



COMUNE DI MINUCCIANO
PROVINCIA DI LUCCA

Verbale n. 2 del 27.01.2025

*VERIFICA DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024
ED ADEMPIMENTI CONSEGUENTI*

L'Organo di revisione
Fabio Boretti

Ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. b) del d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i.:

Oggetto: **VERIFICA DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024 ED ADEMPIMENTI
CONSEQUENTI**

L'anno 2025, il giorno ventisette del mese di gennaio, alle ore 10:00, presso gli uffici del Comune di Minucciano, Piazza Chiavacci n. 1 – 55034 Minucciano (Lu) ha luogo la seduta dell'Organo Unico di Revisione.

Assiste alla seduta il dott. Michele Barbuzza, funzionario del Settore Finanziario 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)*

Premesso che:

- Con deliberazione di C.C. 29 luglio 2022, n. 29 il sottoscritto è stato nominato quale Revisore Unico dei Conti per il triennio 2022/2025 presso il comune di Minucciano (LU);
- con deliberazione di C.C. 28 dicembre 2023, n. 59 è stato approvato il bilancio di previsione 2024/2026, esercizio finanziario corrente;
- con deliberazione di C.C. 13 maggio 2024, n. 7 è stato approvato il rendiconto per l'esercizio finanziario 2023;
- in data 7 ottobre 2024, è stata effettuata la verifica di cassa relativa al 3^ trimestre 2024, giusto parere nr. 18/2024, a cui si rinvia stante gli opportuni richiami qui effettuati;

pertanto si procede alla verifica di cassa.

L'articolo 35, comma 8 del D.L. n. 1/2012 convertito con modificazioni con legge 24 marzo 2012, n. 27, a decorrere dall'entrata in vigore del predetto Decreto e fino al 31 dicembre 2014 via via prorogato, ha sospeso il regime di tesoreria unica mista, così come previsto dall'articolo 7 del d.lgs. n. 279/1997 e s.m.i., con conseguente obbligo per i tesorieri ad effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato. L'Ente, pertanto, è in regime di tesoreria unica.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. e premesso che il servizio di tesoreria è stato affidato a POSTE ITALIANE S.p.A. – Patrimonio Bancoposta, che effettua le operazioni di sportello per il tramite l'ufficio postale di Minucciano (LU), data inizio convenzione 1^ gennaio 2023 - data fine convenzione 31 dicembre 2027, convenzione firmata in data 14.12.2022, in forza della deliberazione del Consiglio comunale n. 40 del 30.11.2022.

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 procede alla verifica della contabilità risultante dalla Tesoreria riconciliandola con quella dell'Ente ed attesta che, all'esito della stessa, risulta il seguente quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente:

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:		Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune:	
Fondo iniziale di cassa (A)	1.632.638,73	Fondo iniziale di cassa (A)	1.632.638,73
Reversali riscosse (B)	10.574.327,56		
Reversali emesse ma non riscosse (C)	-		
Riscossioni da regolarizzare (D)	157.209,23	Reversali emesse (L)	10.731.536,79
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	12.364.175,52	Totale entrate (M)=(A+L)	12.364.175,52
Mandati pagati (F)	10.912.887,37	Mandati emessi (N)	10.913.991,87
Mandati emessi ma non pagati (G)	300,78		
Pagamenti da regolarizzare (H)	1.104,50		
Totale uscite (I)=(F+H)	10.913.991,87	Totale mandati emessi (O)	10.913.991,87
Saldo di cassa al (E-I)	1.450.183,65	Saldo di cassa al (M-O)	1.450.183,65
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa al (E-I)	1.450.183,65	Saldo di cassa al (M-O)	1.450.183,65
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)		Riscossioni da regolarizzare (D)	157.209,23
Reversali da riscuotere (C-B)			
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	10.913.691,09	Pagamenti da regolarizzare (H)	1.104,50
Mandati da pagare (G-F)	- 10.912.586,59	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	1.449.079,15	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	1.606.288,38

Il saldo della gestione di cassa di diritto del Comune di Minucciano, risultante dai documenti emessi dalla Poste Italiane S.p.A. – Patrimonio Bancoposta - ente tesoriere - alla data del 31 dicembre 2024 è:

