

COMUNE DI VALLELAGHI

c_m362-10/06/2025-0008384/A - Allegato Verbale n. 12

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 12 del 17/10/2024

VERBALE VERIFICA DI CASSA

L'anno 2024 il giorno 17 del mese di ottobre 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 16/10/2024

GIORNALE DEI MANDATI

Le risultanze del giornale dei mandati alla data del 16/10/2024 fino al mandato nr. 3861 di Euro 26,00 – pagamento restituzione depositi cauzionali a terzi - sono le seguenti:

| | TOTALI | DI CUI CASSA VINCOLATA |
|----------------------------------|---------------------|------------------------|
| Totale mandati emessi competenza | 6.069.795,68 | 8.952,93 |
| Totale mandati emessi residui | 1.635.549,93 | 0,00 |
| Totale mandati emessi | 7.705.345,61 | 8.952,93 |

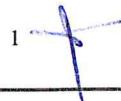
Mandati annullati dopo la precedente verifica: NESSUNO.

GIORNALE DELLE REVERSALI

Le risultanze del giornale delle reversali alla data del 16/10/2024 fino alla reversale nr. 4965 di Euro 26,00 giroconto per depositi cauzionali - sono le seguenti

| | TOTALI | DI CUI CASSA VINCOLATA |
|---|---------------------|------------------------|
| Totale reversali emesse competenza | 3.869.875,54 | 0,00 |
| Totale reversali emesse residui | 1.116.862,02 | 0,00 |
| Totale reversali emesse competenza | 4.986.737,56 | 0,00 |

Reversali annullate dopo la precedente verifica: NESSUNA.



Situazione cassa da contabilità dell'Ente alla data del 16/10/2024:

| | | | | di cui vincolata |
|----|--|----|--------------|------------------|
| 1) | Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | € | | 6.200.852,31 |
| | | | | 94.999,34 |
| 2) | INCASSI OTTENUTI ALLA DATA del 16/10/2024 | | | |
| | in conto competenza | € | 3.869.875,54 | |
| | in conto residui | € | 1.116.862,02 | 0 |
| | TOTALE INCASSI | € | | 4.986.737,56 |
| | | | | 0,00 |
| 3) | PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA del 16/10/2024 | | | |
| | in conto competenza | € | 6.069.795,68 | 8.952,93 |
| | in conto residui | € | 1.635.549,93 | |
| | TOTALE PAGAMENTI | € | | 7.705.345,61 |
| | | | | 8.952,93 |
| | Mandati da Pagare | € | | |
| 4) | SALDO CASSA DI DIRITTO DA ENTE | € | | 3.482.244,26 |
| | | €. | | 3.482.244,26 |
| | | | | 86.046,41 |

Il Revisore prende in visione 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 16/10/2024:

PROSPECTTO CON DATI DEL TESORIERE:

| | | | | di cui vincolata |
|----|---|----|--------------|------------------|
| 1) | Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | € | | 6.200.852,31 |
| | | | | 94.999,34 |
| 2) | ENTRATE | | | |
| | a) riscossioni con reversali | € | 4.986.737,56 | - |
| | b) riscossioni da regolarizzare con reversali | € | 633.702,67 | |
| | TOTALE ENTRATE | € | | 5.620.440,23 |
| | reversali da incassare | | | |
| 3) | USCITE | | | |
| | a) pagamenti con mandati | € | 7.705.345,61 | 8.952,93 |
| | b) pagamenti da regolarizzare con mandati | € | 183.066,50 | |
| | TOTALE USCITE | € | | 7.888.412,11 |
| | | | | 8.952,93 |
| | Mandati da Pagare | € | | 0,00 |
| 4) | FONDO DI CASSA DI DIRITTO (compresi i mandati da pagare e le reversal da riscuotere) | € | | 3.932.880,43 |
| | | €. | | 86.046,41 |
| | FONDO DI CASSA DI FATTO | €. | | 3.932.880,43 |
| | | | | 86.046,41 |



Prospetto di riconciliazione saldi fra Cassa di fatto e Tesoreria Comunale

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

| | | | | di cui fondi vincolati |
|--|---|--------------|-----|---------------------------|
| Cassa di diritto in base alle scritture dell'Ente | € | 3.482.244,26 | | 86.046,41 |
| Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere | € | 633.702,67 | + | 0,00 |
| Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere | € | | - | |
| Partite da regolarizzare in entrata (eventuali) | € | | +/- | |
| Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato | € | 183.066,50 | - | 0,00 |
| Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere | € | | + | |
| Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) | € | | +/- | 0,00 |
| TOTALE RICONCILIATO CON IL SALDO DELL'ISTITUTO TESORIERE | € | 3.932.880,43 | | 86.046,41 |

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 |
|-----------|------------|---|------------|------------------|
| 2024/3458 | 08/08/2024 | REP. 33 DEL 06/07/2020 – concessione in uso della Malga Covelo e dei pascoli circostanti per le stagioni d'alpeggio 2020/2024 – anno 2024 | 8.840,02 | NO |
| 2024/3499 | 08/08/2024 | Progetto di sostegno e accompagnamento alla maternità "Qui mamma ci cova" – accertamento entrata per partecipazione ai servizi dei richiedenti non residenti nel Comune di Vallegalli | 25,00 | NO |
| 2024/4898 | 01/10/2024 | GP 2024_1056 assegnazione 2024 | 103.947,66 | 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 Equitalia SI/NO | Rilievo /note SI/NO |
|---------------|-------------|---|----------------|----------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| 2024/2716 | 19/07/2024 | Corrispettivo per il rilascio di n. 28 carte identità elettroniche | 470,12 | | | NO |
| 2024/3020 | 08/08/2024 | Regolazioni finanziarie tra Comuni e PAT relativa al Fondo (art.1106 dl 19 maggio 2020 n.34 e s.m.i.) nelle certificazioni COVID-19 del triennio 2020-2021-2022 | 65.970,07 | | | NO |
| 2024/2493 | 04/09/2024 | Servizio nido d'infanzia – liquidazione fatture mese di luglio alla Cooperativa Città futura | 10.881,15 | SI' | SI' | NO |

