



Comune di MINUCCIANO

Provincia di Lucca

Verbale n. 3 del 16.02.2021

- ***VERIFICA DI CASSA AL 31.12.2020 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° 3/2021 della seduta del 16 febbraio 2021

L'anno 2021, il giorno sedici del mese di febbraio, alle ore 11,30, 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 31.12.2020 CON TUTTI GLI ADEMPIMENTI CONNESSI.***
- ***VERIFICA ADEMPIMENTI FISCALI***

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

E' 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 2020.

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 30 giugno 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 2019	euro	1.791.282,41	+	
Reversali emesse	Euro	5.629.515,90	+	
Mandati emessi	euro	5.865.342,38	-	
Saldo parziale di cassa		Euro	1.555.455,93	+
<hr/>				
Reversali da emettere	euro	0,00	+	
Mandati da emettere	euro	0,00	-	
<hr/>				
Saldo di cassa		euro	1.555.455,93	+

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 2020 è di € 1.555.455,93 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31 dicembre 2019	euro	1.791.282,41	+	
Riscossioni come da Reversali emesse	euro	5.629.515,90	+	
Parziale	euro	7.420.798,31		
Pagamenti, come da mandati emessi	euro	5.865.342,38	-	
Mandati da pagare	euro	0,00	-	
Pagamenti da regolarizzare con mandato	Euro	0,00	-	

Saldo di cassa		euro	1.555.455,93	+

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 2020 risultavano depositati € **1.598.559,19**, come da mod. 56T.

La differenza di conciliazione del conto deriva dalla contabilizzazione effettuata oltre il 31 dicembre 2020 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 2020 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Situazione incassi e pagamenti

Nel quarto trimestre 2020 risultano emessi n° 660 mandati e n° 830 reversali, come da verifica del libro giornale.

L'ultima reversale di incasso n. 1960 è stata emessa in data 31 dicembre 2020 per euro 219,15 con causale "Incasso IMU anno 2019", debitore Agenzia Entrate Riscossione S.p.A.

L'ultimo mandato di pagamento n. 1631 è stato emesso in data 31 dicembre 2020 per euro 332,60 con causale "Acquisto dispositivi per la protezione individuale emergenza Covid 19", creditore Economo Comunale Marco Comparini.

Reversali di incasso

Il Revisore controlla, con la tecnica del campionamento per valori i sotto indicati documenti d'incasso del quarto trimestre dell'anno 2020:

reversale n. 1332 del 1° ottobre 2020 di € 114,94

debitore Tesoreria Provinciale dello Stato – R TCS

per incasso IMU anno 2020;

reversale n. 1453 del 20 ottobre 2020 di € 1.958,00

debitore Ingegno P. & C. s.r.l. Studio Tecnico

per ritenuta IVA Split Payment istituzionale per pagamento fattura.

Mandati di pagamento

Il Revisore controlla, con la tecnica del campionamento per valori, i sotto indicati documenti di pagamento del quarto trimestre dell'anno 2020:

mandato n. 1230 del 5 novembre 2020 di € 2.482,58

creditore professionista Biagioni Alessio

per spese geologiche lavori Scuola dell'Infanzia di Gramolazzo – parcella n. 30 del 28.08.2020.

mandato n. 1231 del 5 novembre 2020 di € 43.670,00

creditore Impresa Carrari di Carrari Gabriele e Michele s.n.c.

per lavori di riqualificazione turistica comprensorio Lago di Gramolazzo.

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 2020 risulta di € 8.639,66.

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 15.01.2021, 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 2020, 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:**

con determinazione n. 831 del 20.11.2020 (N. settoriale 215) avente per oggetto: LIQUIDAZIONE I.V.A. IN ACCONTO PER L'ANNO 2020 CON SCADENZA 28.12.2020 l'ente ha stabilito di versare la somma complessiva di € 2.775,55 per acconto I.V.A. anno 2020, risultante dai calcoli effettuati utilizzando il metodo storico, con modello F24EP codice tributo 613E anno 2020 entro il 28.12.2020, con imputazione al Cap. 10180702/1 "I.V.A. a debito";

Successivamente l'acconto IVA è stato versato con protocollo telematico n. 20112016543223444 e risulta quietanzata come da estratto conto di tesoreria.

CONCLUSIONI

La verifica ha termine alle ore 15,00 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato, sottoscritto.

Minucciano (Lu), 16 febbraio 2021

Il Revisore

Dott. Eugenio Presta

