

**COMUNE DI CAPRIANA**  
**VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI**

**OGGETTO: Verifica straordinaria di cassa – Articolo 224 del Tuel.**

Ricordato che a seguito della legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 dal 01.01.2016 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, integrato e modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126; la stessa legge provinciale individua inoltre gli articoli del decreto legislativo 267 del 2001 che trovano applicazione agli enti locali della Provincia Autonoma di Trento;

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

Visto il Regolamento di Contabilità dell'Ente approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 02 di data 31 gennaio 2018 per la parte relativa alle verifiche di cassa presso la Tesoreria comunale;

Visto il contratto approvato con delibera di Giunta n. 18 dd. 13.04.2022 per l'affidamento del servizio di Tesoreria Comunale a Cassa Rurale Val di Fiemme in associazione con la Cassa Centrale B.C.C. italiano Spa per il periodo dal 01.06.2022 al 31.12.2026;

Visto che in data 04.05.2025 si sono svolte le consultazioni elettorali comunali e ritenuto opportuno provvedere ad una verifica straordinaria della cassa;

Il sottoscritto Revisore dei conti ha provveduto, ai sensi del disposto dell'art. 224 del D.lgs. 267/2000, alla verifica di cassa alla data del 05/05/2025, 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:

**Situazione cassa da contabilità dell'Ente alla data del 05.05.2025 (cassa di diritto):**

1)	<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>	€		122.358,07
2)	<b>INCASSI OTTENUTI</b>			
	in conto competenza	€	803.857,07	
	in conto residui	€	60.645,69	
	<b>TOTALE INCASSI</b>	€		864.502,76
				986.860,83
3)	<b>PAGAMENTI EFFETTUATI</b>			
	in conto competenza	€	816.187,19	
	in conto residui	€	257.263,05	
	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	€		1.073.450,24
4)	<b>SALDO CASSA DI DIRITTO DA ENTE</b>	€		<b>-86.589,41</b>

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 05.05.2025 (cassa di fatto):

1)	<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>	€		122.358,07
2)	<b>ENTRATE</b>			
	a) riscossioni con reversali	€	630.918,04	
	b) riscossioni da regolarizzare con reversali	€	336.255,06	
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	€		967.173,10
3)	<b>USCITE</b>			
	a) pagamenti con mandati	€	898.667,30	
	b) pagamenti da regolarizzare con mandati	€	190.863,87	
	<b>TOTALE USCITE</b>	€		1.089.531,17
	Mandati da Pagare	€	0	
	<b>FONDO DI CASSA DI FATTO</b>	€.		<b>0,00</b>

#### Prospetto di riconciliazione saldi fra Cassa di fatto e Tesoreria Comunale

L'Ente ha richiesto l'anticipazione di tesoreria.

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

Si rileva che i saldi della cassa Ente e quella Tesoreria non sono concordanti in quanto i provvisori non sono stati regolarizzati man mano.

Si raccomanda la tempestività nella copertura delle riscossioni con l'ordinativo di incasso e i pagamenti con l'ordinativo di pagamento.

Trento, 05 maggio 2025

**IL REVISORE DEI CONTI**  
*dott. Antonio Maestranzi*

