

COMUNE DI PIETRAFITTA

PROVINCIA DI COSENZA

UFFICIO DEL REVISORE

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 11/2021

del 12/10/2021

Oggetto: Verifica ordinaria di cassa al 30-09-2021.

Il sottoscritto dott. Luigi Antonio Tallerico, dottore commercialista con studio professionale in Castelsilano (KR), alla via Colla, n. 55, nella sua qualità di Revisore Unico del Comune di Pietrafitta, nominato con deliberazione consiliare n. 3 dell'11/02/2021, oggi, nell'espletamento delle proprie funzioni procede alla verifica ordinaria di cassa ai sensi dell'art. 223 del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Il Servizio di Tesoreria, per il periodo 2018-2022, risulta essere affidato all'Istituto di Credito Cooperativo Mediocrati Spa, giusta determina del Servizio Finanziario n. 32 del 29/11/2017.

Il Revisore procede, quindi, alla verifica di cassa sulla base della documentazione del Tesoriere confrontandola stessa con le risultanze contabili del Comune.

La situazione a fine trimestre è la seguente:

Ordinativi emessi	complessivamente		nel trimestre	
	dal n.	al n.	dal n.	al n.
Reversali	1	972	646	972
Mandati	1	971	695	971

Saldo dell'Ente		
Fondo di cassa all'1/01/2021	+	115.517,51
Reversali emesse dall'Ente dal 01/01/2021 al 30/09/2021	+	1.631.654,43
Mandati emessi dall'Ente dal 01/01/2021 al 30/09/2021	-	1.699.122,22
Saldo di diritto	=	48.049,72

Dettaglio delle reversali		
Riscosse	+	1.631.654,43
Da riscuotere	+	-
Emesse e non pervenute al Tesoriere entro al fine del trimestre	+	-
Totale reversali emesse	=	1.631.654,43
Dettaglio dei mandati		
Pagati	+	1.684.840,76
Da pagare	+	14.281,46
Emessi e non pervenuti al Tesoriere entro al fine del trimestre	+	-
Totale mandati emessi	=	1.699.122,22

Saldo del Tesoriere		
Fondo di cassa all'1/01/2021	+	115.517,51
Incassi dal 01/01/2021 al 30/09/2021	+	1.634.021,85
Pagamenti dal 01/01/2021 al 30/09/2021	-	1.686.024,47
Saldo di fatto	=	63.514,89

Dettaglio degli incassi		
Incassi con reversale	+	1.631.654,43
Incassi da regolarizzare	+	2.367,42
Totale incassi	=	1.634.021,85
Dettaglio dei pagamenti		
Pagamenti con mandato	+	1.684.840,76
Pagamenti da regolarizzare	+	1.183,71
Totale pagamenti	=	1.686.024,47

Riconciliazione tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto		
Saldo di diritto	+	48.049,72
Reversali emesse ma ancora da riscuotere	-	-
Mandati emessi ma ancora da pagare	+	14.281,46
Incassi in attesa di reversale	+	2.367,42
Pagamenti in attesa di mandato	-	1.183,71
Saldo di fatto	=	63.514,89

Riconciliazione tra il saldo Banca d'Italia ed il saldo del Tesoriere		
Saldo Banca d'Italia al 30/09/2021	+	63.433,57
Sbilancio giornaliero verso Banca d'Italia del 30/09/2021	+	105,92
Versamenti del 30/09/2021 ancora da contabilizzare	-	24,60
Saldo Tesoriere al 30/09/2021	=	63.514,89

Verifica rispetto del limite all'utilizzo dell'anticipazione di Tesoreria		
Anticipazione accordata art. 222 del Tuel	+	399.935,05
Saldo del Tesoriere al 30/09/2021	+	63.514,89
Somme vincolate al 30/09/2021	-	433.490,32
Somme ordinarie dell'Ente al 30/09/2021	+	-
Somme riservate rata mutui semestrali	-	20.562,00
Disponibilità di somme nell'anticipazione al 30/09/2021	=	9.397,62

A seguito di quanto sopra verbalizzato si dà atto che la consistenza di cassa del Comune si raccorda con quella del Tesoriere. Si dà atto 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.

Al fine di accertare la regolarità e completezza della documentazione relativa ad incassi, il Revisore ha visionato le reversali (dalla n. 646 fino alla n. 972), mediante controlli a campione. La selezione delle reversali da sottoporre a verifica è stata effettuata con il generatore di numeri casuali del sito <https://www.blia.it/utli/casuali/>, che si stampa come carta di lavoro.

