

COMUNE DI PIETRAFITTA

PROVINCIA DI COSENZA

UFFICIO DEL REVISORE

Verbale n.3 del 29/05/2020

Oggetto: verifica di cassa ordinaria al 31.03.2020

L'anno 2020 il giorno 29 del mese di maggio 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'Comune sulla base dei prospetti dei mandati fino al n. **422** del 27/03/2020 e delle reversali fino alla n. **214** del 24/03/2020

Alla data del 31/03/2020, risulta quanto segue:

Situazione Comune al 31.03.2020	
Fondo di cassa di Cassa iniziale al 01.01.2020	0,00
Reversali Emesse	540.686,72
Mandati Emessi	343.232,40
SALDO DEL COMUNE	197.454,32

Saldo Tesoriere al 31.03.2020	
Saldo iniziale al 01.01.2020	0,00
Reversali incassate	+304.239,53
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+487.357,55
TOTALI INCASSI AL 31.03.2020	791.597,08
Mandati pagati al 31.03.2020	-325.241,80
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-447.867,86
TOTALE PAGAMENTI AL 31.03.2020	773.109,66
SALDO TESORIERE AL 31.03.2020	18.487,42

Prospetto riconciliazione Tesoriere - Banca Italia	
Saldo Tesoriere al 31.03.2020	18.487,42
Sbilancio giornaliero Banca d'Italia 31.03.2020	171.251,72
Versamenti Banca d'Italia del 31-03-2020 contabilizzati dal Tesoriere il 02.04.2020	283.043,40
SALDO BANCA D'ITALIA 31.03.2020	472.782,54

Prospetto verifica anticipazione di cassa al 31.03.2020		
--	--	--

Limite consentito ex art. 222 del T.U.E.L.		450.797,80
Anticipazione utilizzata al 31.03.2020		0,00
Saldo del Tesoriere al 31.03.2020	18.487,42	
Somme vincolate al 31.03.2020	-5.801,48	
Somme ordinarie dell'Ente al 31.03.2020	12.685,94	+12.685,94
Somme vincolate utilizzate al 31.03.2020		0,00
Somme riservate al 31.03.2020		-47.101,38
DISPONIBILITÀ DI SOMME NELL'ANTICIPAZIONE AL 31.03.2020		416.382,36

Prospetto riconciliazione Tesoriere - Ente	
Saldo Tesoriere	18.487,42
Incassi da regolarizzare con relative reversali	-487.357,55
Reversali da riscuotere	+425,94
Reversali n. 177-185-201 contabilizzati dopo il 31-03-2020	+236.021,25
Mandati da pagare	-10.080,08
Mandato n. 423 contabilizzato dopo il 31-03-2020	-36,00
Mandati n. 357 e n. 263 non pervenuti	-7.874,52
Pagamenti da regolarizzare	+447.867,86
SALDO TESORIERE RICONCILIATO CON L'ENTE AL 31.03.2020	197.454,32

A seguito di quanto sopra verbalizzato si dà atto che la consistenza di cassa dell'Comune 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'Comune 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 dal Comune 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 dal Comune;
- che non risultano depositati presso il Tesoriere titoli di proprietà del Comune;
- che il Comune nel corso del Trimestre è ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di Cassa;
- che la parte di anticipazione non restituita al 31.12.2019 è di 267.262,61

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. 1 del 01/01/2020 al n. **422** del 27/03/2020) 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
16	09/01/2020	1010201001	732,41	0,00	732,41	CPDEL	CONTRIBUTO CPDEL DICEMBRE 2019
20	09/01/2020	1010201001	557,95	0,00	557,95	CPDEL	CONTRIBUTO CPDEL DICEMBRE 2019
217	30/01/2020	1030205001	97,60	17,60	80,00	TELECOM ITALIA SPA	Liq. Fattura 8U00064687 del 04/05/2019

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. 1 del 01/01/2020 fino alla n. 214 del 24/03/2020), 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
8	14/01/2020	9019903001	644,56	ECONOMO COMUNALE	Restituzione fondi economici del quarto trimestre 2019
11	14/01/2020	1010106001	185,89	AGENZIE DELLE ENTRATE	IMU sospeso n.5
110	30/01/2020	9020501001	26,40	TELECOM ITALIA SPA	Riscossione IVA da Split Payment

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:

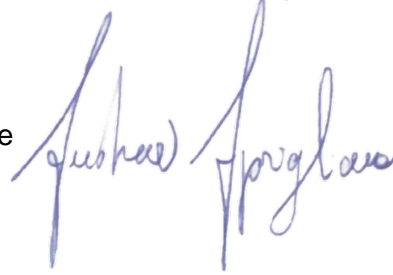
- n. 12341897 al 31/03/2020 reca un saldo pari ad €. – 13,28
- n. 12602892 al 31/03/2020 reca un saldo pari ad €. 4.348,40
- n. 23300874 al 31/03/2020 reca un saldo pari ad €. 365,13
- n. 23303878 al 31/03/2020 reca un saldo pari ad €. 2.684,31

Allegati:

- a) Copia mandati estratti;
- b) Copia reversali estratte;
- c) Stampa stralcio (ultima pagina) giornale di entrate ed uscite del comune
- d) 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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Antonio Spigola', written over a faint, illegible stamp.

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Per presa visione il Tesoriere