

# COMUNE DI PIETRAFITTA

## PROVINCIA DI COSENZA

### UFFICIO DEL REVISORE

#### Verbale n.1 del 05/03/2019

**Oggetto:** verifica di cassa ordinaria al 31.12.2018

L'anno 2019 il giorno 05 del mese di marzo il sottoscritto dott. Andrea Aprigliano Revisore Unico del Comune di Pietrafitta, nominato con delibera consiliare n.2 del 27/02/2018, procede alla verifica ordinaria di cassa ai sensi dell'art. 223 del D.lgs. 18 agosto 2000, n 267; visto lo statuto e il regolamento di contabilità, visto l'art. 223 del Tuel; acquisisce la documentazione della Tesoreria Banca Sviluppo SpA cui è stato affidato il servizio per gli anni 2018-2022 con determinazione n. 32 del 29/11/2017. Si procede, quindi, alla verifica di cassa sulla base della documentazione disposta dal Tesoriere confrontandola con le risultanze dell'Ente sulla base dei prospetti dei mandati fino al n. **1266** del 31/12/2018 e delle reversali fino alla n. **1103** del 31/12/2018.

Alla data del 31/12/2018, risulta quanto segue:

<b>Reversali emesse dall'Ente dal 01.01.2018 al 31.12.2018</b>	<b>1.769.559,80</b>
Reversali incassate	1.769.559,80
Reversali da riscuotere	0,00
<b>Totale riscossioni riconciliate con l'Ente al 31.12.2018</b>	<b>1.769.559,80</b>
<b>Mandati emessi dall'Ente dal 01.01.2018 al 31.12.2018</b>	<b>1.769.559,80</b>
Mandati pagati al 31.12.2018	1.769.559,80
Mandati da pagare	0,00
<b>Totali mandati riconciliati con l'Ente al 31.12.2018</b>	<b>1.769.559,80</b>
<b>Reversali emesse dall'Ente dal 01.01.2018 al 31.12.2018</b>	<b>1.769.559,80</b>

<b>Saldo Tesoriere al 31.12.2018</b>	
<b>Saldo iniziale al 01.01.2018</b>	<b>0,00</b>
Reversali incassate	1.769.559,80
Riscossioni da regolarizzare con reversali	0,00
<b>TOTALI INCASSI AL 31.12.2018</b>	<b>1.769.559,80</b>
Mandati pagati al 31.12.2018	1.769.559,80
Pagamenti da regolarizzare con mandati	0,00
<b>TOTALE PAGAMENTI AL 31.12.2018</b>	<b>1.769.559,80</b>
<b>Saldo Tesoriere al 31.12.2018</b>	<b>0,00</b>

<b>Prospetto riconciliazione Tesoriere - Banca Italia</b>	
<b>Saldo Tesoriere al 31.12.2018</b>	<b>0,00</b>
Sbilancio giornaliero verso Banca d'Italia	17.666,27
Vers. Banca d'Italia contabilizzato dopo il 31.12.2018	1.745,08
<b>Saldo Banca d'Italia al 31.12.2018</b>	<b>19.411,35</b>

<b>Prospetto verifica anticipazione di cassa al 31.12.2018</b>	
Limite consentito ex art 222 del T.U.E.L.	471.929,89
Anticipazione utilizzata	420.603,92
Saldo del Tesoriere	0,00
Somme vincolate	0,00
Somme riservate	0,00
Disponibilità di somme al 31.12.2018	<b>51.325,97</b>

<b>Situazione Ente al 31.12.2018</b>	
Fondo di cassa di Cassa iniziale al 01/01/2018	
Reversali Emesse	1.769.559,80
Mandati Emessi	1.769.559,80
<b>Saldo dell'Ente</b>	<b>0,00</b>
<b>Prospetto riconciliazione Tesoriere - Ente</b>	
<b>Saldo Tesoriere</b>	<b>0,00</b>
Incassi da regolarizzare con relative reversali	0,00
Reversali da riscuotere	0,00
Mandati da pagare	0,00
Pagamenti da regolarizzare	0,00
<b>Saldo Tesoriere riconciliato con l'Ente al 31.12.2018</b>	<b>0,00</b>

A seguito di quanto sopra verbalizzato si dà atto che la consistenza di cassa dell'Ente si raccorda con quella del Tesoriere.

E inoltre che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 221 del Tuel della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che:

1) per le riscossioni:

- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
- sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;

2) per i pagamenti:

- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del Tuel;
- che si è provveduto alla verifica a campione di reversali e mandati rilevando che le riscossioni

e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente;

- che non risultano depositati presso il Tesoriere titoli di proprietà del Comune;
- che l'Ente Comunale nel corso del Trimestre è ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di Cassa.

