**VERBALE N. \_\_\_\_ DEL gg/mm/aaaa**

**IL COLLEGIO DEI REVISORI / IL REVISORE UNICO**

**OGGETTO: VERIFICA DI CASSA DEL TESORIERE AL 30 GIUGNO 2020.**

Il giorno …………. del mese di …………. dell'anno DUEMILAVENTI, alle ore …,.., presso la sede del Comune di …………. (Prov.), alla presenza del Responsabile del Servizio Finanziario Dott./Dott. ssa *Nome Cognome*, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per ultimare la redazione del presente documento di verifica di cassa trimestrale del Tesoriere al 30 Giugno 2020.

1. **SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI**

Risultano emessi dal 1° gennaio al ……………….. n. *0000* reversali d'incasso e n. *0000* di mandati di pagamento.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data ………….. per € *0.000*,*00* con causale "……………………………………".

L'ultimo mandato di pagamento è stata emesso in data …………. per € *0.000*,*00* con causale "……………………………………".

Viene accertato, sulla base di controlli a campione, che:

1. i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti, fatte salve le partite in sospeso certificate dal Tesoriere;
2. le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
3. è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

**2. VERIFICA DI CASSA AL …………………….**

**Giornale di cassa**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Fondo di cassa all’inizio dell’esercizio |  | + € | ***00.000.000,00*** |
| Reversali emesse dal n. 1 al n. *0000* |  | + € | ***00.000.000,00*** |
| di cui |  |  |  |
| Conto competenza (€) |  |  |  |
| Conto residui (€) |  |  |  |
| Mandati emessi dal n. 1 al n. *0000* |  | - € | ***00.000.000,00*** |
| di cui |  |  |  |
| Conto competenza (€) |  |  |  |
| Conto residui (€) |  |  |  |
| Saldo contabile del giornale di cassa |  | +/- € | ***00.000.000,00*** |

Il Tesoriere *denominazione sociale* presenta un estratto del conto corrente alla data del ……………. intestato al Comune di …………. (Prov.) che evidenzia:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Fondo di cassa all’inizio dell’esercizio |  | + € | ***00.000.000,00*** |
| Somme riscosse al …………….. |  | + € | ***00.000.000,00*** |
| Riscossioni senza reversale |  | + € | ***00.000.000,00*** |
| **Totale (a)** | | | ***00.000.000,00*** |
| Somme pagate al ……………. |  | - € | ***00.000.000,00*** |
| Pagamenti senza mandato |  | - € | ***00.000.000,00*** |
| **Totale (b)** | | | ***00.000.000,00*** |
| **Saldo del conto di fatto (a – b)** |  | **+/- €** | ***00.000.000,00*** |

Concordanza tra Tesoriere e Banca d'Italia

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Saldo Banca d’Italia al…………….. |  | + € | ***00.000.000,00*** |
| Saldo del Tesoriere al ………………. |  | - € | ***00.000.000,00*** |
| Differenza al ………………. |  | **+/- €** | ***00.000.000,00*** |
| Dovuta a: | | | ***00.000.000,00*** |
| Sbilancio giornaliero del …………… (Giroconto registrato da Banca d 'Italia dopo il …………….) (€) | | | ***00.000.000,00*** |

Il saldo del conto di diritto al 30 Giugno 2020 presentato dal tesoriere evidenzia:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Fondo di cassa all’inizio dell’esercizio |  | + € | ***00.000.000,00*** |
| Riscossioni da regolarizzare |  | + € | ***00.000.000,00*** |
| Reversali riscosse al …………….. |  | + € | ***00.000.000,00*** |
| **Totali entrate** | | | ***00.000.000,00*** |
| Pagamenti da regolarizzare |  | - € | ***00.000.000,00*** |
| Mandati pagati |  | - € | ***00.000.000,00*** |
| Mandati da pagare |  | - € | ***00.000.000,00*** |
| **Totale uscite** | | | ***00.000.000,00*** |
| **Saldo del conto di diritto al …………..** |  | +/- € | ***00.000.000,00*** |

Si da atto che alla data della presente verifica risultano somme pignorate per € *0.000*,*00*.

