

COLLEGIO DEI REVISORI

^{BIS}
Verbale n. 8 del 13/04/2017 verifica di tesoreria

Il giorno 13/04/2017 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:

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

VERIFICA DI CASSA E DELLE GESTIONI DEL TESORIERE – Anno 2017 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 31/03/2017.

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 31/03/2017 risultante dal giornale di cassa è di € 1.036.138,74. Esso è determinato da :

saldo di cassa al 1/1/2017 (giacenza)	1.761.482,56 +
riscossioni (progressivo + partite pendenti)	4.065.639,25 +
pagamenti (progressivo + partite pendenti)	4.790.983,07 -
Saldo di fatto a)	1.036.138,74 +

COMUNE DI MONTEVARCHI
Collegio dei Revisori dei Conti nominato dal Consiglio Comunale con CC
Verbale n. 42 del 10/05/2016

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

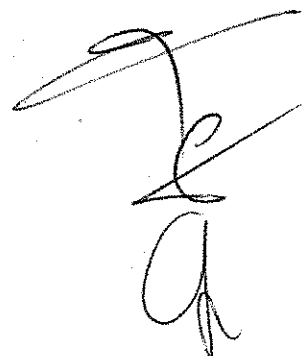
saldo di cassa al 1/1/2017 (giacenza)	1.761.482,56	+
reversali emesse (progressivo reversali)	3.472.281,60	+
Mandati emessi (progressivo mandati)	4.988.492,26	-
Mandati a copertura	-	-
Saldo di diritto b)	<u>245.271,90</u>	+

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	593.357,66	+
Reversali da riscuotere	-	-
reversali emesse ma non trasmesse al tesoriere	-	-
Mandati trasmessi e non pagati	197.509,19	+
mandati a copertura	-	+
pagamenti senza mandato	-	-
mandati emessi e non trasmessi al tesoriere	-	+
reversali a copertura	-	-
Saldo c)	<u>790.866,85</u>	+

Conciliazione (c + b) = a

790.866,85	245.271,90	1.036.138,75
------------	------------	--------------



COMUNE DI MONTEVARCHI
Collegio dei Revisori dei Conti nominato dal Consiglio Comunale con CC
Verbale n. 32 del 10/05/2016

Si rileva che il saldo risultante dal giornale di cassa del Tesoriere al 31/03/2017 è pari a €1.036.138,75. Il saldo del conto di Tesoreria Unica della Banca di Italia al 31/03/2017 risultante dal prospetto di riconciliazione inviato dal Tesoriere è pari ad € 1.030.190,81. Di seguito si riporta la riconciliazione con la contabilità di Banca d'Italia secondo il prospetto inviato dal Tesoriere

	totale
giornale cassa tesoriere (A)	1.036.138,75
Saldo Banca Italia prospetto conciliazione tesoriere	1.030.190,81
Differenza (a-b)	5.947,94

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 € **5.947,94** che trattasi per euro - 2.90,62 per girofondi in entrata e per euro 8.868,56 per girofondi in uscita e sbilanci in attesa di regolamento Banca Italia.

Il Collegio rinnova l'invito a disporre dell'elenco dei titoli in giacenza presso il tesoriere che delle fidejussioni in carico.

Alla data del 31/12/2016 risultano emesse n:

- n. 2.882 reversali (non coincide con Tesoriere) di cui nessuna annullata;
- n. 9.984 mandati (coincide con Tesoriere) di cui nessuno annullato.

Il Collegio prende atto che gli annullamenti vengono effettuati mediante sostituzione fisica dei supporti cartacei ed invita ad applicare la procedura di annullamento e remissione.

D) che si e' provveduto alla verifica a campione delle seguenti reversali dell'anno 2016

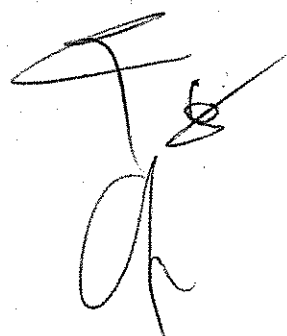
- N 101 del 22/02/2017 Imposta di pubblicità (CP) euro 1.195,69
- N 376 del 30.03.2017 Anticipo risorse IMU 2017 (CP) euro 464.455,87
- N 198 del 10.03.2017 Saldo spese referendum 2016 (RS) euro 9.414,93

nonché dei seguenti mandati di pagamento dell'anno 2016

- n 402 del 26/01/2017 – Irap Mese di gennaio. (CP) euro 1.270,03
- n 1040 del 27/02/2017 – Telecom spa I bim. (CP) euro 32,90
- n 1.445 del 21/03/2017 – Illuminazioni natalizie (RS) euro 8.400,00

riscontrate regolari.

