

## **COLLEGIO DEI REVISORI**

### Verbale n. 08 del 11/04/2018 verifica di tesoreria

Il giorno 11/04/2018 si è riunito il Collegio dei Revisori del Comune di Montevarchi, nominato dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 85 del 29/10/2015, esecutiva, e composto da:

- Roberto Sclavi, Presidente;
- Mauro Rossinelli, revisore.
- Farnocchia Giovanni, revisore

### VERIFICA DI CASSA E DELLE GESTIONI DEL TESORIERE – Anno 2018 primo trimestre

L'Ente ha affidato il servizio di Tesoreria, nel rispetto dell'art. 208 del Tuel, ad una Azienda di credito autorizzata, Banca Monte dei Paschi di Siena SpA, mediante procedure ad evidenza pubblica andata deserta e successivo affidamento diretto su base comparativa nel rispetto dei principi di concorrenza.

In data odierna il Collegio ha provveduto a riunirsi presso gli Uffici Comunali in quanto la documentazione risulta tutta ivi disponibili per la verifica della tesoreria alla data del 31/03/2018.

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

- a) il bilancio 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 31/03/2018 risultante dal giornale di cassa è di € 986.459,28. Esso è determinato da :

saldo di cassa al 1/1/2018 (giacenza)	757.123,91 +
riscossioni (progressivo + partite pendenti)	5.111.130,30 +
pagamenti (progressivo + partite pendenti)	<u>4.881.794,93 -</u>
Saldo di fatto a)	986.459,28 +

**COMUNE DI MONTEVARCHI**  
*Collegio dei Revisori dei Conti nominato dal Consiglio Comunale con CC*  
*Verbale n. 8 del 11/04/2018*

**B)** che la situazione di diritto, sulla base delle scritture contabili dell'ente, in data odierna e' la seguente :

saldo di cassa al 1/1/2017 (giacenza)	757.123,91	+
reversali emesse (progressivo reversali)	4.843.125,07	+
Mandati emessi (progressivo mandati)	5.099.935,54	-
Mandati a copertura		-
Saldo di diritto b)	<u>500.313,44</u>	+

**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	336.557,15	+
Reversali da riscuotere	68.551,92	-
reversali emesse ma non trasmesse al tesoriere	-	-
Mandati trasmessi e non pagati	218.786,16	+
mandati a copertura	-	+
pagamenti senza mandato	645,55	-
mandati emessi e non trasmessi al tesoriere		+
reversali a copertura	<u>-</u>	-
Saldo c)	486.145,84	+

Conciliazione ( c + b ) = a

486.145,84	500.313,44	986.459,28
------------	------------	------------

**COMUNE DI MONTEVARCHI**  
**Collegio dei Revisori dei Conti nominato dal Consiglio Comunale con CC**  
**Verbale n. 8 del 11/04/2018**

Si rileva che il saldo risultante dal giornale di cassa del Tesoriere al 31/03/2018 è pari a € 986.459,28. Il saldo del conto di Tesoreria Unica della Banca di Italia al 31/03/2018 risultante dal prospetto di riconciliazione inviato dal Tesoriere è pari ad € 996.939,20. Di seguito si riporta la riconciliazione con la contabilità di Banca d'Italia secondo il prospetto inviato dal Tesoriere

	totale
giornale cassa tesoriere (A)	986.459,28
Saldo Banca Italia prospetto conciliazione tesoriere	996.939,20
Differenza (a-b)	-10.479,92

Lo scostamento fra la giacenza complessiva risultante dal giornale di cassa del Tesoriere ed il prospetto di riconciliazione con Banca d'Italia, risulta ammontare ad € -10.479,92 che trattasi per euro -2.350,13 per girofondi per sbilancio partite da addebitare e per euro -8.129,79 sbilanci relativi alle giornate del 29/03/18 e 30/03/18 in attesa di regolamento Bankit.

Alla data del 31/03/2018 risultano emesse n:

- n. 899 reversali (coincide con Tesoriere);
- n. 2.157 mandati (coincide con Tesoriere).

Si da attò che la cassa vincolata al 31/03/2018 ammonta a € 355.187,75 e che durante l'anno sono stati rispettati i limiti imposti dalla normativa.

