

<b>COMUNE DI OSPEDALETTO</b> PROVINCIA DI TRENTO			
15 OTT 2018			
Prot. n. _____			
Cat. _____	Cl. _____	Fasc. _____	_____

**COMUNE DI OSPEDALETTO**  
**VERBALE VERIFICA DI CASSA N. 3 DEL 12/10/2018**

OGGETTO: Verifica ordinaria di cassa – Articolo 223 del D.Lgs. 267/2000.

VISTO il decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000;

VISTO il Regolamento di contabilità dell’Ente approvato con delibera del Consiglio comunale n. 51 del 28/12/2000 e successive modifiche ed integrazioni;

VISTA la convenzione di affidamento del servizio di tesoreria comunale alla Banca Unicredit s.p.a. per il periodo dal 01/01/2015 al 31/12/2018, di cui al contratto rep. n. 7/1.

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 di riferimento del 30/09/2018, 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 01/01/2018 (+)	112.763,35
Reversali incassate (+)	689.451,70
Introiti senza reversale (+)	39.530,47
Mandati pagati (-)	691.075,39
Pagamenti senza mandato (-)	14.368,97
= FONDO DI CASSA AL 30/09/2018	136.301,16
Reversali da incassare (+)	86,56
Mandati non pagati (-)	86,56
Pagamenti senza mandato (+)	14.368,97
Introiti senza reversale (-)	39.530,47
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere(-)	0,00
Reversali emesse e non trasmesse al Tesoriere (+)	0,00
SALDO CONTO DI DIRITTO	111.139,66
FONDO INIZIALE DI CASSA	112.763,35
REVERSALI EMESSI	689.538,26
MANDATI EMESSI	691.161,95
RICONCILIAZIONE CONTO DI DIRITTO	111.139,66

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.

Alla presenza dell’economista comunale dott.ssa Trentin Sara procede alla verifica della cassa economale.

La “Cassa Economale” provvede alle anticipazioni previste dall’art. 72 del Regolamento di contabilità 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. IT29E0200834400000026986505 intestato al fondo economale, presso la Banca Unicredit 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 30/09/2018, emergono le seguenti risultanze:

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2018	+	5.000,00
Reintegri anno 2018	+	1.031,11
Spese effettuate (dall'01/01 al 30/09/2018)	-	1.921,91
Consistenza Fondo economale al 30/09/2018	=	4.109,20
Reintegri da regolarizzare con mandati	+	890,80
<b>Saldo</b>	=	<b>5.000,00</b>

La consistenza della cassa economale al 30/09/2018 è così suddivisa:

- ✓ Cassa contanti euro 320,95
- ✓ Conto corrente bancario euro 3.788,25

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
	100,00	-
6	50,00	300,00
	20,00	-
2	10,00	20,00
	5,00	-
	2,00	-
	1,00	-
1	0,50	0,50
2	0,20	0,40
	0,10	-
	0,05	-
2	0,02	0,04
1	0,01	0,01
<b>Totale Cassa Contanti</b>		<b>320,95</b>

Alla data del 30/09/2018, il saldo del conto corrente bancario n. IT29E0200834400000026986505 intestato al fondo economale dell'Ente, presso la Tesoreria della Banca, risulta pari ad euro 3.788,25 (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 al 01/01/2018-30/09/2018;
- con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 25 di data 11/10/2018, per il successivo reintegro, sono state rendicontate le spese di Cassa Economale relative al periodo 01/07/2018-30/09/2018 per un importo complessivo di euro 890,80;
- la spesa di euro 890,80 sulle varie tipologie di acquisti per il periodo dal 01/07/2018 al 30/09/2018 è stata effettuata nel rispetto dell'attuale Regolamento di contabilità e del limite massimo di spesa previsto per ciascuna voce di costo.

Il Revisore  
dott. Flavio Bertoldi



