



Comune di MINUCCIANO

Provincia di Lucca

Verbale n. 1 del 08.02.2022

- ***VERIFICA DI CASSA AL 31.12.2021 CON TUTTI GLI ADEMPIMENTI CONNESSI.***
- ***VERIFICA ADEMPIMENTI FISCALI***

L'Organo di revisione

Dott. Eugenio Presta

COMUNE DI MINUCCIANO
ORGANISMO UNICO DI REVISIONE DEI CONTI
Dott. Eugenio Presta
VERBALE n° 1/2022 della seduta del 8 febbraio 2022

L'anno 2022, il giorno otto del mese di febbraio, alle ore 9,00, nella sede del Comune di Minucciano (Lu), Piazza Chiavacci n. 1, ha luogo la seduta dell'Organo Unico di Revisione. Il Revisore è stato nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 13.06.2019. La seduta prevede il seguente ordine del giorno:

- **VERIFICA DI CASSA AL 31.12.2021 CON TUTTI GLI ADEMPIMENTI CONNESSI.**
- **VERIFICA ADEMPIMENTI FISCALI**

Assiste alla seduta il Rag. Marco Comparini, Responsabile dell'Area Finanziaria del Comune di Minucciano.

È aperta la seduta per trattare il primo punto all'ordine del giorno:

Verifica di Cassa con tutti gli adempimenti connessi:

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data del 31 dicembre 2021.

Verifica Tesoreria

L'articolo 35, comma 8 del Decreto Legge 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n. 27, a decorrere dall'entrata in vigore del predetto Decreto e fino al 31 dicembre 2014, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 e di conseguenza da tale data i tesorieri devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

L'Ente è in regime di tesoreria unica. Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla BANCA VERSILIA LUNIGIANA E GARFAGNANA – Credito Cooperativo, che opera tramite la filiale di Gramolazzo (Lu) con il c/c bancario n° 100080 - ABI 08726 - CAB 70180 IBAN **IT53Q-08726-70180-000 000 100080** (data inizio convenzione 1° gennaio 2015 - data fine convenzione 31 dicembre 2019),

convenzione registrata al Rep. n. 1898 del 17 luglio 2015, prorogato ex-lege al 31 marzo 2022, in attesa dell'esecuzione della gara di assegnazione del servizio.

Il Revisore attesta che:

dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente, risultante dal giornale reversali e dal giornale mandati, il saldo di cassa risulta:

Fondo di Cassa al 31 dicembre 2020	euro	1.555.455,93	+	
Reversali emesse	Euro	6.294.267,43	+	
Mandati emessi	euro	6.673.411,20	-	
Saldo parziale di cassa		Euro	1.176.312,16	+
<hr/>				
Reversali da emettere	euro	0,00	+	
Mandati da emettere	euro	0,00	-	
<hr/>				
Saldo di cassa		Euro	1.176.312,16	+

Il saldo della gestione di Cassa del Comune di Minucciano risultante dai documenti emessi dalla Banca Versilia Lunigiana e Garfagnana – Credito Cooperativo - ente tesoriere - alla data del 31 dicembre 2021 è di € 1.176.312,16 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31 dicembre 2020	euro	1.555.455,93	+	
Riscossioni come da Reversali emesse	euro	6.294.267,43	+	
Parziale	euro	6.673.411,20		
Pagamenti, come da mandati emessi	euro	6.673.411,20	-	
Mandati da pagare	euro	0,00	-	
Pagamenti da regolarizzare con mandato	Euro	0,00	-	

Saldo di cassa		euro	1.176.312,16	+

Dal conto corrente di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia - sezione provinciale di Lucca - sulla contabilità speciale n° **0303564** intestata al Comune di Minucciano, alla data del 31 dicembre 2021 risultavano depositati €. **1.176.312,16**, come da mod. 56T.

La differenza di conciliazione del conto deriva dalla contabilizzazione effettuata oltre il 31 dicembre 2021 di mandati e reversali emessi a fine anno e non ancora registrati dalla Banca D'Italia.

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente. Nel 4° trimestre 2021 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Situazione incassi e pagamenti

Nel quarto trimestre 2021 risultano emessi n° 477 mandati e n° 660 reversali, come da verifica del libro giornale.

L'ultima reversale di incasso n. 2380 è stata emessa in data 31 dicembre 2021 per € 21.817,19 con causale "Incasso GSE impianti fotovoltaici Antognano Metra", debitore Gestore dei Servizi Energetici – GSE S.p.A.

