COMUNE DI PIETRAFITTA

PROVINCIA DI COSENZA

UFFICIO DEL REVISORE

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 16/2026

del 16/10/2026

Oggetto:	Verifica ordinaria di cassa al 30-09-2026.

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	1.156	781	1.156
Mandati	1	1.014	679	1.014

Reversali del trimestre da sottoporre a controllo	1,00%	4
Mandati del trimestre da sottoporre a controllo	2,00%	7

SITUAZIONE ENTE

Saldo dell'Ente		
Fondo di cassa all'1/01	+	268.556,75
Reversali emesse dall'Ente dal 01/01 fino alla fine del terzo trimestre	+	5.085.277,84
Mandati emessi dall'Ente dal 01/01 fino alla fine del terzo trimestre	-	5.021.378,77
Saldo di diritto	**=**	**332.455,82**

Dettaglio delle reversali		
Riscosse	+	5.085.277,84
Da riscuotere	+	0,00
Emesse e non pervenute al Tesoriere entro la fine del terzo trimestre	+	0,00
Totale reversali emesse	**=**	**5.085.277,84**
Dettaglio dei mandati		
Pagati	+	5.009.051,72
Da pagare	+	12.327,05
Emessi e non pervenuti al Tesoriere entro la fine del terzo trimestre	+	0,00
Totale mandati emessi	**=**	**5.021.378,77**

SITUAZIONE TESORERIA

Saldo del Tesoriere		
Fondo di cassa all'1/01	+	268.556,75
Incassi dal 01/01 fino alla fine del terzo trimestre	+	5.101.874,56
Pagamenti dal 01/01 fino alla fine del terzo trimestre	-	5.016.374,47
Saldo di fatto	=	**354.056,84**

Dettaglio degli incassi		
Incassi con reversale	+	5.085.277,84
Incassi da regolarizzare	+	16.596,72
Totale incassi	=	**5.101.874,56**
Dettaglio dei pagamenti		
Pagamenti con mandato	+	5.009.051,72
Pagamenti da regolarizzare	+	7.322,75
Totale pagamenti	=	**5.016.374,47**

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

Riconciliazione tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto		
Saldo di diritto	+	**332.455,82**
Reversali emesse ma ancora da riscuotere	-	0,00
Mandati emessi ma ancora da pagare	+	12.327,05
Incassi in attesa di reversale	+	16.596,72
Pagamenti in attesa di mandato	-	7.322,75
Saldo di fatto	=	**354.056,84**

Riconciliazione tra il saldo del Tesoriere e il saldo Banca d'Italia		
Saldo del Tesoriere a fine terzo trimestre	+	**354.056,84**
Sbilancio giornaliero positivo verso Banca d'Italia	-	0,00
Sbilancio giornaliero negativo verso Banca d'Italia	+	0,00
Pagamenti del Tesoriere contabilizzati da Bankitalia dopo la chiusura del terzo trimestre	+	0,00
Incassi del Tesoriere contabilizzati da Bankitalia dopo la chiusura del terzo trimestre	-	0,00
Pagamenti Banca d'Italia contabilizzati dal Tesoriere dopo la chiusura del terzo trimestre	-	0,00
Incassi Banca d'Italia contabilizzati dal Tesoriere dopo la chiusura del terzo trimestre	+	0,00
Saldo Banca d'Italia	=	**354.056,84**

ANTICIPAZIONI E SOMME VINCOLATE

Verifica rispetto del limite all'utilizzo dell'anticipazione di Tesoreria	
Anticipazione accordata art. 222 del Tuel	436.836,31
Anticipazione utilizzata a fine terzo trimestre	0,00
Saldo del Tesoriere a fine terzo trimestre	354.056,84
Somme vincolate a fine terzo trimestre	736.330,03
Somme ordinarie dell'Ente a fine terzo trimestre	0,00
Somme vincolate utilizzate a fine terzo trimestre	382.273,19
Somme riservate a fine terzo trimestre (compresi i mandati da pagare)	30.205,67
Disponibilità di somme nell'anticipazione	**24.357,45**

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/utili/casuali/, che si stampa come carta di lavoro.

Ordinativi sorteggiati:

Reversali nn.	903	1.010	1.021	1.029	- -
	- -	- -	- -	- -	- -

Mandati nn.	769	793	868	937	941
	966	1.014	- -	- -	- -
	- -	- -	- -	- -	- -

Dai riscontri effettuati, le reversali controllate, conservate agli atti, non presentano irregolarità.
Dai riscontri effettuati, i mandati controllati, conservati agli atti, non presentano irregolarità.

Il Revisore tanto accertato, raccomanda, comunque, il rigoroso rispetto delle norme contenute nel vigente regolamento comunale di contabilità e nella 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	10.529,97
2	Ici-Imu	IT87L0760116200000023300874	196,03
3	Acquedotto	IT14V0760116200000023303878	3.192,20
		Totale	**13.918,20**

Il Revisore