

COMUNITA' VALLE DI CEMBRA

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 09.02.2021

VERBALE VERIFICA DI CASSA

COMUNITÀ DELLA VALLE DI CEMBRA		
	06 DIC. 2021	
numero di protocollo A-6042		

L'anno 2021 il giorno nove del mese di febbraio alle ore 10.00, il Revisore dei Conti Valorzi Sonia nominato con Delibera del Consiglio della Comunità nr. 5 del 19 febbraio 2018, si è recato presso la sede della Comunità, Piazza S. Rocco,9 – Cembra, per procedere alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati.

- Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- Visto l'art. 223 del TUEL

Il Revisore con la collaborazione del responsabile del Servizio Finanziario dott. Giampaolo Omar Bon, rileva i dati della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 05.02.2021

GIORNALE DEI MANDATI

Le risultanze del giornale dei mandati alla data del 05.02.2021 fino al mandato nr. 201 emesso in data 04.02.2021- di Euro 8.096,70 per fattura nr. 3/132 servizio di assistenza domiciliare, sono le seguenti:

Totale mandati emessi competenza	€ 139.980,76
Totale mandati emessi residui	€ 306.352,26
Totale mandati emessi	€ 446.333,02

Mandati annullati dal 01/01/2021 alla data della presente verifica: NESSUNO

GIORNALE DELLE REVERSALI

Le risultanze del giornale delle reversali alla data 05.02.2021 fino alla reversale nr. 69 emessa in data 04.02.2021 di Euro 385,56 per giroconto iva split attività commerciale

Totale reversali emesse competenza	€ 36.449,42
Totale reversali emesse residui	€ 46.143,29
Totalereversali emesse	€ 82.592,71

Situazione cassa da contabilità dell'Ente alla data del 05.02.2021

1)	Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€		2.510.557,54
2)	INCASSI OTTENUTI ALLA DATA DEL			
	in conto competenza	€	36.449,42	
	in conto residui	€	46.143,29	
	TOTALE INCASSI	€		82.592,71
3)	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 05.02.2021			
	in conto competenza	€	139.980,76	
	in conto residui	€	306.352,26	
	TOTALE PAGAMENTI	€		446.333,02
	Mandati da Pagare	€		
4)	SALDO CASSA DI DIRITTO DA ENTE AL 05.02.2021	€		2.146.817,23
		€.		2.146.817,23

Reversali annullate dal 01/01/2021 alla data della presente verifica: NESSUNA

Il Revisore prende in visione i dati acquisiti mediante sistema cartaceo del Conto del Tesoriere dell'Ente

Si evidenzia che dal 01.01.2021 l'Ente ha affidato il servizio di Tesoreria, con decreto del Commissario nell'esercizio delle funzioni di Comitato esecutivo della Comunità nr. 40 del 21/12/2020, alla banca Intesa San Paolo Spa a seguito di confronto concorrenziale ai sensi dell'art. 21 comma 2 lettera h) e comma 5 della L.P. 23/1990 e ss. mm. e ii., per il periodo 01.01.2021 – 31.12.2025.

Il fondo cassa iniziale è stato versato dal precedente Tesoriere CASSA DI TRENTO CREDITO COOPERATIVO in ATI con Cassa Centrale Banca –Credito Cooperativo del Nord Est Spa a Intesa San Paolo per euro 1.000.000,00 in attesa della chiusura finale 2020 del conto di tesoreria che dovrà avvenire entro la fine del corrente mese di febbraio.

Per cui in sede di verifica si è tenuto conto di tale parziale versamento e del fondo cassa ancora presente presso il precedente Tesoriere Cassa di Trento pari a euro 1.510.557,54

Vengono rilevati i seguenti dati, riferiti alla data del 05.02.2021:

PROSPETTO CON DATI DEL TESORIERE:

1)	Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio presso il Tesoriere INTESA SAN PAOLO	€		0,00
2)	ENTRATE			
	a) riscossioni con reversali	€	82.592,71	
	b) riscossioni da regolarizzare con reversali	€	17.374,15	
	c) versamento da precedente Tesoriere per cambio gestore del servizio di tesoreria	€	1.000.000,00	
	TOTALE ENTRATE	€		1.099.966,86
3)	USCITE			
	a) pagamenti con mandati	€	446.333,02	
	b) pagamenti da regolarizzare con mandati	€	301,60	
	TOTALE USCITE	€		446.634,62
	Mandati da Pagare	€		
4)	FONDO DI CASSA DI DIRITTO (compresi i mandati da pagare)	€		653.332,24
	FONDO DI CASSA	€.		653.332,24
	FONDO PRESSO PRECEDENTE TESORIERE IN ATTESA DI CHIUSURA DEL CONTO 2020	€		1.510.557,54
	FONDO DI CASSA DI FATTO	€.		2.163.889,78

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	€	2.146.817,23	
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	€	17.374,15	+
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	€		-
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	€		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	€	301,60	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	€		+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	€		+/-
TOTALE RICONCILIATO CON IL SALDO DELL'ISTITUTO TESORIERE	€	2.163.889,78	

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

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Revisore mediante campionamento:

sino a €. 5000;

da €. 5.001 a 20.000;

da €. 20.001.

