



**rag. ROBERTO TONEZZER**  
**revisore legale**

## Comune di Ziano di Fiemme

### L'ORGANO DI REVISIONE

**Verbale n. 06 del 10 luglio 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 del Consiglio Comunale n. 3 del 31 gennaio 2021 relativo alle verifiche di cassa presso la Tesoreria comunale;

Vista la convenzione Rep. n. 513 di data 11.12.2018 per l'affidamento del servizio di Tesoreria Comunale alla Cassa Rurale Val di Fiemme, Tesoriere capofila dell'associazione costituita con la Cassa Centrale B.C.C. del Nord Est Spa per il periodo dal 11.12.2018, da ultimo prorogata con delibera della Giunta comunale n. 94 di data 27.12.2022 per il periodo 01.01.2023 – 31.12.2027;

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 30.06.2026, 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 (+)                  | 1.457.805,46 |
| Reversali incassate (+)                           | 2.325.330,26 |
| Introiti senza reversale (+)                      | 1.572.140,56 |
| Mandati pagati (-)                                | 2.532.141,95 |
| Pagamenti senza mandato (-)                       | 830,00       |
| = FONDO DI CASSA AL 30/06/2026                    | 2.822.304,33 |
| <i>di cui fondi vincolati</i>                     | <i>0,00</i>  |
| Reversali da incassare (+)                        | 30,83        |
| Mandati non pagati (-)                            | 170,95       |
| Pagamenti senza mandato (+)                       | 830,00       |
| Introiti senza reversale (-)                      | 1.572.140,56 |
| Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere (-)   | 0,00         |
| Reversali emesse e non trasmesse al Tesoriere (+) | 0,00         |
| SALDO CONTO DI DIRITTO                            | 1.250.853,65 |
| FONDO INIZIALE DI CASSA                           | 1.457.805,46 |
| REVERSALI EMESSE                                  | 2.325.361,09 |
| MANDATI EMESSI                                    | 2.532.312,90 |
| RICONCiliaZIONE CONTO DI DIRITTO                  | 1.250.853,65 |

La tabella dimostra la riconciliazione tra il conto di fatto del tesoriere e il conto di diritto dell'Ente risultante dalle scritture contabili.



**rag. ROBERTO TONEZZER**  
**revisore legale**

Il Revisore rileva pertanto la corrispondenza tra il saldo di cassa e le scritture contabili dell'Ente.  
Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

**Si raccomanda la tempestività nella copertura delle riscossioni con l'ordinativo di incasso.**

#### **Verifica della Cassa Economale dell'Ente.**

L'Economo comunale è la sig.ra Sara Lazzarotto.

La "Cassa Economale" provvede alle anticipazioni previste dal Regolamento di contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 3 di data 31.01.2021 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 1.500,00=, viene gestito nella misura complessiva annua stabilita dal Regolamento.

Il Fondo Economale è costituito dalla sola Cassa Contanti.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, alla data del 30.06.2026, emergono le seguenti risultanze:

#### **Situazione Fondo Economale**

| Descrizione                                    |   | Importo Euro |
|------------------------------------------------|---|--------------|
| Dotazione iniziale Fondo Economale anno 2026   | + | 1.500,00     |
| Reintegri anno 2026                            | + | 884,55       |
| Spese effettuate (dal 1.01.2026 al 30.06.2026) | - | -1.538,87    |
| Consistenza Fondo Economale al 30.06.2026      | = | 845,68       |
| Reintegri da regolarizzare con mandati         | + | 654,32       |
| Saldo                                          |   | 1.500,00     |

Alla data del 30.06.2026, il saldo cassa contanti è pari ad Euro 845,68, conservato in apposita cassetta metallica.

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare, consigliando in ogni caso di mantenere presso l'ufficio una somma più contenuta, o se del caso usufruire di apposita cassetta a muro.

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:



**rag. ROBERTO TONEZZER**  
**revisore legale**

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2026.
- con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario nr. 260 di data 3.07.2026, per il successivo reintegro, sono state rendicontate le spese di Cassa Economale relative al periodo 1° aprile – 30 giugno per un importo complessivo di Euro 654,32;
- la spesa di Euro 654,32 - sulle varie tipologie di acquisti - per il periodo dal 01.04.2026 al 30.06.2026 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/Ziano di Fiemme, 10 luglio 2026

L'ORGANO DI REVISIONE  
Roberto Tonezzer - Revisore Unico

Documento firmato digitalmente e inviato via Posta Elettronica Certificata (P.E.C.)