

COMUNE DI PIETRAFITTA

PROVINCIA DI COSENZA

UFFICIO DEL REVISORE

Verbale n.13 del 21/11/2019

Oggetto: verifica di cassa ordinaria al 30.06.2019

L'anno 2019 il giorno 21 del mese di novembre 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. **1164** del 28/06/2019 e delle reversali fino alla n. **680** del 28/06/2019.

Alla data del 30/06/2019, risulta quanto segue:

Reversali emesse dall'Ente dal 01.01.2019 al 30.06.2019	1.889.668,05
Reversali incassate	1.862.388,34
Reversali da riscuotere	1.764,47
Reversali n.524,525,527,598,631,678 caricate in procedura Tesoreria dopo il 30.06.2019	524,11
Reversale n. 641: importo rettificato in procedura Tesoreria dopo il 30.06.2019	24.991,13
Totale riscossioni riconciliate al 30.06.2019	1.889.668,05
Mandati emessi dall'Ente dal 01.01.2019 al 30.06.2019	1.882.311,46
Mandati pagati al 30.06.2019	1.867.748,48
Mandati da pagare	4.827,38
Mandato n.1063 trasmesso al Tesoriere dopo il 30.06.2019	9.735,60
Totali mandati riconciliati al 30.06.2019	1.882.311,46

Saldo Tesoriere al 30.06.2019	
Saldo iniziale al 01.01.2019	0,00
Reversali incassate	1.862.388,34
Riscossioni da regolarizzare con reversali	41.412,56
TOTALI INCASSI AL 30.06.2019	1.903.800,90
Mandati pagati al 30.06.2019	1.867.748,48
Pagamenti da regolarizzare con mandati	36.052,42
TOTALE PAGAMENTI AL 30.06.2019	1.903.800,90
Saldo Tesoriere al 30.06.2019	0,00

Prospetto riconciliazione Tesoriere - Banca Italia	
Saldo Tesoriere al 30.06.2019	0,00
Sbilancio giornaliero verso Banca d'Italia 28.06.2019	-11.431,60
Versamenti Banca d'Italia del 28.06.2019 non contabilizzati dal Tesoriere	+124,00
F24EP contabilizzati dal Tesoriere il 28.06.2019, addebitati in Banca d'Italia il 02.07.2019	+13.104,83
Saldo Banca d'Italia al 30.06.2019	1.797,23

Prospetto verifica anticipazione di cassa al 30.06.2019	
Limite consentito ex art. 222 del T.U.E.L.	323.581,82
Anticipazione utilizzata al 30.06.2019	-135.839,92
Saldo del Tesoriere al 30.06.2019	0,00
Somme vincolate al 30.06.2019	0,00
Somme vincolate utilizzate al 30.06.2019	0,00
Somme riservate al 30.06.2019	0,00
Disponibilità di somme nell'anticipazione al 30.06.2019	187.741,90
Somme ordinarie dell'Ente al 30.06.2019	0,00

Situazione Comune al 30.06.2019	
Fondo di cassa di Cassa iniziale al 01/01/2019	0,00
Reversali Emesse	+1.889.668,05
Mandati Emessi	-1.882.311,46
Saldo del Comune	7.356,59
Prospetto riconciliazione Tesoriere - Comune	
Saldo Tesoriere	0,00
Incassi da regolarizzare con relative reversali	-41.412,56
Reversali da riscuotere	+1.764,47
Mandati da pagare	-4.827,38
Pagamenti da regolarizzare	+36.052,42
Reversali n.524,525,527,598,631,678 caricate in procedura Tesoreria dopo il 30.06.2019	+524,11
Reversale n.641: importo rettificato in procedura Tesoreria dopo il 30.06.2019	+24.991,13
Mandato n.1063 trasmesso al Tesoriere dopo il 30.06.2019	-9.735,60
Saldo Tesoriere riconciliato con il Comune al 30.06.2019	7.356,59

A seguito di quanto sopra verbalizzato si dà atto che la consistenza di cassa del 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'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. **270** del 01/04/2019 al n. **1164** del 28/06/2019) 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
301	04/04/2019	09.03-1.03	2.261,41	0,00	2.261,41	REIONE CALABRIA	ACCONTO DEL 10% SUL DEBITO PER LA TARIFFA CONFERIMENTO RRSS.UU. ANNO 2016
310	12/04/2019	99.01-7.02	33,00	0,00	33,00	AGENZIA DELLE ENTRATE	IVA PER SPLIT PAYMENT - Mandati Nr.: 294.1
729	26/04/2019	99.01-7.02	97,86	0,00	97,86	AGENZIA DELLE ENTRATE	IVA PER SPLIT PAYMENT - Mandati Nr.: 727.1
922	20/05/2019	01.06-1.01	65,48	0,00	65,48	INADEL (INPS)	VERS.C/ENTE MAGGIO
1061	17/06/2019	01.07-1.03	96,00	0,00	96,00	CLAUSI MARIA ASSUNTA	LIQUIDAZIONE DEGLI ONORARI AI COMPONENTI DEL SEGGIO ELETTORALE, COSTITUITO IN OCCASIONE DELLE ELEZIONI EUROPEE DEL 26 MAGGIO 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. **136** del 01/04/2019 fino alla n. **680** del 28/06/2019), 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
155	12/04/2019	9.100.02	351,39	VARI DEBITORI	RITENUTE ERARIALI MANDATI: 374-375-376
160	15/04/2019	1.101.16	10,74	AGENZIA DELLE ENTRATE (TRIBUTI COMUNALI)	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF. Sospeso Nr. 107
416	09/05/2019	1.101.51	0,52	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE	RUOLI POST RIFORMA. Sospeso Nr. 174
533	24/05/2019	9.100.02	2.981,78	VARI DEBITORI	RITENUTE ERARIALI AI DIPENDENTI Mandati Nr.: 979-980-981-982-983-984-985-986-987-988-989-990
617	17/06/2019	1.101.16	30,74	AGENZIA DELLE ENTRATE (TRIBUTI COMUNALI)	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF. Sospeso Nr. 313

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:

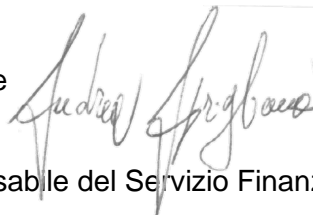
- n. 12341897 al 30/06/2019 reca un saldo pari ad €. 180,39
- n. 12602892 al 30/06/2019 reca un saldo pari ad €. 6.854,49
- n. 23300874 al 30/06/2019 reca un saldo pari ad €. 1.704,47
- n. 23303878 al 30/06/2019 reca un saldo pari ad €. 6.617,25

Allegati:

- a) Verbale di verifica di cassa del Tesoriere Banca Sviluppo Spa;
- 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