

COMUNE DI PIETRAFITTA
PROVINCIA DI COSENZA
REVISORE UNICO

Verbale n.19 del 23/10/2020

Oggetto: verifica di cassa ordinaria al 30.09.2020

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. 1432 del 28/09/2020 e delle reversali fino alla n. 1071 del 23/09/2020

Alla data del 30/09/2020, risulta quanto segue:

Situazione Comune al 30.09.2020	
Fondo di cassa di Cassa iniziale al 01.01.2020	0,00
Reversali Emesse	+3.342.633,30
Mandati Emessi	-2.295.984,75
SALDO DEL COMUNE	1.046.648,55

Situazione del Tesoriere al 30.09.2020	
Saldo iniziale al 01.01.2020	0,00
Reversali incassate	3.341.223,27
Riscossioni da regolarizzare con reversali	11.396,66
TOTALI INCASSI AL 30.09.2020	3.352.619,93
Mandati pagati al 30.09.2020	2.288.983,93
Pagamenti da regolarizzare con mandati	1.003.666,77
TOTALE PAGAMENTI AL 30.09.2020	3.292.650,70
SALDO TESORIERE AL 30.09.2020	59.969,23

Prospetto riconciliazione Tesoriere - Banca Italia	
Saldo Tesoriere al 30.09.2020	59.969,23
Sbilancio giornaliero Banca d'Italia 30.09.2020	+1.458,03
SALDO BANCA D'ITALIA 30.09.2020	61.427,26

Prospetto verifica anticipazione di cassa al 30.09.2020		
Limite consentito ex art. 222 del T.U.E.L.		450.797,80
Anticipazione utilizzata al 30.09.2020		0,00
Saldo del Tesoriere al 30.09.2020	59.969,23	
Somme vincolate al 30.09.2020	-479.724,77	
Somme ordinarie dell'Ente al 30.09.2020	-419.755,54	
Somme vincolate utilizzate al 30.09.2020		-419.755,54
Somme riservate al 30.09.2020		-21.743,04
DISPONIBILITÀ DI SOMME NELL'ANTICIPAZIONE AL 30.09.2020		9.299,22

Prospetto riconciliazione Tesoriere - Ente	
Saldo Tesoriere	59.969,23
Incassi da regolarizzare con relative reversali	-11.396,66
Reversali da riscuotere	+1.410,03
Mandati da pagare	-7.000,82
Pagamenti da regolarizzare	+1.003.666,77
SALDO TESORIERE RICONCILIATO CON L'ENTE AL 30.09.2020	1.046.648,55

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. 811 del 16/07/2020 al n. 1432 del 22/09/2020) 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	Capitolo	Imp. Lordo	Ritenute	Imp. Netto	Creditore	Descrizione
832	24/07/2020	1096	271,80	0,00	271,80	CPDEL	Contributo Cpdel - VERS.C/ENTE LUGLIO
839	24/07/2020	1184	133,84	0,00	133,84	IRAP (REGIONE CALABRIA)	Contributo IRAP - VERS.C/ENTE LUGLIO
1130	25/08/2020	1678	12,38	2,23	10,15	POLLUCE SRL	Liq.FA Doc.N. 781460400218228 del 11/11/2019
1264	25/08/2020	9600	251,03	0,00	251,03	ERARIO PER VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT	Versamento Ritenute - IVASP - IVA PER SPLIT PAYMENT - Mandati Nr.: 1006.1
1360	02/09/2020	1310	195,92	0,00	195,92	POSTE ITALIANE SPA	Liq.FA Doc.N. 8719211886 del 01/07/2019

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. 536 del 13/07/2020 fino alla n. 1071 del 22/09/2020), 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	Capitolo	Importo	Debitore	Descrizione
554	16/07/2020	1090	75,78	AGENZIA DELLE ENTRATE (TRIBUTI COMUNALI)	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF. Sospeso Nr. 426
560	16/07/2020	1090	89,68	AGENZIA DELLE ENTRATE (TRIBUTI COMUNALI)	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF. Sospeso Nr. 435
811	25/08/2020	9600	6,86	ENEL SERVIZIO ELETTRICO SPA	Riscossione Ritenute - IVASP - IVA PER SPLIT PAYMENT - Mandati Nr.: 1036.1
926	01/09/2020	9600	147,02	SAFRA MOTOR SRL	Riscossione Ritenute - IVASP - IVA PER SPLIT PAYMENT - Mandati Nr.: 1300.1
1009	09/09/2020	1090	1,87	AGENZIA DELLE ENTRATE (TRIBUTI COMUNALI)	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF. Sospeso Nr. 675

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

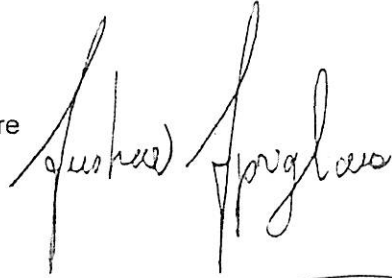
comunale di contabilità e della convenzione di affidamento del servizio di tesoreria nonché la massima tempestività nella regolarizzazione di reversali e mandati.

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 RECEVUTA 08/2/22
Pietro M. Anz