

COMUNE DI PIETRAFITTA
PROVINCIA DI COSENZA
UFFICIO DEL REVISORE

Verbale n.1 del 25/02/2020

Oggetto: verifica di cassa ordinaria al 31.12.2019

L'anno 2020 il giorno 25 del mese di febbraio 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. **2119** del 31/12/2019 e delle reversali fino alla n. **1238** del 31/12/2019

Alla data del 31/12/2019, risulta quanto segue:

Reversali emesse dall'Ente dal 01.01.2019 al 31.12.2019	3.400.238,14
Reversali incassate	3.400.238,14
Reversali da riscuotere	0,00
Totale riscossioni riconciliate con l'Ente al 31.12.2019	3.400.238,14
Mandati emessi dall'Ente dal 01.01.2019 al 31.12.2019	3.400.238,14
Mandati pagati al 31.12.2019	3.400.238,14
Mandati da pagare	0,00
Totali mandati riconciliati con l'Ente al 31.12.2019	3.400.238,14

Saldo Tesoriere al 31.12.2019	
Saldo iniziale al 01.01.2019	0,00
Reversali incassate	3.400.238,14
Riscossioni da regolarizzare con reversali	0,00
TOTALI INCASSI AL 31.12.2019	3.400.238,14
Mandati pagati al 31.12.2019	3.400.238,14
Pagamenti da regolarizzare con mandati	0,00
TOTALE PAGAMENTI AL 31.12.2019	3.400.238,14
Saldo Tesoriere al 31.12.2019	0,00

Prospetto riconciliazione Tesoriere - Banca Italia	
Saldo Tesoriere al 31.12.2019	0,00
Sbilancio giornaliero verso Banca d'Italia 31.12.2019	17.911,53
Versamenti Banca d'Italia del 31.12.2019 non contabilizzati dal Tesoriere	4.252,72
Saldo Banca d'Italia 31.12.2019	22.164,25

Prospetto verifica anticipazione di cassa al 31.12.2019		
Limite consentito ex art. 222 del T.U.E.L.		323.581,82
Anticipazione utilizzata al 31.12.2019		-267.262,61
Saldo del Tesoriere al 31.12.2019	0,00	
Somme vincolate al 31.12.2019	-5.801,48	
Somme vincolate utilizzate al 31.12.2019	-5.801,48	-5.801,48
Somme riservate al 31.12.2019		0,00
Disponibilità di somme nell'anticipazione al 31.12.2019		50.517,73
Somme ordinarie dell'Ente al 31.12.2019		0,00

Situazione Ente al 31.12.2019	
Fondo di cassa di Cassa iniziale al 01/01/2019	0,00
Reversali Emesse	+3.400.238,14
Mandati Emessi	-3.400.238,14
Saldo dell'Ente	0,00
Prospetto riconciliazione Tesoriere - Ente	
Saldo Tesoriere	0,00
Incassi da regolarizzare con relative reversali	0,00
Reversali da riscuotere	0,00
Mandati da pagare	0,00
Pagamenti da regolarizzare	0,00
Saldo Tesoriere riconciliato con l'Ente al 31.12.2019	0,00

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 il Comune nel corso del Trimestre è ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di Cassa;
- che la parte di anticipazione non restituita al 31.12.2019 è di 267.262,61

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. **1383** del 01/10/2019 al n. **2119** del 31/12/2019) 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
1408	25/10/2019	1030202005	1.500,00	0,00	1.500,00	MC MUSIC COMMUNICATION	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO SERATA D'INTRATTENIMENTO MUSICALE DEL 21-09-2019.
1416	30/10/2019	7019906002	25.591,67	0,00	25.591,67	TESORERIA COMUNALE	RIENTRO VINC. EX ART. 195 TUEL. Sospeso Nr. 173
1761	Secondo quanto riferito dal responsabile finanziario i Mandati non sono stati emessi, a causa di un salto nella numerazione (dal n. 1523 del 11.12.2019 al n. 2000 del 11.12.2019) dovuto ad un errore del sistema informativo,						
1920							
2034	11/12/2019	7010299999	250,00	0,00	250,00	BANCA DI SASSARI	M32-Cessione Banca di Sassari - VERS. OTTOBRE

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. **928** del 01/10/2019 fino alla n. **1238** del 31/12/2019), 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
939	04/10/2019	1010116001	35,79	AGENZIA DELLE ENTRATE (TRIBUTI COMUNALI)	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF. Sospeso Nr. 584

942	04/10/2019	1010116001	151,74	AGENZIA DELLE ENTRATE (TRIBUTI COMUNALI)	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF. Sospeso Nr. 584
1087	29/11/2019	1010116001	1.377,39	AGENZIA DELLE ENTRATE (TRIBUTI COMUNALI)	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF. Sospeso Nr. 718
1154	10/12/2019	9010301001	900,00	MILIZIA GIANLUCA	Riscossione Ritenute - R1040 - Irpef Profess.(Cod. 1040) - Mandati Nr.: 1499.1
1202	20/12/2019	9010201001	142,11	STELLATO FRANCESCO	Riscossione Ritenute - B - RITENUTE ERARIALI AI DIPENDENTI - Mandati Nr.: 2045.1

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:

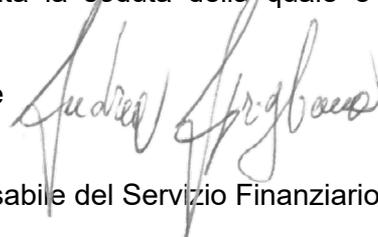
- n. 12341897 al 30/09/2019 reca un saldo pari ad €. 28,27
- n. 12602892 al 30/09/2019 reca un saldo pari ad €. 408,53
- n. 23300874 al 30/09/2019 reca un saldo pari ad €. 439,75
- n. 23303878 al 30/09/2019 reca un saldo pari ad €. 5.197,80

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