Di cui **CASSA VINCOLATA**:**MANDATI**

| Numero | Data | Descrizione dell'oggetto del mandato | Importo | Verifica DURC SI/NO | Verifica Equitalia SI/NO | Rilievo /note SI/NO |
|---------------|-------------|---|----------------|----------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| 2024/3338 | 27/08/2024 | Liquidazione (PNRR-cassa vincolato) del servizio tecnico di redazione relazione geotecnica e tecnica "percorsi di autonomia per le persone con disabilità". | 634,40 | | | 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 |
| 2^ TRIMESTRE | - 10,29 |
| 3^ TRIMESTRE | - 11,53 |

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 nell'ultimo trimestre.

Il Revisore ha verificato che:

- Le spese sostenute dall'Economista 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 Economale:

| Descrizione | | Importo in Euro |
|--|---|------------------------|
| Dotazione iniziale Fondo Economale anno 2024 | + | 1.300,00 |
| Reintergi anno 2024 | + | 863,86 |
| Spese effettuate (dal 01/01/2024 al 16/10/2024) | - | 891,46 |
| Consistenza Fondo economale al 16/10/2024 | = | 1.272,40 |

La consistenza della cassa economale al 17/10/2024 è così suddivisa:

- Cassa contanti Euro 1.272,40

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 |
| 9 | 100,00 | 900,00 |
| 5 | 50,00 | 250,00 |
| 2 | 20,00 | 40,00 |
| | 10,00 | 0,00 |
| 11 | 5,00 | 55,00 |
| 9 | 2,00 | 18,00 |
| 4 | 1,00 | 4,00 |
| 2 | 0,50 | 1,00 |
| 14 | 0,20 | 2,80 |
| 14 | 0,10 | 1,40 |
| 1 | 0,05 | 0,05 |
| 4 | 0,02 | 0,08 |
| 7 | 0,01 | 0,07 |
| totale | | 1.272,40 |

Fondo fisico di cassa € 1.272,40 - differenza euro: zero

Controlli buoni spesa

| Data | Importo | Causale |
|------------|---------------|--------------|
| 31/03/2024 | 182,80 | rimbosi vari |
| 27/06/2024 | 274,16 | rimbosi vari |
| 30/09/2024 | 406,90 | rimbosi vari |
| | | |
| | 863,86 | |

Mediante controlli a campione è stato altresì verificato che le operazioni effettuate dall'Econo 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.

VERIFICA TRASMISSIONE ALLA CORTE DEI CONTI DEGLI AGENTI CONTABILI

| RESA NR. | ALLEGATI | NR. CONTO | PROT. ACCETTAZIONE | PROT. INVIO |
|----------|--|-----------|-----------------------------|-----------------------------|
| 599361 | Conto titoli 2023 - Trentino Trasporti SPA | 56454 | c_m362-11/06/2024-0008223/A | c_m362-11/06/2024-0008225/A |
| 599916 | Conto giudiziale unico - Trentino Riscossioni SPA | 56455 | c_m362-12/06/2024-0008277/A | c_m362-12/06/2024-0008268/A |
| 599946 | Conto consuntivo VVF di Terlago | 56456 | c_m362-12/06/2024-0008278/A | c_m362-12/06/2024-0008271/A |
| 599939 | Conto consuntivo VVF di Padernone | 56457 | c_m362-12/06/2024-0008279/A | c_m362-12/06/2024-0008272/A |
| 599928 | Conto consuntivo VVF di Vezzano | 56458 | c_m362-12/06/2024-0008285/A | c_m362-12/06/2024-0008270/A |
| 599888 | Modello 25H - HLD | 56459 | c_m362-12/06/2024-0008286/A | c_m362-12/06/2024-0008267/A |
| 599871 | Rendiconto del Tesoriere 2023 | 56460 | c_m362-12/06/2024-0008287/A | c_m362-12/06/2024-0008265/A |
| 599476 | Conto titoli 2023: Primiero Energia SPA | 56461 | c_m362-12/06/2024-0008288/A | c_m362-11/06/2024-0008230/A |
| 599856 | Conto gestione dell'Agente contabile Corradini Carla | 56462 | c_m362-12/06/2024-0008290/A | c_m362-12/06/2024-0008262/A |
| 599837 | Conto gestione piccole spese | 56463 | c_m362-12/06/2024-0008291/A | c_m362-12/06/2024-0008261/A |
| 599776 | Verbale di carico e scarico beni 2023 | 56464 | c_m362-12/06/2024-0008295/A | c_m362-12/06/2024-0008260/A |
| 599456 | Conto titoli 2023: GEAS spa | 56465 | c_m362-12/06/2024-0008297/A | c_m362-11/06/2024-0008229/A |
| 599436 | Conto titoli 2023: Garda Dolomiti Azienda per il Turismo SPA | 56466 | c_m362-12/06/2024-0008298/A | c_m362-11/06/2024-0008228/A |
| 599421 | Conto titoli 2023: Dolomiti Energia Holding SPA | 56467 | c_m362-12/06/2024-0008299/A | c_m362-11/06/2024-0008227/A |
| 599390 | Conto titoli 2023: Intesa San Paolo Spa | 56468 | c_m362-12/06/2024-0008300/A | c_m362-11/06/2024-0008226/A |

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



