

COMUNITA' DELLA VALLE DEI LAGHI
VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI
n. 26 del 3 ottobre 2024

Io sottoscritto, revisore dei conti della ***Comunità della Valle dei Laghi***, il giorno 3 ottobre 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 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 consiliare n. 29 dd. 27 dicembre 2018, relativo alle verifiche di cassa presso la Tesoreria dell'Ente;

Vista la convenzione Rep. n. 25/Atti pubblici/2021 per il rinnovo dell'affidamento del servizio di Tesoreria della Comunità della Valle dei Laghi, in gestione associata con i Comuni della Valle, a Banca Intesa Sanpaolo S.p.A con sede a Torino, Piazza San Carlo 156, per il periodo dal 01.01.2021 al 31.12.2023;

Vista la determinazione del Servizio Segreteria n. 85 di data 28.12.2023 con la quale si stabiliva di prorogare per il periodo dall'1.01.2023 al 31.01.2023 il Servizio di Tesoreria per la Comunità della Valle dei Laghi con Banca Intesa Sanpaolo S.p.A., con sede legale in Torino, piazza S. Carlo n. 156, c.f. 00799960158 e p. i.v.a. 10810700152, alle medesime condizioni di cui alla convenzione in essere, in attesa dell'individuazione del nuovo gestore;

Atteso che con successiva determinazione del Servizio Segreteria n. 5 di data 15.01.2024 si procedeva all'aggiudicazione del servizio di tesoreria della Comunità della Valle dei Laghi e dei Comuni di Vallegagli, Madruzzo e Cavedine all'Operatore Economico CREDIT AGRICOLE ITALIA S.p.A. con sede a Parma in via Università - codice fiscale 02113530345, stabilendo l'attivazione dello stesso a decorrere dal 01 febbraio 2024 e sino alla data del 31.12.2026

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 30/09/2024, 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:

| | |
|--|----------------------|
| Fondo di cassa al 01.01.2024 (+) | 4.783.913,99 |
| Reversali incassate (+) | 6.830.681,29 |
| Introiti senza reversale (+) | 703.640,10 |
| Mandati pagati (-) | 10.273.757,08 |
| Pagamenti senza mandato (-) (comprese restituzione anticipazioni di cassa) | 30.546,60 |
| FONDO DI CASSA AL 30.09.2024 | 2.013.931,70 |
| Reversali da incassare (+) | 0,00 |
| Mandati non pagati (-) | 0,00 |
| Pagamenti senza mandato (+) | 30.546,60 |
| Introiti senza reversale (-) | 703.640,10 |
| Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere (-) | 0,00 |
| Reversali emesse e non trasmesse al Tesoriere (+) | 0,00 |
| SALDO CONTO DI DIRITTO | 1.340.838,20 |
| FONDO INIZIALE DI CASSA | 4.783.913,99 |
| REVERSALI EMESSI | 6.830.681,29 |
| MANDATI EMESSI | 10.273.757,08 |
| RICONCILIAZIONE CONTO DI DIRITTO | 1.340.838,20 |

La tabella 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 | + | 239.401,90 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'01/01 | + | 0,00 |
| Fondi vincolati al 01/01 | = | 239.401,90 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | 1.200,00 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | 0,00 |
| Fondi vincolati al 30/09 | = | 240.601,90 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 30/09 | - | 213.952,66 |
| Consistenza di cassa effettiva al 30/09 | = | 26.649,24 |

Con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 19 del 22/04/2024 e n. 29 del 07/08/2024 è stata rideterminata la cassa vincolata alla data del 01.01.2024 in attuazione della deliberazione della Corte dei Conti Autonomie n. 17/SEZAUT/2023 (art. 195 del D.Lgs. 267/2000) in euro 239.401,90.

verifica della Cassa Economale dell'Ente.

L'Economista comunale è la Sig.ra Mara Pedri

La "Cassa Economale" provvede alle anticipazioni previste dal Regolamento di contabilità, 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 10.000,00, 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 IT10G062300180000015545661, intestato al fondo economale, presso la tesoreria CREDIT AGRICOLE ITALIA SpA. con sede a Parma in via Università - codice fiscale 02113530345.

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 30/09/2024, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

| Descrizione | | Importo euro |
|--|---|------------------|
| Dotazione iniziale Fondo economale anno 2024 | + | 10.000,00 |
| Accrediti per interessi attivi IV^ trim. 2023 | + | 191,10 |
| Reintegri anno 2024 | + | 1.348,56 |
| Spese effettuate (dall'01.01.2024 al 30.09.2024) | - | 1.675,47 |
| Consistenza Fondo economale al 30.09.2024 | = | 9.864,19 |
| Reintegri da regolarizzare con mandati | + | 326,91 |
| Saldo | = | 10.191,10 |

La consistenza della cassa economale al 30.09.2024 è così suddivisa:

- Cassa contanti al 30.09.2024 Euro 533,62.=
- Conto corrente bancario Euro 9.330,57.=

Il contante in cassaforte risulta così composto:

| Quantità | Valore unitario euro | Totale |
|------------------------------|----------------------|---------------|
| | 100,00 | 0,00 |
| 10 | 50,00 | 500,00 |
| 1 | 20,00 | 20,00 |
| 1 | 10,00 | 10,00 |
| | 5,00 | 0,00 |
| 1 | 2,00 | 2,00 |
| 1 | 1,00 | 1,00 |
| 1 | 0,50 | 0,50 |
| | 0,20 | 0,00 |
| 1 | 0,10 | 0,10 |
| | 0,05 | 0,00 |
| 1 | 0,02 | 0,02 |
| | 0,01 | 0,00 |
| Totale Cassa Contanti | | 533,62 |

Alla data del 30.09.2024, il saldo del conto corrente bancario n. IT10G0623001800000015545661, intestato al fondo economale dell'Ente, presso la Tesoreria della Banca, risulta pari ad Euro 9.330,57.= (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 2024.
- con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario nr. 20 di data 24.04.2024, nr. 25 di data 01.07.2024 e nr. 37 di data 07.10.2024 per il successivo reintegro, sono state rendicontate le spese di Cassa Economale relative al periodo 1 gennaio – 30 settembre 2024 per un importo complessivo di Euro 1.675,47.=;
- la spesa di Euro 326,91.= sulle varie tipologie di acquisti - per il periodo dal 01.07.2024 al 30.09.2024, 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.

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.