

# **COMUNE DI MONTICELLI PAVESE**

## **PROVINCIA DI PAVIA**

### **VERIFICA DI CASSA E DELLE GESTIONI DEL TESORIERE – Anno 2020 IV 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 31.12.20 risultante dal giornale di cassa è di €. 304.496,97

Esso è determinato da:

Saldo di cassa al 1/1/2020	€ 386.310,52
Riscossioni	€ 1.148.559,71
Pagamenti	€ 1.230.373,26
<b><u>Saldo di fatto a)</u></b>	<b>€ 304.496,97</b>

**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	€ 386.310,52
Reversale emesse fino alla n.	€ 1.148.559,71
Mandati emessi fino al n.	€ 1.230.373,26
<b><u>Saldo di diritto b)</u></b>	<b>€ 304.496,97</b>

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

Riscossioni senza reversale	0,00
Reversali da riscuotere	0,00
Mandati trasmessi e non pagati	0,00
Mandati trasmessi e non caricati	0,00
Pagamenti senza mandato	0,00
<b><u>Saldo c)</u></b>	<b>0,00</b>
<b>Conciliazione ( c + b ) =</b>	<b>304.496,97</b>

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 116,72 +

Numero Conto: 12338273 EUR 3.456,41 +

#### **GESTIONE DEL FONDO ECONOMALE**

<b>Fondo cassa al 01.01.2020</b>	<b>2.000,00</b>
Pagamenti effettuati con buoni dal n.1 al n. 47	1.938,62
Anticipazioni c/terzi da rientrare	-
Spese postali anticipate	-
<b>TOTALE in cassa al 30/06/2020</b>	<b>128,62</b>

**IL REVISORE DEL CONTO**



**per presa visione**

**Il Responsabile del Servizio**