

**COMUNE DI PIETRAFITTA**  
**PROVINCIA DI COSENZA**  
 UFFICIO DEL REVISORE  
**VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 17/2024**  
 del 14/10/2024

**Oggetto:** Verifica ordinaria di cassa al 30-09-2024.

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	1728	1168	1728
Mandati	1	966	650	966

Reversali del trimestre da sottoporre a controllo	1,00%	6
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 terzo trimestre	+	3.941.753,43
Mandati emessi dall'Ente dal 01/01 fino alla fine del terzo trimestre	-	4.872.167,86
<b>Saldo di diritto</b>	<b>=</b>	<b>603.825,36</b>

Dettaglio delle reversali		
Riscosse	+	3.941.753,43
Da riscuotere	+	-
Emesse e non pervenute al Tesoriere entro la fine del terzo trimestre	+	-
<b>Totale reversali emesse</b>	<b>=</b>	<b>3.941.753,43</b>
Dettaglio dei mandati		
Pagati	+	4.827.024,54
Da pagare	+	37.184,75
Emessi e non pervenuti al Tesoriere entro la fine del terzo trimestre	+	7.958,57
<b>Totale mandati emessi</b>	<b>=</b>	<b>4.872.167,86</b>

## SITUAZIONE TESORERIA

Saldo del Tesoriere		
Fondo di cassa all'1/01	+	1.534.239,79
Incassi dal 01/01 fino alla fine del terzo trimestre	+	3.968.426,85
Pagamenti dal 01/01 fino alla fine del terzo trimestre	-	4.829.148,48
<b>Saldo di fatto</b>	<b>=</b>	<b>673.518,16</b>

Dettaglio degli incassi		
Incassi con reversale	+	3.941.753,43
Incassi da regolarizzare	+	26.673,42
<b>Totale incassi</b>	<b>=</b>	<b>3.968.426,85</b>

  

Dettaglio dei pagamenti		
Pagamenti con mandato	+	4.827.024,54
Pagamenti da regolarizzare	+	2.123,94
<b>Totale pagamenti</b>	<b>=</b>	<b>4.829.148,48</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>603.825,36</b>
Reversali emesse ma ancora da riscuotere	-	-
Mandati emessi ma ancora da pagare	+	45.143,32
Incassi in attesa di reversale	+	26.673,42
Pagamenti in attesa di mandato	-	2.123,94
<b>Saldo di fatto</b>	<b>=</b>	<b>673.518,16</b>

Riconciliazione tra il saldo Banca d'Italia ed il saldo del Tesoriere		
Saldo Banca d'Italia a fine terzo trimestre	+	672.637,98
Sbilancio giornaliero positivo verso Banca d'Italia	+	-
Sbilancio giornaliero negativo verso Banca d'Italia	-	-
Pagamenti contabilizzati da Bankitalia dopo la chiusura del trimestre	-	-
Versamenti contabilizzati da Bankitalia dopo la chiusura del trimestre	+	880,18
Pagamenti contabilizzati dal Tesoriere dopo la chiusura del trimestre	+	-
Versamenti contabilizzati dal Tesoriere dopo la chiusura del trimestre	-	-
<b>Saldo Tesoriere</b>	<b>=</b>	<b>673.518,16</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 terzo trimestre	-
Saldo del Tesoriere a fine terzo trimestre	673.518,16
Somme vincolate a fine terzo trimestre	1.023.279,06
Somme ordinarie dell'Ente a fine terzo trimestre	-
Somme vincolate utilizzate a fine terzo trimestre	349.760,90

Somme riservate a fine terzo trimestre	43.022,37
<b>Disponibilità di somme nell'anticipazione</b>	<b>24.422,97</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.	1180	1233	1275	1379	1456
	1543	--	--	--	--
Mandati nn.	653	669	673	722	788
	850	--	--	--	--
	--	--	--	--	--

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	11.906,22
2	Ici-Imu	IT87L0760116200000023300874	163,36
3	Acquedotto	IT14V0760116200000023303878	297,31
<b>Totale</b>			<b>12.366,89</b>

e rileva che i relativi prelevamenti vengono regolarmente effettuati.

Il Revisore  
(dott. Domenico Scarfone)



Vista:



Dettagli	Azienda	Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Divisa	Saldo Contabile
	0000551655	IT 03 T 07601 16200 000012602892	COMUNE PIETRAFITTA S	30/09/2024	EUR	11.906,22
	0000551655	IT 87 L 07601 16200 000023300874	COMUNE DI PIETRAFITT	30/09/2024	EUR	163,36
	0000551655	IT 14 V 07601 16200 000023303878	COMUNE DI PIETRAFITT	30/09/2024	EUR	297,31

Pagina 1/ 1



Esegui nuova ricerca

**Oggetto:** I: COMUNE DI PIETRAFITTA: riconciliazione Bankit al 30.09.2024**Mittente:** BCC Sinergia - Tesoreria <tesoreria@bccsinergia.bcc.it>**Data:** 11/10/2024, 16:55**A:** "ufficioragioneria@comune.pietrafitta.cs.it" <ufficioragioneria@comune.pietrafitta.cs.it>

Buon pomeriggio,  
sotto riportato quanto richiesto.  
Saluti

T300 SEGNALAZIONI TELEMATICHE B.I. 00644 SIOPEYU7 08/10/24 15:12:45

TNTB TURNI-GIROFONDI ATTIVI MOD.3TUN 0279A IB14 ELSF 1 1

LISTA SALDI GIORNALIERI PERIODO DA : 30.09.2024 A : 30.09.2024

DT.CONTAB. ENTE DESCRIZIONE IMP. DISPONIBILITA'

\_ 30.09.2024 0305185 COMUNE DI PIETRAFITTA 672.637,98+

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

Codice Ente  [COMUNE DI PIETRAFITTA]  
Codice ISTAT  Anno  Mese

Stock	Descrizione	Importo
1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL'INIZIO DELL'ANNO (1)	1.534.239,79
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (	3.968.426,85
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	4.829.148,48
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI	673.518,16
1450	DI CUI FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERI	
1500	DISP. LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA O	
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL ME	880,18
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE	
1800	VERSAM. C/O CONTAB. SPEC. NON CONTABILIZZATI DAL T	
1850	PRELIEVI C/O CONTAB. SPEC. NON CONTABILIZZATI DAL	
1900	SALDO C/O CONTAB. SPEC. A FINE PERIODO RIFERIM. (4	672.637,98
2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE C	
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MES	
2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE C	
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MES	

? Pul. ... Pag.   Pag.   / 1

YUS6945 YUS6945 08/10/24 10:52

**Anna Robertina Raimondo**  
Area Tesoreria Enti Pubblici

# Blia.it

## Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 9KD2W del 14/10/2024 - 12:53:58

È stata effettuata l'estrazione di 6 numeri da 1168 a 1728

### Numeri estratti

1180 1233 1275 1379 1456  
1543

# Blia.it

## Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 9KD48 del 14/10/2024 - 12:54:36

È stata effettuata l'estrazione di 6 numeri da 650 a 966

### Numeri estratti

**653 669 673 722 788 850**