



Comune di MINUCCIANO

Provincia di Lucca

Verbale n. 8 del 21.02.2023

VERIFICA DI CASSA AL 31.12.2022 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° 8/2023 della seduta del 21 febbraio 2023

L'anno 2023, il giorno ventuno del mese di febbraio, alle ore 11,15, 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 31.12.2022 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 31 dicembre 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 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 2022. L'ente, con deliberazione del Consiglio

comunale n. 40 del 30.11.2022 ha disposto l'assegnazione del servizio di Tesoreria dal 01.01.2023 al 31.12.2027 a Poste Italiane S.p.A. Il settore finanziario con determinazione n. 1045 del 07.12.2022 ha assegnato il servizio e provveduto alla firma del contratto di tesoreria. In data 02.02.2023 è stato firmato il verbale di passaggio di consegne definitivo tra la Banca Versilia Lunigiana e Garfagnana e Poste Italiane S.p.A., controfirmato dal responsabile del settore finanziario del Comune di Minucciano, Rag.- Marco Comparini.

Il servizio comporta un costo annuo di gestione di € 3.500,00, oltre I.V.A. di legge.

Il nuovo conto corrente di tesoreria intesto al Comune di Minucciano è individuato con i seguenti dati:

IBAN: IT 27 U 07601 03200 001 064 290 891

Codice Ente attribuito da Poste Italiane: 3316101

Codice ABI di Poste Italiane: 07601

Codice BIC di Poste Italiane: BPPIITRRXXX

Codice CUC di Poste è 0827883D.

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	8.632.202,90	+
Mandati emessi	euro	8.971.822,45	-
Saldo parziale di cassa	Euro	836.692,61	+
<hr/>			
Reversali da emettere	euro	0,00	+
Mandati emessi ma ancora non pagati	euro	0,00	+
Saldo di cassa	euro	836.692,61	+
Reversali emesse ma non ancora riscosse dal Tesoriere	euro	0,00	-
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	836.692,61	+

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 2022 è di € 836.692,61 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31 dicembre 2021	euro	1.176.312,16	+	+
Riscossioni come da Reversali emesse	euro	8.632.202,90	+	+
Riscossioni per Reversali da emettere	euro	0,00	+	+
Parziale	euro	9.808.515,06	+	
Pagamenti, come da mandati emessi	euro	8.971.822,45	-	-
Pagamenti da regolarizzare con mandato	euro	0,00	-	-

	Saldo di cassa	euro	836.692,61	+
Mandati da pagare		euro	0,00	+
Reversali da riscuotere		euro	0,00	-

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 31 dicembre 2022 risultavano depositati €. **836.692,61**, 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 4° trimestre 2022 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Situazione incassi e pagamenti

Nel quarto trimestre 2022 risultano emessi n. 579 mandati e n° 769 reversali, come da verifica del libro giornale.

L'ultima reversale di incasso n. 2637 è stata emessa in data 30 dicembre 2022 per euro 5.091,91 con causale "Fitti cave di marmo saldo rata 21 scadenza 31.12.2022 come da piano di rientro", debitore BIANCO ROYAL s.r.l.

L'ultimo mandato di pagamento n. 1944 è stato emesso in data 29 dicembre 2022 per euro 50,70 con causale "Rimborso spese economali per altre materie e bani di consumo" Rendiconto economato 4° trimestre 2022 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 terzo trimestre dell'anno 2022:

reversale n. 1900 del 5 ottobre 2022 di € 534,83

debitore Prefettura di Lucca

per incasso TARI anno 2022 Caserma Carabinieri di Gramolazzo

reversale n. 2108 del 2 novembre 2022 di € 1.069,48

debitore NOVA AEG S.p.A.

per IVA Split Payment pagamento fatture.

reversale n. 2325 del 10 dicembre 2022 di € 149.877,80

debitore DIPARTIMENTO DEGLI AFFARI INTERNI E TERRITORIALI

per fondo solidarietà comunale anno 2022

reversale n. 2397 del 17 dicembre 2022 di € 2.336,00

debitore Architetti e Ingegneri Associati

per ritenuta IRPEF Professionisti.

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. 1374 del 10 ottobre 2022 di € 27.430,08

creditore Ufficio I.V.A.

per versamento I.V.A. Split Payment settembre 2022

mandato n. 1613 dell'11 novembre 2022 di € 204,18

creditore Regione Toscana

per IRAP stipendi mese di ottobre 2022

mandato n. 1774 del 13 dicembre 2022 di € 10.000,00

creditore NON SOLO ARREDO s.r.l.

per manutenzione straordinaria parco giochi vicino alla chiesa di Gorfigliano.

mandato n. 1911 del 27 dicembre 2022 di € 409.155,13

creditore SOLETEC s.r.l.

per liquidazione importi RID impianto fotovoltaico Antognano Metra.

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 dell'I.V.A. mensile Split Payment tramite modello F24EP.

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 31 dicembre 2022 risulta di € 874,03. L'ultimo prelevamento è stato disposto tramite emissione assegno in data 16.12.2022 per un importo di € 1.961,57, pari al saldo al 30.11.2022.

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 15.01.2023, 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 e 2023 -2025

Il Comune di Minucciano ha approvato il Bilancio di Previsione 2022 – 2024 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 09.03.2022 e il Bilancio di Previsione 2023 – 2025 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 08.02.2023.

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.

Dichiarazioni Fiscali

Si verifica la dichiarazione IRAP 2022 relativa all'anno d'imposta 2021 che è stata regolarmente inviata in data 29.11.2022, identificativo dichiarazione n. 15194361202 - 0000002. Il credito risultante da tale dichiarazione ammonta ad **euro 47,00** e potrà essere portato in diminuzione dei versamenti dovuti per Irap retributiva fino ad esaurimento del credito.

Si verifica la dichiarazione Mod. 770/2022 relativa all'anno d'imposta 2021 che è stata regolarmente inviata in data 31.10.2022, identificativo dichiarazione n. 15302749557 – 0000001.

CONCLUSIONI

La verifica ha termine alle ore 13,00 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato, sottoscritto.

Minucciano (Lu), 21 febbraio 2023

Il Revisore
(Dott. Fabio Boretti)