**D)** che si e' provveduto alla verifica a campione casuale delle seguenti reversali dell'anno 2018:

- N 183 del 25/01/2018 ritenuta per scissione contabile IVA (CP) € 7,86
- N 571 del 26/02/2018 proventi trasporto scolastico 2018 (CP) € 420,00
- N 787 del 21/03/2018 ritenute IRPEF (CP) € 540,00

nonché dei seguenti mandati di pagamento dell'anno 2018

- n 885 del 12/02/2018 – spesa servizio di notifica atti (RS) € 1.125,00
- n 1.483 del 27/02/2018 – energia elettrica pubblica illuminaz. (CP) € 4.914,65
- n 2.144 del 27/03/2018 – energia elettrica pubblica illuminaz.(CP) € 1.535,24

Di seguito si elenca il saldo dei CCP intestati all'Ente:

conto 506524	387,21	Vigili per notifica atti
conto 462528	60.231,06	conto generale
conto 384503	41,43	illuminazione votiva
conto 059948	10.735,85	cosap
conto 781374	5.509,91	add. Com Irpef
conto 367610	56.295,63	Vigili per gestione associata
conto 309960	12.128,80	pubblicità e affissioni
conto 215231	1.508,84	Tarsu violazioni
Totale	146.838,73	

Il Collegio raccomanda l'osservanza del termine massimo di 15 giorni dall'incasso per il prelievo dai CCP ed il riversamento in tesoreria.

**E)** Il Collegio ha rilevato che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente.

Si verifica inoltre che:

- 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...».
- II) - 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. ».

**F) Il Collegio ha verificato che:**

- il Tesoriere provveda alla riscossione dei depositi effettuati per spese contrattuali d'asta e cauzionali provvisori, previo rilascio d'apposita ricevuta diversa dalla quietanza di tesoreria, rispettando le procedure previste dal regolamento di contabilità per i prelievi e le restituzioni;
- il Tesoriere trasmette, alla Ragioneria provinciale dello Stato e alla Regione di appartenenza, un prospetto contenente i dati periodici di cassa come da normativa in materia;
- ai sensi dell'art. 267 del Tuel, il servizio viene gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere, ma i documenti legali sono su supporto cartaceo.

**G) Per finire, il Collegio ha anche verificato che essendo il Comune soggetto al regime di tesoreria unica, le operazioni di incasso e di pagamento a valere sulle contabilità speciali attivate presso la tesoreria provinciale, sono effettuate secondo le seguenti modalità:**

- a) gli incassi relativi alle entrate proprie degli enti confluiscono nella contabilità non vincolata;
- b) gli incassi provenienti da mutui assistiti da contributi erariali, i trasferimenti dello Stato e delle altre amministrazioni pubbliche e le entrate con vincolo di destinazione confluiscono nella contabilità vincolata;
- c) i pagamenti sono effettuati dal Tesoriere avvalendosi in via prioritaria delle giacenze sulla contabilità libera e solo in un secondo momento sulla restante giacenza in contabilità infruttifera

Il Collegio richiede poi che sulla documentazione trasmessa dal Tesoriere sia indicato il numero complessivo dei mandati di pagamento e delle reversali di incasso ricevute dall'ente, con indicazione dell'ultimo progressivo emesso.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Roberto Sclavi

Mauro Rossinelli

Giovanni Farnocchia





VERBALE VERIFICA DI CASSA DELL'ENTE

COMUNE DI MONTEVARCHI

Di seguito, Vi riassumiamo il movimento finanziario per il periodo dal 01/01/2018 al 31/03/2018 come da tab.WM000180 (alleg. n. 1)

Gli importi sono espressi in euro.

<b>SALDO INIZIO ESERCIZIO AL 01/01/2018</b>		<b>757.123,91</b>
<b>Riscossioni:</b>		
Residui	2.950.428,81	
Competenza	1.824.144,34	
Incassi senza reversali tab. WM000160 (alleg. n. 2)	336.557,15	
<b>Totale Riscossioni tab.WM000140 (alleg. n. 3)</b>	<b>5.111.130,30</b>	<b>5.111.130,30</b>
<b>Pagamenti:</b>		
Residui	2.951.727,88	
Competenza	1.929.421,50	
Pagamenti senza mandato tab. WM000160 (alleg. n. 2)	645,55	
<b>Totale Pagamenti</b>	<b>4.881.794,93</b>	<b>4.881.794,93</b>
<b>SALDO AL 31/03/2018 (confrontare con totali A, B e C)</b>		<b>986.459,28</b>
<b>ORDINATIVI IMPUTATI ALLA DATA 31/03/2018</b>		
<b>Incassi:</b>		
Residui	2.969.151,98	
Competenza	1.873.973,09	
<b>Totale Reversali (come da Vs. distinta n° _____ (*))</b>	<b>4.843.125,07</b>	<b>4.843.125,07</b>
<b>Pagamenti:</b>		
Residui	2.976.320,20	
Competenza	2.123.615,34	
<b>Totale Mandati (come da Vs. distinta n° _____ (*))</b>	<b>5.099.935,54</b>	<b>5.099.935,54</b>
<b>ORDINATIVI DA EVADERE ALLA DATA 31/03/2018</b>		
<b>Incassi:</b>		
Residui	18.723,17	
Competenza	49.828,75	
<b>Totale Reversali da evadere tab. WM000120 (alleg. n. 4)</b>	<b>68.551,92</b>	<b>68.551,92</b>
<b>Mandati:</b>		
Residui	24.592,32	
Competenza	194.193,84	
<b>Totale Mandati da evadere tab. WM000120 (alleg. n. 4)</b>	<b>218.786,16</b>	<b>218.786,16</b>

