**VERBALE n. …. del ……….**

Si è riunito in data odierna il Collegio dei Revisori del Comune di………….., nominato con deliberazione di C.C. n. … del …………...

Sono presenti:

* ……… – presidente
* ……… – componente
* ……… - componente .

# VERIFICA DI CASSA E DELLE GESTIONI DEL TESORIERE – Anno …….

L'Ente ha affidato il servizio di Tesoreria, nel rispetto dell’art. 208 del Tuel, per il periodo dal 01.01.201X al 31.12.201Y, alla azienda di credito autorizzata, …………………………………..S.p.A., mediante procedura ad evidenza pubblica.

# In data odierna l’organo di revisione ha provveduto alle rilevazioni contabili risultanti presso l’Ufficio Ragioneria dell’Ente (saldi di chiusura del ……….) e presso il Tesoriere (saldi di chiusura del ……..), per la verifica di cui l’art. 223 del Testo Unico Enti Locale.

**A seguito della verifica, si attesta:**

**A)** cheil **saldo di cassa** della Tesoreria Comunale alla data odierna, risultante dal giornale di cassa alla chiusura del ………. , è di €. zero .

Esso è determinato da :

Saldo di cassa al 01.01.201X €. 0,00

Riscossioni con reversali €. 0,00+

Riscossioni senza reversali €. 0,00+

Pagamenti con mandati €. 0,00-

Pagamenti senza mandato €. 0,00-

**Saldo contabile del Tesoriere €. 0,00**

Anticipazione di Tesoreria concessa €. 0,00-

**Anticipazione utilizzata al …..  *€. 0,00+***

*Disponibilità di anticipazione* €. 0,00-

Agli atti del Tesoriere risultano “**pignoramenti**” di terzi per la somma complessiva di Euro …….. (dico / ), di cui si riferirà con verbale a parte.

**B)** che la **situazione di diritto**, sulla base delle scritture contabili dell’Ente, in data odierna, è la seguente :

Saldo cassa al 01/01/201X €. 0,00

Reversali emesse (n. …….) €. 0,00+

Mandati emessi (n. ……) €. 0,00-

**Saldo di diritto b) €. 0,00-**

**C)** che la **conciliazione tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto** è pari ad **€. …………,** da verificare e riscontrare a mezzo dei seguenti elementi :

Reversali emesse dall’Ente e non trasmesse al Tesoriere €. 0,00-

Reversali emesse e consegnate al Tesoriere ma non registrate €. 0,00-

Riscossioni del Tesoriere senza reversale €. 0,00+

Reversali trasmesse al Tesoriere ancora da riscuotere €. 0,00-

Reversali trasmesse modificate dall’Ente ma non registrate €. 0,00+

Mandati trasmessi al Tesoriere e non ancora pagati €. 0,00+

Mandati emessi dall’Ente e non trasmessi al Tesoriere € 0,00+

Mandati trasmessi modificati dall’Ente ma non registrate €. 0,00-

Mandati emessi e consegnati al Tesoriere ma non registrati €. 0,00+

Pagamenti del Tesoriere senza mandato €. 0,00–

**Conciliazione c) €. 0,00+**

**Pareggio ( b + c ) = a) €. 0,00**

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

* n. .... del …………. – *(descrizione..)* €. 0,00
* n. .... del ................ – *(....................)* €. 0,00
* n. .... del ................ - *(...................) €*  0,00
* n. .... del ................– *(...................)* € 0,00
* n. .... del ................- *(...................)* €. 0,00

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

* n. …. del ……….... – *(…………....)* €. 0,00
* n. .... del ............... .– *(...................)* €. 0,00
* n. .... del ................ – *(...................)* €. 0,00
* n. .... del ................ – *(...................)* €. 0,00
* n. .... del ................ - *(...................)* €. 0,00

**E)** 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 in via telematica;

c) l'Ente provvede ad emettere i relativi ordinativi di riscossione con la dicitura «*a regolarizzazione provvisorio 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 (provvisorio);

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;

1. sono stati rispettati i vincoli di destinazione indicati nel mandato;
2. 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 e recano l'indicazione «*a regolarizzazione provvisorio n.* ».

**F)** 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 provinciale, sono effettuate secondo le seguenti modalità:

1. gli incassi relativi alle entrate proprie degli enti confluiscono nella contabilità fruttifera;
2. 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;
3. 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.

G) I revisori hanno accertato che l’Ente ha in corso n. X rapporti di c/c presso le Poste Italiane ed alla chiusura del .......... i loro saldi di cassa erano i seguenti:

1) c/c n. xxxxxxxxxxxx con saldo al ................ di €. 0,00

2) c/c n. yyyyyyyyyyy con saldo al ................ di €. 0,00

3) c/c n. zzzzzzzzzzzz con saldo al ................ di €. 0,00

così per una giacenza complessiva di **€. 0,00.**

**A tal proposito, l’organo di revisione raccomanda il prelievo settimanale delle giacenze dai detti cc/cc postali, comunque con cadenza non superiore ai quindici giorni,** per il riversamento in Tesoreria, stante la costante necessità di ricorso all’anticipazione di tesoreria da parte dell’Ente.

H) Per finire, l’organo di revisione ha verificato che:

a) la Giunta Comunale (o il Commissario), con delibera n. ... del ..... , ha individuato i beni non pignorabili, in quanto indispensabili per i servizi essenziali del Comune nel 1° (o 2°) semestre 201X. Tale delibera è stata comunicata in data ..... (entro l’ultimo giorno del semestre precedente), con notifica del Ufficio Messi, al tesoriere ......................... SpA ed al Tribunale di ..............., a mezzo messo comunale in data .............;

b) la Giunta Comunale (o il Commissario), con delibera n. .... del ......., ha individuato gli importi delle somme non soggette ad esecuzione forzata, in quanto destinate nel 1° (o 2°) semestre 201X, alle finalità previste dall’art. 159 del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267. Tale delibera è stata comunicata in data ........., con notifica dell’Ufficio Messi, al tesoriere ............ SpA ed al Tribunale di ........, a mezzo messo comunale in data ..............

Fatto, letto e chiuso alle ore ....

**L’ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ­­­\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_