VERBALE VERIFICA DI CASSA TRIMESTRALE DELL'ORGANO DI REVISIONE

IL PRESENTE DOCUMENTO NASCE DAL GRUPPO DI LAVORO DELL'ANCREL (ASSOCIAZIONE NAZIONALE REVISORI E CERTIFICATORI ENTI LOCALI)

IL DOCUMENTO È COMPOSTO DI UN TESTO WORD CON TRACCIA DEL VERBALE DELLA VERFICA DI CASSA TRIMESTRALE DELL'ORGANO DI REVISIONE E FOGLI DI LAVORO IN EXCEL CONTENENTE LE TABELLE ESPOSTE NEL DOCUMENTO WORD.

IL DOCUMENTO COSTITUISCE SOLTANTO UNA TRACCIA PER LA PREDISPOSIZIONE DEL VERBALE DA PARTE DELL'ORGANO DI REVISIONE, IL QUALE RESTA ESCLUSIVO RESPONSABILE NEI RAPPORTI CON TUTTI I SOGGETTI DELLO STESSO DESTINATARI.

SI DECLINA OGNI RESPONSABILITÀ PER EVENTUALI ERRORI NEL CONTENUTO DEL TESTO DEL PARERE OVVERO NELLA FORMAZIONE DELLE TABELLE NEGLI ACCLUSI FOGLI DI CALCOLO EXCEL.

Eventuale – Lettera di convocazione della seduta di controllo per la verifica di cassa

Spett.le Comune di _____

Al Responsabile del Servizio Finanziario

Al Segretario Comunale

E p.c.
Al Signor Sindaco

All'Assessore al Bilancio

Oggetto: verifica trimestrale di cassa dell'organo di revisione

Gentilissimi, si comunica che in data _____ l'Organo di revisione effettuerà la verifica di cassa di cui all'art. 239, lett. f) del TUEL.

Pertanto, si comunica l'elenco dei documenti da mettere a disposizione dell'Organo di Revisione al fine di poter espletare i propri adempimenti previsti dalla normativa vigente.

- Prospetto della situazione di cassa dell'Istituto di Tesoreria alla data del _____;
- Modelli 56 TU;
- Stampa del giornale cronologico dei mandati e reversali dal 1/1 alla data della verifica;
- Distinte di trasmissione di Tesoreria;
- Raccolta delle reversali e dei mandati al fine di poter effettuare la verifica a campione;
- Giornale di cassa dell'economo con relative determine e valori custoditi dall'economo;
- Giornale di cassa degli agenti contabili;
- Estratti conto dei conti correnti postali intrattenuti dall'ente di tutti i mesi antecedenti la verifica;
- Estratto conto a scalare del conto corrente bancario tenuto dall'Istituto di Tesoreria relativo all'ultimo trimestre;
- Modelli F24EP inviati nei tre mesi antecedenti la verifica completi di ricevuta di trasmissione e avvenuta ricezione.
- Ricevuta di trasmissione dei modelli UNIEMENS/DMA relativa ai tre mesi antecedenti la verifica.

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

_____ TRIMESTRE _____

Il giorno _____ mese di _____ anno ____ alle ore …. presso il Comune di _____ .si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti (oppure Il Revisore Unico), nominato con delibera consiliare N. ____ del _____, previa designazione della Prefettura di _____ con verbale del _____ prot. _____ nella presenza dei sottoscritti:

……, Presidente,

……, Revisore

……, Revisore

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito da _____, Responsabile del Servizio Finanziario e da _____ in qualità di _____ collaboratore dell'Organo di revisione sulla base del comma 4, dell'art. 239 del d.lgs. 267/2000.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo _____.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il …con verbale n…..del….

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n…… reversali e n. …… mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data …… per euro …… con causale…….

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	
Totali reversali emesse in conto residui	€	
Totali reversali emesse complessive	**€.**	**0,00**

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data ……. per euro …… con causale…….

Totale mandatiemesse in conto competenza	€.	
Totale mandati emessi in conto residui	€	
Totali mandati emessi complessivi	**€.**	**0,00**

Verifiche a campione

(È bene stabilire preventivamente il sistema di campionatura utilizzato nel procedere a tali verifiche)

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del _____ trimestre dell'anno _____

Sino a …… euro a campione n. …… reversali e mandati;
da …… euro a …… euro a campione n. …… reversali e mandati;
da …… euro a …… euro a campione n. …… reversali e mandati.