(\*) l'indicazione della distinta è da inserire solo in caso di modalità di lavorazione con ordinativo cartaceo

# DETTAGLIO DEL SALDO

## A: Tesoreria Unica:

Giacenza Bankit - contabilità speciale n. 62467 alla data del 30/03/2018 (tab. WM000510 - alleg. n. 5)	996.939,20
Saldo Conto Corrente n. _____ c/anticipazione (estratto conto - alleg. n. _____)	0,00
Girofondi in entrata non contabilizzati alla data del 30/03/2018 (tab. WM000470/WM000480 - alleg. n. 6)	-2.350,13
Girofondi in uscita e sbilanci relativi alle giornate: 29/03/2018 e 30/03/2018 in attesa di regolamento Bankit (tab. WM000220 - alleg. n. 7)	-8.129,79
<b>Totale (A)</b> come da giornale di cassa al 30/03/2018 (tab. WM000050 - alleg. n. 8)	<b>986.459,28</b>

## B: Tesoreria Unica Mista:

Giacenza Bankit - contabilità speciale n. _____ alla data del _____ (tab. WM000510 - alleg. n. _____)	0,00
Saldo Conto Corrente n° _____ (estratto conto - alleg. n. _____)	0,00
Girofondi in entrata non contabilizzati alla data del _____ (tab. WM000470/WM000480 - alleg. n. _____)	0,00
Girofondi in uscita relativi e sbilanci alle giornate: _____ in attesa di regolamento Bankit (tab. WM000220 - alleg. n. _____)	0,00
<b>Totale (B)</b> come da giornale di cassa al 31/03/2018 (tab. WM000050 - alleg. n. _____)	<b>0,00</b>

## C: Tesoreria Ordinaria:

Saldo Conto Corrente n° _____ (estratto conto - alleg. n. _____)	0,00
<b>Totale (C)</b> come da giornale di cassa al 31/03/2018 (tab. WM000050 - alleg. n. _____)	<b>0,00</b>

☐ VALORI DI PROPRIETA'

☐ ALTRI VALORI

☐ CONTI CORRENTI ACCESI PRESSO DI NOI

☒ DETTAGLIO DELLE SOMME VINCOLATE IN CONTABILITA' - euro 355.187,75  
ALL N 9

☐ DETTAGLIO DELLE SOMME VINCOLATE FUORI CONTABILITA' - euro \_\_\_\_\_

Per l'Ente

BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA S.p.A.  
MONTEVARCHI



\* BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA SPA \* FILIALE 1460 MONTEVARCHI ES. FINANZIARIO 2018 DIVISA EURO SERVIZIO TESORERIA E CASSA

ENTE: 5 COMUNE DI MONTEVARCHI VERIFICA DI CASSA AL 31.03.2018

SALDO INIZIO ESERCIZIO 757.123,91

INCASSI  
REVERSALI (RESIDUI) 2.950.428,81  
REVERSALI (COMPETENZA) 1.824.144,34  
CARTE CONTABILI 336.557,15

TOTALE INCASSI 5.111.130,30

PAGAMENTI  
MANDATI (RESIDUI) 2.951.727,88  
MANDATI (COMPETENZA) 1.929.421,50  
CARTE CONTABILI 645,55

TOTALE PAGAMENTI 4.881.794,93

SALDO AL 31.03.2018 986.459,28

ORDINATIVI IMPUTATI AL 31.03.2018  
REVERSALI (RESIDUI) 2.969.151,98  
REVERSALI (COMPETENZA) 1.873.973,09

TOTALE REVERSALI 4.843.125,07

MANDATI (RESIDUI) 2.976.320,20  
MANDATI (COMPETENZA) 2.123.615,34

TOTALE MANDATI 5.099.935,54

ORDINATIVI DA EVADERE AL 31.03.2018

REVERSALI (RESIDUI) 18.723,17  
REVERSALI (COMPETENZA) 49.828,75

TOTALE REVERSALI 68.551,92

MANDATI (RESIDUI) 24.592,32  
MANDATI (COMPETENZA) 194.193,84

TOTALE MANDATI 218.786,16

BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA SpA  
Fondo di Rischio Tesorero