

COMUNE DI MONTICELLI PAVESE
PROVINCIA DI PAVIA

VERIFICA DI CASSA E DELLE GESTIONI DEL TESORIERE – Anno 2020 III 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 30.09.20 risultante dal giornale di cassa è di €. 218.414,31

Esso è determinato da:

Saldo di cassa al 1/1/2020	€	410.598,18
Riscossioni	€	396.355,11
Pagamenti	€	588.538,98
<u>Saldo di fatto a)</u>	€	<u>218.414,31</u>

B) che la situazione di diritto, sulla base delle scritture contabili dell'ente, alla data 30.06.2020 è la seguente:

Saldo di cassa al 1/1/2020	€	410.598,18
Reversale emesse fino alla n.	<u>273</u>	€ 381.155,79
Mandati emessi fino al n.	<u>413</u>	€ 594.920,69
<u>Saldo di diritto b)</u>		<u>€ 196.833,28</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	48.578,20
Reversali da riscuotere	33.378,88
Mandati trasmessi e non pagati	14.194,91
Mandati trasmessi e non caricati	0
Pagamenti senza mandato	7.813,20
<u>Saldo c)</u>	21.581,03
<u>Conciliazione (c + b) =</u>	218.414,30

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: 88330667 EUR 139,35 +

Numero Conto: 12338273 EUR 3.363,75 +

GESTIONE DEL FONDO ECONOMALE

Fondo cassa al 01.01.2020	496,91
Pagamenti effettuati con buoni dal n.22 al n. 31	368,29
Anticipazioni c/terzi da rientrare	-
Spese postali anticipate	-
TOTALE in cassa al 30/06/2020	128,62

IL REVISORE DEL CONTO



per presa visione

Il Responsabile del Servizio