Reversali sino a …… euro:
n. ……. Trattasi di ……;
n. ……. Trattasi di ……;
……..…
Reversali da ……. a ……. euro:
n. ……. Trattasi di ……;
n. ……. Trattasi di ……;
……..…
Reversali da ……. a ……. Euro:
n. ……. Trattasi di ……;

n. ……. Trattasi di ……;
……..…
Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

reversale n.				
Importo reversale				
accertamento n.				
Capitolo				
Importo complessivo accertamento				
Descrizione entrata				
P.d.c.				
Indicazione soggetto debitore				

Commentare esito controlli…….

……

_____

Mandati sino a ……. Euro:
n. ……. Trattasi di ……;
n. ……. Trattasi di ……;
……..…
Mandati da …… a ……. Euro:
n. ……. Trattasi di ……;
n. ……. Trattasi di ……;
……..…
Mandati da …… a ……. Euro:
n. ……. Trattasi di ……;
n. ……. Trattasi di ……;
……..…

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

Mandato n.				
Importo mandato				
Impegno n.				
Capitolo				
Servizio				
Importo complessivo impegno				
Descrizione spesa				
P.d.c.				
Indicazione beneficiario				
Atto autorizzativo				
Missione				
Programma				
Classificazione				
Visto Resp. Servizio finanziario				
*Verifica DURC**				
*Verifica regolarità fiscale**				

(Tali verifiche possono essere effettuate anche separatamente) Oppure - Nel corso del sopralluogo, l'Organo di Revisione ha posto anche in essere una verifica tesa a constatare il pieno adempimento del **comma 9, art. 2, DL n. 262/2006, convertito nella **Legge n. 286/2006** (regolamento di attuazione, DM Economia e Finanze 18 gennaio 2008, n. 40), secondo il quale,*

prima di effettuare, a qualunque titolo, il pagamento di un importo superiore ad € 5.000 è necessario effettuare la verifica della regolarità fiscale.. Il comma 986 della legge 205/2017, infatti, ha abbassato a 5 mila euro la soglia (fissata a 10mila euro dall'articolo 48-bis del Dpr 602/1973) dei pagamenti per i quali la PA deve verificare eventuali inadempienze fiscali o contributive, gli enti locali devono verificare, anche in via telematica, ***se il beneficiario è inadempiente*** *all'obbligo di versamento derivante dalla* ***notifica di una o più cartelle di pagamento*** *per un ammontare complessivo pari almeno a tale importo. In caso di esito positivo, non possono procedere al pagamento e devono segnalare la circostanza all'Agente della Riscossione competente per territorio, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo. Si è proceduto, quindi, al riscontro di legge, al fine di verificare se il creditore si trovava, al momento del pagamento, in una posizione di inadempienza, derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento, per un valore pari o superiore a 5.000 €.*

Commentare esito controlli…….

…….

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

...oppure…esporre le criticità rilevate.

Verifica Tesoreria Comunale

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. _____ del regolamento di contabilità approvato in data _____ con delibera N. _____, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla _____ in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. _____ del _____ l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data _____, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del _____. è di euro _____ , ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2021	
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	
c) TOTALE ENTRATE	-
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	-

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data _____, risulta un saldo di cassa per €. _____.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL	(+/-)	
f) Riscossioni eseguite senza reversale		
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	
p) TOTALE SALDO DI CASSA		-

(In alternativa)

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:			Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune	
Fondo iniziale di cassa (A)			**Fondo iniziale di cassa (A)**	
Reversali riscosse **(B)**				
Reversali emesse ma non riscosse **(C)**				
Riscossioni da regolarizzare **(D)**			Reversali emesse **(L)**	
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	-		**Totale entrate** (M)=(A+L)	-
Mandati pagati **(F)**			Mandati emessi **(N)**	
Mandati emessi ma non pagati **(G)**				
Pagamenti da regolarizzare **(H)**				
Totale uscite (I)=(F+H)	-		**Totale mandati emessi** (O)	-
Saldo di cassa al (E-I)	-		**Saldo di cassa al (M-O)**	-
RICONCILIAZIONE				
Saldo di cassa al (E-I)	-		**Saldo di cassa al (M-O)**	-
Reversali non inserite in Tesoreria **(L-C)**			Riscossioni da regolarizzare **(D)**	-
Reversali da riscuotere **(C-B)**				
Mandati non inseriti in Tesoreria **(N-G**	-		Pagamenti da regolarizzare **(H)**	-
Mandati da pagare **(G-F)**	-		Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-			
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	-		**TOTALE VERIFICA [(**M-O)+D-H]	-

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

- Relativamente alla consistenza delle riscossioni eseguite senza reversale (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia quanto segue …….

