

## **COLLEGIO DEI REVISORI**

### Verbale n. 3 del 27/01/2017 verifica di tesoreria

Il giorno 27/01/2017 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
- Dr. Mauro Rossinelli, revisore.

### **VERIFICA DI CASSA E DELLE GESTIONI DEL TESORIERE – Anno 2016 quarto 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 31/12/2016.

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 31/12/2016 risultante dal giornale di cassa è di € 589.620,87. Esso è determinato da :



**COMUNE DI MONTEVARCHI**  
*Collegio dei Revisori dei Conti nominato dal Consiglio Comunale con CC*  
*Verbale n. 3 del 27/01/2017*

saldo di cassa al 1/1/2016 (giacenza)	2.238.988,63	+
riscossioni (progressivo + partite pendenti)	25.541.281,91	+
pagamenti (progressivo + partite pendenti)	26.018.787,98	-
	<hr/>	
Saldo di fatto a)	1.761.482,56	+

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

saldo di cassa al 1/1/2016 (giacenza)	2.238.988,63	+
reversali emesse (progressivo reversali)	25.541.281,91	+
Mandati emessi (progressivo mandati)	26.018.787,98	-
Mandati a copertura	-	-
	<hr/>	
Saldo di diritto b)	1.761.482,56	+

**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	-	+
Reversali da riscuotere	-	-
reversali emesse ma non trasmesse al tesoriere		-
Mandati trasmessi e non pagati	-	+
mandati a copertura	-	+
pagamenti senza mandato	-	-
mandati emessi e non trasmessi al tesoriere		+
reversali a copertura	-	-
	<hr/>	
Saldo c)	-	+

Conciliazione ( c + b ) = a

1.761.482,56	-	1.761.482,56
--------------	---	--------------

La conciliazione del saldo è stata effettuata sulla base delle ultime distinte trasmesse al tesoriere; si dà atto che in data 26/01/2017 il tesoriere ha trasmesso il conto giudiziale per l'anno 2016.



**COMUNE DI MONTEVARCHI**  
**Collegio dei Revisori dei Conti nominato dal Consiglio Comunale con CC**  
**Verbale n. 3 del 27/01/2017**

Si rileva che il saldo risultante dal giornale di cassa del Tesoriere al 30/12/2016 è pari a €1.761.482,56. Il saldo del conto di Tesoreria Unica della Banca di Italia al 30/12/2016 risultante dal prospetto di riconciliazione inviato dal Tesoriere è pari ad € 1.770.262,21 Di seguito si riporta la riconciliazione con la contabilità di Banca d'Italia secondo il prospetto inviato dal Tesoriere

	totale
giornale cassa tesoriere (A)	1.761.482,56
Saldo Banca Italia prospetto conciliazione tesoriere	1.770.262,21
Differenza (a-b)	8.779,65

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 € **8.779,65** che trattasi per euro - 17.626,89 per girofondi partite da accreditare e da addebitare 8847,24 in bankit.

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

- n. 2.882 reversali ;
- n. 9.984 mandati.

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

- N 2.075 del 24/10/2016 contributo mobilità del personale (CP)  
€22.690,85
- N 2.332 del 21/11/2016 svincolo PEP (CP) € 7.449,42
- N 2.879 del 30/12/16 – IMU (CP) €1.153.307,87

nonché dei seguenti mandati di pagamento dell'anno 2016

- n 8.325 del 27/10/16 – Coop. Itinera (cassero)(CP) € 4.273,56;
- n 8.443 del 07/11/2016 – Franchigie UNIPOL SAI (CP) € 6.710,00
- n 9.916 del 23/12/2016 – Rimborso buoni economici (CP) € 8.845,46

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

conto 506524	822,62	Vigili
conto 893526	-	chiuso
conto 462528	25.015,28	conto generale
conto 384503	80,35	illuminazione votiva
conto 059948	23.132,25	cosap
conto 781374	7,00	add. Com Irpef
conto 367610	9.026,96	Assistenza PM
conto 309960	311,28	pubblicità e affissioni
conto 215017	-	chiuso
conto 215231	65,23	Tarsu violazioni
conto 215462	-	chiuso
conto 215728	-	chiuso

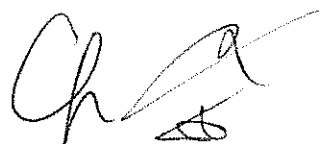
Totale 58.460,97



**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.

**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 01/01/2016 al 30/12/2016 come da tab.WM000180 (alleg. n. 1)

Gli importi sono espressi in euro.

