesca – canone anno 2024	29.056,66	NO
2024/2578	13/06/2024	GP 2024/680 assegnazione ai Comuni ed alle Comunità risorse finanziamento anno 2024 contribuzione Fondo Sanitario Integrativo "Sanifonds Trentino".	6.054,40	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

### MANDATI

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitali a SI/NO	Rilievo /note SI/NO
2024/197	26/01/2024	Liquidazione competenze società in house providing GEAS S.p.A.	4.575,00	SI'		NO
2024/941	27/03/2024	Liquidazione fattura Italian Garden	28.805,91	SI'	SI'	NO
2024/2140	30/05/2024	Liquidazione fatture varie: Faes Ivan – Beton Asfalti – Spazio spa	6.087,80	SI'		NO

Di cui CASSA VINCOLATA:

### MANDATI

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitali a SI/NO	Rilievo /note SI/NO
2024/729	12/03/2024	Liquidazione (PNRR-cassa vincolato) del servizio tecnico di redazione relazione geo-tecnica e tecnica "percorsi di autonomia per le persone con disabilità"	8.318,53	SI'	SI'	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Si riscontra la pubblicazione sul sito dell'Ente nella sezione trasparenza, dell'indicatore tempestività dei pagamenti nei valori di seguito indicati.

2024	VALORE
1^ TRIMESTRE	- 14,16

## CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Non dispone di c/c postale.

## VERIFICA SERVIZIO ECONOMATO

(ARTICOLO 39 E SEGUENTI REGOLAMENTO DI CONTABILITA')

approvato con deliberazione C.C. n. 24 del 06.04.2018.

(stanziamento iniziale 5.000 importo max 1.500)

Il Revisore procede alle verifiche sull'attività svolta nel 1° trimestre 2024

Il Revisore ha verificato che:

- Le spese sostenute dall'Economo rispettano quanto previsto dal Regolamento di contabilità.

Il Fondo Economale è costituito da Cassa Contanti.

Il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte dotata di chiusura a chiave.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale alla data odierna, emergono le seguenti risultanze:

### Situazione Fondo Economico:

Descrizione		Importo in Euro
Dotazione iniziale Fondo Economale anno 2024	+	1.300,00
Reintergi anno 2024	+	182,80
Spese effettuate (dal 01/01/2024 al 27/06/2024)	-	456,96
<b>Consistenza Fondo economale al 27/06/2024</b>	<b>=</b>	<b>1.025,84</b>

La consistenza della cassa economale al 27.06.2024 è così suddivisa:

-	Cassa contanti	Euro	1.025,84
---	----------------	------	----------

Controllo fondo fisico di cassa: fatto alla data odierna risulta quanto segue:

A) Quantità	B) Taglio	C) Totale (A*B)
	500,00	0,00
	200,00	0,00
6	100,00	600,00
4	50,00	200,00
5	20,00	100,00
2	10,00	20,00
8	5,00	40,00
19	2,00	38,00
16	1,00	16,00
8	0,50	4,00
26	0,20	5,20
25	0,10	2,50
	0,05	0,00
4	0,02	0,08
6	0,01	0,06
<b>totale</b>		<b>1.025,84</b>

Fondo fisico di cassa € 1.025,84 - differenza euro: zero

#### Controlli buoni spesa

Data	Importo	Causale
31/03/2024	182,80	rimborsi vari
27/06/2024	274,16	rimborsi vari
	<b>456,96</b>	

Mediante controlli a campione è stato altresì verificato che le operazioni effettuate dall'Economo nel periodo esaminato sono state giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse.

E' stato altresì accertata la corrispondenza del saldo contabile delle scritture economali.

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

La seduta viene sciolta alle ore 11:30 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisori dei conti

Rag. Sonia Valorzi




Dipendente del Servizio Finanziario

Sig.ra Carla Corradini

