

COMUNE DI BOCENAGO

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 10 settembre 2026

VERBALE VERIFICA DI CASSA

III Trimestre 2026

L'anno 2026 il giorno 10 del mese di settembre, il Revisore dei Conti Antonio Maestranzi nominato con delibera del Consiglio Comunale nr. 12 del 31/07/2026 ha proceduto alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati.

Il Revisore si reca presso l'ufficio di Ragioneria dell'Ente, dove con la collaborazione del responsabile del Servizio Finanziario, rileva i dati della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 30/09/2026.

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

Visto il Regolamento di Contabilità dell'Ente approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 029 di data 24 ottobre 2024 per la parte relativa alle verifiche di cassa presso la Tesoreria comunale;

Visto il contratto Repertorio n. 1166 dd.11.02.2025 per l'affidamento del servizio di Tesoreria Comunale a "La Cassa Centrale - Credito Cooperativo Adamello Giudicarie Valsabbia Paganella Società Cooperativa" in ATI con "Cassa Centrale Banca - Credito Cooperativo Italiano SPA" per il periodo dal 01.01.2025 al 31.12.2029.

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 30.09.2026, 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.

Sezione 1 – Verifica Tesoreria Comunale

Situazione cassa da contabilità dell'Ente alla data del 30.09.2026 (cassa di diritto):

1)	Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€		1.182.464,20
2)	INCASSI OTTENUTI			
	in conto competenza	€	806.668,71	
	in conto residui	€	593.493,52	
	TOTALE INCASSI	€		1.400.162,23
				2.582.626,43
3)	PAGAMENTI EFFETTUATI			
	in conto competenza	€	832.852,72	
	in conto residui	€	806.009,50	
	TOTALE PAGAMENTI	€		1.638.862,22
4)	SALDO CASSA DI DIRITTO DA ENTE	€		943.764,21

Il Revisore prende in visione le risultanze del Tesoriere dell'Ente acquisite mediante sistema informatico e cartaceo.

Situazione cassa da contabilità del Tesoriere alla data del 30.09.2026 (cassa di fatto):

1)	Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€		1.182.464,20
2)	ENTRATE			
	a) riscossioni con reversali	€	1.399.971,03	
	b) riscossioni da regolarizzare con reversali	€	166.028,88	
	TOTALE ENTRATE	€		1.565.999,91
3)	USCITE			
	a) pagamenti con mandati	€	1.636.750,72	
	b) pagamenti da regolarizzare con mandati	€	143.451,95	
	TOTALE USCITE	€		1.780.202,67
	Mandati da Pagare	€	0	
4)	FONDO DI CASSA DI DIRITTO (compresi i mandati da pagare)	€		968.261,44
	FONDO DI CASSA DI FATTO	€.		968.261,44

Prospetto di riconciliazione saldi fra Cassa di fatto e Tesoreria Comunale

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Cassa di diritto in base alle scritture dell'Ente	€	943.764,21	
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	€	166.028,88	+
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	€	-	-
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	€	191,2	+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	€	143.451,95	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	€	65,30	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	€	2.046,20	+/-
TOTALE RICONCILIATO CON IL SALDO DELL'ISTITUTO TESORIERE	€	968.261,44	

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

Il Revisore rileva la corrispondenza tra il saldo di cassa e le scritture contabili dell'Ente.

La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: 280.639,14 €.

Sezione 2 – Verifica Agenti Contabili

Verifica della Cassa Economale dell'Ente.

L'Economo comunale è la dipendente Ilaria Terzi.

La "Cassa Economale" provvede alle anticipazioni previste dal Regolamento di contabilità, approvato con delibera del consiglio comunale n. 029 del 24 ottobre 2024, 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 1.000,00=, viene gestito nella misura complessiva annua stabilita dal Regolamento.

Il Fondo Economale è costituito dalle parti: "Cassa Contanti". 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 30.09.2026, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo Euro
Dotazione iniziale Fondo Economale anno 2026	+	1.000,00
Reintegri anno 2026	+	148,10
Spese effettuate (dal 01.01.2026 al 30.09.2026)	-	163,25
Consistenza Fondo Economale al 30.09.2026	=	984,85
Reintegri da regolarizzare con mandati al 30.09.2026	+	15,15
Saldo		1.000,00

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 2026;
- con determinazione del Responsabile del Servizio Segreteria nr. 87 di data 14.10.2026, per il successivo reintegro, sono state rendicontate le spese di Cassa Economale relative al periodo dal 01 luglio 2026 al 30 settembre 2026 per un importo complessivo di Euro 15,15;
- le spese di Euro 15,15 sulle varie tipologie di acquisti per il periodo dal 01.07.2026 al 30.09.2026 sono state effettuate nel rispetto dell'attuale regolamento di Contabilità (Cassa Economale) e del limite massimo di spesa previsto, per ciascuna voce di costo, dal citato regolamento di contabilità.

Trento, 10 settembre 2026

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Antonio Maestranzi