



# Comune di MINUCCIANO

Provincia di Lucca

Verbale n. 15 del 11.10.2021

## ***VERIFICA DI CASSA AL 30.09.2020 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° 15/2021 della seduta del 11 ottobre 2021**

L'anno 2021, il giorno undici del mese di ottobre, alle ore 9,00, 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 30.09.2021 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 settembre 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 tesorerieri 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	4.397.920,04	+
Mandati emessi	euro	4.871.224,51	-
<b>Saldo parziale di cassa</b>	<b>Euro</b>	<b>1.082.151,46</b>	<b>+</b>
<hr/>			
Reversali da emettere	euro	47.858,80	+
Mandati emessi ma ancora non pagati	euro	0,00	+
<b>Saldo di cassa</b>	<b>euro</b>	<b>1.130.010,26</b>	<b>+</b>
Reversali emesse ma non ancora registrate dal Tesoriere	euro	0,00	-
Mandati emessi ma non ancora registrati dal Tesoriere	euro	0,00	+
<b>Saldo di cassa</b>	<b>euro</b>	<b>1.130.010,26</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 settembre 2021 è di € 1.130.010,26 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31 dicembre 2020	euro	1.555.455,93	+
Riscossioni come da Reversali emesse	euro	4.397.920,04	+
Riscossioni per Reversali da emettere	euro	47.858,80	+
<b>Parziale</b>	<b>euro</b>	<b>6.001.234,77</b>	
Pagamenti, come da mandati emessi	euro	4.871.224,51	-
Mandati da pagare	euro	0,00	-
Pagamenti da regolarizzare con mandato	euro	0,00	-
<b>Saldo di cassa</b>	<b>euro</b>	<b>1.130.010,26</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 settembre 2021 risultavano depositati € 1.130.010,26, 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 3° trimestre 2021 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.



### **Situazione incassi e pagamenti**

Nel terzo trimestre 2021 risultano emessi n° 336 mandati e n° 532 reversali, come da verifica del libro giornale.

L'ultima reversale di incasso n. 1720 è stata emessa in data 30 settembre 2021 per euro 71,65 con causale "IVA Split Payment acquisto carta per fotocopiatrice per uffici comunali", debitore MONDOFFICE s.r.l.

L'ultimo mandato di pagamento n. 1286 è stato emesso in data 30 settembre 2021 per euro 297,77 con causale "Acquisto carta per fotocopiatrice per uffici comunali", creditore MONDOFFICE s.r.l.

### **Reversali di incasso**

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

*reversale n. 1198 del 8 luglio 2021 di € 13.134,83*

*debitore Migra s.r.l.*

*per prelievo ravaneti mese di aprile 2021*

*reversale n. 1495 del 31 agosto 2021 di € 417,74*

*debitore MINISTERO ECONOMIA E FINANZE DSII*

*per addizionale comunale IRPEF anno 2021;*

*reversale n. 1718 del 30 settembre 2021 di € 50,36*

*debitore MONDOFFICE s.r.l.*

*per IVA split payment per acquisto cancelleria per uffici comunali.*

\*\*\*\*\*

### **Mandati di pagamento**

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

*mandato n. 954 del 12 luglio 2021 di € 435,30*

*creditore Materiali Edili Fontanini Marco s.r.l.*

*per servizio fornitura vari materiali edili*

*mandato n. 1113 del 13 agosto 2021 di € 5.836,48*

*creditore Avv. Giovanni Iacomini*

*per incarico assistenza giudiziale per ricorso ex art. 700 C.p.C. promosso da Marzano Build*

*mandato n. 1283 del 30 settembre 2021 di € 5.453,00*

*creditore VAIBUS s.c.a.r.l.*

*per acquisto biglietti per servizio trasporto pubblico locale periodo settembre – dicembre 2021*



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 15.10.2021, ai sensi dell'art. 1 D.M. 1/12/2003 e D.M. 03.06.2004, non ha necessità di comunicare i dati relativi 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

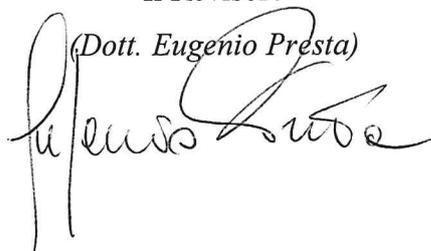
La verifica ha termine alle ore 11,30 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato, sottoscritto.

Minucciano (Lu), 11 ottobre 2021

Il Revisore

(Dott. Eugenio Presta)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Eugenio Presta', written in a cursive style. The signature is positioned below the printed name and title.