



# Comune di MINUCCIANO

Provincia di Lucca

Verbale n. 17 del 28.07.2022

## ***VERIFICA DI CASSA AL 30.06.2022 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° 17/2022 della seduta del 28 luglio 2022**

L'anno 2022, il giorno ventotto del mese di luglio, 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 30.06.2022 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 30 giugno 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 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 2021	Euro	1.176.312,16	+
Reversali emesse	euro	4.026.981,66	+
Mandati emessi	euro	4.355.126,17	-
<b>Saldo parziale di cassa</b>	<b>Euro</b>	<b>848.167,65</b>	<b>+</b>
<hr/>			
Reversali da emettere	euro	533.878,75	+
Mandati emessi ma ancora non pagati	euro	2.446,40	+
<b>Saldo di cassa</b>	<b>euro</b>	<b>1.384.492,80</b>	<b>+</b>
Reversali emesse ma non ancora registrate dal Tesoriere	euro	1.275,00	-
Mandati da emettere per quote pagate dal Tesoriere	euro	13,50	-
<b>Saldo di cassa</b>	<b>euro</b>	<b>1.383.204,30</b>	<b>+</b>

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 30 giugno 2022 è di € 1.383.204,30 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31 dicembre 2021	euro	1.176.312,16	+
Riscossioni come da Reversali emesse	euro	4.026.981,66	+
Riscossioni per Reversali da emettere	euro	533.878,75	+
Reversali non ancora riscosse	euro	1.275,00	-
<b>Parziale</b>	<b>euro</b>	<b>5.735.897,57</b>	
Pagamenti, come da mandati emessi	euro	4.355.126,17	-
Mandati da pagare	euro	2.446,40	+
Pagamenti da regolarizzare con mandato	euro	13,50	-
<b>Saldo di cassa</b>	<b>euro</b>	<b>1.383.204,30</b>	<b>+</b>

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 30 giugno 2022 risultavano depositati € 1.383.204,30, 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 e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente. Nel 2° trimestre 2022 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

### **Situazione incassi e pagamenti**

Nel secondo trimestre 2022 risultano emessi n° 508 mandati e n° 614 reversali, come da verifica del libro giornale.

L'ultima reversale di incasso n. 1313 è stata emessa in data 27 giugno 2022 per euro 234,30 con causale "IVA Split Payment istituzionale acquisto materiale di cancelleria per uffici", debitore EUROCARD di Maggi Consuelo e C. s.a.s..

L'ultimo mandato di pagamento n. 956 è stato emesso in data 29 giugno 2022 per euro 66.666,35 con causale "Rimborso rata semestrale Mutui SEVERA contratto Severa S.p.A. in liquidazione", creditore SEVERA S.p.A. in liquidazione.

### **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. 781 del 13 aprile 2022 di € 1.258,00*

*debitore TESORERIA DELLO STATO R TCS*

*per ravvedimenti operosi IMU anni precedenti – vari contribuenti*

*reversale n. 895 del 2 maggio 2022 di € 755.000,00*

*debitore KERAKOLL S.p.A.*

*per cessione quota 25% della Società Mi.Gra. s.r.l., società partecipata*

*reversale n. 1177 del 4 giugno 2022 di € 39.533,42*

*per incasso GSE impianti fotovoltaici Antognano e Metra anno 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. 538 del 22 aprile 2022 di € 19.285,76*

*creditore TPA Engineering Studio Tecnico Associato*

*per progettazione esecutiva, direzione lavori raccolta acque meteoriche Scuola Infanzia Gramolazzo*

*mandato n. 659 del 14 maggio 2022 di € 30,00*

*creditore Autorità per la Vigilanza sui contratti*

*per contributo autorità Vigilanza MAV n. 1030654099971529*

*mandato n. 787 del 6 giugno 2022 di € 224,96*

*creditore TIM S.p.A.*

*per attivazione n. 3 connessioni internet banda larga*



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.

#### **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 15.07.2021, ai sensi dell'art. 1 D.M. 1/12/2003 e D.M. 03.06.2004, non è stato 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 ha approvato il Rendiconto della Gestione anno 2021 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 31.05.2022.

#### **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 14,40 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato, sottoscritto.

Minucciano (Lu), 28 luglio 2022

Il Revisore  
(Dott. Eugenio Presta)

