

COMUNE DI PIETRAFITTA
PROVINCIA DI COSENZA
UFFICIO DEL REVISORE

Verbale n.14 del 04/12/2019

Oggetto: verifica di cassa ordinaria al 30.09.2019

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'Comune sulla base dei prospetti dei mandati fino al n. **1382** del 27/09/2019 e delle reversali fino alla n. **1165** del 02/07/2019

Alla data del 30/09/2019, risulta quanto segue:

Reversali emesse dal Comune dal 01.01.2019 al 30.09.2019	2.405.174,42
Reversali incassate	2.405.150,58
Reversali da riscuotere	0,00
Reversale n.924 caricata in procedura Tesoreria dopo il 30.09.2019	23,84
Totale riscossioni riconciliate con l'Comune al 30.09.2019	2.405.174,42
Mandati emessi dal Comune dal 01.01.2019 al 30.09.2019	2.442.641,49
Mandati pagati al 30.09.2019	2.437.997,11
Mandati da pagare	4.644,38
Totali mandati riconciliati con l'Comune al 30.09.2019	2.442.641,49

Saldo Tesoriere al 30.09.2019	
Saldo iniziale al 01.01.2019	0,00
Reversali incassate	2.405.150,58
Riscossioni da regolarizzare con reversali	39.867,06
TOTALI INCASSI AL 30.09.2019	2.445.017,64
Mandati pagati al 30.09.2019	2.437.997,11
Pagamenti da regolarizzare con mandati	7.020,53
TOTALE PAGAMENTI AL 30.09.2019	2.445.017,64
Saldo Tesoriere al 30.09.2019	0,00

Prospetto riconciliazione Tesoriere - Banca Italia	
Saldo Tesoriere al 30.09.2019	0,00
Sbilancio giornaliero verso Banca d'Italia 30.09.2019	+1.132,72
Versamenti Banca d'Italia del 30.09.2019 non contabilizzati dal Tesoriere	0,00
Saldo Banca d'Italia 30.09.2019	1.132,72

Prospetto verifica anticipazione di cassa al 30.09.2019		
Limite consentito ex art. 222 del T.U.E.L.		323.581,82
Anticipazione utilizzata al 30.09.2019		-196.725,84
Saldo del Tesoriere al 30.09.2019	0,00	
Somme vincolate al 30.09.2019	-21.810,00	
Somme vincolate utilizzate al 30.09.2019	-21.810,00	-21.810,00
Somme riservate al 30.09.2019		-105.045,98
Disponibilità di somme nell'anticipazione al 30.09.2019		0,00
Somme ordinarie dell'Comune al 30.09.2019		0,00

Situazione del Comune al 30.09.2019	
Fondo di cassa di Cassa iniziale al 01/01/2019	0,00
Reversali Emesse	+2.405.174,42
Mandati Emessi	-2.442.641,49
Saldo del Comune	-37.467,07
Prospetto riconciliazione Tesoriere - Comune	
Saldo Tesoriere	0,00
Incassi da regolarizzare con relative reversali	-39.867,06
Reversali da riscuotere	0,00
Mandati da pagare	-4.644,38
Pagamenti da regolarizzare	+7.020,53
Reversale n.924 caricata in procedura Tesoreria dopo il 30.09.2019	+23,84
Saldo Tesoriere riconciliato con il Comune al 30.09.2019	-37.467,07

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 l'Comune 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. **1165** del 02/07/2019 al n. **1382** del 27/09/2019) 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
1172	05/07/2019	01.01-1.03	2.191,88	345,50	1.846,38	APRIGLIANO ANDREA	FATTURA N. 15 DEL 01/07/2019.COMPENSO REVISORE DEI CONTI
1175	05/07/2019	99.01-7.01	345,50	0,00	345,50	AGENZIA DELLE ENTRATE	Versamento Ritenute – R1040 - Irpef Profess. (Cod. 1040) - Mandati Nr.: 1172
1277	08/08/2019	99.01-7.01	500,00	0,00	500,00	ECONOMO COMUNALE	SESTA ANTICIPAZIONE DI FONDI ECONOMICI ANNO 2019.
1323	22/08/2019	01.03-1.01	665,75	0,00	665,75	CPDEL CASSA PREVIDENZA	Contributo Cpdel - VERS.C/ENTE AGOSTO
1357	03/09/2019	05.02-1.03	350,00	0,00	350,00	ASSOCIAZIONE CULTURALE B. ZUMBINI	MANIFESTAZIONI SERATE MUSICALI ESTATE 2017 LIQUIDAZIONE DI SPESA

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. **681** del 05/07/2019 fino alla n. **927** del 27/09/2019), 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
689	05/07/2019	1.101.16	80,75	AGENZIA DELLE ENTRATE (TRIBUTI COMUNALI)	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF. Sospeso Nr. 364
692	05/07/2019	1.101.16	16,63	AGENZIA DELLE ENTRATE (TRIBUTI COMUNALI)	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF. Sospeso Nr.367
807	02/08/2019	1.101.51	2.555,69	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	RUOLI POST RIFORMA. Sospeso Nr. 449
860	22/08/2019	9.100.02	2.901,23	DEBITORI DIVERSI	RITENUTE ERARIALI AI DIPENDENTI Mandati Nr.: 1301-1302-1303-1304-1305-1306-1307-1308-1309-1310-1311-1312
899	03/09/2019	3.100.01	382,06	AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	PROVENTI SERVIZIO ACQUEDOTTO. Sospeso Nr. 547

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:

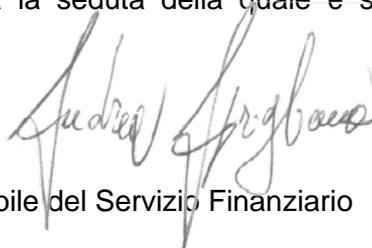
- n. 12341897 al 30/09/2019 reca un saldo pari ad €. 153,86
- n. 12602892 al 30/09/2019 reca un saldo pari ad €. 177,44
- n. 23300874 al 30/09/2019 reca un saldo pari ad €. 312,70
- n. 23303878 al 30/09/2019 reca un saldo pari ad €. 1.172,30

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