Sono state sorteggiate le seguenti 3 reversali, nn:

725	803	918
-----	-----	-----

Dai riscontri effettuati, le reversali controllate, non presentano irregolarità.

Al fine di accertare la regolarità e completezza della documentazione relativa ai pagamenti, il Revisore ha visionato i mandati (dal n. 695 al n. 971) mediante controlli a campione. La selezione dei mandati da sottoporre a verifica è stata effettuata con il generatore di numeri casuali del sito <https://www.blia.it/utigli/casuali/>, che si stampa come carta di lavoro.

Sono stati sorteggiati i seguenti 5 mandati, nn:

747	799	805	854	884
-----	-----	-----	-----	-----

Dai riscontri effettuati, i mandati controllati, 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

Il Revisore, infine prende visione degli estratti dei seguenti conti correnti postali, alla data del 31/08/2021 (ultimi disponibili):

N.ro	Descrizione	Iban	Saldo
1	Tesoreria	IT03T0760116200000012602892	1.523,34
2	Ici	IT87L0760116200000023300874	1.116,30
3	Acquedotto	IT14V0760116200000023303878	3.355,93
Totale			5.995,57

e rileva che i relativi prelevamenti vengono regolarmente eseguiti.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

(Dott. Mauro Granieri)

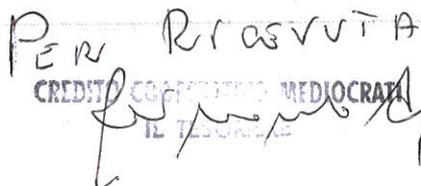


Il Revisore

(dott. Luigi A. Tallecchia)



PER RASVITA
CREDITO COOPERATIVO MEDIOCRATI
IL TESORIERE



Blia.it

Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 32834 del 12/10/2021 - 15:28:29

È stata effettuata l'estrazione di 3 numeri da 646 a 972

Numeri estratti

725 803 918

**COMUNE DI PIETRAFITTA**

Via Zumbini, 154

87050 PIETRAFITTA CS

CF 80003650787

P.IVA 01094200787

ESERC.	GESTIONE	DISTINTA	ORDINATIVO DI RISCOSSIONE ESERCIZIO PROVVISORIO	NUMERO	725	PAG.	1
2021	RESIDUO	179					del

Codice	DESCRIZIONE	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO
10101 1010176001	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva Imposte, tasse e proventi assimilati Tassa sui servizi comunali (TASI)	24.00 Anno 2014	TASI
Codice UE	2-Altre Entrate 1- Entrata Ricorrente		FRUTTIFERO LIBERO

	RESIDUO ATTUALE	ALTRE REVERSALI RESIDUI	REVERSALI ATTUALI	DISPONIBILITA' RESIDUA
Tipologia	779.794,22	41.232,91	610,00	779.184,22
Capitolo PEG	25.300,81	1.990,00	610,00	22.700,81

IL TESORIERE INCASSERA' LA SOMMA DI**€seicentodieci/00**

PER Regolarizzazione sospesi di cassa entrate

REVERSALE

NR	DEBITORE	CAUSALE	RIFERIMENTI	IMPORTI	QUIETANZE
1	BALDINO EMANUELA CF P.IVA	RATA 5/6 IMU ANNI 2015-2019 TASI ANNI 2016-2019 DECRETO RATEAZ. PROT. N. 729 DEL 24/02/20 Sospeso Nr. 592	ACCERTAMENTO 2014 - AC - 6.01 SIOPE 1010176001	610,00 ESENTE BOLLO	RISCOSSIONE CON REGOLARIZZAZIONE
Operatore MAURO GRANIERI			TOTALE €	610,00	Il Responsabile dei Servizi Finanziari Dr. Mauro Granieri

**COMUNE DI PIETRAFITTA**

Via Zumbini, 154

87050 PIETRAFITTA CS

CF 80003650787

P.IVA 01094200787

ESERC.	GESTIONE	DISTINTA	ORDINATIVO DI RISCOSSIONE ESERCIZIO PROVVISORIO	NUMERO	803	PAG.	1
2021	RESIDUO	199					del

Codice	DESCRIZIONE	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO
10101 1010116001	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva Imposte, tasse e proventi assimilati Addizionale comunale IRPEF	1090.00 Anno 2020	Addizionale comunale IRPEF
Codice UE	2-Altre Entrate 1- Entrata Ricorrente		FRUTTIFERO LIBERO

	RESIDUO ATTUALE	ALTRE REVERSALI RESIDUI	REVERSALI ATTUALI	DISPONIBILITA' RESIDUA
Tipologia	779.794,22	42.743,64	23,05	779.771,17
Capitolo PEG	103.436,95	33.555,84	23,05	69.858,06

