

COMUNE DI OSPEDALETTO
VERBALE VERIFICA DI CASSA N. 1 DEL 03/04/2020

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. 16 del 28/06/2018;

VISTA la convenzione di affidamento del servizio di tesoreria comunale alla Creval s.p.a. per il periodo dal 01/04/2019 al 31/12/2023.

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 31/03/2020, 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 01/01/2020 (+)	57.530,63
Reversali incassate (+)	65.633,42
Introiti senza reversale (+)	180.482,14
Mandati pagati (-)	157.721,50
Pagamenti senza mandato (-)	38.434,68
= FONDO DI CASSA AL 31/03/2020	107.490,01
Reversali da incassare (+)	0,00
Mandati non pagati (-)	0,00
Pagamenti senza mandato (+)	38.434,68
Introiti senza reversale (-)	180.482,14
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere(-)	0,00
Reversali emesse e non trasmesse al Tesoriere (+)	0,00
SALDO CONTO DI DIRITTO	-34.557,45
FONDO INIZIALE DI CASSA	57.530,63
REVERSALI EMESSI	65.633,42
MANDATI EMESSI	157.721,50
RICONCILIAZIONE CONTO DI DIRITTO	-34.557,45

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. IT18T052160180000000077886 intestato al fondo economale, presso la CREVAL 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 03/04/2020, emergono le seguenti risultanze:

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2020	+	5.000,00
Reintegri anno 2020	+	-
Spese effettuate (dall'01/01 al 31/03/2020)	-	468,20
Consistenza Fondo economale al 31/03/2020	=	4.531,80
Reintegri da regolarizzare con mandati	+	468,20
Saldo	=	5.000,00

La consistenza della cassa economale al 31/03/2020 è così suddivisa:

- ✓ Cassa contanti euro 123,30
- ✓ Conto corrente bancario euro 4.408,50

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
	100,00	-
1	50,00	50,00
2	20,00	40,00
2	10,00	20,00
2	5,00	10,00
	2,00	-
2	1,00	2,00
2	0,50	1,00
	0,20	-
3	0,10	0,30
	0,05	-
	0,02	-
	0,01	-
Totale Cassa Contanti		123,30

Alla data del 31/03/2020, il saldo del conto corrente bancario n. IT18T0521601800000000077886 intestato al fondo economale dell'Ente, presso la Tesoreria della Banca, risulta pari ad euro 4.408,50 (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 01/01/2020-31/03/2020;
- la spesa di euro 468,20 sulle varie tipologie di acquisti per il periodo dal 01/01/2020 al 31/03/2020 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

Documento firmato digitalmente e inviato via Posta Elettronica Certificata (P.E.C.)