

## COLLEGIO DEI REVISORI

### Verbale n. 11 del 13/07/2017 verifica di tesoreria

Il giorno 13/07/2017 alle ore 11,00 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 2017 secondo 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.

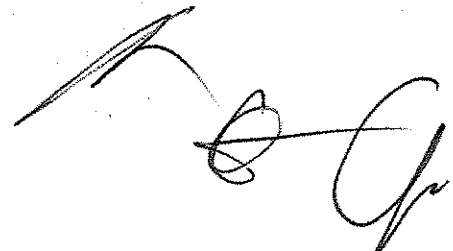
In data odierna il Collegio ha provveduto a riunirsi presso gli Uffici Comunali in quanto la documentazione risulta tutta ivi disponibili per la verifica della tesoreria alla data del 30/06/2017.

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 30/06/2017 risultante dal giornale di cassa è di € 2.296.733,28. Esso è determinato da :



**COMUNE DI MONTEVARCHI**  
**Collegio dei Revisori dei Conti nominato dal Consiglio Comunale con CC**  
**Verbale n. 11 del 13/07/2017**

saldo di cassa al 1/1/2017 (giacenza)	1.761.482,56 +
riscossioni (progressivo + partite pendenti)	11.301.706,87 +
pagamenti (progressivo + partite pendenti)	10.766.456,15 -
Saldo di fatto a)	2.296.733,28 +

**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)	8.573.876,28 +
Mandati emessi (progressivo mandati)	10.995.277,01 -
Mandati a copertura	-
Saldo di diritto b)	- 659.918,17 +

**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	2.727.855,06 +
Reversali da riscuotere	24,47 -
reversali emesse ma non trasmesse al tesoriere	- -
Mandati trasmessi e non pagati	234.078,16 +
mandati a copertura	- +
pagamenti senza mandato	5.257,30 -
mandati emessi e non trasmessi al tesoriere	- +
reversali a copertura	- -
Saldo c)	2.956.651,45 +

**Conciliazione ( c + b ) = a**

2.956.651,45 - 659.918,17 2.296.733,28

**COMUNE DI MONTEVARCHI**  
**Collegio dei Revisori dei Conti nominato dal Consiglio Comunale con CC**  
**Verbale n. 11 del 13/07/2017**

Si rileva che il saldo risultante dal giornale di cassa del Tesoriere al 30/06/2017 è pari a €2.296.733,28. Il saldo del conto di Tesoreria Unica della Banca di Italia al 30/06/2017 risultante dal prospetto di riconciliazione inviato dal Tesoriere è pari ad € 2.654.824,58. Di seguito si riporta la riconciliazione con la contabilità di Banca d'Italia secondo il prospetto inviato dal Tesoriere

	totale
giornale cassa tesoriere (A)	2.296.733,28
Saldo Banca Italia prospetto conciliazione tesoriere	2.654.824,58
Differenza (a-b)	-358.091,30

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 € **-358.091,30** che trattasi per euro -353.660,10 per girofondi per sbilancio partite da accreditare e da addebitare ancora non trasmessi al tesoriere.

Alla data del 30/06/2017 risultano emesse n:

- n. 1.149 reversali (coincide con Tesoriere) di cui nessuna annullata;
- n. 4.010 mandati (coincide con Tesoriere) di cui nessuno annullato.

**D)** che si e' provveduto alla verifica a campione casuale delle seguenti reversali dell'anno 2017:

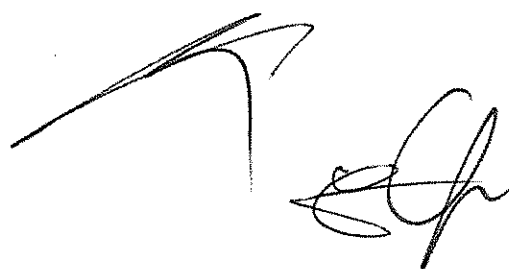
- N 456 del 26/04/2017 diritti tecnici (CP) € 774,70
- N 668 del 08/05/2017 vers. Il cassero pg (CP) € 770,64
- N 996 del 20/06/2017 – ritenute cpdel pg (CP) € 32.419,27

nonché dei seguenti mandati di pagamento dell'anno 2017

- n 2.180 del 10/04/17 – ass. valdarnese. (RS) € 620,00
- n 3.214 del 19/05/2017 – Publiacqua spa (RS) € 1.545,33
- n 3.992 del 23/06/2017 – spese carnevale (CP) € 1.200,00

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

conto 506524	2.599,34	Vigili
conto 462528	70.266,77	conto generale
conto 384503	28,06	illuminazione votiva
conto 059948	1.886,96	cosap
conto 781374	2.789,40	add. Com Irpef
conto 367610	60.029,87	Assistenza PM
conto 309960	7.951,39	pubblicità e affissioni
conto 215017		tarsu ordinaria
conto 215231	1.096,66	Tarsu violazioni
<b>Totale</b>	<b>146.648,45</b>	



Il Collegio raccomanda l'osservanza del termine massimo di 15 giorni dall'incasso per il prelievo dai CCp ed il riversamento in tesoreria; invita inoltre alla chiusura del conto 215017 inattivo con saldo negativo.