IL TESORIERE INCASSERA' LA SOMMA DI**€ventitre/05**

PER Regolarizzazione sospesi di cassa entrate

REVERSALE

NR	DEBITORE	CAUSALE	RIFERIMENTI	IMPORTI	QUIETANZE
1	AGENZIA DELLE ENTRATE (TRIBUTI COMUNALI) VIA CRISTOFORO COLOMBO 426/C 00145 CF 06363391001 P.IVA 06363391001	ADDIZ. IRPEF SALDO 2020, COMUNE G615, MESE LUGLIO 20210000/ 0000/00/0/00000/0000000 Sospeso Nr. 655	ACCERTAMENTO 2020 - AC - 6.01 SIOPE 1010116001	23,05 ESENTE BOLLO	RISCOSSIONE CON REGOLARIZZAZIONE
Operatore MAURO GRANIERI			TOTALE €	23,05	Il Responsabile dei Servizi Finanziari Dr. Mauro Granieri

**COMUNE DI PIETRAFITTA**

Via Zumbini, 154

87050 PIETRAFITTA CS

CF 80003650787

P.IVA 01094200787

ESERC.	GESTIONE	DISTINTA	ORDINATIVO DI RISCOSSIONE ESERCIZIO PROVVISORIO	NUMERO	918	PAG.	1
2021	RESIDUO	223					del

Codice	DESCRIZIONE	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO
10101 1010116001 Codice UE	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva Imposte, tasse e proventi assimilati Addizionale comunale IRPEF 2-Altre Entrate 1- Entrata Ricorrente	1090.00 Anno 2020	Addizionale comunale IRPEF FRUTTIFERO LIBERO

	RESIDUO ATTUALE	ALTRE REVERSALI RESIDUI	REVERSALI ATTUALI	DISPONIBILITA' RESIDUA
Tipologia	779.794,22	45.893,87	75,06	779.719,16
Capitolo PEG	103.436,95	40.837,90	75,06	62.523,99

IL TESORIERE INCASSERA' LA SOMMA DI

REVERSALE**€ settantacinque/06**

PER Regolarizzazione sospesi di cassa entrate

NR	DEBITORE	CAUSALE	RIFERIMENTI	IMPORTI	QUIETANZE
1	AGENZIA DELLE ENTRATE (TRIBUTI COMUNALI) VIA CRISTOFORO COLOMBO 426/C 00145 CF 06363391001 P.IVA 06363391001	VERSAMENTI F24 COD.CAT. G615 -ADD.COM.IRPEF 0000/0000000/00000/00 000 Sospeso Nr. 762	ACCERTAMENTO 2020 - AC - 6.01 SIOPE 1010116001	75,06 ESENTE BOLLO	RISCOSSIONE CON REGOLARIZZAZIONE
Operatore MAURO GRANIERI			TOTALE €	75,06	Il Responsabile dei Servizi Finanziari Dr. Mauro Granieri

Blia.it

Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 3283N del 12/10/2021 - 15:29:39

È stata effettuata l'estrazione di 5 numeri da 695 a 971

Numeri estratti

747 799 805 854 884



COMUNE DI PIETRAFITTA

Via Zumbini, 154

87050 PIETRAFITTA CS

CF 80003650787

P.IVA 01094200787

ESERC.	GESTIONE	DISTINTA	ORDINATIVO DI PAGAMENTO ESERCIZIO PROVVISORIO	NUMERO	747	PAG.	1
2021	COMPETENZA	190					del

Codice	DESCRIZIONE MACROAGGREGATO	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO
99017 7020501001	Servizi per conto terzi Servizi per conto terzi e Partite di giro Uscite per conto terzi e partite di giro Uscite per conto terzi	9600.00 Anno 2021	Versamento IVA da Split Payment
CodiceUE COFOG	8 Spese non correlate ai finanziamenti UE 3- Spesa Ricorrente		

	STANZIAMENTO	MANDATI PRECEDENTI	MANDATO ATTUALE	DISPONIBILITA' RESIDUA
CodiceBilancio	4.390.000,00	824.319,87	399,97	3.565.280,16
Capitolo PEG	150.000,00	17.064,34	399,97	132.535,69