L'ultimo mandato di pagamento n. 1763 è stato emesso in data 31 dicembre 2021 per € 908,21 con causale "Movimento figurativo per le spese relative a incassi diretti", creditore Gestore dei Servizi Energetici – GSE S.p.A.

Reversali di incasso

Il Revisore controlla, con la tecnica del campionamento per valori i sotto indicati documenti d'incasso del quarto trimestre dell'anno 2021:

reversale n. 1748 del 7 ottobre 2021 di € 3.795,15

debitore Marmi Minucciano

per fitti cave di marmo anno 2021 cave Marmi Minucciano;

reversale n. 1930 del 9 novembre 2021 di € 16.115,60

debitore Elba Assicurazioni S.p.A.

per escussione polizza numero 1651168 ditta Marzano Building s.r.l. – Comune di Minucciano – sinistro 2021.130.

reversale n. 2262 del 31 dicembre 2021 di € 22,40

debitore Tramontana Fabrizio

per invio scansione pratica edilizia condono edilizio n. 100 del 29.08.1986.

Mandati di pagamento

Il Revisore controlla, con la tecnica del campionamento per valori, i sotto indicati documenti di pagamento del quarto trimestre dell'anno 2021:

mandato n. 1291 del 1° ottobre 2021 di € 1.538,47

creditore Tesoreria Provinciale dello Stato INPDAP CPDEL

per CPDEL stipendio mensile settembre 2021

mandato n. 1673 del 16 dicembre 2021 di € 2.620,00

creditore professionista Biagioni Pierangelo

per presentazione n. 2 pratiche paesaggistiche per taglio lotti boschivi e per confinazione e assistenza al RUP per sorveglianza

Tutte le suindicate reversali risultano regolarmente registrate nel Giornale di cassa ai numeri medesimi. Contengono: data di emissione e numero progressivo, l'anno e l'importo da

riscuotere, il codice che contraddistingue la provenienza della somma, la causale e l'identificazione del debitore.

Il Revisore, quindi, accertata, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge.

Versamenti periodici

Il sottoscritto Revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni.

Conto Corrente Postale

Il Comune di Minucciano ha un conto corrente postale n. 12696555 gestito per convenzione dall'Ente Cassiere.

L'Ente ha attivato il collegamento telematico, per poter disporre del controllo in tempo reale. Il saldo del conto corrente postale alla data del 31 dicembre 2021 risulta di € 607,59. L'ultimo prelievo risulta effettuato in data 28.12.2021 per € 6.589,14 con assegno postale n. 7210761804.

Accesso al credito

Il Revisore dei Conti prende atto che il Comune di Minucciano nel trimestre di riferimento non è ricorso:

- all'utilizzo del credito a breve termine presso le banche;
- a mutui accesi con soggetti esterni alla pubblica amministrazione;
- alle operazioni derivate e di cartolarizzazione concluse;
- ai titoli obbligazionari emessi;
- alle operazioni di apertura di credito,

e pertanto entro il 15.01.2022, ai sensi dell'art. 1 D.M. 1/12/2003 e D.M. 3/6/2004, non ha comunicato al Ministero dell'economia e finanze-Dipartimento del tesoro, Direzione II, i dati relativi.

Atti di spesa da trasmettere alla Corte dei Conti

L'organo di revisione prende atto che l'Ente, nel IV Trimestre 2021, non ha effettuato spese, di importo superiore euro 5.000, relative a:

- relazioni pubbliche;
- convegni;
- mostre;
- pubblicità;
- rappresentanza;
- studio, ricerca, consulenza.

Istruttorie Corte dei Conti

Si prende atto che non vi sono aperte istruttorie presso la Procura della corte dei Conti di Firenze.

Si prosegue la seduta per trattare il secondo punto all'ordine del giorno:

- **VERIFICA ADEMPIMENTI FISCALI:**

Dichiarazione Modello IRAP 2021 anno d'imposta 2020: spedita in via telematica dall'incaricato Rag. Fabio Vergamini in data 25.11.2021, con protocollo n. 21112517184337123;

Dichiarazione Modello 770 2021 anno d'imposta 2020 spedita in via telematica dall'incaricato Rag. Daniele Franchi in data 27.10.2021 con protocollo n. 21102718570749158.

CONCLUSIONI

La verifica ha termine alle ore 11,00 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato, sottoscritto.

Minucciano (Lu), 8 febbraio 2020

Il Revisore

Dott. Eugenio Presta