<b>SALDO INIZIO ESERCIZIO AL 01/01/2016</b>		<b>2.238.988,63</b>
<b>Riscossioni:</b>		
Residui	5.007.356,25	
Competenza	20.533.925,66	
Incassi senza reversali tab. WM000160 (alleg. n. _____)	0,00	
<b>Totale Riscossioni tab.WM000140 (alleg. n. 2)</b>	<b>25.541.281,91</b>	<b>25.541.281,91</b>
<b>Pagamenti:</b>		
Residui	5.778.173,92	
Competenza	20.240.614,06	
Pagamenti senza mandato tab. WM000160 (alleg. n. _____)	0,00	
<b>Totale Pagamenti</b>	<b>26.018.787,98</b>	<b>26.018.787,98</b>
<b>SALDO AL 30/12/2016 (confrontare con totali A, B e C)</b>		<b>1.761.482,56</b>
<b>ORDINATIVI IMPUTATI ALLA DATA 30/12/2016</b>		
<b>Incassi:</b>		
Residui	5.007.356,25	
Competenza	20.533.925,66	
<b>Totale Reversali (come da Vs. distinta n° 335 (*))</b>	<b>25.541.281,91</b>	<b>25.541.281,91</b>
<b>Pagamenti:</b>		
Residui	5.778.173,92	
Competenza	20.240.614,06	
<b>Totale Mandati (come da Vs. distinta n° 467 (*))</b>	<b>26.018.787,98</b>	<b>26.018.787,98</b>
<b>ORDINATIVI DA EVADERE ALLA DATA 30/12/2016</b>		
<b>Incassi:</b>		
Residui	0,00	
Competenza	0,00	
<b>Totale Reversali da evadere tab. WM000120 (alleg. n. _____)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Mandati:</b>		
Residui	0,00	
Competenza	0,00	
<b>Totale Mandati da evadere tab. WM000120 (alleg. n. _____)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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 30/12/2016 (tab. WM000510 - alleg. n. 3)	1.770.262,21
Saldo Conto Corrente n. _____ c/anticipazione (estratto conto - alleg. n. _____)	0,00
Girofondi in entrata non contabilizzati alla data del 30/12/2016 (tab. WM000470/WM000480 - alleg. n. 4)	-17.626,89
Girofondi in uscita e sbilanci relativi alle giornate: _____ in attesa di regolamento Bankit (tab. WM000220 - alleg. n. 5)	8.847,24
<b>Totale (A)</b> come da giornale di cassa al 30/12/2016 (tab. WM000050 - alleg. n. 6)	<b>1.761.482,56</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 30/12/2016 (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 30/12/2016 (tab. WM000050 - alleg. n. _____)	<b>0,00</b>

☐ VALORI DI PROPRIETA'

