



COMUNE DI ZERI

(Provincia di Mass Carrara)

Organo di Revisione Contabile

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
DELLA GESTIONE e DEGLI AGENTI
2Trimestre anno 2022
Verbale del 19 Luglio 2022

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

1. Risultano emessi dal 1° Gennaio al 31 luglio 2022 n. 496 reversali d'incasso e n. 793 mandati di pagamento;
2. L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 30.06.2022 per € 52,80 con causale iva split payment istituzionale (Ditta SE.PR.IN)
3. L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30.06. 2022 per € 52,80 con causale iva su fattura SE.PR.IN.

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. 496		0,00	1.709.635,82
di cui			
Conto competenza €	1.480.564,75		
Conto residui €	229.071,07		
Incassi senza reversale	0,00		
Mandati emessi dal n.1 al n. 437		0,00	2.064.139,59
di cui			
Conto competenza €	1.711.493,95		
Conto residui €	352.645,64		

Si procede alla stessa data del 30 giugno 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 30 giugno 2022 non ha elaborato le reversali numerate dalla n 491 alla n. 496 per un totale di euro 186.768,32 mentre nei mandati non sono stati inseriti quelli dal numero 783 al numero 793 per un totale di euro 182.373,95 e quelli inseriti nell'allegato della banca denominato "ordinativi da evadere" per € 42.176,06

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

VERIFICA SUGLI AGENTI CONTABILI e SULL'ECONOMO

Il sottoscritto Revisore per quanto attiene gli agenti contabili rileva ed osserva quanto segue:

Il servizio di economato alla data odierna presenta un saldo bancario positivo di euro 4.596,51, un saldo di cassa positivo di euro 210,34 da me verificato, che corrisponde alle risultanze contabili.

Il conto dell'agente contabile Rossi Jessica dell'Ufficio Anagrafe presenta un saldo positivo di euro 73,94

Per entrambe le posizioni si è proceduto ad eseguire verifiche a campione sulla correttezza delle operazioni poste in essere

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 19 aprile 2022 per euro 19.401,43
- F24 ritenute lav. dipendente contributi versato il giorno 19 aprile 2022 per euro 2.535,75
- F24 iva, ritenute lav. dipendente contributi versato il giorno 16 maggio 2022 per euro 36.374,94
- F24 iva, ritenute lav. Dipendente, ritenute lav. Autonomo, contributi versato il giorno 16 giugno 2022 per euro 19.280,31

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 Belcarì

Il Responsabile del Servizio Economico-Finanziario e Tributi
Cristian Petacchi