- Relativamente alla consistenza dei pagamenti effettuati da regolarizzare (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia quanto segue …….

- Relativamente alle reversali emesse da inviare al Tesoriere si è riscontrato che si riferiscono ai numeri: . Sono state poi successivamente trasmesse al Tesoriere con distinta N.

- Relativamente alle reversali emesse ma non riscosse, individuate in un elenco messo a disposizione del Tesoriere, l'Organo di revisione evidenzia quanto segue:

- Relativamente ai mandati emessi da inviare al Tesoriere si è riscontrato che si riferiscono ai numeri: . Sono state poi successivamente trasmesse al Tesoriere con distinta N.

- Relativamente ai mandati emessi ma ancora di pagare, individuati in un elenco messo a disposizione del Tesoriere, l'Organo di revisione evidenzia quanto segue:

Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta a: ……

Ed è suddivisa come segue:
- Vincoli di legge per euro ….
- Vincoli da trasferimenti per euro….
- Vincoli da mutui e finanziamenti per euro….

Si dà atto e viene acquisita la determina del responsabile del servizio finanziario di definizione della giacenza vincolata al 1° gennaio 2024 a seguito della Deliberazione della Sezione Autonomie della Corte dei conti n. 17/2023/QMIG.

L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.

L'importo della cassa vincolata risulta essere…..

Verifica conti correnti postali/bancari

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al ___, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i **conti correnti postali** intestati all'Ente sono __ (___) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro _____.

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al ___, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i **conti correnti bancari** intestati all'Ente sono __ (___) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti bancari intestati all'Ente è di euro _____.

L'Organo di revisione/Il Revisore Unico rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

Verifica flussi SIOPE (eventuale)

Analisi periodica dei flussi di cassa al ____ effettuata prendendo i dati SIOPE al link: *https://www.siope.it/Siope/ e poi procedere con scelta menù "Ente" e successivamente "Prospetti periodici".*

Tale strumento, focalizzando l'attenzione sull'aspetto della liquidità, è in grado di intercettare situazioni di tensione finanziaria tra riscossioni e pagamenti, prima che le

stesse evolvano in condizioni di criticità più gravi, compromettendo gli equilibri degli enti. Sul punto, si osserva che le tensioni nella gestione di cassa rappresentano, in via generale, uno dei primi segnali di squilibri finanziari, costringendo gli enti a supplire alla carenza di liquidità attraverso un costante ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo per cassa di entrate vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL, nonché a dover fronteggiare pagamenti con il rischio di accumulo eccessivo della propria posizione debitoria. Allo scopo di meglio fornire un quadro degli andamenti degli incassi e dei pagamenti registrati dal Comune di _____ nella banca dati SIOPE, si riporta la seguente tabella con evidenziazione dei flussi e delle disponibilità liquide relative al trimestre considerato.

FLUSSI DI CASSA dal _____al_____

RISCOSSIONI E PAGAMENTI

	"+/-"	**Totale**
Fondo di cassa iniziale **(A)**		
Entrate titolo 1.00	+	
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Entrate titolo 2.00	+	
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Entrate titolo 3.00	+	
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Entrate titolo 4.02.06 - *contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)***	+	
Totale Entrate B (B= Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	**=**	
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	
Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	
Spese titolo 4.00 - quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
"- di cui rimborso anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e ss.mm. e rifinanziamenti)"		
Totale Spese C (C= Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	**=**	
Differenza D (D=B - C)	**=**	
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)**	+	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H= D+E-F+G)	=	
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	
Entrate titolo 4.02.06 - *contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)***	+	

Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1= Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	**=**	
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L= B1+L1)	=	
Totale Entrate di parte capitale M (M= I - L)	**=**	
Spese Titolo 2.00	+	
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	**=**	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale **(O)**	-	
Totale spese di parte capitale P (P= N - O)	**-**	
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)	**=**	
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	
Spese Titolo 3.02 altre spese incrementi di attività finanziarie	+	
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R= somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	**=**	
Entrate Titolo 7 - Anticipazioni da tesoriere **(S)**	+	
Spese Titolo 5 - Chiusura anticipazioni di tesoreria **(T)**	-	
Entrate Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro **(U)**	+	
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro **(V)**	-	
Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	**=**	
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+	
Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	=	

L'Organo di revisione segnala una differenza di parte corrente positiva/negativa di euro nella gestione delle liquidità; tale circostanza necessità di un costante monitoraggio, atteso che l'esistenza di disavanzi significativi può essere sintomo di una non sana gestione finanziaria. È pur vero che la predetta differenza negativa potrebbe migliorare a seguito della regolarizzazione degli incassi da regolarizzare. Tuttavia, si ribadisce che il verificarsi di un eventuale deficit di cassa è uno dei principali indicatori di squilibrio finanziario per il quale devono essere analizzate le cause e trovati gli opportuni rimedi, così da ripristinare

regolari flussi che consentano, anche nel prossimo futuro, all'Ente di far fronte agli obblighi di pagamento con tempestività e nel rispetto delle direttive europee.

Monitoraggio anticipazione di ~~cassa~~ tesoreria

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso/è ricorso ad anticipazioni di ~~cassa~~ tesoreria. L'anticipazione di cassa è stata attivata nei limiti di cui all'art. 222 del d.lgs. 267/2000 con delibera di giunta e/o determina del RSF n. del .

Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € .

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA	
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	
Utilizzo medio dell'anticipazione	
Utilizzo massimo dell'anticipazione	
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	
Entità anticipazione non restituita al 31/12	

Annotazioni eventuali

Evidenziare le problematiche che portano l'ente ad un continuo ricorso all'anticipazione di cassa che può derivare da una serie di elementi di criticità tra cui: l'entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata da ……; residui attivi derivanti da rateazione di riscossioni per euro ……; concessione di crediti ad organismi partecipati non ancora rimborsati per euro ……; altro……..

Monitoraggio tempi di pagamento

Si prende atto che nel PIAO, approvato con Deliberazione di Giunta numero …. del …. le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti, prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Si dà atto che:
- l'indicatore di ritardo trimestrale al ….. risultante dall'AREA RGS è pari ad ….giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al ….. risultante dall'AREA RGS è pari ad euro ….;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad ….giorni;

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili[1]

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. _____ del _____, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig. ……, nominato con delibera/determina n. …. del ……

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro ……. ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		**€.**	-
Monete		**€.**	0
Totale		**€.**	-

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro ……. che corrisponde/non corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella

[1] **Tale sezione può essere oggetto anche di verbale separato. Secondo l'ordinamento degli enti locali sono agenti contabili il tesoriere, l'economo e ogni altro agente che abbia il maneggio di pubblico denaro o che sia incaricato della gestione dei beni nonché coloro che si ingeriscano negli incarichi attribuiti a detti agenti. A seconda della natura del bene gestito può trattarsi di agenti contabili "a denaro", qualora il maneggio riguardi il denaro o valori assimilati (come le marche segnatasse ovvero i buoni pasto cartacei) ovvero "a materia" qualora il maneggio riguardi beni fisici con debito di custodia e non di vigilanza. Sulla base della collocazione si distinguono agenti contabili "interni", qualora siano legati all'ente locale da un rapporto di lavoro dipendente ovvero "esterni", qualora siano legati generalmente (ancorché non esclusivamente) all'ente locale da un rapporto contrattuale. In funzione della sussistenza di un provvedimento formale di nomina, può trattarsi di agenti contabili "di diritto", in presenza di un atto espresso di individuazione, ovvero "di fatto", qualora la gestione ed il maneggio avvengano a prescindere da un provvedimento formale di attribuzione dell'incarico. È sempre opportuna una delibera di giunta con l'individuazione da aggiornarsi ogni anno.**

Saldo al	€.	
Riversamento	€	
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate nel trimestre	€.	
Fondo Cassa Contabilità Ente	**€.**	**0,00**

L'Organo di revisione ha verificato che la differenza è dovuta per i seguenti sospesi:

Sospeso del ……. per euro …….

