

COMUNE DI PIETRAFITTA

PROVINCIA DI COSENZA

UFFICIO DEL REVISORE

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 17/2022

del 11/10/2022

Oggetto:	Verifica ordinaria di cassa al 30-09-2022.
-----------------	--

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 confrontando la 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	1299	779	1299
Mandati	1	1146	707	1146

Reversali del trimestre da sottoporre a controllo	1,00%	5
Mandati del trimestre da sottoporre a controllo	2,00%	9

SITUAZIONE ENTE

Saldo dell'Ente		
Fondo di cassa all'1/01	+	712.194,51
Reversali emesse dall'Ente dal 01/01 fino alla fine del terzo trimestre	+	1.922.671,22
Mandati emessi dall'Ente dal 01/01 fino alla fine del terzo trimestre	-	2.007.001,23
Saldo di diritto	=	627.864,50

Dettaglio delle reversali		
Riscosse	+	1.922.220,15
Da riscuotere	+	451,07
Emesse e non pervenute al Tesoriere entro la fine del terzo trimestre	+	-
Totale reversali emesse	=	1.922.671,22

Dettaglio dei mandati		
Pagati	+	1.996.225,87
Da pagare	+	10.775,36
Emessi e non pervenuti al Tesoriere entro la fine del terzo trimestre	+	-
Totale mandati emessi	=	2.007.001,23

SITUAZIONE TESORERIA

Saldo del Tesoriere		
Fondo di cassa all'1/01	+	712.194,51
Incassi dal 01/01 fino alla fine del terzo trimestre	+	1.928.656,18
Pagamenti dal 01/01 fino alla fine del terzo trimestre	-	1.997.939,41
Saldo di fatto	=	642.911,28

Dettaglio degli incassi		
Incassi con reversale	+	1.922.220,15
Incassi da regolarizzare	+	6.436,03
Totale incassi	=	1.928.656,18

Dettaglio dei pagamenti		
Pagamenti con mandato	+	1.996.225,87
Pagamenti da regolarizzare	+	1.713,54
Totale pagamenti	=	1.997.939,41

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

Riconciliazione tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto		
Saldo di diritto	+	627.864,50
Reversali emesse ma ancora da riscuotere	-	451,07
Mandati emessi ma ancora da pagare	+	10.775,36
Incassi in attesa di reversale	+	6.436,03
Pagamenti in attesa di mandato	-	1.713,54
Saldo di fatto	=	642.911,28

Riconciliazione tra il saldo Banca d'Italia ed il saldo del Tesoriere		
Saldo Banca d'Italia a fine terzo trimestre	+	642.961,08
Sbilancio giornaliero positivo verso Banca d'Italia	+	286,76
Sbilancio giornaliero negativo verso Banca d'Italia	-	-
Pagamenti contabilizzati dal Tesoriere dopo la chiusura del trimestre	+	-
Versamenti contabilizzati dal Tesoriere dopo la chiusura del trimestre	-	336,56
Saldo Tesoriere	=	642.911,28

ANTICIPAZIONI E SOMME VINCOLATE

Verifica rispetto del limite all'utilizzo dell'anticipazione di Tesoreria	
Anticipazione accordata art. 222 del Tuel	453.152,10
Anticipazione utilizzata a fine terzo trimestre	-
Saldo del Tesoriere a fine terzo trimestre	642.911,28
Somme vincolate a fine terzo trimestre	1.046.746,25
Somme ordinarie dell'Ente a fine terzo trimestre	-
Somme vincolate utilizzate a fine terzo trimestre	403.834,97
Somme riservate a fine terzo trimestre	20.223,87
Disponibilità di somme nell'anticipazione	29.093,26

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.	804	849	917	940	1.264	
Mandati nn.	707	758	813	861	897	934
	942	1.043	1.107			

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	5.443,55
2	Ici-Imu	IT87L0760116200000023300874	1.306,97
3	Acquedotto	IT14V0760116200000023303878	16.137,35
Totale			22.887,87

e rileva che i relativi prelevamenti vengono regolarmente effettuati.

Il Revisore
(dott. Luigi Antonio Tallero)


