



COMUNE DI ZERI

*(Provincia di Mass Carrara)*

Organo di Revisione Contabile

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA  
DELLA GESTIONE e DEGLI AGENTI  
1 Trimestre anno 2022  
Verbale del 14 Aprile 2022

## SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

1. Risultano emessi dal 1° Gennaio al 31 Marzo 2022 n. 232 reversali d'incasso e n. 437 mandati di pagamento;
2. L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 31.03.2022 per € 108,80 con causale iva spit payment commerciale (Ditta Cristoforo Soc. Coop. Sociale)
3. L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31 Marzo 2022 per € 206,96 con causale Buoni alimentari.

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.

### VERIFICA DI CASSA AL 31 MARZO 2022 Giornale di cassa

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	538.569,77
Reversali emesse dal n. 1 al n. 232		0,00	722.581,64
di cui			
Conto competenza €	558.680,95		
Conto residui €	163.900,69		
Incassi senza reversale	0,00		
Mandati emessi dal n.1 al n. 437		0,00	1.023.214,07
di cui			
Conto competenza €	689.076,51		
Conto residui €	329.549,94		

Si procede alla stessa data del 31 marzo 2022 alla conciliazione del conto anticipazione di tesoreria (art. 195 e art. 222 d. lgs. 267/00). Si dà atto che il comune non è in anticipazione di tesoreria.

Si rileva che nelle reversali il Tesoriere alla data del 31 marzo 2022 non ha elaborato la reversale numerata 232 per un totale di euro 108,80 mentre nei mandati non sono stati inseriti quelli dal numero 434 al numero 437 per un totale di euro 4.587,62

La gestione del servizio di tesoreria è stata effettuata nel rispetto degli artt. 209 e seguenti del Decreto Legislativo 18.8.2000 n. 267, 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 minime di cui all'art. 125 del TUEL

## **VERSAMENTI PERIODICI OBBLIGATORI**

Il sottoscritto Revisore per quanto attiene la verifica dei versamenti periodici ne attesta l'esecuzione entro i termini di legge.

- F24 iva, ritenute lav. dipendente contributi versato il giorno 16 febbraio 2022 per euro 31.498,89
- F24 Inail versato il 16 febbraio 2022 per euro 2.955,73
- F24 iva, ritenute lav. dipendente contributi versato il giorno 16 marzo 2022 per euro 40.137,38

## **ADEMPIMENTI FISCALI**

Verifica, sulla base di controlli a campione:

- la corretta applicazione delle ritenute d'acconto e/o di imposta;
- il versamento effettuato nei termini previsti

## **VERIFICA "SOSTANZIALE"**

Il sottoscritto Revisore procede ad una verifica di tipo "sostanziale" per quanto concerne:

- la corretta codifica SIOPE (piano dei conti finanziario);
- l'applicazione di norme sui pagamenti (CIG/CUP, DURC, EQUITALIA > 10.000 EURO, PCC/MEF, INDICI DI TEMP.TA', ECC.).

Fatto, letto, confermato e sottoscritto il presente verbale è parte dei verbali del revisore dei conti, idoneamente custodito

f.to digitalmente

Il Revisore dei Conti  
Dott. Francesco Belcari

Il Responsabile del Servizio Economico-Finanziario e Tributi  
Cristian Petacchi