



Comune di MINUCCIANO

Provincia di Lucca

Verbale n. 7 del 21.02.2023

VERIFICA DI CASSA AL 30.09.2022 CON TUTTI GLI ADEMPIMENTI CONNESSI.

L'Organo di revisione

Dott. Fabio Boretti

COMUNE DI MINUCCIANO
ORGANISMO UNICO DI REVISIONE DEI CONTI

Dott. Fabio Boretti

VERBALE n° 7/2023 della seduta del 21 febbraio 2023

L'anno 2023, il giorno ventuno del mese di febbraio, 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. 29 del 29.07.2022.

La seduta prevede il seguente ordine del giorno:

- *VERIFICA DI CASSA AL 30.09.2022 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 settembre 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	5.706.215,94 +
Mandati emessi	euro	5.966.476,64 -
Saldo parziale di cassa	Euro	916.051,46 +
Reversali da emettere	euro	217.641,51 +
Mandati emessi ma ancora non pagati	euro	1.362,40 +.
Saldo di cassa	euro	1.135.055,37 +
Reversali emesse ma non ancora riscosse dal Tesoriere	euro	1.275,00 -
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	1.133.780,37 +

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 2022 è di € 1.133.780,37 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31 dicembre 2021	euro	1.176.312,16 +	+
Riscossioni come da Reversali emesse	euro	5.704.940,94	+
Riscossioni per Reversali da emettere	euro	217.641,51	+
Parziale	euro	7.098.894,61	
Pagamenti, come da mandati emessi	euro	5.965.114,24	-
Pagamenti da regolarizzare con mandato	euro	0,00	-

Saldo di cassa	euro	1.133.780,37	+
Mandati da pagare	euro	1.362,40	-
Reversali da riscuotere	euro	1.275,00	+

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 2022 risultavano depositati €. 1.133.780,37, come da mod. 56T, esattamente corrispondente ai dati contabili di Tesoreria. Dal modello risultano somme vincolate per € 293.443,85.

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 2022 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Situazione incassi e pagamenti

Nel terzo trimestre 2022 risultano emessi n. 409 mandati e n° 555 reversali, come da verifica del libro giornale.

L'ultima reversale di incasso n. 1868 è stata emessa in data 30 settembre 2022 per euro 29.570,00 con causale "Incasso sul ruolo TARI anno 2022", debitori diversi utenti.

L'ultimo mandato di pagamento n. 1365 è stato emesso in data 30 settembre 2022 per euro 148,66 con causale "Controllo analogo società partecipata GAIA S.p.A. anni 2018 – 2020 e 2021" creditore G.A.I.A. S.p.A. Servizi Idrici.

Reversali di incasso

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

reversale n. 1320 del 2 luglio 2022 di € 680,70

debitore utenti diversi

per buoni mensa anno scolastico 2021 – 2022 (come da estratto del conto corrente postale)

reversale n. 1325 del 2 luglio 2022 di € 5.373,72

debitore MI.GRA. s.r.l.

per prelievo ravaneti mese di marzo 2022;

reversale n. 1346 del 4 luglio 2022 di € 7,52

debitore AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE

per incasso sul ruolo TARSU anno 2012.

reversale n. 1769 del 15 settembre 2022 di € 1.650,00

debitore COSTRUZIONE IMPIANTI BECHELLI ANDREA

per IVA Split Payment pagamento fatture.

reversale n. 1855 del 25 settembre 2022 di € 400,00

debitore LUDOVICO DOMENICO Creazioni Artistiche

per affitto mese di settembre 2022.

Mandati di pagamento

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

mandato n. 988 del 1° luglio 2022 di € 10.753,75

creditore Tesoreria Provinciale dello Stato

per versamento ritenute IRPEF professionisti mese di giugno 2022

mandato n. 1097 del 3 agosto 2022 di € 12.810,00

creditore Associazione culturale Pinocchio 3000

per organizzazione evento sul lago di Gramolazzo "Bimbo Fantasy"

mandato n. 1295 del 16 settembre 2022 di € 245,00

creditore AGENZIA ENTRATE

per registrazione contratto lavori pubblici adeguamento strade comunali

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.

Conto Corrente Postale

Il Comune di Minucciano è titolare del corrente postale n. 12696555 gestito per convenzione dall'Ente Tesoriere.

L'Ente ha attivato il collegamento telematico, per poter disporre del controllo in tempo reale. Il saldo del conto corrente postale alla data del 30 settembre 2022 risulta di € 703,91. Gli ultimi prelevamenti sono stati disposti tramite emissione assegni in data 31.08.2022 per un importo di € 402,23 e il 15.09.2022 per un importo di € 1.381,08, pari al saldo rispettivamente al 31.07.2022 e 31.08.2022.

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 15.10.2022, ai sensi dell'art. 1 D.M. 1/12/2003 e D.M. 03.06.2004, non ha avuto necessità di comunicare i dati relativi 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 esercizio 2021 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 31.05.2022.

Istruttorie Corte dei Conti

Si prende atto che è in fase di definizione l'istruttoria relativa al controllo monitoraggio sui rendiconti degli esercizi 2017 e 2018 per richiesta chiarimenti e integrazioni. L'ufficio sta predisponendo le risposte.

CONCLUSIONI

La verifica ha termine alle ore 11,00 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato, sottoscritto.

Minucciano (Lu), 21 febbraio 2023

Il Revisore
(*Dott. Fabio Boretti*)