**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 30/06/2017 come da tab.WM000180 (alleg. n. 1)

Gli importi sono espressi in euro.

<b>SALDO INIZIO ESERCIZIO AL 01/01/2017</b>		<b>1.761.482,56</b>
<b>Riscossioni:</b>		
Residui	2.805.909,86	
Competenza	5.767.941,95	
Incassi senza reversali tab. WM000160 (alleg. n. 2)	2.727.855,06	
<b>Totale Riscossioni tab.WM000140 (alleg. n. 3)</b>	<b>11.301.706,87</b>	<b>11.301.706,87</b>
<b>Pagamenti:</b>		
Residui	4.773.068,44	
Competenza	5.988.130,41	
Pagamenti senza mandato tab. WM000160 (alleg. n. 2)	5.257,30	
<b>Totale Pagamenti</b>	<b>10.766.456,15</b>	<b>10.766.456,15</b>
<b>SALDO AL 30/06/2017 (confrontare con totali A, B e C)</b>		<b>2.296.733,28</b>
<b>ORDINATIVI IMPUTATI ALLA DATA 30/06/2017</b>		
<b>Incassi:</b>		
Residui	2.805.934,33	
Competenza	5.767.941,95	
<b>Totale Reversali (come da Vs. distinta n° 110 (*))</b>	<b>8.573.876,28</b>	<b>8.573.876,28</b>
<b>Pagamenti:</b>		
Residui	4.781.734,43	
Competenza	6.213.542,58	
<b>Totale Mandati (come da Vs. distinta n° 212 (*))</b>	<b>10.995.277,01</b>	<b>10.995.277,01</b>
<b>ORDINATIVI DA EVADERE ALLA DATA 30/06/2017</b>		
<b>Incassi:</b>		
Residui	24,47	
Competenza	0,00	
<b>Totale Reversali da evadere tab. WM000120 (alleg. n. 4)</b>	<b>24,47</b>	<b>24,47</b>
<b>Mandati:</b>		
Residui	8.665,99	
Competenza	225.412,17	
<b>Totale Mandati da evadere tab. WM000120 (alleg. n. 4)</b>	<b>234.078,16</b>	<b>234.078,16</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 30/06/2017 (tab. WM000510 - alleg. n. 5)	2.654.824,58
Saldo Conto Corrente n. _____ c/anticipazione (estratto conto - alleg. n. _____)	0,00
Girofondi in entrata non contabilizzati alla data del 30/06/2017 (tab. WM000470/WM000480 - alleg. n. 6)	-4.431,20
Girofondi in uscita e sbilanci relativi alle giornate: _____ in attesa di regolamento Bankit (tab. WM000220 - alleg. n. 7)	-353.660,10
<b>Totale (A)</b> come da giornale di cassa al 30/06/2017 (tab. WM000050 - alleg. n. 8)	<b>2.296.733,28</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 30/06/2017 (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 30/06/2017 (tab. WM000050 - alleg. n. _____)	<b>0,00</b>

☐ VALORI DI PROPRIETA'

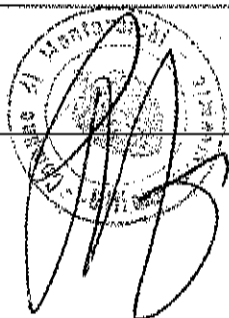
☐ ALTRI VALORI

☐ CONTI CORRENTI ACCESSI PRESSO DI NOI

☒ DETTAGLIO DELLE SOMME VINCOLATE IN CONTABILITA' - euro 355.187,75  
COME DA CATE 9 DEL 30-06-2017. - ALL. 9

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

Per l'Ente \_\_\_\_\_



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

*[Handwritten signature]*

\* BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA SPA \* FILIALE 1460 MONTEVARCHI

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

VERIFICA DI CASSA AL 30.06.2017

SALDO INIZIO ESERCIZIO 1.761.482,56

INCASSI  
 REVERSALI (RESIDUI) 2.805.909,86  
 REVERSALI (COMPETENZA) 5.767.941,95  
 CARTE CONTABILI 2.727.855,06

TOTALE INCASSI 11.301.706,67

PAGAMENTI  
 MANDATI (RESIDUI) 4.773.068,44  
 MANDATI (COMPETENZA) 5.989.130,41  
 CARTE CONTABILI 5.257,30

TOTALE PAGAMENTI 10.766.456,15

SALDO AL 30.06.2017 2.296.733,28

ORDINATIVI IMPUTATI AL 30.06.2017  
 REVERSALI (RESIDUI) 2.805.934,33  
 REVERSALI (COMPETENZA) 5.767.941,95

TOTALE REVERSALI 8.573.876,28

MANDATI (RESIDUI) 4.781.734,43  
 MANDATI (COMPETENZA) 6.213.542,58

TOTALE MANDATI 10.995.277,01

ORDINATIVI DA EVADERE AL 30.06.2017

REVERSALI (RESIDUI) 24,47  
 REVERSALI (COMPETENZA) 0,00

TOTALE REVERSALI 24,47

MANDATI (RESIDUI) 8.665,99  
 MANDATI (COMPETENZA) 225.412,17

TOTALE MANDATI 234.078,16

Stampa e firma illeggibili con una grande firma a penna.



\* BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA SPA \* 1460 FILIALE DI MONTEVARCHI ELABORAZIONE DEL 30.06.2017

ENTE: 5 COMUNE DI MONTEVARCHI ES. FINANZ 2017 CONTO BANKIT 62467

GIORNALE DI CASSA DELLE OPERAZIONI ESEGUITE IL 30.06.2017

ENTRATE				USCITE		SBIANCIO	
TOTALE MOVIMENTI ODIERNI	256.414,94	590.903,18					
RIPORTO PRECEDENTE	11.045.291,93	10.175.552,97					
TOTALE GENERALE	11.301.706,87	10.766.456,15			535.250,72		
-----							
SALDO INIZIO ESERCIZIO	1.761.482,56	FRUTTIFERO	INTERUTTIFFERO	C/O TESORIERE			
SALDO AL 30.06.2017	2.296.733,28	DI CUI	911.991,10	1.384.742,18	0,00		

\* SITUAZIONE ORDINATIVI DI ENTRATA/USCITA \*

ORDINATIVI DI ENTRATA RISCOSSIONI ORDINATIVI DI USCITA PAGAMENTI	SU RESIDUI	SU COMPETENZE	CARTE CONTABILI
	2.805.934,33	5.767.941,95	749.870,94
	2.805.909,86	5.767.941,95	2.727.855,06
	4.781.734,43	6.213.542,58	71.638,86
	4.773.068,44	5.988.130,41	5.257,30
		DA ESEG.	
		DA REGOL.	
		DA ESEG.	
		DA REGOL.	

GRUPPO BANCARIO MONTE DEI PASCHI DI SIENA  
CODICE BANCA 1030.6 CODICE GRUPPO 1030.6  
\* BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA SPA \*  
FILIALE DI MONTEVARCHI  
IL TESORIERE

IMPRESA MONTE DEI PASCHI DI SIENA SPA  
FILIALE DI MONTEVARCHI

Personalizza questa pagina

[Guarda i video tutorial](#)

[Info codici CUC](#)

[SEPA](#)

[FAQ BPIOL](#)

[Novità SEPA 2016](#)

[Diagnostica Firma Digitale](#)

[Novità](#)

NEWS

- 03/07/2017 **ATTENZIONE** - Gentile cliente, per consentire interventi di manutenzione programmata il giorno 30 giugno il servizio chiuderà anticipatamente...
- 30/06/2017 Gentile Cliente, La informiamo che dal 1 luglio 2017, in recepimento delle nuove direttive del Consorzio CBI, è possibile disporre Bonifici...
- 21/03/2017 Gentile cliente, la recente versione 52 del browser Mozilla Firefox ha evidenziato dei problemi di compatibilità con il software presente...
- 06/03/2017 Spett.le cliente, con efficacia dal 1° Aprile 2017 è intervenuta la fusione per incorporazione di Postecom S.p.A. in Poste Italiane S.p.A. Pertanto...
- 02/03/2017 Gentile Cliente, La informiamo che a decorrere dal 6 marzo 2017 i prodotti Bonifico Sepa Credit Transfer e Bonifico Estero XML, disponibili...
- 12/01/2017 Gentile cliente, sono presenti problemi durante l'attivazione e nelle fas...

RIEPILOGO FLUSSI

Situazione spedizioni, ultimi 30 giorni

☒ 0000504919 - COMUNE DI MONTEVARCHI

Nessun flusso elaborato

CONTI CORRENTI

0000504919 - COMUNE DI MONTEVARCHI				
Conto	Divisa	Data Saldo	Saldo	
07601 - 03200 - 59662437	EUR	---	---	
IT 71 C 07601 14100 000011506524	EUR	12/07/2017	+2.721,05	
IT 90 A 07601 14100 000013462528	EUR	12/07/2017	+77.106,28	
IT 70 O 07601 14100 000083384503	EUR	12/07/2017	+14,85	
IT 05 J 07601 14100 000084059948	EUR	12/07/2017	+1.865,75	
IT 62 H 07601 14100 000086781374	EUR	12/07/2017	+2.946,30	
IT 63 W 07601 14100 000088367610	EUR	12/07/2017	+62.948,01	
IT 94 K 07601 14100 000094309960	EUR	12/07/2017	+8.230,18	
IT 98 P 07601 14100 000096215231	EUR	12/07/2017	+1.073,45	
<b>Totale (EUR)</b>			<b>156.905,87</b>	

INFO PROFILO

Nessuna segnalazione