

COMUNE DI PIETRAFITTA
PROVINCIA DI COSENZA
UFFICIO DEL REVISORE

Verbale n.7 del 20/07/2020

Oggetto: verifica di cassa ordinaria al 30.06.2020

L'anno 2020 il giorno 29 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'Comune sulla base dei prospetti dei mandati fino al n. 810 del 27/06/2020 e delle reversali fino alla n. 535 del 27/06/2020

Alla data del 30/06/2020, risulta quanto segue:

Situazione Comune al 30.06.2020	
Fondo di cassa di Cassa iniziale al 01.01.2020	0,00
Reversali Emesse	+2.293.605,81
Mandati Emessi	-1.910.831,81
SALDO DEL COMUNE	382.774,00

Saldo Tesoriere al 30.06.2020	
Saldo iniziale al 01.01.2020	0,00
Reversali incassate	2.292.213,41
Reversali da riscuotere	1.392,40
TOTALI INCASSI AL 30.06.2020	2.312.165,37
Mandati pagati al 30.06.2020	1.899.159,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	315.720,17
TOTALE PAGAMENTI AL 30.06.2020	2.214.879,17
SALDO TESORIERE AL 30.06.2020	97.286,20

Prospetto riconciliazione Tesoriere - Banca Italia	
Saldo Tesoriere al 30.06.2020	97.286,20
Sbilancio giornaliero Banca d'Italia 30.06.2020	+1.180,76
SALDO BANCA D'ITALIA 30.06.2020	98.466,96

Prospetto verifica anticipazione di cassa al 30.06.2020		
Limite consentito ex art. 222 del T.U.E.L.		450.797,80
Anticipazione utilizzata al 30.06.2020	0,00	0,00
Saldo del Tesoriere al 30.06.2020	97.286,20	
Somme vincolate al 30.06.2020	-479.724,77	
Somme ordinarie dell'Ente al 30.06.2020	0,00	0,00
Somme vincolate utilizzate al 30.06.2020		-382.438,57
Somme riservate al 30.06.2020		-50.847,17
DISPONIBILITÀ DI SOMME NELL'ANTICIPAZIONE AL 30.06.2020		17.512,06

Prospetto riconciliazione Tesoriere - Ente	
Saldo Tesoriere	97.286,20
Incassi da regolarizzare con relative reversali	-19.951,96
Reversali da riscuotere	+1.392,40
Mandati da pagare	-10.080,08
Pagamenti da regolarizzare	+315.720,17
Mandato n. 806 non pervenuto	-1.143,00
SALDO TESORIERE RICONCILIATO CON L'ENTE AL 30.06.2020	382.774,00

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. **424** del 02/04/2020 al n. **810** del 27/06/2020) 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
347	02/04/2020	60015 5010101001	497,52	0,00	497,52	TESORERIA COMUNALE	DIMINUZIONE ANTICIPAZIONE. Sospeso Nr. 24
441	02/04/2020	04022 2020109003	102,68	0,00	102,68	CPDEL CASSA PREVIDENZA (INPS)	Contributo Cpdel - VERS.C/ENTE APRILE
622	12/05/2020	01021 1010201001	804,01	0,00	804,01	CPDEL CASSA PREVIDENZA (INPS)	CONTRATTAZIONE DECENTRATA 2015. CPDEL A CARICO ENTE.

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. 215 del 02/04/2020 fino alla n. 535 del 27/06/2020), 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
226	02/04/2020	10101 1010106001	319,18	AGENZIA DELLE ENTRATE IMU Sospeso Nr. 143 (TRIBUTI COMUNALI)	IMU Sospeso Nr. 143
229	02/04/2020	10101 1010106001	21,14	AGENZIA DELLE ENTRATE (TRIBUTI COMUNALI)	ADDIZIOANLE COMUNALE IRPEF Sospeso Nr. 137
379	14/05/2020	10101 1010106001	192,09	AGENZIA DELLE ENTRATE (TRIBUTI COMUNALI)	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF Sospeso Nr. 295

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:

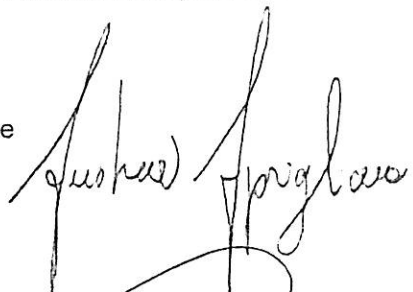
- n. 12341897 al 31/03/2020 reca un saldo pari ad €. – 83,39
- n. 12602892 al 31/03/2020 reca un saldo pari ad €. 6.282,08
- n. 23300874 al 31/03/2020 reca un saldo pari ad €. 2.233,96
- n. 23303878 al 31/03/2020 reca un saldo pari ad €. 5.394,23

Allegati:

- a) verbale verifica di cassa del Tesoriere
- 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

PER PRESUNTA 8/2/22
Responsabile Am