|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CHECK LIST**  **“CASSA e AGENTI CONTABILI”** | | | | |
| **PARTE PRIMA: GESTIONE DEL TESORIERE** | | | | |
| **Paragrafo 8.5.1. PVC n. 8** | | | | |
| **Ente…………………………..**  Preparato da ……………………………. Data…………………………..  Preparato da…………………………….. Data…………………………..  Preparato da…………………………….. Data …………………………… | | | | |
| ***DESCRIZIONE*** | ***Si*** | ***No*** | ***N/A***  ***N/R\**** | ***Descrizione delle procedure svolte e delle evidenze prodotte - Commenti*** |
| Il mandato di pagamento è in possesso di tutti gli elementi costitutivi per la sua emissione ex. art. 185 Tuel?  In particolare, evidenzia:   1. Numero 2. Data 3. Importo 4. Capitolo di spesa (gestione competenza o residuo) e cassa 5. Impegno di spesa (data e numero) 6. Causale 7. Scissione dei pagamenti (split payment e ritenuta acconto) corrispondenza da fattura elettronica |  |  |  |  |
| Il principio della competenza è rispettato nella rilevazione degli impegni? |  |  |  |  |
| La reversale di incasso è in possesso di tutti gli elementi costitutivi per la sua emissione ex. art. 180 Tuel?  In particolare, evidenzia:   1. Numero 2. Data 3. Importo 4. Capitolo di entrata (gestione competenza o residuo) e cassa 5. Accertamento (data e numero) 6. Causale |  |  |  |  |
| Il principio della competenza è rispettato nella rilevazione degli accertamenti? |  |  |  |  |
| È stata chiusa la reversale con il mandato per il pagamento dello split payment? |  |  |  |  |
| Il saldo della cassa vincolata risultante presso la Tesoreria corrisponde al saldo risultante presso l’ente? |  |  |  |  |
| Vi sono operazioni di prelevamento dai conti correnti diversi dal conto di tesoreria secondo la periodicità prevista? |  |  |  |  |
| L’eventuale utilizzo di cassa di entrate a destinazione vincolata avviene per il finanziamento delle spese correnti? |  |  |  |  |
|  |  | | | |
| **LEGENDA:**  **In caso di risposta negativa:**  **l’organo di revisione deve sviluppare un’adeguata azione di risposta a seconda della fattispecie (segnalazione, denuncia, verifiche ulteriori, ecc.)**  **N/A – Fattispecie non applicabile**  N/A: tale opzione indica che nel corso della specifica verifica il controllo proposto nella checklist non viene svolto in quanto non previsto nella pianificazione svolta dall’organo di revisione. Il controllo, ad esempio, potrebbe essere stato svolto nel corso di altra verifica o il rischio collegato essere stato valutato basso per cui l’organo di revisione ritiene di non svolgere il controllo proposto nella specifica circostanza.  **N/R – Non ricorre la fattispecie** | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCLUSIONI PER L’AREA:**  **(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)** |  |
|  |
|  |
| **RISPOSTA DI REVISIONE:**  **(procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)** |  |
|  |
|  |
| **RISCHI SULL’AREA:** |  |
|  |
|  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CHECK LIST**  **“CASSA e AGENTI CONTABILI”** | | | | |
| **PARTE SECONDA: CONTROLLO AGENTI CONTABILI** | | | | |
| **Paragrafo 8.4.2, 8.4.4, 8.5.2, 8.5.3 - PVC n. 8** | | | | |
| **Ente…………………………..**  Preparato da ……………………………. Data…………………………..  Preparato da…………………………….. Data…………………………..  Preparato da…………………………….. Data………………………….. | | | | |
| ***DESCRIZIONE*** | ***Si*** | ***No*** | ***N/A***  ***N/R\**** | ***Descrizione delle procedure svolte e delle evidenze prodotte - Commenti*** |
| L’Ente ha aggiornato l’elenco suddiviso in agenti contabili interni ed esterni? |  |  |  |  |
| Sono presenti gli atti di nomina? |  |  |  |  |
| Nel regolamento economale, è indicata la specifica tipologia delle spese, entità dell’anticipazione e modalità di pagamento e reintegro? |  |  |  |  |
| Gli agenti contabili esterni rispettano la tempistica di riversamento delle entrate e presentano all’ente il conto annuale della loro gestione? |  |  |  |  |
| Le imprese del settore recettizio rendicontano e riversano periodicamente all’Ente l’imposta di soggiorno e presentano il conto della loro gestione? |  |  |  |  |
| I consegnatari dei beni mobili, soggetti ad un obbligo di custodia e non di semplice vigilanza, redigono il conto giudiziale utilizzando il Mod. 24 - DPR n.194/1996 ?. |  |  |  |  |
| In riferimento a quanto disposto dall’art. 138 del D.lgs. n. 174 del 26/08/2016 “Codice di Giustizia Contabile”, l’Ente ha provveduto a comunicare alla sezione Giurisdizionale territorialmente competente della Corte dei conti i dati identificativi relativi ai soggetti nominati agenti contabili e tenuti alla resa di conto giudiziale attraverso il sistema SIRECO? |  |  |  |  |
