

COMUNE DI PIETRAFITTA

PROVINCIA DI COSENZA

UFFICIO DEL REVISORE

Verbale n.8 del 10.05.2018

COPIA ENTE

Oggetto: verifica di cassa ordinaria al 31.03.2018

L'anno 2018 il giorno 10 del mese di Maggio il Revisore unico del Comune di Pietrafitta 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. 289 del 30/03/2018 e delle reversali fino alla n. 194 del 30/03/2018.

Alla data del 31/03/2018, risulta quanto segue:

Reversali emesse dall'Ente dal 01.01.2018 al 31.03.2018	317.483,29
Reversali incassate	280.907,26
Reversali da riscuotere	33,00
Reversali n.168 e n.173 caricate dal Tesoriere dopo il 31.03.2018	36.543,03
Totale riscossioni riconciliate con l'Ente al 31.03.2018	317.483,29
Mandati emessi dall'Ente dal 01.01.2018 al 31.03.2018	277.182,22
Mandati pagati al 31.03.2018	240.952,64
Mandati da pagare	36.046,58
Mandato n.289 caricato dal Tesoriere dopo il 31.03.2018	183,00
Totali mandati riconciliati con l'Ente al 31.03.2018	277.182,22

Saldo Tesoriere al 31.03.2018	
Saldo iniziale al 01.01.2018	0,00
Reversali incassate	280.907,26
Riscossioni da regolarizzare con reversali	40.983,51
TOTALI INCASSI AL 31.03.2018	321.890,77
Mandati pagati al 31.03.2018	240.952,64
Pagamenti da regolarizzare con mandati	80.938,13
TOTALE PAGAMENTI AL 31.03.2018	321.890,77
Saldo Tesoriere al 31.03.2018	0,00

Prospetto riconciliazione Tesoriere - Banca Italia

Saldo Tesoriere al 31.03.2018	0,00
Sbilancio giornaliero verso Banca d'Italia 30.03.2018	+1.364,28
Sbilancio giornaliero verso Banca d'Italia 29.03.2018 , contabilizzato in Banca d'Italia il 03.04.2018	+62,98
Versamenti Banca d'Italia del 30.03.2018 non contabilizzati dal Tesoriere	0,00
Saldo Banca d'Italia 31.03.2018	1.427,26

Prospetto verifica anticipazione di cassa al 31.03.2018		
Limite consentito ex art. 222 del T.U.E.L.		471.929,89
Anticipazione utilizzata al 31.03.2018		405.537,79
Saldo del Tesoriere al 31.03.2018	0,00	
Somme vincolate al 31.03.2018	0,00	
Somme ordinarie dell'Ente al 31.03.2018	0,00	
Somme riservate al 31.03.2018		-43.201,99
Disponibilità di somme nell'anticipazione al 31.03.2018		23.190,11
Somme vincolate utilizzate al 31.03.2018		0,00

Situazione Ente al 31.03.2018	
Fondo di cassa di Cassa iniziale al 01/01/2018	0,00
Reversali Emesse	+317.483,29
Mandati Emessi	-277.182,22
Saldo dell'Ente	40.301,07
Prospetto riconciliazione Tesoriere - Ente	
Saldo Tesoriere	0,00
Incassi da regolarizzare con relative reversali	-40.983,51
Reversali da riscuotere	+33,00
Mandati da pagare	-36.046,58
Pagamenti da regolarizzare	+80.938,13
Reversali n.168 e n.173 caricate dal Tesoriere dopo il 31.03.2018	+36.543,03
Mandato n.289 caricato dal Tesoriere dopo il 31.03.2018	-183,00
Saldo Tesoriere riconciliato con l'Ente al 31.03.2018	40.301,07

