



Comune di MINUCCIANO

Provincia di Lucca

Verbale n. 14 del 27.07.2021

VERIFICA DI CASSA AL 30.06.2020 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° 14/2021 della seduta del 27 luglio 2021

L'anno 2021, il giorno ventisette del mese di luglio, alle ore 12,00, 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 30.06.2021 CON TUTTI GLI ADEMPIMENTI CONNESSI.*

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

E' 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 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 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 2020	Euro	1.555.455,93 +
Reversali emesse	euro	2.832.270,60 +
Mandati emessi	euro	3.030.637,75 -
Saldo parziale di cassa	Euro	1.357.088,78 +
Reversali da emettere	euro	26.213,81 +
Mandati emessi ma ancora non pagati	euro	15.591,43 +
Saldo di cassa	euro	1.398.894,02+
Reversali emesse ma non ancora registrate dal Tesoriere	euro	512,73 -
Mandati emessi ma non ancora registrati dal Tesoriere	euro	4.607,66 +
Saldo di cassa	euro	1.402.988,95 +

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 2021 è di € 1.402.988,95 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31 dicembre 2020	euro	1.555.455,93	+
Riscossioni come da Reversali emesse	euro	2.831.757,87	+
Riscossioni per Reversali da emettere	euro	26.213,81	+
Parziale	euro	4.413.427,61	
Pagamenti, come da mandati emessi	euro	3.010.438,66	-
Mandati da pagare	euro	0,00	-
Pagamenti da regolarizzare con mandato	euro	0,00	-
Saldo di cassa	euro	1.402.988,95	+

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 2021 risultavano depositati €. 1.402.988,95, 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 2° trimestre 2021 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Situazione incassi e pagamenti

Nel secondo trimestre 2021 risultano emessi n° 536 mandati e n° 601 reversali, come da verifica del libro giornale.

L'ultima reversale di incasso n. 1188 è stata emessa in data 30 giugno 2021 per euro 138,60 con causale "IVA Split Payment servizio tutoraggio Covid-19 Fondone", debitore APKAPPA s.r.l.

L'ultimo mandato di pagamento n. 950 è stato emesso in data 30 giugno 2021 per euro 768,60 con causale "Servizio tutoraggio Covid-19 Fondone", creditore APKAPPA s.r.l.

Reversali di incasso

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

reversale n. 624 del 9 aprile 2021 di € 18.347,39

debitore Bianco Royal s.r.l.

per affitto cave di marmo 1° trimestre 2021

reversale n. 896 del 19 maggio 2021 di € 6.050,69

debitore Dipartimento per gli Affari interni e territoriali Ministero Interno

per ulteriore acconto Fondo di solidarietà comunale anno 2020.

reversale n. 897 del 19 maggio 2021 di € 12.078,17

debitore Dipartimento per gli Affari interni e territoriali Ministero Interno

per saldo Fondo di solidarietà comunale anno 2020.

Mandati di pagamento

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

mandato n. 416 del 1° aprile 2021 di € 35.701,88

creditore G.E.A. s.r.l.

per servizio raccolta e smaltimento rifiuti differenziati

mandato n. 735 del 26 maggio 2021 di € 12.790,00

creditore Kompan Italia s.r.l.

per realizzazione aree attrezzate esterne per attività didattica e motoria all'aperto a corredo delle scuole del comune

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.

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.

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 ha comunicato al Ministero dell'economia e finanze-Dipartimento del tesoro, Direzione II, i dati relativi.

Bilancio di Previsione 2021 - 2023

Il Comune di Minucciano ha approvato il Bilancio di Previsione 2021 – 2023 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 29.12.2020.

Rendiconto della Gestione esercizio 2020

Il Comune di Minucciano ha approvato il Rendiconto esercizio 2020 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 31.05.2021.

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 13,30 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato, sottoscritto.

Minucciano (Lu), 27 luglio 2021

Il Revisore
(Dott. Eugenio Presta)
