

COMUNE DI PIETRAFITTA

PROVINCIA DI COSENZA

REVISORE UNICO

Verbale n.1 del 18/02/2021

Oggetto: verifica di cassa ordinaria al 31.12.2020

L'anno 2021 il giorno 18 del mese di febbraio 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. **1939** del 23/12/2020 e delle reversali fino alla n. **1510** del 31/12/2020

Alla data del 31/12/2020, risulta quanto segue:

Situazione Comune al 31.12.2020	
Fondo di cassa di Cassa iniziale al 01.01.2020	0,00
Reversali incassate	+ 4.134.070,66
Mandati Emessi	- 4.018.553,15
SALDO DEL COMUNE	115.517,51

Situazione del Tesoriere al 31.12.2020	
Saldo iniziale al 01.01.2020	0,00
Reversali incassate	4.134.070,66
Riscossioni da regolarizzare con reversali	0,00
TOTALI INCASSI AL 31.12.2020	4.134.070,66
Mandati pagati al 31.12.2020	4.018.553,15
Pagamenti da regolarizzare con mandati	0,00
TOTALE PAGAMENTI AL 31.12.2020	4.018.553,15
SALDO TESORIERE AL 31.12.2020	115.517,51

Prospetto riconciliazione Tesoriere - Banca Italia	
Saldo Tesoriere al 31.12.2020	115.517,51
Sbilancio giornaliero Banca d'Italia 31.12.2020	33.394,69
Versamenti Banca d'Italia del 31.12.2020 contabilizzati dal Tesoriere il 05.01.2021	3.669,81
SALDO BANCA D'ITALIA 31.12.2020	152.582,01

Prospetto verifica anticipazione di cassa al 31.12.2020		
Limite consentito ex art. 222 del T.U.E.L.		450.797,80
Anticipazione utilizzata al 31.12.2020		0,00
Saldo del Tesoriere al 31.12.2020		+115.517,51
Somme vincolate al 31.12.2020		- 485.055,94
Somme ordinarie dell'Ente al 31.12.2020		
Somme vincolate utilizzate al 31.12.2020	369.538,43	
Somme riservate al 31.12.2020		
DISPONIBILITÀ DI SOMME NELL'ANTICIPAZIONE AL 31.12.2020		81.259,37

Prospetto riconciliazione Tesoriere - Ente	
Saldo Tesoriere	115.517,51
Incassi da regolarizzare con relative reversali	-0,00
Reversali da riscuotere	+0,00
Mandati da pagare	-0,00
Pagamenti da regolarizzare	+0,00
SALDO TESORIERE RICONCILIATO CON L'ENTE AL 31.12.2020	115.517,51

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;

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. **1433** del 08/10/2020 al n. **1946** del 31/12/2020) 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	Capitolo	Imp. Lordo	Ritenute	Imp. Netto	Creditore	Descrizione
1451	19/10/2020	1394	235,83	0,00	235,83	CDP SPA	rimborso quota interessi mutui Ammort. primo semestre – sospeso 127.1
1456	19/10/2020	1484	600,98	0,00	600,98	CDP SPA	rimborso quota interessi mutui Ammort. primo semestre – sospeso 127.3
1697	02/11/2020	9000	499,49	0,00	499,49	AGENZIA DELLE ENTRATE	IRPEF (TRIBUTO 1001)
1807	03/12/2020	9600	486,84	0,00	486,84	ERARIO	SPLIT IVA - MANDATO 1803
1887	18/12/2020	1010	149,34	0,00	149,34	REGIONE CALABRIA	IRAP - DICEMBRE

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. **1072** del 08/10/2020 fino alla n. **1513** del 31/12/2020), 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	Capitolo	Importo	Debitore	Descrizione
1087	08/10/2020	1090	225,28	AGENZIA DELLE ENTRATE	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF – SOSPESO N. 769
1092	08/10/2020	1090	48,88	AGENZIA DELLE ENTRATE	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF – SOSPESO N. 728
1299	11/11/2020	9460	2.935,78	TESORERIA COMUNALE	RIENTRO VINCOLI ES ART.195 TUEL– SOSPESO 875
1393	03/12/2020	2156	4.742,11	MINISTERO INTERNI	RIMBORSO SPESE ELETTORALI
1462	21/12/2020	9450	19.586,8	TESORERIA COMUNALE	UTILIZZO SOMME VINCOLATE – SOSPESO N. 1003

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.

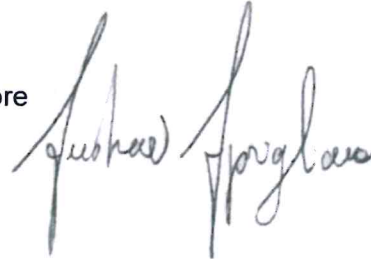
Non vengono riportati i saldi dei conti correnti postali in quanto non ancora resi disponibili da parte di Banco Posta.

Allegati:

- a) verbale verifica di cassa del Tesoriere
- 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