

VERIFICA DI CASSA E DEL SERVIZIO ECONOMATO

Verbale n. 28 del 23/12/2025

Addì 23/12/2025 alle ore 11:00 circa presso la sede del COMUNE DI BERGEGGI, il Revisore dei Conti, dott.ssa Casella Silvia, alla presenza del Responsabile del Servizio Finanziario,

VISTO l'art. 223 del Testo Unico Enti Locali del 18 agosto 2000, n. 267;

VISTA la deliberazione consiliare n. 21 del 08/06/2023, esecutiva ai sensi di legge, di nomina del dott. Pietragalla per il periodo 17/06/2023 – 16/06/2026, esecutiva ai sensi di legge;

RICHIAMATO l'articolo 235 del D. Lgs. n. 267/2000, a mente del quale l'organo di revisione contabile dura in carica tre anni a decorrere dalla data di esecutività della delibera o dalla data di immediata eseguibilità, e si applicano a tale incarico le norme relative alla proroga degli organi amministrativi di cui agli articoli 2, 3, comma 1, 4, comma 1, 5, comma 1, e 6 del decreto-legge 16 maggio 1994, n. 293, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 1994, n. 444 (proroga per non più di quarantacinque giorni, decorrenti dal giorno della scadenza del termine medesimo);

il revisore assume la funzione attribuita con la summenzionata delibera ed acquisisce la documentazione predisposta dall'Ente e relativa al TERZO trimestre 2025.

Verifica quindi quanto segue

Ai sensi dell'art. 223 del TUEL l'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili.

A) TESORERIA COMUNALE

- 1) La vigente convenzione di Tesoreria è stata stipulata nell'anno 2020, nel mese di dicembre, nelle date delle firme digitali, con la Banca Popolare di Sondrio S.c.p.a., con scadenza il 31/12/2025;
- 2) Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 30/09/2025 risultante dal giornale di cassa è di € 3.007.747,85 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 2.862.501,18
- 3) La differenza da raccordare ammonta pertanto a € 145.246,67

situazione presso il tesoriere

fondo cassa a inizio esercizio	2.659.590,72
reversali riscosse	3.227.855,41
riscossioni da regolarizzare	124.045,97
totale delle entrate	6.011.492,10
uscite	
mandati pagati	2.966.953,39
pagamenti da regolarizzare	36.790,86
totale delle uscite	3.003.744,25
saldo risultante	3.007.747,85

situazione presso la contabilità dell'ente

entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	2.659.590,72
reversali emesse (ultima reversale n. 1589)	3.239.943,85
totale delle entrate	3.239.943,85
Uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 1607)	3.037.033,39
totale delle uscite	3.037.033,39
saldo risultante	2.862.501,18

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	3.007.747,85
saldo risultante presso l'ente	2.862.501,18
differenza da raccordare	145.246,67

riconciliazione

piu'	
reversali emesse da incassare	
pagamenti senza mandato	36.790,86
reversali annullate	
reversali pervenute al tesoriere non caricate	12.088,44
meno	
incassi in attesa di reversali	124.045,97
mandati da pagare	
mandati annullati	
mandati pervenuti al tesoriere non caricati	70.080,00
differenza raccordata	0,00

riscontrando quanto segue:

- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere;
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ossia che:
 - per ogni riscossione verificata il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
 - le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
 - per le riscossioni accettate senza autorizzazione del Comune, il Tesoriere rilascia ricevuta ai sensi dell'art. 6 della convenzione di tesoreria:
 - le stesse sono disponibili contestualmente sul sistema informatico per l'emissione dei relativi ordinativi di incasso;
 - l'ente provvede ad emettere i relativi ordinativi di riscossione.

- i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
- l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
- l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
- è esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
- sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;

B) SERVIZIO ECONOMATO

Il Revisore procede quindi alla verifica della Cassa di Economato la quale presenta le seguenti risultanze:

Fondo di cassa al 01/04/2025	€ 2.973,10
Pagamenti nel periodo	- € 756,26
Rimborsi nel periodo	
I trim. + € 26,90	
III trim. + € 756,26	+ € 783,16
Fondo di cassa al 30/09/2025	
Restituito con reversali	
Dal n. 1699 al n. 1701 per € 26,90	€ 3.000,00
Dal n. 1702 al n. 1719 per € 756,26	
n. 1720 per la restante parte di € 2.216,84	

Fondo economale al 31/03/2025 risulta così composto:

n.	0	Banconote da € 100,00	€ 0,00
n.	28	Banconote da € 50,00	€ 1.400,00
n.	42	Banconote da € 20,00	€ 840,00
n.	40	Banconote da € 10,00	€ 400,00
n.	58	Banconote da € 5,00	€ 290,00
n.	17	Monete da € 2,00	€ 34,00
n.	16	Monete da € 1,00	€ 16,00
	180	Monete centesimi	€ 20,00
		TOTALE	€ 3.000,00

TOTALE disponibilità	€ 3.000,00
----------------------	------------

La documentazione relativa alle verifiche effettuate è depositata nel fascicolo dell'organo di revisione, presso l'Ente.

La verifica termina alle ore 13:00
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei conti
Dott.ssa Casella Silvia


