rag. ROBERTO TONEZZER
revisore legale

COMUNITÀ ALTA VALSUGANA E BERNSTOL – PERGINE VALSUGANA

PROVINCIA DI TRENTO

Verbale n. 18 del 26 ottobre 2026

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 approvato con deliberazione del Consiglio di Comunità n. 40 dd. 16 dicembre 2019 e successivamente modificato con deliberazione del Consiglio di Comunità n. 26 dd. 29 settembre 2025;

Visto il contratto Rep. n. 1173 dd. 23 febbraio 2026 per l'affidamento del servizio di Tesoreria Comunale alla Cassa Rurale Alta Valsugana, Tesoriere capofila dell'associazione costituita con la Cassa Centrale B.C.C. del Nord Est Spa per il periodo dal 01 gennaio 2026 al 31 dicembre 2030;

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.

L'esito della verifica è il seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2026 (+)	11.393.045,06
Reversali incassate (+)	10.787.506,03
Introiti senza reversale (+)	81.393,63
Mandati pagati (-)	18.093.637,56
Pagamenti senza mandato (-)	273.348,16
= FONDO DI CASSA AL 30/09/2026	3.894.959,00
di cui fondi vincolati	*38.913,64*
Reversali da incassare (+)	0,00
Mandati non pagati (-)	0,00
Pagamenti senza mandato (+)	273.348,16
Introiti senza reversale (-)	81.393,63
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere (-)	0,00
Reversali emesse e non trasmesse al Tesoriere (+)	0,00
SALDO CONTO DI DIRITTO	4.086.913,53
FONDO INIZIALE DI CASSA	11.393.045,06
REVERSALI EMESSE	10.787.506,03
MANDATI EMESSI	18.093.637,56
RICONCILIAZIONE CONTO DI DIRITTO	4.086.913,53

La tabella 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 osservando come le coperture per le reversali al 30 settembre 2026 risultano ad oggi parzialmente effettuate e dovute principalmente a riversamenti automatici da sistema finanziario.

Per quanto attiene ai pagamenti non coperti da mandato si rileva come per Euro 273.348,16 si riferiscano al pagamento degli stipendi del mese di settembre, non ancora formalmente liquidati dal competente Servizio del personale.

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare se non di anticipare la liquidazione formali degli stipendi.

Verifica della Cassa Economale dell'Ente.

L'Economo della Comunità è Andrea Trentini.

La "Cassa Economale" provvede alle anticipazioni previste dal Regolamento di contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio di Comunità n. 40 dd. 16 dicembre 2019 e successivamente modificato con deliberazione del Consiglio di Comunità n. 26 dd. 29 settembre 2025, 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 20.700,00. =, 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.ro IT72T0817835220000000175061, intestato al fondo economale, presso la tesoreria della Banca Cassa Rurale Alta Valsugana, Filiale Pergine Valsugana

Il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte. A oggi non vi è presenza.

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	+	20.700,00
Reintegri anno 2026	+	637,19
Spese effettuate (dal 1.01.2026 al 30.09.2026)	-	806,19

rag. ROBERTO TONEZZER
revisore legale

Consistenza Fondo Economale al 30.09.2026	=	20.531,00
Reintegri da regolarizzare con mandati	+	169,00
Saldo		20.700,00

Alla data del 30.09.2026, il saldo del conto corrente bancario n.ro IT72T0817835220000000175061, intestato al fondo economale dell'Ente, presso la Tesoreria della Banca, risulta pari ad Euro 20.531,00.

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 Finanziario nr. 1278 di data 12 ottobre 2026, per il successivo reintegro, sono state rendicontate le spese di Cassa Economale relative al periodo 1° luglio – 30 settembre 2026 per un importo complessivo di Euro 169,00;
- la spesa di Euro 169,00.- 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.

Tione di Trento/Pergine Valsugana, 26 ottobre 2026

L'ORGANO DI REVISIONE
Roberto Tonezzer - Revisore Unico