Sospeso del ……. per euro …….

L'Organo di revisione verifica, a campione, i seguenti acquisti economali:

acquisto del …… per euro ……. riferito all'ufficio ……. documentato con…….

acquisto del …… per euro ……. riferito all'ufficio ……. documentato con…….

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data ……. e che detto rendiconto è stato approvato dalla Giunta Comunale con delibera n ……. del …….

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. _____, (Ufficio anagrafe) nominato con determina n. ____ del ____ relativamente alla riscossione di:

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità
- altro ….

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro ……. ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		**€.**	-
Monete		**€.**	0
Totale		**€.**	-

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro ……. che corrisponde/non corrisponde con il saldo di cassa così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al	€.	
Riversamento	€	
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate nel trimestre	€.	
Fondo Cassa Contabilità Ente	**€.**	**0,00**

L'Organo di revisione ha verificato che la differenza è dovuta per i seguenti sospesi:

- Sospeso del ……per euro …….
- Sospeso del ……per euro …….

(in presenza di marche da bollo)

Si procede alla verifica delle marche da bollo. Si prendono in visione i verbali di carico/scarico delle marche da bollo dell'anno _____ L'Organo di revisione prende visione del carico di marche presso l'Ufficio ad inizio trimestre e dei versamenti effettuati nel periodo. La situazione contabile viene riscontrata mediante la verifica fisica della consistenza delle marche alla data odierna e ammonta a:

N. marche di € per un valore complessivo di €

L'Organo di revisione attesta che le giacenze di casa sono costituite dall'importo derivante dalla differenza del valore delle marche alla data _____con la consistenza delle marche rilevata in data odierna.

n.b. in caso di utilizzo di marche virtuali il denaro contante dovrà corrispondere a quanto riportato sui tabulati dei terminali abilitati all'apposizione di tali diritti, in tal caso occorre verificare che il programma evidenzi eventuali annullamenti di documenti emessi.

Agente Contabile (Ufficio Polizia Municipale) (eventuale)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. _____, (Ufficio Polizia Municipale) nominato con determina n. ____ del ____ relativamente alla riscossione in contanti di:

- diritti di segreteria;
- sanzione per le violazioni del codice della strada;
- sanzioni per violazioni dei regolamenti comunali;
- tassa occupazione spazi ed aree pubbliche;
- altro ….

L'Organo di revisione procede alla verifica dei blocchetti delle ricevute in uso riscontrando che sono regolarmente numerati e vistati dall'Ente e risultano annotati in un apposito registro di carico e scarico.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro ……. ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		**€.**	-
Monete		**€.**	0
Totale		**€.**	-

Tale importo si riferisce all'incasso dei seguenti diritti:

- Gli incassi in contanti relativi alle violazioni del codice della strada trovano esatta corrispondenza con il saldo contabile risultante dalla stampa consegnata e la giacenza effettiva di cassa nella somma di €

- Gli incassi in contanti relativi alle violazioni dei regolamenti urbani trovano esatta corrispondenza con il saldo contabile risultante dalla stampa consegnata e la giacenza effettiva di cassa nella somma di €

- Gli incassi in contanti relativi alla riscossione diretta della TOSAP trovano esatta corrispondenza con il saldo contabile risultante dalla stampa consegnata e la giacenza effettiva di cassa nella somma di €

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è complessivamente pari a euro ……. che corrisponde/non corrisponde con il saldo di cassa per i seguenti sospesi:

- Sospeso del ……per euro …….

Saldo al	€.	
Riversamento	€	
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate nel trimestre	€.	
Fondo Cassa Contabilità Ente	**€.**	**0,00**

L'Organo di revisione attesta che le giacenze di cassa trovano piena rispondenza con il saldo contabile sopra evidenziato.

Agente Contabile (Ufficio tecnico)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. _____, (Ufficio tecnico) nominato con determina n. ____ del ____ relativamente alla riscossione di: diritti di segreteria, diritti per il rilascio di copie regolamento urbanistico, rimborsi per fotocopie ecc.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro ……. ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		€.	-
Monete		€.	0
Totale		€.	-

Tale importo si riferisce all'incasso dei seguenti diritti:

- Diritti per copie regolamento urbanistico – ricevute dalla N. alla N. per €.
- Diritti per fotocopie – ricevute dalla N. alla N. per €.
- Diritti di segreteria – ricevute dalla N. alla N. per €.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro ……. che corrisponde/non corrisponde con il saldo di cassa per i seguenti sospesi:

- Sospeso del ……per euro …….
- Sospeso del ……per euro …….

