

COMUNE DI MONTICELLI PAVESE

PROVINCIA DI PAVIA

VERIFICA DI CASSA E DELLE GESTIONI DEL TESORIERE – Anno 2022 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 31.03.22 risultante dal giornale di cassa è di €. 66.983,86

Esso è determinato da:

Saldo di cassa al 1/1/2022	€	304.496,97
Riscossioni		115.233,42
Pagamenti		352.746,53
Saldo di fatto a)	€	66.983,86

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 1/1/2022			€	304.496,97
Riscossioni fino alla reversale n.	79		€	132.199,23
Pagamenti fino al mandato n.	141		€	351.311,90
Saldo di fatto a)			€	85.384,30

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	16.965,81
Reversali da riscuotere	
Mandati trasmessi e non pagati	
Mandati trasmessi e non caricati	1.434,63
Pagamenti senza mandato	
Saldo c)	18.400,44
Conciliazione (c + a) =	85.384,30

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: 12338273 EUR 4.506,05 +

Numero Conto: 88330667 EUR 3,96 +

GESTIONE DEL FONDO ECONOMALE

Fondo cassa al 01.01.2022	500,00
Pagamenti effettuati con buoni dal n.1 al 5	158,73
Anticipazioni c/terzi da rientrare	-
Spese postali anticipate	-
TOTALE in cassa al 31/03/2021	341,27

IL REVISORE DEL CONTO



per presa visione

Il Responsabile del Servizio