IL TESORIERE PAGHERA' LA SOMMA DI

MANDATO

€ trecentonovantanove/97

PER Versamento Ritenute - IVASP - IVA PER SPLIT PAYMENT

NR	CREDITORE	CAUSALE	RIFERIMENTI	IMPORTI	QUIETANZE
1	ERARIO PER VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT CF P.IVA	Versamento Ritenute - IVASP - IVA PER SPLIT PAYMENT - Mandati Nr.: 746.1 CIG	IMPEGNO SIOPE 7020501001	L. 399,97 R. 0,00 N. 399,97 SPESE:	PAGAMENTO CON F24EP su Banca Italia cc 1777
CUP	Operatore MAURO GRANIERI		TOTALI PROGRESSIVI MANDATO 747 LORDO € 399,97 RITENUTE € 0,00 NETTO € 399,97		Il Responsabile dei Servizi Finanziari Dr. Mauro Granieri



COMUNE DI PIETRAFITTA

Via Zumbini, 154

87050 PIETRAFITTA CS

CF 80003650787

P.IVA 01094200787

ESERC.	GESTIONE	DISTINTA	ORDINATIVO DI PAGAMENTO ESERCIZIO PROVVISORIO	NUMERO	799	PAG.	1
2021	COMPETENZA	195					del

Codice	DESCRIZIONE MACROAGGREGATO	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO
99017 7010299999	Servizi per conto terzi Servizi per conto terzi e Partite di giro Uscite per conto terzi e partite di giro Uscite per partite di giro	9200.00 Anno 2021	Versamento altre ritenute per cessioni al personale dipendente
CodiceUE COFOG	8 Spese non correlate ai finanziamenti UE 3- Spesa Ricorrente		

	STANZIAMENTO	MANDATI PRECEDENTI	MANDATO ATTUALE	DISPONIBILITA' RESIDUA
CodiceBilancio	4.390.000,00	830.989,61	210,00	3.558.800,39
Capitolo PEG	10.000,00	4.254,00	210,00	5.536,00

IL TESORIERE PAGHERA' LA SOMMA DI

MANDATO

€ duecentodieci/00

PER Stipendi mese di Luglio 2021.

NR	CREDITORE	CAUSALE	RIFERIMENTI	IMPORTI	QUIETANZE
1	PRESTITALIA SPA VIA OSTIENSE 131 I. L 00154 ROMA RM CF 05889861000 P.IVA 01464750668	C23-Cessione V: Prestitalia - VERS. LUGLIO	IMPEGNO SIOPE 7010299999	L. 210,00 R. 0,00 N. 210,00 SPESE:	PAGAMENTO CON BONIFICO BANCA BANCA INTESA AGENZIA 03069 - 12711 C/C 100000018266 IT2200306912711100000018266
CUP		CIG			
Operatore MAURO GRANIERI			TOTALI PROGRESSIVI MANDATO 799 LORDO € 210,00 RITENUTE € 0,00 NETTO € 210,00		Il Responsabile dei Servizi Finanziari Dr. Mauro Granieri



COMUNE DI PIETRAFITTA

Via Zumbini, 154

87050 PIETRAFITTA CS

CF 80003650787

P.IVA 01094200787

ESERC.	GESTIONE	DISTINTA	ORDINATIVO DI PAGAMENTO ESERCIZIO PROVVISORIO	NUMERO	805	PAG.	1
2021	COMPETENZA	198					del

Codice	DESCRIZIONE MACROAGGREGATO	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO
01041 1090201001 CodiceUE COFOG	Servizi istituzionali, generali e di gestione Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali Spese correnti Rimborsi e poste correttive delle entrate 8 Spese non correlate ai finanziamenti UE	1196.00 Anno 2021	Rimborso di imposte

	STANZIAMENTO	MANDATI PRECEDENTI	MANDATO ATTUALE	DISPONIBILITA' RESIDUA
CodiceBilancio	40.437,26	18.322,84	244,00	21.870,42
Capitolo PEG	1.600,00	1.346,65	244,00	9,35

IL TESORIERE PAGHERA' LA SOMMA DI

MANDATO

€ duecentoquarantaquattro/00

PER RIMBORSO SOMME INDEBITAMENTE VERSATE AL COMUNE DI PIETRAFITTA.