Saldo al	€.	
Riversamento	€	
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate nel trimestre	€.	
Fondo Cassa Contabilità Ente	**€.**	**0,00**

L'Organo di revisione riscontra che la documentazione contabile è costituita da appositi bollettari numerati e vistati dall'Ente, regolarmente riportati in un registro di carico e scarico e attesta che le giacenze di cassa trovano piena rispondenza con il saldo contabile sopra evidenziato.

(Questo controllo deve essere esteso, compilando eventualmente più schede, a tutti coloro che sono qualificati agenti e/o sub agenti contabili. In pratica tutti coloro che gestiscono denaro per conto dell'Ente). L'Organo di revisione può altresì valutare di effettuare controlli a campione agli agenti contabili calendarizzando nei diversi trimestri la verifica di tutti gli agenti contabili evitando di fare la verifica ogni trimestre per tutti gli agenti contabili.

Agente Contabile (……)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. _____, (Ufficio tecnico) nominato con determina n. ____ del ____ relativamente alla riscossione di: diritti di segreteria, diritti per il rilascio di copie regolamento urbanistico, rimborsi per fotocopie ecc.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro ……. ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		**€.**	-
Monete		**€.**	0
Totale		**€.**	-

Tale importo si riferisce all'incasso dei seguenti diritti:

- Diritti per copie regolamento urbanistico – ricevute dalla N. alla N. per €.
- Diritti per fotocopie – ricevute dalla N. alla N. per €.
- Diritti di segreteria – ricevute dalla N. alla N. per €.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro ……. che corrisponde/non corrisponde con il saldo di cassa per i seguenti sospesi:

- Sospeso del ……per euro …….
- Sospeso del ……per euro …….

Saldo al	€.	
Riversamento	€	
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate nel trimestre	€.	
Fondo Cassa Contabilità Ente	**€.**	**0,00**

L'Organo di revisione riscontra che la documentazione contabile è costituita da appositi bollettari numerati e vistati dall'Ente, regolarmente riportati in un registro di carico e scarico e attesta che le giacenze di cassa trovano piena rispondenza con il saldo contabile sopra evidenziato.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi [2]

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:
…..
……..

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
  - A. ……;
  - B. ……;
  - C. ……;
- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro dei ……;
- Registro IVA acquisti aggiornato al ……. pagina ……;
- Registro IVA vendite aggiornato al ……. pagina ……;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al ……. pagina …….

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza …….

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP.
Invio effettuato in data _____
Ricevuta di pagamento elaborata in data _____
(annotazione obbligatoria)
(eventuale)

[2] **Tale sezione può essere oggetto anche di verbale separato.**

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento
TOTALE		0	

(compilare una scheda per ogni F24, tralasciando la redazione del prospetto nel caso si proceda ad allegare copia del modello F24 agli atti della verifica)

Elenco contenziosi prendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente

È opportuno che l'Organo di revisione documenti l'aggiornamento dei contenziosi dell'Ente.

Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente

È opportuno che l'Organo di revisione documenti l'aggiornamento delle garanzie attive e passive dell'ente.

Altre verifiche periodiche

Si rinvia allo scadenziario e alle check list di ANCREL e al programma dei controlli che l'Organo di revisione deve definire ad inizio attività.

Rilievi, considerazioni e proposte

A conclusione dei lavori è opportuno che l'Organo di revisione evidenzi eventuali rilievi in merito a irregolarità riscontrate nel corso della verifica nonché considerazioni e/o proposte nella sua funzione di indirizzo e di controllo.

L’Organo di revisione dispone

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Responsabile del Servizio Finanziario al fine di allegarla al conto della gestione;
- al Sindaco;
- all’Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale;
- all’Ufficio del Controllo di Gestione.
- al Tesoriere dell’Ente;
- agli agenti contabili per la parte di loro competenza;
- ai Responsabili dei servizi dell’Ente.

L’Organo di revisione