

COMUNE DI MONTICELLI PAVESE

PROVINCIA DI PAVIA

VERIFICA DI CASSA E DELLE GESTIONI DEL TESORIERE – Anno 2023 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 31.03.23 risultante dal giornale di cassa è di €. 75.481,12

Esso è determinato da:

Saldo di cassa al 1/1/2023	€	82.606,53
Riscossioni	€	100.187,75
Pagamenti	€	107.313,16
<u>Saldo di fatto a)</u>	€	75.481,12

B) che la situazione di diritto, sulla base delle scritture contabili dell'ente, alla data 30.06.2023 è la seguente:

Saldo di cassa al 1/1/2023		€	82.606,53
Riscossioni fino alla reversale n.	80	€	147.472,78
Pagamenti fino al mandato n.	103	€	110.089,35
<u>Saldo di fatto a)</u>		€	119.989,96

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	47.285,03
Reversali da riscuotere	
Mandati trasmessi e non pagati	
Mandati trasmessi e non caricati	
Pagamenti senza mandato	2.776,19
Saldo c)	44.508,81
Conciliazione (c + a) =	119.989,96

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 5.050,00 +

Numero Conto: 88330667 EUR 18,96 +

GESTIONE DEL FONDO ECONOMALE

Fondo cassa al 01.01.2023	500,00
Pagamenti effettuati con buoni dal n. 1 al 8	394,61
Anticipazioni c/terzi da rientrare	-
Spese postali anticipate	-
TOTALE in cassa al 31/03/2023	105,39

IL REVISORE DEL CONTO



per presa visione

Il Responsabile del Servizio