Il Revisore provvede ad esaminare la corretta emissione degli ordinativi di incasso ai sensi del comma 3 dell'art.180 TUEL e degli ordinativi di pagamento ai sensi del comma 2 dell'art.185 TUEL.

Al fine di accertare la regolarità e completezza della documentazione relativa ai pagamenti, il Revisore ha visionato i mandati (dal n. **959** del 02/10/2018 al n. **1266** del 31/12/2018) mediante controlli a campione, la selezione dei mandati da sottoporre a verifica è stata effettuata con il generatore di numeri del sito <https://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/>, che si stampa come carta di lavoro.

Sono stati selezionati i seguenti mandati:

Mandato	Data	Cod. Bilancio	Imp. Lordo	Ritenute	Imp. Netto	Creditore	Descrizione
<b>970</b>	15/10/2018	60015	55,42	0,00	55,42	BANCA SVILUPPO SPA	DIMINUZIONE ANTICIPAZIONE. Sospeso Nr. 143
<b>973</b>	15/10/2018	60015	10,30	0,00	10,30	BANCA SVILUPPO SPA	DIMINUZIONE ANTICIPAZIONE. Sospeso Nr. 143
<b>1177</b>	13/11/2018	99017	55,00	0,00	55,00	ERARIO PER VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT	Versamento Ritenute IVA PER SPLIT PAYMENT - Mandati Nr.: 1092.1
<b>1183</b>	04/12/2018	01071	53,16	0,00	53,16	INADEL (INPS)	Contributo TFR - VERS.C/ENTE LUGLIO
<b>1231</b>	20/12/2018	99017	72,00	0,00	72,00	AGENZIA DELLE ENTRATE (RITENUTE ERARIALI)	Versamento Ritenute - R1040 - Irpef Profess.(Cod. 1040) - Mandati Nr.: 1230.1

Dai riscontri effettuati, i mandati controllati, non presentano irregolarità.

Al fine di accertare la regolarità e completezza della documentazione relativa ad incassi, il Revisore ha visionato le reversali (dalla n. **788** del 02/10/2018 fino alla n. **1103** del 31/12/2018), mediante controlli a campione, la selezione delle reversali da sottoporre a verifica è stata effettuata con il generatore di numeri del sito <https://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/>, che si stampa come carta di lavoro, le seguenti reversali:

Reversale	Data	Cod. Bilancio	Importo	Debitore	Descrizione
<b>799</b>	02/10/2018	10101	15,88	AGENZIA DELLE ENTRATE (Tributi Comunali)	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF. Sospeso Nr. 617

<b>802</b>	02/10/2018	10101	70,63	AGENZIA DELLE ENTRATE (Tributi Comunali)	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF. Sospeso Nr. 620
<b>950</b>	12/11/2018	70100	3.020,17	BANCA SVILUPPO SPA	UTILIZZO ANTICIPAZIONI. Sospeso Nr. 725
<b>1018</b>	04/12/2018	30100	1500,00	BRUNO MARIANNA ROSA	CONCESSIONI CIMITERIALI
<b>1067</b>	24/12/2018	20101	942,00	REGIONE CALABRIA	BORSE DI STUDIO. Sospeso Nr. 822

Dai riscontri effettuati, le reversali controllate, non presentano irregolarità.

Il Revisore, accertata la corretta emissione e redazione dei documenti di incasso e di pagamento, raccomanda, comunque, il rigoroso rispetto delle norme contenute nel vigente regolamento comunale di contabilità e della convenzione di affidamento del servizio di tesoreria nonché la massima tempestività nella regolarizzazione di reversali e mandati

Si prende visione degli estratti conto dei seguenti Conti Correnti postali intestati al Comune di Pietrafitta:

- n. 12341897 al 31/12/2018 reca un saldo pari ad €. 46,59
- n. 12602892 al 31/12/2018 reca un saldo pari ad €. 652,49
- n. 23300874 al 31/12/2018 reca un saldo pari ad €. 678,26
- n. 23303878 al 31/12/2018 reca un saldo pari ad €. 332,07

Allegati:

- a) Verbale di verifica di cassa del Tesoriere Banca Sviluppo Spa;
- b) Copia mandati estratti;
- c) Copia reversali estratte;
- d) Stampa stralcio (ultima pagina) giornale di entrate ed uscite del comune
- e) Risultato generazione campione per l'estrazione di mandati e reversali.

Non essendoci altro da deliberare, si dichiara sciolta la seduta della quale è stato redatto il presente verbale.

Il Revisore

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Per presa visione il Tesoriere