



Comune di MINUCCIANO

Provincia di Lucca

Verbale n. 7 del 12.04.2022

VERIFICA DI CASSA AL 31.03.2021 CON TUTTI GLI ADEMPIMENTI CONNESSI.

L'Organo di revisione

Eugenio Presta

COMUNE DI MINUCCIANO
ORGANISMO UNICO DI REVISIONE DEI CONTI

Dott. Eugenio Presta

VERBALE n° 7/2022 della seduta del 12 aprile 2022

L'anno 2022, il giorno dodici del mese di aprile, alle ore 11,00, presso gli uffici del Comune di Minucciano, Piazza Chiavacci n. 1 – 55034 Minucciano (Lu) 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 31.03.2022 CON TUTTI GLI ADEMPIMENTI CONNESSI.*

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

È aperta la seduta per trattare il 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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data del 31 marzo 2022.

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 dicembre 2021, 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 2021	Euro	1.176.312,16	+
Reversali emesse	euro	1.604.161,63	+
Mandati emessi	euro	2.309.027,49	-
Saldo parziale di cassa	Euro	471.446,30	+
<hr/>			
Reversali da emettere	euro	4.254,80	+
Mandati emessi ma ancora non pagati	euro	0,00	+
Saldo di cassa	euro	475.701,10	+
Reversali emesse ma non ancora registrate dal Tesoriere	euro	0,00	-
Mandati emessi ma non ancora registrati dal Tesoriere	euro	0,00	+
Saldo di cassa	euro	475.701,10	+

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 marzo 2022 è di € 475.701,10 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31 dicembre 2021	euro	1.176.312,16	+
Riscossioni come da Reversali emesse	euro	1.604.161,63	+
Riscossioni per Reversali da emettere	euro	4.254,80	+
Parziale	euro	2.784.728,59	
Pagamenti, come da mandati emessi	euro	2.309.027,49	-
Mandati da pagare	euro	0,00	-
Pagamenti da regolarizzare con mandato	euro	0,00	-
Saldo di cassa	euro	475.701,10	+

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 marzo 2022 risultavano depositati €. 475.701,10, come da mod. 56T, esattamente corrispondente ai dati contabili di Tesoreria.

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto della normativa e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente. Nel 1° trimestre 2022 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.



Situazione incassi e pagamenti

Nel primo trimestre 2022 risultano emessi n° 448 mandati e n° 699 reversali, come da verifica del libro giornale.

L'ultima reversale di incasso n. 699 è stata emessa in data 29 marzo 2022 per euro 7,92 con causale "IVA Split Payment viabilità forestale loc. Chiesa Vecchia e Pianellaccio", debitore GRAFICA EMMEDODICI di Moira Limonetti.

L'ultimo mandato di pagamento n. 448 è stato emesso in data 29 marzo 2022 per euro 43,92 con causale "Targhe in forex per viabilità forestale loc. Chiesa Vecchia e Pianellaccio", creditore GRAFICA EMMEDODICI di Moira Limonetti.

Reversali di incasso

Il Revisore controlla, con la tecnica del campionamento per valori i sotto indicati documenti d'incasso del primo trimestre dell'anno 2022:

reversale n. 141 del 24 gennaio 2022 di € 8.285,33

debitore C.M. Cave s.r.l.

per affitto cave di marmo 1° trimestre 2022

reversale n. 199 del 1° febbraio 2022 di € 28,00

debitore Tesoreria della Stato TU-R.TCS

per recupero spese di notifica accertamento TARI anno 2017 – attività di accertamento

reversale n. 498 del 15 marzo 2022 di € 287,00

per incasso buoni mensa anno scolastico 2021 – 2022

Mandati di pagamento

Il Revisore controlla, con la tecnica del campionamento per valori, i sotto indicati documenti di pagamento del secondo trimestre dell'anno 2022:

mandato n. 163 del 30 gennaio 2022 di € 625,98

creditore Scali Orologi snc di Scali Mauro & C.

per gestione rilevatore presenze annualità 2022

mandato n. 216 del 2 febbraio 2022 di € 4.999,56

creditore Idea Verde e Ambiente – società agricola cooperativa

per servizio spargimento sale da disgelo e interventi in pronta reperibilità

mandato n. 342 del 2 marzo 2022 di € 662,02

creditore Materiali Edili Fontanini Marco s.r.l.

per fornitura materiali edili vari



Tutte le reversali e tutti i mandati campionati risultano regolarmente registrati 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 o creditore.

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.

Adempimenti periodici

Il sottoscritto Revisore procede al controllo dell'effettuazione dell'invio delle certificazioni uniche relative alle retribuzioni e ai compensi dei professionisti per l'anno 2021.

PROTOCOLLO INVIO N. 22040414461022583 presentata il 04/04/2022

Si procede al controllo dell'autoliquidazione INAIL saldo anno 2021 e acconto anno 2022:

data comunicazione: 28/02/2022 Ora Comunicazione: 13:14

Numero Progressivo Invio: 60001-2022-02-28-13-001343846

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 15.04.2021, ai sensi dell'art. 1 D.M. 1/12/2003 e D.M. 03.06.2004, non sarà necessario comunicare al Ministero dell'economia e finanze-Dipartimento del tesoro, Direzione II, i dati relativi.

Bilancio di Previsione 2022 - 2024

Il Comune di Minucciano ha approvato il Bilancio di Previsione 2022 – 2024 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 09.03.2022.



Rendiconto della Gestione esercizio 2021

Il Comune di Minucciano, alla data odierna, non ha ancora approvato il Rendiconto esercizio 2021, scadenza 30.04.2022.

Istruttorie Corte dei Conti

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

CONCLUSIONI

La verifica ha termine alle ore 12,30 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato, sottoscritto.

Minucciano (Lu), 12 aprile 2022

Il Revisore
(*Dot. Eugenio Presta*)
