

COMUNE DI PIETRAFITTA
PROVINCIA DI COSENZA
UFFICIO DEL REVISORE

Verbale n.11 del 07/08/2018

Revisore

Oggetto: verifica di cassa ordinaria al 30.06.2018

L'anno 2018 il giorno 07 del mese di agosto 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. 718 del 26/06/2018 e delle reversali fino alla n. 481 del 26/06/2018.

Alla data del 30/06/2018, risulta quanto segue:

Reversali emesse dall'Ente dal 01.01.2018 al 30.06.2018	886.058,53
Reversali incassate al 30.06.2018	885.997,97
Reversali da riscuotere	60,56
Totale riscossioni riconciliate con l'Ente al 30.06.2018	886.058,53
Mandati emessi dall'Ente dal 01.01.2018 al 30.06.2018	1.000.277,41
Mandati pagati al 30.06.2018	985.266,69
Mandati da pagare	14.674,88
Mandato n.709 caricato in procedura Tesoreria dopo il 30.06.2018	335,84
Totali mandati riconciliati con l'Ente al 30.06.2018	1.000.277,41

Saldo Tesoriere al 30.06.2018	
Saldo iniziale al 01.01.2018	0,00
Reversali incassate al 30.06.2018	885.997,97
Riscossioni da regolarizzare con reversali	130.297,21
TOTALI INCASSI AL 30.06.2018	1.016.295,18
Mandati pagati al 30.06.2018	985.266,69
Pagamenti da regolarizzare con mandati	31.028,49
TOTALE PAGAMENTI AL 30.06.2018	1.016.295,18
Saldo Tesoriere al 30.06.2018	0,00

Prospetto riconciliazione Tesoriere - Banca Italia	
Saldo Tesoriere al 30.06.2018	0,00
Sbilancio giornaliero verso Banca d'Italia 29.06.2018	+1.448,35
Versamenti Banca d'Italia del 29.06.2018 non contabilizzati dal Tesoriere	+10.525,71
Saldo Banca d'Italia 31.03.2018	11.974,06

Prospetto verifica anticipazione di cassa al 30.06.2018	
Limite consentito ex art. 222 del T.U.E.L.	471.929,89
Anticipazione utilizzata al 30.06.2018	-393.140,11
Saldo del Tesoriere al 30.06.2018	0,00
Somme vincolate al 30.06.2018	0,00
Somme vincolate utilizzate al 30.06.2018	0,00
Somme riservate al 30.06.2018	-9.000,00
Disponibilità di somme nell'anticipazione al 30.06.2018	69.789,78
Somme ordinarie dell'Ente al 30.06.2018	0,00

Situazione Ente al 30.06.2018	
Fondo di cassa di Cassa iniziale al 01/01/2018	0,00
Reversali Emesse	+886.058,53
Mandati Emessi	-1.000.277,41
Saldo dell'Ente	-114.218,88
Prospetto riconciliazione Tesoriere - Ente	
Saldo Tesoriere	0,00
Incassi da regolarizzare con relative reversali	-130.297,21
Reversali da riscuotere	+60,56
Mandati da pagare	-14.674,88
Pagamenti da regolarizzare	+31.028,49
Mandato n.709 caricato in procedura Tesoreria dopo il 30.06.2018	-335,84
Saldo Tesoriere riconciliato con l'Ente al 30.06.2018	-114.218,88

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 (dal n. **293** del 13/04/2018 al n. **718** del 26/06/2018) 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
308	23/04/2018	01.03-1.01	3.056,01	1.246,65	1.815,36	GRANIERI MAURO	STIPENDIO MESE DI FEBBRAIO
312	23/04/2018	01.07-1.01	1.049,32	188,03	861,29	SIJINARDO GIANPAOLO	STIPENDIO MESE DI FEBBRAIO
511	17/05/2018	01.02-1.09	2.783,27	0,00	2.783,27	COMUNE DI BISIGNANO	CONVENZIONE DI SEGRETERIA - AGOSTO ANNO 2017.
603	25/05/2018	99.01-7.02	33,00	0,00	33,00	ERARIO PER VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT	Versamento Ritenute - IVASP - IVA PER SPLIT PAYMENT - Mandato Nr.: 578.1
669	28/05/2018	01.04-1.01	46,39	0,00	46,39	CPDEL CASSA PREVIDENZA (INPS)	Contributo Cpdel sugli arretratiVERS.C/ENTE MAGGIO

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.195 del 13/04/2018 fino alla n. 481 del 26/06/2018), 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
205	13/04/2018	1.101.16	10.53	AGENZIA DELLE ENTRATE	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF SALDO 2017. Sospeso Nr. 149.
208	13/04/2018	1.101.16	19.87	AGENZIA DELLE ENTRATE	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF SALDO 2017. Sospeso Nr. 152.
342	18/05/2018	3.500.02	1.474,98	SORICAL SPA	Riscossione Ritenute - IVASC - IVA PER SPLIT PAYMENT COMMERCIALE - Mandati Nr.: 516.1
403	25/05/2018	9.200.05	33,00	COOPERATIVA SOCIALE OMNIA	Riscossione Ritenute - IVASP - IVA PER SPLIT PAYMENT - Mandati Nr.: 577.1
448	05/06/2018	1.101.16	191,75	AGENZIA DELLE ENTRATE	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF. Sospeso Nr. 323.

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 30/06/2017 reca un saldo pari ad €. 819,39
- n. 12602892 intestato al Comune rilevando che al 30/06/2017 reca un saldo pari ad €. 4.665,12
- n. 23300874 intestato al Comune rilevando che al 30/06/2017 reca un saldo pari ad €. 946,62
- n. 23303878 intestato al Comune rilevando che al 30/06/2017 reca un saldo pari ad €. 5.122,47

Allegati:

- Verbale di verifica di cassa del Tesoriere Banca Sviluppo Spa;
- Copia mandati estratti;
- Copia reversali estratte;
- Stampa stralcio (ultima pagina) giornale di entrate ed uscite del comune
- 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