Il Collegio verifica anche le disponibilità liquide giacenti sui c/c postali come da seguente tabella:



COMUNE DI MONTEVARCHI
Collegio dei Revisori dei Conti nominato dal Consiglio Comunale con CC
Verbale n. 12 del 10/05/2016

n. c/c postale	descrizione	saldo contabile
59662437	Vigili SIN	ND
11506524	conto Vigili	643,09
13462528	conto generale	33.534,88
83384503	Illuminazione votiva	68,25
84059948	Conto Cosap	824,94
86781374	Addizionale comunale Iirpef	817,95
88367610	Serv.Associato Polizia Municipale	17.912,89
94309960	Imposta Comunale pubbl. e affiss	3.670,33
96215231	Tarsu violazioni	236,53

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 e cioè:

- I) - 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

Relativamente alla gestione degli ordinativi di incasso e pagamento annullati per errori, il Collegio invita ad adottare la procedura "in chiaro" con annullamento formale e remissione del documento corretto.

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.

Si richiede inoltre una stampa dei sospesi (reversali da incassare e mandati da pagare) divisi per le due categorie.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Roberto Sclavi



Mauro Rossinelli



Giovanni Farnocchia





**MONTE
DEI PASCHI
DI SIENA**
BANCA DAL 1472

VERBALE VERIFICA DI CASSA DELL'ENTE

COMUNE DI MONTEVARCHI

Di seguito, Vi riassumiamo il movimento finanziario per il periodo dal 01/01/2017 al 31/03/2017 come da tab.WM000180 (alleg. n. 1)

Gli importi sono espressi in euro.

SALDO INIZIO ESERCIZIO AL 01/01/2017		1.761.482,56
Riscossioni:		
Residui	1.810.278,48	
Competenza	1.662.003,12	
Incessi senza reversali tab. WM000160 (alleg. n. 2)	593.357,66	
Totale Riscossioni tab.WM000140 (alleg. n. 3)	4.065.639,26	4.065.639,26
Pagamenti:		
Residui	2.899.159,97	
Competenza	1.891.823,10	
Pagamenti senza mandato tab. WM000160 (alleg. n. 2)	0,00	
Totale Pagamenti	4.790.983,07	4.790.983,07
SALDO AL 31/03/2017 (confrontare con totali A, B e C)		1.036.138,75
ORDINATIVI IMPUTATI ALLA DATA 31/03/2017		
Incassi:		
Residui	1.810.278,48	
Competenza	1.662.003,12	
Totale Reversali (come da Vs. distinta n° 48 (*))	3.472.281,60	3.472.281,60
Pagamenti:		
Residui	2.920.139,97	
Competenza	2.068.352,29	
Totale Mandati (come da Vs. distinta n° 100 (*))	4.988.492,26	4.988.492,26
ORDINATIVI DA EVADERE ALLA DATA 31/03/2017		
Incassi:		
Residui	0,00	
Competenza	0,00	
Totale Reversali da evadere tab. WM000120 (alleg. n. 4)	0,00	0,00
Mandati:		
Residui	20.980,00	
Competenza	176.529,19	
Totale Mandati da evadere tab. WM000120 (alleg. n. 4)	197.509,19	197.509,19

(*) 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 31/03/2017 (tab. WM000510 - alleg. n. 5)	1.030.190,81
Saldo Conto Corrente n. _____ c/anticipazione (estratto conto - alleg. n. _____)	0,00
Girofondi in entrata non contabilizzati alla data del 31/03/2017 (tab. WM000470/WM000480 - alleg. n. 6)	-2.920,62
Girofondi in uscita e sbilanci relativi alle giornate: _____ in attesa di regolamento Bankit (tab. WM000220 - alleg. n. 7)	8.868,56
Totale (A) come da giornale di cassa al 31/03/2017 (tab. WM000050 - alleg. n. 8)	1.036.138,75

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
Totale (B) come da giornale di cassa al 31/03/2017 (tab. WM000050 - alleg. n. _____)	0,00

C: Tesoreria Ordinaria:

Saldo Conto Corrente n° _____ (estratto conto - alleg. n. _____)	0,00
Totale (C) come da giornale di cassa al 31/03/2017 (tab. WM000050 - alleg. n. _____)	0,00

☐ VALORI DI PROPRIETA'

