



COMUNE DI POMEZIA

(Provincia di ROMA)

Piazza Indipendenza, 21 – C.A.P. 00040

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 2 del 27/10/2016

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA AL 30/09/2016

Si è riunito in data odierna il Collegio dei Revisori del Comune di Pomezia, nominato con deliberazione di C.C. n. 40 del 15 settembre 2016.

Sono presenti:

- Mauro Rosati – presidente
- Riccucci Giulio – componente.
- Mastroianni Lorenzo - componente.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visto l'art. 223 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

premesse che

- a) L'Ente ha affidato il servizio di Tesoreria, nel rispetto dell'art. 208 del Tuel, all'azienda di credito autorizzata, BANCA POPOLARE DI MILANO in base ad apposita convenzione;
- b) L'affidamento è regolato da apposita "Convenzione per la gestione del servizio di tesoreria del Comune di Pomezia attualmente in proroga dalla sua scadenza".

considerato

- a) che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato in base alle comunicazioni fornite dal servizio di tesoreria tramite PEC prot. n. 104361 del 27/10/2016 che si allega al presente verbale;
- b) che il Collegio ha provveduto alle rilevazioni contabili presso l'Ufficio Ragioneria dell'Ente (saldi di chiusura del 30 .09 .2016);

attesta quanto segue

A) Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 30 settembre 2016 risultante dal giornale di cassa risulta così composto:

Saldo di cassa al 01/01/2016	
Totale delle Riscossioni con reversali	
Totale delle Riscossioni senza reversa	
Entrate per utilizzo anticipazione	
Totale delle Entrate	
Totale dei Pagamenti con mandati	
Totale dei Pagamenti senza mandati	

B) La situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

Saldo di cassa al 01/01/2016	
Reversali Emesse da n. 1 a n. 5555	
Mandati Emessi da n. 1 a n. 4499	
Saldo di Diritto (B)	

C) Il saldo di cassa del Tesoriere differisce a quello risultante dalle scritture contabili dell'Ente per

Risultato Tesoriere	€
Risultato Ente	€ 2
Differenza C	-€ 22.

D) Tale differenza trova conciliazione nel seguente prospetto:

Reversali emesse dall'Ente e non tras		
Reversali emesse e consegnate al Tes		
Riscossioni del Tesoriere senza rever		
Reversali trasmesse al Tesorieriere an		
Mandati trasmessi al Tesorieriere e no		
Mandati emessi dall'Ente e non trasm		
Mandati emessi e consegnati al Teso		
Pagamenti del Tesoriere senza manda		

I quadri riassuntivi trasmessi dal Tesoriere e prodotti dall'ente sono allegati al presente verbale.

Pareggio (B + D) = A = €. 0,00-

E) che si è provveduto alla verifica a campione delle seguenti **reversali di incasso** del trimestre successivo alla precedente verifica:

- n. 3285 del 01.07.2016 – (*Regolarizzazione c/c/p*) €. 33.000,00
- n. 4157 del 02.08.2016 – (*CNS Consorzio Nazionale Cooperativa*) €. 29.981,37
- n. 4164 del 02.08.2016 – (*Pontina Ambiente srl*) €. 24.000,07
- n. 4625 del 01.09.2016 – (*Tesoreria Centrale dello Stato*) €. 10.649,68

nonché dei seguenti **mandati di pagamento** del medesimo periodo:

- n.3237 del 01.07.2016 – (*Albino Tesei*) €. 29.736,70
- n. 3348 del 15.07.2016 – (*CNS Consorzio Nazionale Cooperativa*) €. 400.000,00

• n. 4107 del 30.08.2016 – (<i>Eco System spa</i>)	€.	30.166,80
• n. 4185 del 05.09.2016 – (<i>Antonelli Carlo</i>)	€.	70.591,00

F) 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 ;

a) che le reversali contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali ;

b) che per le riscossioni accettate senza autorizzazione del Comune, il Tesoriere, trasmette all'Ente regolare carta contabile che viene regolarizzata con la reversale di incasso:

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 stati rispettati i vincoli di destinazione indicati nel mandato;

f) i mandati interamente o parzialmente non estinti al 31/12 sono eseguiti mediante commutazione in assegni circolari localizzati;

g) 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;

h) gli ordinativi di pagamento a copertura di dette spese sono emessi comunque entro il termine del mese;

G) che essendo il Comune soggetto al regime di tesoreria unica (la cui verifica di giacenza evidenzia la coincidenza con il saldo di fatto, le operazioni di incasso e di pagamento a valere sulle contabilità speciali attivate presso la tesoreria comunale, sono effettuate secondo le seguenti modalità:

a) gli incassi relativi alle entrate proprie degli enti confluiscono nella contabilità fruttifera;

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 infruttifera;

c) i pagamenti sono effettuati dal Tesoriere, avvalendosi in via prioritaria delle giacenze sulla contabilità fruttifera e solo in un secondo momento sulla restante giacenza in contabilità infruttifera.

H) Per finire, il Collegio ha verificato che:

I revisori hanno chiesto di essere messi a conoscenza di tutti i rapporti di c/c postali per poter verificare che sistematicamente gli importi confluiti su detti conti siano riversati nei modi e nei tempi alla Tesoreria comunale.

Inoltre invitano l'amministrazione e il Tesoriere a procedere tempestivamente, non oltre il limite di 15 giorni al prelievo delle somme giacenti sui conti correnti postali.

Si rileva che la Giunta Municipale, con delibere n. 299 del 30.12.2015, e n. 179 del 28/06/2016 ha individuato i beni non pignorabili, in quanto indispensabili per i servizi essenziali del Comune rispettivamente nel 1° / 2° semestre 2016. Tali delibera sono state comunicata al tesoriere BANCA POPOLARE DI MILANO;

L'anticipazione di cassa pari ai 3 dodicesimi è stata attivata con delibera di Giunta del 18/12/2015 n. 2015/284 e il Collegio riscontra che il limite è di € 19.096.996,24;

L'ulteriore anticipazione di cassa pari ai 2 dodicesimi è stata attivata con delibera di Giunta del 28/06/2016 n. 2016/177 e il Collegio riscontra che il limite è di € 12.731.330,82;

Per tutto quanto sopra

Dispone

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Sindaco;
- al Presidente del Consiglio;
- al responsabile del servizio Finanziario;
- al servizio di Tesoreria;

I Collegio dei Revisori:

Presidente: Rag. Mauro Rosati F.to _____

Componente: Dr. Giulio Riccucci F.to _____

Componente Dr. Lorenzo Mastroianni F.to _____

Copia informatica di documento amministrativo analogico