La gestione del servizio di tesoreria è stata effettuata nel rispetto degli [artt. 209 e seguenti del Decreto Legislativo 18.8.2000 n. 267](http://www.normattiva.it/uri-res/N2Ls?urn:nir:stato:decreto:2000-08-18;267~art209!vig), della convenzione per la gestione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che:

1. per le riscossioni:
   * sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
   * sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni, mediante verifica a campione secondo una procedura prestabilita di estrazione a sorte;
2. per i pagamenti:

* sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni mini me di cui [all'art. 125 del TUEL](http://www.normattiva.it/uri-res/N2Ls?urn:nir:stato:decreto:2000-08-18;267~art125!vig);

I conti correnti postali alla data del …………….. presentano i seguenti saldi:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| c/c postale n. *0000000* | *descrizione ………..* | ***00.000.000,00*** |
| c/c postale n. *0000000* | *descrizione ………..* | ***00.000.000,00*** |
| c/c postale n. *0000000* | *descrizione ………..* | ***00.000.000,00*** |
| c/c postale n. *0000000* | *descrizione ………..* | ***00.000.000,00*** |
| c/c postale n. *0000000* | *descrizione ………..* | ***00.000.000,00*** |
| ………………….. | *……………. ………..* | ***………………*** |
| ………………….. | *……………. ………..* | ***………………*** |

Sulle somme giacenti sul c/c del Tesoriere non risultano vincoli annotati.

**3. VERIFICA MANDATI E REVERSALI**

I sottoscritti Revisori, con il metodo del campionamento, hanno provveduto a verificare i seguenti mandati e reversali:

- Mandato n. *0000* del *GG/MM/AAAA* con causale "……………………………………" di € *0.000*,*00*;

- Mandato n. *0000* del *GG/MM/AAAA* con causale "……………………………………" di € *0.000*,*00*;

- Mandato n. *0000* del *GG/MM/AAAA* con causale "……………………………………" di € *0.000*,*00*;

- Reversale n. *0000* del *GG/MM/AAAA* con causale "……………………………………" di € *0.000*,*00*;

- Reversale n. *0000* del *GG/MM/AAAA* con causale "……………………………………" di € *0.000*,*00*;

- Reversale n. *0000* del *GG/MM/AAAA* con causale "……………………………………" di € *0.000*,*00*;

**4. VERSAMENTI E ADEMPIMENTI FISCALI**

Sono stati verificati, sulla base di controlli a campione, i seguenti modelli F24:

- Versamento del *GG/MM/AAAA* per complessivi € *0.000*,*00*  pagati con *N* distinti modelli relativi a contributi maturati e ritenute operate nel periodo *MM/2020*;

- Versamento del *GG/MM/AAAA* per complessivi € *0.000*,*00*  pagati con *N* distinti modelli relativi a contributi maturati e ritenute operate nel periodo *MM/2020*;

- Versamento del *GG/MM/AAAA* per complessivi € *0.000*,*00*  pagati con *N* distinti modelli relativi a contributi maturati e ritenute operate nel periodo *MM/2020*;

Nel periodo oggetto di verifica l'Ente ha presentato le seguenti dichiarazioni fiscali: **Dichiarazione IVA 2020** presentata in data *GG Mese A**nno*, acquisita con Codice Identificativo *00000000000000000*.

**5. ULTERIORE VERIFICHE**

I predetti Revisori procedono, con la tecnica del campionamento, ad una verifica di tipo "sostanziale" per quanto concerne:

- la corretta codifica SIOPE (piano dei conti finanziario - P.C.F.);

- l'applicazione di norme sui pagamenti (CIG/CUP, DURC, EQUITALIA > 10.000 EURO, PCC/MEF, INDICI DI TEMP.TA', ECC.).

**Letto, confermato e sottoscritto.**

**IL COLLEGIO DEI REVISORI / IL REVISORE UNICO**

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

Il Responsabile del Servizio Finanziario \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Il Tesoriere \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_