A seguito di quanto sopra verbalizzato si da 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 mediante controlli a campione, il campione è stato selezionato escludendo dalla verifica quelli relativi al pagamento degli stipendi, INADEL, INPS, IRAP ed Erario per versamento iva (split payment), l'allegato 1 riporta l'elenco dei mandati considerato come 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
88	09.02.2018	09.03-1.03	9.500,00	863,66	8.636,34	CALABRA MACERI E SERVIZI SPA	Liq.FA Doc.N. C000300 del 31/05/2017 SERVIZIO DI IGIENE AMBIENTALE RELATIVO AL MESE DI MAGGIO.
124	19.02.2018	09.04-1.03	2.501,00	451,00	2.050,00	PARADISO AMEDEO	FATTURA N. 01 DEL 16/01/2018. LAVORI DI RIPARAZIONE PERDITE IDRICHE LOC. CAMPITELLO - VIA ZUMBINI. DITTA PARADISO AMEDEO.
127	20.02.2018	01.02-1.03	244,00	44,00	200,00	ICASYSTEMS SRL	FATTURA N. 5/2015 DEL 25/03/2015. ACQUISTO SOFTWARE CERTIFICAZIONE DEI REDDITI DIPENDENTI/PROFESS.DITTA ICASYSTEM.
208	15.03.2018	09.03-1.03	9.792,08	890,19	8.901,89	CALABRA MACERI E SERVIZI SPA	Liq.FA Doc.N. C000369 del 30/06/2017 SERVIZIO IGIENE AMBIENTALE RELATIVO AL MESE DI GIUGNO 2017.
286	30.03.2018	04.06-1.03	2.012,40	77,40	1.935,00	TOP MULTISERVICE SOCIETA COOPERATIVA	FATTURA N. 00072/E DEL 30/11/2017. LIQUIDAZIONE SERVIZIO DI REFEZIONE SCOLASTICA PERIODO NOVEMBRE 2017.

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, mediante controlli a campione, la selezione delle reversali 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	23/01/2018	1.101.16	113,03	AGENZIA DELLE ENTRATE	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF. Sospeso Nr. 33.
10	23/01/2018	1.101.51	3.017,34	EQUITALIA SUD SPA	RUOLI POST RIFORMA. Sospeso Nr. 38.
100	14/02/2018	1.101.06	46,97	AGENZIA DELLE ENTRATE	IMU ANNO 2017. Sospeso Nr. 77.
142	07/03/2018	3.100.02	2.000,00	DIVERSI	PROVENTI DELLA REFEZIONE SCOLASTICA 2017.
172	28/03/2018	7.100.01	15.193,16	BANCA SVILUPPO SPA	UTILIZZO ANTICIPAZIONI. Sospeso Nr. 124.

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 CC postali:

- n. 12341897 intestato al Comune rilevando che al 31/03/2017 reca un saldo pari ad €. 104,96
- n. 12602892 intestato al Comune rilevando che al 31/03/2017 reca un saldo pari ad €. 816,92
- n. 23300874 intestato al Comune rilevando che al 31/03/2017 reca un saldo pari ad €. 230,21
- n. 23303878 intestato al Comune rilevando che al 31/03/2017 reca un saldo pari ad €. 973,45

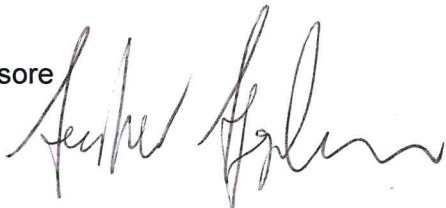
Allegati:

- a) Verbale di verifica di cassa del Tesoriere Banca Sviluppo Spa;
- b) Stampa giornale di entrate ed uscite del comune
- c) Copia Mandati di pagamento n.88, 124, 127, 208, 286;

- d) Copia Reversali n. 8, 10, 100, 142, 172;
- e) Copia estratti conto Banco Posta al 31/03/2018;
- f) 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

BANCA SVILUPPO SpA

*Full'ps
addetto Tesoriere Cui;*