

COMUNE DI MONTICELLI PAVESE

PROVINCIA DI PAVIA

VERIFICA DI CASSA E DELLE GESTIONI DEL TESORIERE – Anno 2021 I trimestre

L'ente ha affidato il servizio di Tesoreria, nel rispetto dell'art. 208 del Tuel, ad una Azienda di credito autorizzata, BANCO POPOLARE, mediante procedure ad evidenza pubblica che rispettano i principi di concorrenza e con le modalità stabilite nel regolamento di contabilità.

Il revisore ha provveduto a verificare che il Comune abbia trasmesso e trasmetta regolarmente al Tesoriere:

- a) il bilancio di previsione approvato
- b) le delibere di variazione al bilancio
- c) l'elenco dei residui
- d) i prelevamenti dal fondo di riserva.

A seguito della verifica si attesta quanto segue

A) che il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 31.03.21 risultante dal giornale di cassa è di €. 393.645,67

Esso è determinato da:

Saldo di cassa al 1/1/2021	€	386.310,52
Riscossioni	€	191.025,50
Pagamenti	€	183.690,35
<u>Saldo di fatto a)</u>	€	<u>393.645,67</u>

B) che la situazione di diritto, sulla base delle scritture contabili dell'ente, alla data 31.03.2021 è la seguente:

Saldo di cassa al 1/1/2020		€	386.310,52
Reversale emesse fino alla n.	<u>77</u>	€	145.949,37
Mandati emessi fino al n.	<u>131</u>	€	<u>182.692,71</u>
<u>Saldo di diritto b)</u>		€	<u>349.567,18</u>

C) che la conciliazione tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto (prescindendo dalle reversali emesse e non rimosse e da bolli, commissioni e spese) e' determinata dai seguenti elementi:

Riscossioni senza reversale	45.137,51
Reversali da riscuotere	61,38
Mandati trasmessi e non pagati	19.707,86
Mandati trasmessi e non caricati	0,00
Pagamenti senza mandato	20.705,50
<u>Saldo c)</u>	44.078,49
<u>Conciliazione (c + b) =</u>	393.645,67

Il revisore ha rilevato che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente e cioè:

- che per ogni riscossione il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti ;
- che le reversali contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali ;
- che per le riscossioni accettate senza autorizzazione del Comune, il Tesoriere:
 - a) rilascia ricevuta contenente l'indicazione della causale del versamento e della dicitura «Salvi i diritti dell'ente»;
 - b) comunica le stesse al Comune, per il rilascio dei relativi ordinativi di incasso, entro il giorno successivo;
 - c) l'ente provvede ad emettere entro il termine previsto dal regolamento di contabilità i relativi ordinativi di riscossione con la dicitura «a copertura del sospeso n...».
- che i mandati contengono gli elementi minimi previsti dall'art.185 del Tuel e che:
 - a) l' emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
 - b) l' estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
 - c) l'estinzione dei mandati, qualora ricorra l'esercizio provvisorio o la gestione provvisoria, avviene solo in presenza della relativa annotazione sul mandato;
 - d) viene esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;

- e) sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;
- f) sono stati rispettati i vincoli di destinazione indicati nel mandato;
- g) i mandati interamente o parzialmente non estinti al 31/12 sono eseguiti mediante commutazione in assegni postali localizzati o con mezzi equipollenti offerti dal sistema bancario o postale;
- h) anche in mancanza di mandato, il Tesoriere provvede ad effettuare pagamenti per delegazioni di mutuo, obblighi tributari, per somme iscritte a ruolo, nonché quelli relativi a spese ricorrenti come canoni di utenze, assicurative e altre spese ammesse dalla legge;
- i) gli ordinativi di pagamento a copertura di dette spese sono emessi entro i termini previsti dal regolamento di contabilità, e comunque entro il termine del mese e recano l'indicazione «a copertura del sospeso n. ».

CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore prende atto che i saldi dei Conti Correnti postali ammontano a:

Numero Conto: 12338273 EUR 2.873,49 +

GESTIONE DEL FONDO ECONOMALE

Fondo cassa al 01.01.2021	0,00
Pagamenti effettuati con buoni dal n. 1 al n. 12	291,46
Anticipazioni c/terzi da rientrare	- 500,00
Spese postali anticipate	-
TOTALE in cassa al 31/03/2021	208,54

IL REVISORE DEL CONTO



per presa visione

Il Responsabile del Servizio
