

COMUNE DI PIETRAFITTA

PROVINCIA DI COSENZA

UFFICIO DEL REVISORE

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 3/2022

del 10/02/2022

Oggetto: Verifica ordinaria di cassa al 31-12-2021.

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	1388	973	1388
Mandati	1	1409	972	1409

Reversali del trimestre da sottoporre a controllo	1,00%	4
Mandati del trimestre da sottoporre a controllo	2,00%	9

SITUAZIONE ENTE

Saldo dell'Ente		
Fondo di cassa all'1/01	+	115.517,51
Reversali emesse dall'Ente dal 01/01 fino alla fine del quarto trimestre	+	3.915.170,08
Mandati emessi dall'Ente dal 01/01 fino alla fine del quarto trimestre	-	3.318.493,08
Saldo di diritto	=	712.194,51

Dettaglio delle reversali		
Riscosse	+	3.915.170,08
Da riscuotere	+	-
Emesse e non pervenute al Tesoriere entro la fine del quarto trimestre	+	-

Totale reversali emesse		=	3.915.170,08
Dettaglio dei mandati			
Pagati	+		3.318.493,08
Da pagare	+		-
Emessi e non pervenuti al Tesoriere entro la fine del quarto trimestre	+		-
Totale mandati emessi		=	3.318.493,08

SITUAZIONE TESORERIA

Saldo del Tesoriere			
Fondo di cassa all'1/01	+	115.517,51	
Incassi dal 01/01 fino alla fine del quarto trimestre	+	3.915.170,08	
Pagamenti dal 01/01 fino alla fine del quarto trimestre	-	3.318.493,08	
Saldo di fatto		=	712.194,51

Dettaglio degli incassi			
Incassi con reversale	+	3.915.170,08	
Incassi da regolarizzare	+	-	
Totale incassi		=	3.915.170,08

Dettaglio dei pagamenti			
Pagamenti con mandato	+	3.318.493,08	
Pagamenti da regolarizzare	+	-	
Totale pagamenti		=	3.318.493,08

CONCILIAZIONE TRA SALDI (Ente, Tesoriere, Banca d'Italia)

Riconciliazione tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto			
Saldo di diritto	+	712.194,51	
Reversali emesse ma ancora da riscuotere	-	-	
Mandati emessi ma ancora da pagare	+	-	
Incassi in attesa di reversale	+	-	
Pagamenti in attesa di mandato	-	-	
Saldo di fatto		=	712.194,51

Riconciliazione tra il saldo Banca d'Italia ed il saldo del Tesoriere			
Saldo Banca d'Italia a fine quarto trimestre	+	756.706,45	
Sbilancio giornaliero positivo verso Banca d'Italia	+	-	
Sbilancio giornaliero negativo verso Banca d'Italia	-	41.167,96	
Pagamenti contabilizzati dal Tesoriere dopo la chiusura del Trimestre	+	-	
Versamenti contabilizzati dal Tesoriere dopo la chiusura del Trimestre	-	3.343,98	
Saldo Tesoriere		=	712.194,51

ANTICIPAZIONI E SOMME VINCOLATE

Verifica rispetto del limite all'utilizzo dell'anticipazione di Tesoreria	
Anticipazione accordata art. 222 del Tuel	399.935,05
Anticipazione utilizzata a fine quarto trimestre	-
Saldo del Tesoriere a fine quarto trimestre	712.194,51
Somme vincolate a fine quarto trimestre	1.107.877,49
Somme ordinarie dell'Ente a fine quarto trimestre	-
Somme vincolate utilizzate a fine quarto trimestre	395.682,98
Somme riservate a fine quarto trimestre	-
Disponibilità di somme nell'anticipazione	4.252,07

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, il Revisore ha sottoposto a controllo l'1% delle reversali ed il 2% dei mandati emessi nel trimestre. La selezione degli ordinativi da sottoporre a verifica è stata effettuata con il generatore di numeri casuali del sito <https://www.blia.it/utuli/casuali/>, che si stampa come carta di lavoro.

Ordinativi sorteggiati:

Reversali nn.	1.013	1.047	1.115	1.289	-	-
Mandati nn.	1.003	1.067	1.081	1.092	1.257	1.301
	1.315	1.348	1.409	-	-	-

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

Dai riscontri effettuati, i mandati controllati, non presentano irregolarità.

Il Revisore, tanto accertato 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 incassi e pagamenti "sospesi".

Il Revisore, infine prende visione dei saldi di fine trimestre dei seguenti conti correnti postali:

N.ro	Descrizione	Iban	Saldo
1	Tesoreria	IT03T0760116200000012602892	6.058,11
2	Ici-Imu	IT87L0760116200000023300874	191,86
3	Acquedotto	IT14V0760116200000023303878	8.264,98
Totale			14.514,95

e rileva che i relativi prelevamenti vengono regolarmente eseguiti.

Il Revisore

(dott. Luigi Antonino Tallero)