| L’Ente ha individuato in riferimento all’art. 139 del D.LGS. 174/2016 “Codice di Giustizia Contabile”, il Responsabile del Procedimento per il deposito presso la Sezione Giurisdizionale territorialmente competente unitamente alla relazione degli organi di controllo interno? |  |  |  |  |
| L’Agente contabile ha presentato il conto giudiziale all’Ente Locale, entro 30 gg. dal termine dell’esercizio di riferimento? |  |  |  |  |
| Per ogni conto giudiziale si è proceduto alla parifica? |  |  |  |  |
| L’Ente Locale ha trasmesso alla Corte dei conti il conto giudiziale ricevuto dall’agente contabile debitamente parificato, entro 60 gg. dall’approvazione del rendiconto attraverso il sistema SIRECO? |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **LEGENDA:** |
| **In caso di risposta negativa:**  **l’organo di revisione deve sviluppare un’adeguata azione di risposta a seconda della fattispecie (segnalazione, denuncia, verifiche ulteriori, ecc.)**  **N/A – Fattispecie non applicabile**  N/A: tale opzione indica che nel corso della specifica verifica il controllo proposto nella checklist non viene svolto in quanto non previsto nella pianificazione svolta dall’organo di revisione. Il controllo, ad esempio, potrebbe essere stato svolto nel corso di altra verifica o il rischio collegato essere stato valutato basso per cui l’organo di revisione ritiene di non svolgere il controllo proposto nella specifica circostanza.  **N/R – Non ricorre la fattispecie** |

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCLUSIONI PER L’AREA:**  **(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)** |  |
|  |
|  |
| **RISPOSTA DI REVISIONE:**  **(procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)** |  |
|  |
|  |
| **RISCHI SULL’AREA:** |  |
|  |
|  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***CHECK LIST***  ***“CASSA e AGENTI CONTABILI”*** | | | | |
| **PARTE TERZA: ANTICIPAZIONI DI TESORERIA** | | | | |
| **Paragrafo 5.3.4. PVC n. 5** | | | | |
| **Ente…………………………..**  Preparato da ……………………………. Data…………………………..  Preparato da…………………………….. Data…………………………..  Preparato da…………………………….. Data………………………….. | | | | |
| ***DESCRIZIONE*** | ***Si*** | ***No*** | ***N/A***  ***N/R\**** | ***Descrizione delle procedure svolte e delle evidenze prodotte – Commenti*** |
| La richiesta di anticipazione di Tesoreria è preceduta da una formale deliberazione di Giunta Comunale dell’Ente che attesti il limite massimo del prestito? |  |  |  |  |
| Dopo l’approvazione della delibera di G.C., l’utilizzo dell’anticipazione di Tesoreria è avvenuto su richiesta del Responsabile del Servizio Finanziario secondo le modalità indicate nel Regolamento di contabilità o dalla convenzione di Tesoreria di cui all’art. 210 Tuel? |  |  |  |  |
| L’Ente, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, ha provveduto a verificare che l’ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazione di tesoreria sono corrispondenti all’ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse? |  |  |  |  |
| L’Ente, nel caso in cui l’anticipazione di Tesoreria non è stata chiusa al 31 dicembre, ha provveduto alla registrazione dell’impegno e al corrispondente residuo passivo per la restituzione al Tesoriere? |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **LEGENDA:**  **In caso di risposta negativa:**  **l’organo di revisione deve sviluppare un’adeguata azione di risposta a seconda della fattispecie (segnalazione, denuncia, verifiche ulteriori, ecc.)**  **N/A – Fattispecie non applicabile**  N/A: tale opzione indica che nel corso della specifica verifica il controllo proposto nella checklist non viene svolto in quanto non previsto nella pianificazione svolta dall’organo di revisione. Il controllo, ad esempio, potrebbe essere stato svolto nel corso di altra verifica o il rischio collegato essere stato valutato basso per cui l’organo di revisione ritiene di non svolgere il controllo proposto nella specifica circostanza.  **N/R – Non ricorre la fattispecie** | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCLUSIONI PER L’AREA:**  **(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)** |  |
|  |
|  |
| **RISPOSTA DI REVISIONE:**  **(procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)** |  |
|  |
|  |
| **RISCHI SULL’AREA:** |  |
|  |