NR	CREDITORE	CAUSALE	RIFERIMENTI	IMPORTI	QUIETANZE
1	AMBROSIO AURELIO Nato il 21/08/1940 CONTRADA FLAMINIO 3 87050 PIETRAFITTA CS CF MBRRLA40M21D086A P.IVA	RIMBORSO SOMME INDEBITAMENTE VERSATE AL COMUNE DI PIETRAFITTA.	IMPEGNO SIOPE 1090201001	L. 244,00 R. 0,00 N. 244,00 SPESE:	PAGAMENTO CON BONIFICO BANCA BANCA 03239 AGENZIA 03239 - 01600 C/C 670000323839 IT29A0323901600670000323839
CUP		CIG	2021 - DC - 32		
Operatore MAURO GRANIERI			TOTALI PROGRESSIVI MANDATO 805 LORDO € 244,00 RITENUTE € 0,00 NETTO € 244,00		Il Responsabile dei Servizi Finanziari Dr. Mauro Granieri



COMUNE DI PIETRAFITTA

Via Zumbini, 154

87050 PIETRAFITTA CS

CF 80003650787

P.IVA 01094200787

ESERC.	GESTIONE	DISTINTA	ORDINATIVO DI PAGAMENTO ESERCIZIO PROVVISORIO	NUMERO	854	PAG.	1
2021	COMPETENZA	216					del 24/08/2021

Codice	DESCRIZIONE MACROAGGREGATO	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO
01061 1010201001 CodiceUE COFOG	Servizi istituzionali, generali e di gestione Ufficio tecnico Spese correnti Redditi da lavoro dipendente 8 Spese non correlate ai finanziamenti UE	1214.00 Anno 2021	CPDEL su stipendi Servizio Tecnico

	STANZIAMENTO	MANDATI PRECEDENTI	MANDATO ATTUALE	DISPONIBILITA' RESIDUA
CodiceBilancio	22.091,56	11.689,58	251,89	10.150,09
Capitolo PEG	3.274,57	1.763,23	251,89	1.259,45

IL TESORIERE PAGHERA' LA SOMMA DI

MANDATO

€ duecentocinquantuno/89

PER Stipendi mese di Agosto 2021.

NR	CREDITORE	CAUSALE	RIFERIMENTI	IMPORTI	QUIETANZE
1	CPDEL CASSA PREVIDENZA (INPS) VIA CIRO IL GRANDE 21 00144 ROMA RM CF 80078750587 P.IVA 02121151001	Contributo Cpdel - VERS.C/ENTE AGOSTO	IMPEGNO SIOPE 1010201001	L. 251,89 R. 0,00 N. 251,89 SPESE:	PAGAMENTO CON F24EP su Banca Italia cc 1777
CUP		CIG			
Operatore MAURO GRANIERI			TOTALI PROGRESSIVI MANDATO 854 LORDO € 251,89 RITENUTE € 0,00 NETTO € 251,89		Il Responsabile dei Servizi Finanziari Dr. Mauro Granieri



COMUNE DI PIETRAFITTA

Via Zumbini, 154

87050 PIETRAFITTA CS

CF 80003650787

P.IVA 01094200787

ESERC.	GESTIONE	DISTINTA	ORDINATIVO DI PAGAMENTO ESERCIZIO PROVVISORIO	NUMERO	884	PAG.	1
2021	COMPETENZA	221					del 02/09/2021

Codice	DESCRIZIONE MACROAGGREGATO	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO
99017 7019906001	Servizi per conto terzi Servizi per conto terzi e Partite di giro Uscite per conto terzi e partite di giro Uscite per partite di giro	9450.00 Anno 2021	Utilizzo somme vincolate utilizzate in termini di cassa
CodiceUE COFOG	8 Spese non correlate ai finanziamenti UE 3- Spesa Ricorrente		FRUTTIFERO LIBERO

	STANZIAMENTO	MANDATI PRECEDENTI	MANDATO ATTUALE	DISPONIBILITA' RESIDUA
CodiceBilancio	4.390.000,00	1.032.752,93	11.720,39	3.345.526,68
Capitolo PEG	2.000.000,00	479.704,50	11.720,39	1.508.575,11

IL TESORIERE PAGHERA' LA SOMMA DI

MANDATO

€ undicimilasettecentoventi/39

PER Regolarizzazione sospesi di cassa spese

NR	CREDITORE	CAUSALE	RIFERIMENTI	IMPORTI	QUIETANZE
1	TESORERIA COMUNALE VIA VITTORIO ALFIERI/SN 87036 RENDE CS CF P.IVA	UTILIZZO VINC. EX ART.195 TUEL Sospeso Nr. 185	IMPEGNO SIOPE 7019906001	L. 11.720,39 R. 0,00 N. 11.720,39 ESENTE BOLLO SPESE:	PAGAMENTO CON REGOLARIZZAZIONE
CUP		CIG			
Operatore MAURO GRANIERI			TOTALI PROGRESSIVI MANDATO 884 LORDO € 11.720,39 RITENUTE € 0,00 NETTO € 11.720,39		Il Responsabile dei Servizi Finanziari Dr. Mauro Granieri