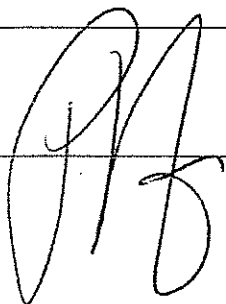
☐ ALTRI VALORI

☐ CONTI CORRENTI ACCESI PRESSO DI NOI

☒ DETTAGLIO DELLE SOMME VINCOLATE IN CONTABILITA' - euro 355.187,75  
COME DA CATE 9 DEL 30-12-2016- ALLEGATO N. 7

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

Per l'Ente

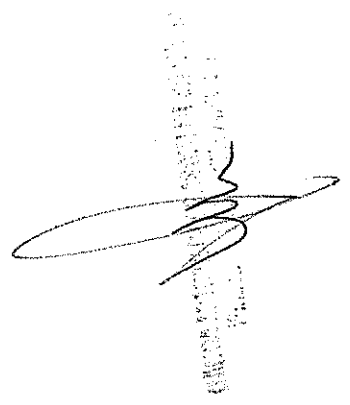


BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA S.p.A.  
MONTEVARCHI



VERIFICA DI CASSA AL 17.01.2017

ALDO INIZIO ESERCIZIO	2.238.988,63	
NCASSI		
REVERSALI (RESIDUI)	5.007.356,25	
REVERSALI (COMPETENZA)	20.533.925,66	
CARTE CONTABILI	0,00	
TOTALE INCASSI	25.541.281,91	
PAGAMENTI		
MANDATI (RESIDUI)	5.778.173,92	
MANDATI (COMPETENZA)	20.240.614,06	
CARTE CONTABILI	0,00	
TOTALE PAGAMENTI	26.018.787,98	
ALDO AL 17.01.2017	1.761.482,56	
RDINATIVI IMPUTATI AL 17.01.2017		
REVERSALI (RESIDUI)	5.007.356,25	
REVERSALI (COMPETENZA)	20.533.925,66	
TOTALE REVERSALI	25.541.281,91	
MANDATI (RESIDUI)	5.778.173,92	
MANDATI (COMPETENZA)	20.240.614,06	
TOTALE MANDATI	26.018.787,98	
RDINATIVI DA EVADERE AL 17.01.2017		
REVERSALI (RESIDUI)	0,00	
REVERSALI (COMPETENZA)	0,00	
TOTALE REVERSALI	0,00	
MANDATI (RESIDUI)	0,00	
MANDATI (COMPETENZA)	0,00	
TOTALE MANDATI	0,00	







Calcola



Stampa

Situazione di cassa e movimenti dalla data

01/01/2016

Alla data

31/12/2016

per la cassa

o il gruppo

## Dagli ordinativi di pagamento e di incasso

## Dalle quietanze

ENTRATE

USCITE

ENTRATE

USCITE

Saldo cassa al 31/12/2015

2.238.988,63

106.385.699,87

## Periodo dal 01/01/2016 al 31/12/2016

Competenza

20.582.142,31 +

20.240.614,06 +

20.533.925,66 +

20.225.540,46 +

Annullati a competenza

48.216,65 -

0,00 -

0,00 -

0,00 -

Residuo

5.331.194,17 +

5.984.476,45 +

5.007.356,25 +

5.778.033,36 +

Annullati a residuo

323.837,92 -

206.302,53 -

0,00 -

0,00 -

Annullati (da periodo precedente)

0,00 -

0,00 -

0,00 -

0,00 -

Variazioni per spostamenti di cassa

0,00 +

0,00 +

0,00 +

0,00 +

Totale

25.541.281,91

26.018.787,98

25.541.281,91

26.003.573,82

Saldo cassa al 31/12/2016

1.761.482,56

105.923.407,96

Verifica di cassa			
Data Contabile: 19/01/2017			
<b>ENTRATE</b>			
Numero ultima reversale			5831
Numero ultima bolletta			8028
Numero ultima carta contabile entrata			5947
Fondo di Cassa			2.238.988,63
Reversali Caricate			25.541.281,91
Reversali Riscosse			25.541.281,91
Reversali Da Riscuotere		0,00	
Riscossioni regolarizzate con Reversali	21.610.364,65		
Riscossioni da Regolarizzare con Reversali			0,00
Totali delle Entrate			27.780.270,54
<b>USCITE</b>			
Numero ultimo mandato	9984		
Numero ultima carta contabile uscita	100		
Deficit di Cassa	0,00		
Mandati Caricati			26.018.787,98
Mandati Pagati			26.018.787,98
Mandati Da Pagare		0,00	
Pagamenti regolarizzati con Mandati	92.998,58		
Pagamenti da Regolarizzare con Mandati			0,00
Totali delle Uscite			26.018.787,98
Saldo risultante del conto di Diritto			1.761.482,56
Saldo risultante del conto di Fatto			1.761.482,56