

**COMUNE DI PIETRAFITTA**  
**PROVINCIA DI COSENZA**  
 UFFICIO DEL REVISORE  
**VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 05/2024**  
 del 16/04/2024

**Oggetto:** Verifica ordinaria di cassa al 31-03-2024.

Il sottoscritto dott. Domenico Scarfone, commercialista con studio professionale in Serra San Bruno (VV), Corso Umberto I n. 18/C, nella sua qualità di Revisore Unico del Comune di Pietrafitta, nominato con deliberazione consiliare n. 7 del 26/03/2024, 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 2023-2027, risulta essere affidato all'Istituto di Credito Cooperativo Mediocrati Spa, giusta determina del Servizio Finanziario n. 45 del 15/12/2022.

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	289	1	289
Mandati	1	291	1	291

Reversali del trimestre da sottoporre a controllo	1,00%	3
Mandati del trimestre da sottoporre a controllo	2,00%	6

**SITUAZIONE ENTE**

Saldo dell'Ente		
Fondo di cassa all'1/01	+	1.534.239,79
Reversali emesse dall'Ente dal 01/01 fino alla fine del primo trimestre	+	517.919,42
Mandati emessi dall'Ente dal 01/01 fino alla fine del primo trimestre	-	836.819,59
<b>Saldo di diritto</b>	<b>=</b>	<b>1.215.339,62</b>

Dettaglio delle reversali		
Riscosse	+	481.926,25
Da riscuotere	+	-
Emesse e non pervenute al Tesoriere entro la fine del primo trimestre	+	35.993,17
<b>Totale reversali emesse</b>	<b>=</b>	<b>517.919,42</b>
Dettaglio dei mandati		
Pagati	+	798.879,98
Da pagare	+	37.939,61
Emessi e non pervenuti al Tesoriere entro la fine del primo trimestre	+	-
<b>Totale mandati emessi</b>	<b>=</b>	<b>836.819,59</b>

**SITUAZIONE TESORERIA**

Saldo del Tesoriere		
Fondo di cassa all'1/01	+	1.534.239,79
Incassi dal 01/01 fino alla fine del primo trimestre	+	1.062.384,69
Pagamenti dal 01/01 fino alla fine del primo trimestre	-	1.026.242,69
<b>Saldo di fatto</b>	<b>=</b>	<b>1.570.381,79</b>

Dettaglio degli incassi		
Incassi con reversale	+	481.926,25
Incassi da regolarizzare	+	580.458,44
<b>Totale incassi</b>	<b>=</b>	<b>1.062.384,69</b>

Dettaglio dei pagamenti		
Pagamenti con mandato	+	798.879,98
Pagamenti da regolarizzare	+	227.362,71
<b>Totale pagamenti</b>	<b>=</b>	<b>1.026.242,69</b>

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

Riconciliazione tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto		
<b>Saldo di diritto</b>	<b>+</b>	<b>1.215.339,62</b>
Reversali emesse ma ancora da riscuotere	-	35.993,17
Mandati emessi ma ancora da pagare	+	37.939,61
Incassi in attesa di reversale	+	580.458,44
Pagamenti in attesa di mandato	-	227.362,71
<b>Saldo di fatto</b>	<b>=</b>	<b>1.570.381,79</b>

Riconciliazione tra il saldo Banca d'Italia ed il saldo del Tesoriere		
Saldo Banca d'Italia a fine primo trimestre	+	1.570.109,36
Sbilancio giornaliero positivo verso Banca d'Italia	+	286,50
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	-	14,07
<b>Saldo Tesoriere</b>	<b>=</b>	<b>1.570.381,79</b>

**ANTICIPAZIONI E SOMME VINCOLATE**

Verifica rispetto del limite all'utilizzo dell'anticipazione di Tesoreria	
Anticipazione accordata art. 222 del Tuel	417.206,24
Anticipazione utilizzata a fine primo trimestre	-
Saldo del Tesoriere a fine primo trimestre	1.570.381,79
Somme vincolate a fine primo trimestre	1.667.069,95
Somme ordinarie dell'Ente a fine primo trimestre	-
Somme vincolate utilizzate a fine primo trimestre	96.688,16
Somme riservate a fine primo trimestre	53.269,63
<b>Disponibilità di somme nell'anticipazione</b>	<b>267.248,45</b>

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/utigli/casuali/>, che si stampa come carta di lavoro.

Ordinativi sorteggiati:

Reversali nn.	8	244	276	--	--
	--	--	--	--	--
Mandati nn.	74	173	181	230	247
	270	--	--	--	--
	--	--	--	--	--

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	6.629,70
2	Ici-Imu	IT87L0760116200000023300874	303,58
3	Acquedotto	IT14V0760116200000023303878	437,53
Totale			<b>7.370,81</b>

e rileva che i relativi prelevamenti vengono regolarmente effettuati.

