

COMUNE DI PIETRAFITTA
PROVINCIA DI COSENZA
UFFICIO DEL REVISORE

Verbale n.6 del 30/05/2019

Oggetto: verifica di cassa ordinaria al 31.03.2019

L'anno 2019 il giorno 30 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'Ente sulla base dei prospetti dei mandati fino al n. **269** del 29/03/2019 e delle reversali fino alla n. **135** del 29/03/2019.

Alla data del 31/03/2019, risulta quanto segue:

Reversali emesse dall'Ente dal 01.01.2019 al 31.03.2019	613.358,47
Reversali incassate	613.108,47
Reversali da riscuotere	0,00
Reversale n.111 caricata in procedura Tesoreria dopo il 31.03.2019	250,00
Totale riscossioni riconciliate con l'Ente al 31.03.2019	613.358,47
Mandati emessi dall'Ente dal 01.01.2019 al 31.03.2019	489.214,96
Mandati pagati al 31.03.2019	488.861,20
Mandati da pagare	108,76
Mandato n.136 caricato in procedura Tesoreria dopo il 31.03.2019	245,00
Totali mandati riconciliati con l'Ente al 31.03.2019	489.214,96

Saldo Tesoriere al 31.03.2019	
Saldo iniziale al 01.01.2019	0,00
Reversali incassate	613.108,47
Riscossioni da regolarizzare con reversali	41.396,29
TOTALI INCASSI AL 31.03.2019	654.504,76
Mandati pagati al 31.03.2019	488.861,20
Pagamenti da regolarizzare con mandati	165.643,56
TOTALE PAGAMENTI AL 31.03.2019	654.504,76
Saldo Tesoriere al 31.03.2019	0,00

Prospetto riconciliazione Tesoriere - Banca Italia	
Saldo Tesoriere al 31.03.2019	0,00
Sbilancio giornaliero verso Banca d'Italia 29.03.2019	0,00
Versamenti Banca d'Italia del 29.03.2019 non contabilizzati dal Tesoriere	1.499,23
F24EP contabilizzato dal Tesoriere il 27.03.2019, addebitato in Banca d'Italia il 01.04.2019	10.430,37
F24EP contabilizzato dal Tesoriere il 28.03.2019, addebitato in Banca d'Italia il 01.04.2019	10.395,56
Saldo Banca d'Italia 31.03.2019	22.325,16

Prospetto verifica anticipazione di cassa al 31.03.2019	
Limite consentito ex art. 222 del T.U.E.L.	323.581,82
Anticipazione utilizzata al 31.03.2019	-48.219,41
Saldo del Tesoriere al 31.03.2019	0,00
Somme vincolate al 31.03.2019	0,00
Somme vincolate utilizzate al 31.03.2019	0,00
Somme riservate al 31.03.2019	-27.063,00
Disponibilità di somme nell'anticipazione al 31.03.2019	248.299,41
Somme ordinarie dell'Ente al 31.03.2019	0,00

Situazione Ente al 31.03.2019	
Fondo di cassa di Cassa iniziale al 01/01/2019	0,00
Reversali Emesse	+613.358,47
Mandati Emessi	-489.214,96
Saldo dell'Ente	124.143,51
Prospetto riconciliazione Tesoriere - Ente	
Saldo Tesoriere	0,00
Incassi da regolarizzare con relative reversali	-41.396,29
Reversali da riscuotere	0,00
Mandati da pagare	-108,76
Pagamenti da regolarizzare	+165.643,56
Reversale n.111 caricata in procedura Tesoreria dopo il 31.03.2019	+250,00
Mandato n.136 caricato in procedura Tesoreria dopo il 31.03.2019	-245,00
Saldo Tesoriere riconciliato con l'Ente al 31.03.2019	124.143,51

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. 1 del 12/02/2019 al n. 269 del 29/03/2019) 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
10	12/02/2019	60015	115,93	0,00	115,93	BANCA SVILUPPO SPA	Restituzione anticipazione di tesoreria
12	15/02/2019	60015	12.028,66	0,00	12.028,66	BANCA SVILUPPO SPA	Restituzione anticipazione di tesoreria
139	19/03/2019	01021	2.783,27	0,00	2.783,27	COMUNE DI BISIGNANO	CONVENZIONE DI SEGRETERIA CON IL COMUNE DI BISIGNANO ACCONTO.
196	26/03/2019	99017	34,81	0,00	34,81	AGENZIA DELLE ENTRATE (RITENUTE ERARIALI)	Add.Com. - VERS. MARZO
238	27/03/2019	99017	374,74	0,00	374,74	CPDEL CASSA PREVIDENZA (INPS)	Contributo Cpdel - VERS.C/ENTE GENNAIO

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 12/02/2019 fino alla n. 135 del 29/03/2019), 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
6	12/02/2019	10101	1.091,84	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE	RUOLI Sospeso Nr. 43 ACCERTAMENTO 2015 - AC - 27.01
7	12/02/2019	10101	550,75	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE	RUOLI Sospeso Nr. 54 ACCERTAMENTO 2015 - AC - 27.01
70	07/03/2019	90100	1.694,51	Debitori Diversi	RITENUTE PREVIDENZIALI AI DIPENDENTI
99	25/03/2019	20100	15.157,00	PRESIDENZA CONSIGLIO DEI MINISTRI	CONTRIBUTO IMPIANTISTICA SPORTIVA. Sospeso Nr. 84
120	26/03/2019	90100	2.926,52	Debitori Diversi	RITENUTE ERARIALI AI DIPENDENTI

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:

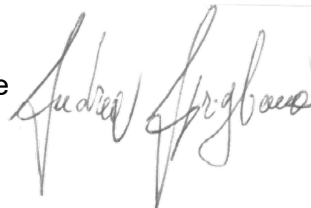
- n. 12341897 al 31/03/2019 reca un saldo pari ad €. 130,26
- n. 12602892 al 31/03/2019 reca un saldo pari ad €. 2.492,92
- n. 23300874 al 31/03/2019 reca un saldo pari ad €. 153,38
- n. 23303878 al 31/03/2019 reca un saldo pari ad €. 339,00

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