☐ ALTRI VALORI

☐ CONTI CORRENTI ACCESI PRESSO DI NOI

☒ DETTAGLIO DELLE SOMME VINCOLATE IN CONTABILITA' - euro 355.187,75
COME DA CATE 9 DEL 31-03-2017.- ALLEGATO 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 SERVIZIO TESORERIA E CASSA

ENTE: 5 COMUNE DI MONTEVARCHI ES. FINANZIARIO 2017 DIVISA EURO

VERIFICA DI CASSA AL 31.03.2017

SALDO INIZIO ESERCIZIO 1.761.482,56

INCASSI
REVERSALI (RESIDUI) 1.810.278,48
REVERSALI (COMPETENZA) 1.662.003,12
CARTE CONTABILI 593.357,66

TOTALE INCASSI 4.065.639,26

PAGAMENTI
MANDATI (RESIDUI) 2.899.159,97
MANDATI (COMPETENZA) 1.891.823,10
CARTE CONTABILI 0,00

TOTALE PAGAMENTI 4.790.983,07

SALDO AL 31.03.2017 1.036.138,75

ORDINATIVI IMPUTATI AL 31.03.2017
REVERSALI (RESIDUI) 1.810.278,48
REVERSALI (COMPETENZA) 1.662.003,12

TOTALE REVERSALI 3.472.281,60

MANDATI (RESIDUI) 2.920.139,97
MANDATI (COMPETENZA) 2.068.352,29

TOTALE MANDATI 4.988.492,26

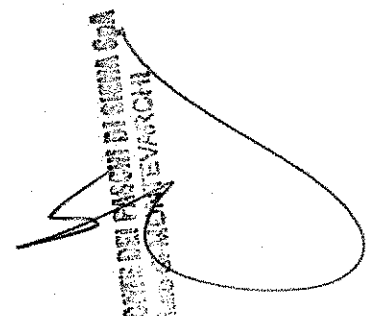
ORDINATIVI DA EVADERE AL 31.03.2017

REVERSALI (RESIDUI) 0,00
REVERSALI (COMPETENZA) 0,00

TOTALE REVERSALI 0,00

MANDATI (RESIDUI) 20.980,00
MANDATI (COMPETENZA) 176.529,19

TOTALE MANDATI 197.509,19


CAVALIERE DEI PASCHI DI SIENA SPA
MONTEVARCHI

NAME: CARMEN PASQUARD, ESCI

[illegible][illegible]

**FUNZIONE
GENERALE**

$$a, b \in \mathbb{R}, \quad c, d \in \mathbb{C}, \quad e, f \in \mathbb{H}, \quad g, h \in \mathbb{O}, \quad i, j, k, l, m, n, o, p, q, r, s, t, u, v, w, x, y, z \in \mathbb{Z}$$

Sales Contable

6-2-59	73,534.50
	80.75
	824.98
	817.95
	17,912.09
	2,670.89
	236.53

Dettagli	Azienda	Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Divisa	Saldo Contabile
-	0000504919	07601-03200-59662437	COMUNE DI MONTEVARCHI - conto Vigili SIN (notific	-	EUR	saldo non disponibile
	0000504919	IT 71 C 07601 14100 000011506524	COMUNE DI MONTEVARCHI - conto Vigili	31/03/2017	EUR	643,09
	0000504919	IT 90 A 07601 14100 000013462528	COMUNE DI MONTEVARCHI - conto generale	31/03/2017	EUR	33.534,88
	0000504919	IT 70 O 07601 14100 000083384503	COMUNE DI MONTEVARCHI - Illuminazione votiva	31/03/2017	EUR	68,25
	0000504919	IT 05 J 07601 14100 000084059948	COMUNE DI MONTEVARCHI - conto COSAP	31/03/2017	EUR	824,94
	0000504919	IT 62 H 07601 14100 000086781374	COMUNE DI MONTEVARCHI - addizionale com. IRPEF	31/03/2017	EUR	817,95
	0000504919	IT 63 W 07601 14100 000088367610	SERV.ASS. P.M. MONTEVARCHI E TERRANUOVA B.NI	31/03/2017	EUR	17.912,89
	0000504919	IT 94 K 07601 14100 000094309960	Imposta Com. Pubblicità e Diritti Pubbl. Affissioni	31/03/2017	EUR	3.670,33
	0000504919	IT 98 P 07601 14100 000096215231	COMUNE DI MONTEVARCHI - T.A.R.S.U. VIOLAZIONI	31/03/2017	EUR	236,53