Il Revisore  
(dott. Domenico Scarfone)



PER RICEVUTA  
CREDITO COOPERATIVO MEDIOCRATI  
IL TESORIERE



ENTE 49 COMUNE DI PIETRAFITTA

ESERCIZIO 2024

E N T R A T E	CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2023	1.534.239,79	1.534.239,79
REVERSALI RISCOSE DA RISCOUTERE A COPERTURA	481.926,25	481.926,25
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	580.458,44	580.458,44
	-----	-----
TOTALE DELLE ENTRATE	2.596.624,48	2.596.624,48

U S C I T E	CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2023		
MANDATI PAGATI DA PAGARE A COPERTURA	798.879,98 37.939,61	798.879,98
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	227.362,71	227.362,71
	-----	-----
TOTALE DELLE USCITE	1.064.182,30	1.026.242,69

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO 1.532.442,18

SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO 1.570.381,79

( QUOTA BANKIT 1.570.381,79 DI CUI VINC. 1.667.069,95 )

FIDO CONCESSO 417.206,24

ANTICIPAZIONI ACCORDATE 417.206,24

UTILIZZO: ATTUALE ESERCIZIO PRECED.  
MEDIO MASSIMO

QUOTA FONDI SPECIALI: C/C BI

Dettagli	Azienda	Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Divisa	Saldo Contabile
	0000551655	IT 03 T 07601 16200 000012602892	COMUNE PIETRAFITTA S	31/03/2024	EUR	6.629,70
	0000551655	IT 87 L 07601 16200 000023300874	COMUNE DI PIETRAFITT	31/03/2024	EUR	303,58
	0000551655	IT 14 V 07601 16200 000023303878	COMUNE DI PIETRAFITT	31/03/2024	EUR	437,53

Pagina 1/ 1



Esegui nuova ricerca

**RICONCILIAZIONE BANKIT 31.03.2024:**

**SALDO BANKIT AL 31.03.2024**

T300 SEGNALAZIONI TELEMATICHE B.I. 00644 SIOPEYU 04/04/24 14:55:06

TNTB TURNI-GIROFONDI ATTIVI MOD.3TUN 0322A IB14 ELYP 1 1

LISTA SALDI GIORNALIERI PERIODO DA : 29.03.2024 A : 29.03.2024

DT.CONTAB. ENTE	DESCRIZIONE	IMP. DISPONIBILITA'
S 29.03.2024	0305185 COMUNE DI PIETRAFITTA	1.570.109,36+

**FLUSSI BANKIT DEL 31.03.2024:**

S	Prov	D.Contabile	Saldo	Mod. 61 T.P.	Mod. 61 bis T.P.
<input type="checkbox"/>	:S	28.03.2024	206,50		
<input type="checkbox"/>	:S	29.03.2024	80,00		
<input type="checkbox"/>					
<input type="checkbox"/>					
<input type="checkbox"/>					
<input type="checkbox"/>					
<input type="checkbox"/>					
<input type="checkbox"/>					
<input type="checkbox"/>					
<input type="checkbox"/>					
<input type="checkbox"/>					
		Totale Entrate	286,50		
		Totale Uscite			
		[TOTALI]	286,50		

**VERSAMENTI BANCA D'ITALIA CONTABILIZZATI DAL TESORIERE del .....**

ENTE D.REGOL. S/C INFRUTTIFERO S/C FRUTTIFERO TIPO RECORD

0305185 29.03.2024 0,00+ 14,07+ TU-R-TCS

**ITEN AL 31.03.2024:**

TESO2000 - Desktop			
File Funzioni generali Sicurezza Enti Esercizi Bilanci Provvisori Reversali Mandati Disposizioni			
Fornitori Incassi Vari Stipendi Delegazioni Depositi Cauzionali Funzioni gestionali Sistema Sessioni ?			
Comando	<b>ITEN</b>	IDOC	IESI CPRU ISTI
Ente	0000049	[ COMUNE DI PIETRAFITTA ]	
Divisa	[ EUR ]	[ DATA ]	Batch 29.03.2024
Fondi Speciali C/C			
Saldo C/Correnti			
Saldo C/B.Italia		1.570.381,79	
1.Totale		1.570.381,79	
Assegnaz. B.I. utilizzabili		Fondi Speciali C/C	
utilizzate		Somme Vincolate	1.667.069,95
Fido Accordato		di cui V.Spec. BI	
Anticip. Accord.	417.206,24	Somme Riservate	53.269,63
		[PART. VIAGGIAN.]	
		Ant. Utilizzate	
2.Totale	417.206,24	3.Totale	1.720.339,58
Disponibilita' (1 + 2 - 3)			267.248,45
[SVINCOLI B.I.]	96.688,16	[SVINCOLI SPEC.]	
<input type="button" value="Pul."/> <input type="button" value="MENT"/> <input type="button" value="Pag."/> <input type="button" value="Pag."/> <input type="button" value="1"/> <input type="button" value="Esci"/> <input type="button" value="Conf."/> <input type="button" value="Invio"/>			
<input type="button" value="OK"/> 9014 PF7 (- MAPPA) PF8 (+ MAPPA) PF5 (- LISTA) PF6 (+ LISTA)			









# Blia.it

## Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 67SE6 del 16/04/2024 - 11:52:42

È stata effettuata l'estrazione di 3 numeri da 1 a 289

### Numeri estratti

8 244 276

# Blia.it

## Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 67SF8 del 16/04/2024 - 11:53:28

È stata effettuata l'estrazione di 6 numeri da 1 a 291

### Numeri estratti

74 173 181 230 247 270