**Comune di _____**

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. ____ del __/___/2024

**Oggetto: Verifica straordinaria di cassa**

L'anno 2024, il giorno … del mese di …… alle ore ……

Presso la Residenza Municipale (*oppure indicare dove*) in ……. sono presenti:

- Sindaco uscente nella persona di ….
- Sindaco subentrate nella persona di ….
- Segretario Generale nella persona di ….
- Responsabile Settore Finanziario *(o Servizio Ragioneria o indicare qualifica)* nella persona di ….
- Organo di Revisione nelle persone di ….

Al fine di provvedere alla verifica straordinaria di cassa disposta dall'art. 224 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 e secondo le modalità di svolgimento disciplinate dall'articolo ….. del regolamento di contabilità approvato con Delibera di Consiglio Comunale numero …. del …..

**Premesso che**

Il servizio di tesoreria per il Comune di ……. è stato affidato a …… *(indicare istituto Tesoriere)* in base ad apposita convenzione approvata con Delibera di Consiglio Comunale nr. …. del …., per il periodo …. - …..

L'ultima verifica di cassa ordinaria è relativa al __/__/__ cfr verbale n.___ del___

**Si attesta quanto segue**

**1)** Che il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del …… risultante dall'estratto conto è pari ad euro …… e corrisponde, previa conciliazione, al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente ed è determinato da:

| | |
|---|---|
| Saldo di cassa al 01/01/2024 | € ……. |
| Riscossioni | € ……. |
| Pagamenti | € ……. |
| | _____ |
| **Saldo** | **€ …….** |

**2)** Che la situazione di diritto alla stessa data di riferimento è la seguente:

| | |
|---|---|
| Saldo di cassa al 01/01/2024 | € ……. |
| Reversali emesse | € ……. |
| Mandati emessi | € ……. |
| | _____ |
| **Saldo** | **€ …….** |

La differenza tra il saldo di fatto ed il saldo di diritto è pari ad euro ……..

**3)** Che la conciliazione tra il saldo di fatto ed il saldo di diritto è determinata dai seguenti elementi:

| | | |
|---|---|---|
| Reversali trasmesse ma non contabilizzate dal Tesoriere | - | € … |
| Reversali non trasmesse al Tesoriere | - | € … |
| Riscossioni ancora da regolarizzare | + | € … |
| Mandati trasmessi e non pagati dal Tesoriere | + | € … |
| Mandati non trasmessi al Tesoriere | + | € … |
| Pagamenti effettuati dal Tesoriere in assenza di mandato | - | € … |
| **Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto** | **+** | **€** … |

**4)** Che la composizione della Cassa Vincolata è la seguente:

| | |
|---|---|
| Cassa vincolata al 01/01/2024 | € … |
| Reversali vincolate | € … |
| Mandati su cassa vincolata | € … |
| **Cassa vincolata al …..** | **€** … |
| ***Di cui vincoli da Legge*** | **€** … |
| ***Di cui vincoli da Trasferimenti (evidenziare separatamente PNRR-PNC)*** | **€** … |
| ***Di cui vincoli da mutui*** | **€** … |
| ***Di cui Altri vincoli*** | **€** … |

In riferimento a quanto disposto dal punto 10.8 del principio contabile 4/2, nel caso di cassa vincolata ancora da reintegrare alla data del 31.12.2023 per la quale è stata accertata tra le partite di giro l'entrata da "Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" e impegnata tra le partite di giro la spesa per "Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL", alla data odierna *si è provveduto/non si è provveduto* ad effettuare la regolazione contabile in conto residui.

Che per l'esercizio 2024 sono state utilizzate somme vincolate per effettuare mandati senza vincolo e pertanto non è ancora stata reintegrata la cassa vincolata per un ammontare pari ad € …..

**N.B. occorre tenere conto della delibera Sezione Autonomie n. 17/2023 poiché al momento non è stata introdotta alcuna modifica normativa.**

**5)** Che il Saldo Banca d'Italia (Modello 56/TU) € ….
Per la concordanza del saldo di fatto del Tesoriere con quello della Banca d'Italia, si allega l'estratto della tesoreria di cui al prospetto di conciliazione del Tesoriere Comunale.

**6)** L'anticipazione di tesoreria utilizzata alla data del __/__/____ è di € ……

**7)** Alla data odierna i pignoramenti c/o la Tesoreria ammontano a € …….

**8)** Il Comune di _____ alla data del __/__/____ risulta avere aperti numero ….. conto correnti bancari presso il tesoriere e numero ….conti correnti postali.

La situazione sui c/c intestati al Comune di _____ alla data del __/__/____ risulta pertanto essere la seguente**: *(fornire elenco)***

| Conto corrente (bancario/postale) | Numero conto corrente | Tipologia di entrate riscosse | Saldo |
|---|---|---|---|
| | | | € …… |
| | | | € …… |
| | | | € …… |

Per i suddetti importi sono state emesse e sono in corso di emissione regolari reversali d'incasso, nei termini di legge e di regolamento.

**9)** Che il Tesoriere Comunale ha in carico alla data del …… i seguenti titoli e valori:

Titoli per € ….. *(specificare)*

Valori per € ….. *(specificare)*

***10)*** Che gli agenti contabili dell'ente, sono i seguenti:

| Agente contabile | Funzioni svolte | Deliberazione/determinazione di nomina | Consistenza valori alla data della presente verifica | Trasmissione conto giudiziale 31/12/2023 |
|---|---|---|---|---|
| | | | | *(Si/No)* |
| | | | | *(Si/No)* |
| | | | | *(Si/No)* |

Comune di ……, lì……..

| | | |
|---|---|---|
| Sindaco uscente | *Nome e Cognome* | *Firma* |
| Sindaco subentrate | Nome e Cognome | *Firma* |
| Segretario Generale | Nome e Cognome | *Firma* |
| Responsabile Settore Finanziario *(o Servizio Ragioneria o indicare qualifica)* | Nome e Cognome | *Firma* |
| Organo di revisione | Nome e Cognome (Presidente)<br>Nome e Cognome<br>Nome e Cognome | *Firma*<br>*Firma*<br>*Firma* |