Procede al controllo dei seguenti documenti:

REVERSALI

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
3	13/01/2021	P. E. 3, 4 e 5 d.d. 12/01/2021 Servizio SAD luglio e agosto 2020	180,10	NO
64	03/02/2021	P.E. 23, 27, 31, 38, 39 e 42 retta nido mese dicembre 2020	20.922,87	NO
69	04/02/2021	Giroconto iva Split Payment Commerciale	385,56	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

MANDATI

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo/note SI/NO
35	15/01/2021	Contributo affitto rata nr. 5 per il mese di dicembre (determinazione n. 135 d.d. 22/07/2020)	125,00	//	NO	NO
43	18/01/2021	Pagamento fattura a La Coccinella S.C.S. Onlus nr. 2/1 d.d. 10/01/0021	79.379,14	SI	NO	NO
201	04/02/2021	Pagamento fattura a Sad Scarl nr. 2/132 d.d. 30/11/2020	8.096,70	SI	NO	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Si riscontra la pubblicazione sul sito dell'Ente nella sezione trasparenza, dell'indicatore dei dell'indicatore tempestività dei pagamenti, si riportano i dati relativi all'intero 2020:

2020 TRIMESTRE	VALORE
1^ TRIMESTRE	- 9,63
2^ TRIMESTRE	+ 5,15
3^ TRIMESTRE	-3,78
4^ TRIMESTRE	-0,11

2020	VALORE	
ANNUALE	-0,15	

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Non dispone di c/c postale.

VERIFICA SERVIZIO ECONOMATO (ARTICOLO 39 E SEGUENTI REGOLAMENTO DI CONTABILITA')

(stanziamento iniziale 5.000 importo max 1.500

Il Revisore procede alle verifiche sull'attività svolta nel 2020.

Il Revisore ha verificato che:

- Le spese sostenute dall'Economo rispettano quanto previsto dal Regolamento di contabilità;

Il Fondo Economale è costituito dalle parti: "Cassa Contanti" e "Conto Corrente Bancario".

Il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte dotata di chiusura a chiave. Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, suddiviso in cassa contanti e conto corrente bancario, alla data odierna, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo in Euro
Dotazione iniziale Fondo Economale anno 2021	+	5.000,00
Reintergi anno 2021	+	
Spese effettuate (09.02.2021)	-	272,00
Consistenza Fondo econamale al	=	4.728,00

La consistenza della cassa economale al 09.02.2021 così suddivisa:

- Cassa contanti al 09.02.,2021	Euro	228,00
- Conto corrente bancario	Euro	4.500,00

Controllo fondo fisico di cassa:

A) Quantità	B) Taglio	C) Totale (A*B)
	500,00	0,00
	200,00	0,00
	100,00	0,00
2	50,00	100,00
3	20,00	60,00
4	10,00	40,00
5	5,00	25,00
	2,00	0,00
2	1,00	2,00
2	0,50	1,00
	0,20	0,00
	0,10	0,00
	0,05	0,00
	0,02	0,00
	0,01	0,00
totale		228,00

Fondo fisico di cassa 228,00 differenza euro . NESSUNA

Controlli buoni spesa

Data	Importo	Causale
21/01/2021	12,50	Acquisto datario
25/01/2021	144,10	Acquisto timbri: protocollo e resp.serv.sociale
29/01/2021	115,50	Pagamento bollo Fiat Panda EV892DH

Mediante controlli a campione è stato altresì verificato che le operazioni effettuate dall'Economo nel periodo esaminato sono state giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse.

E' stato altresì accertata la corrispondenza del saldo contabile delle scritture economiche.

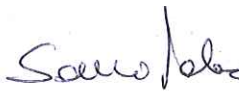
Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

La seduta viene sciolta alle ore 11:30 previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisori dei conti

Rag. Sonia Valorzi



Il responsabile servizio Finanziario

Dott. Giampaolo Omar Bon