	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DEL PERIODO		
	FONDO INIZIALE DI CASSA		1.632.638,73
A	RISCOSSIONI		
1	REVERSALI EMESSE	+	10.574.327,56
2	RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	+	157.209,23
3	REVERSALI EMESSE DA INCASSARE	-	0,00
	TOTALE A	=	12.364.175,52
B	PAGAMENTI		
1	DEFICIT INIZIALE DI CASSA	+	0,00
2	MANDATI EMESSI	+	10.913.188,15
3	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	+	1.104,50
4	MANDATI EMESSI DA PAGARE	-	300,78
	TOTALE B	=	10.913.991,87
	FONDO CASSA AL 31/12/2024		1.450.183,65
C	RICONCILIAZIONE CON BANCA D'ITALIA		
	ESTRATTO CONTO BANCA D'ITALIA al 31/12/2024	+	1.450.183,65
	DIFFERENZE	=	0,00
	GIORNATA CONTABILE del 31/12/2024		
	QUADRATURA/DIFFERENZA		0,00
	RICONCILIAZIONE CON L'ENTE		
	SALDO COMUNE AL 31/12/2024 (mandato n. 1893 – ordinativo n. 1999)	+	-338.860,59
	SBILANCIO PER OPERAZIONI IN CORSO	=	-1.789.044,24
	REVERSALI ASSUNTE DOPO IL 31/12/2024	-	0,00
	MANDATI ASSUNTI DOPO IL 31/12/2024	+	0,00
	RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	+	157.209,23
	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	-	1.104,50
	REVERSALI EMESSE DA INCASSARE	-	0,00
	MANDATI EMESSI DA PAGARE	+	300,78
	QUADRATURA		0,00

Dal conto corrente di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia - sezione provinciale di Lucca - sulla contabilità speciale nr. 0303564 intestata al Comune di Minucciano, alla data del 31 dicembre 2024 risultavano depositati € 1.450.183,65 come da mod. 56T, esattamente corrispondente ai dati contabili di Tesoreria. Ai sensi dell'art. 1, co. 780 della legge n. 207/2024 e s.m.i., a decorrere dal 1° gennaio 2025 è stato definitivamente soppresso il sistema di tesoreria unica mista, istituito dall'art. 7 del d.lgs. n. 279/1997 e s.m.i. e poi sospeso a decorrere dal 1° gennaio 2012 per effetto dell'art. 35, co. 8 del D.L. n. 1/2012 e s.m.i.; pertanto, gli enti interessati – tra cui il comune di Minucciano (LU) – hanno

ricevuto un nuovo IBAN di tesoreria unica presso la Banca d'Italia, che per l'ente sopra richiamato risulta essere il seguente: IT 72 X 01000 04306 TU0000012123. Pari data risulta conseguentemente cessato il precedente identificato come segue: IT 96 I 01000 03245 314300303564.

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^a trimestre 2024, l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa, seppur autorizzata con deliberazione di G.C. n. 88/2023; mentre si è fatto ricorso all'impiego di poste vincolate utilizzate e, debitamente reintegrate entro il termine dell'esercizio, ex art. 195 del d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i., come sotto illustrato:

- a) reversale nr. 1875/2024 del 16.12.2024 per € 68.451,44 sul capitolo nr. 6009/1;
- b) reversale nr. 1881/2024 del 17.12.2024 per € 470,63 sul capitolo nr. 6009/2;
- c) reversale nr. 1886/2024 del 18.12.2024 per € 67.980,81 sul capitolo nr. 6009/2;
- d) mandato nr. 1853/2024 del 17.12.2024 per € 68.451,44 sul capitolo nr. 40000109/1;
- e) mandato nr. 1854/2024 del 17.12.2024 per € 470,63 sul capitolo nr. 40000109/2;
- f) mandato nr. 1855/2024 del 18.12.2024 per € 67.980,81 sul capitolo nr. 40000109/2;

Situazione incassi e pagamenti

Fermo restando quanto sopra esposto, nel 4^a trimestre 2024 risultano emessi n. 471 mandati (differenza tra progressivo nr. 1422 del 03.10.2024 e nr. 1893 del 31.12.2024) e n. 527 reversali (differenza tra progressivo nr. 1423 del 01.10.2024 e nr. 1999 del 31.12.2024), come da verifica del libro giornale.

Inoltre, essendo terminato l'esercizio finanziario relativo all'annualità 2024, si è provveduto ad effettuare la verifica di cassa generale, confrontandola con le risultanze finali comunicate dal Tesoriere dell'Ente, Poste Italiane S.p.A. – Patrimonio Bancoposta, pervenuta in data odierna al protocollo dell'Ente al nr. 610/2025. Dall'operazioni di verifica annuale della consistenza di cassa, sono emerse delle discordanze, tra le scritture contabili dell'Ente e quelle del Tesoriere, a causa delle operazioni di sostituzione del software in uso al Servizio Finanziario e riversamento dati avvenuta nella prima parte dell'anno d'interesse. Le stesse sono state opportunamente verificate e originate dalla mancata importazione del mandato nr. 36/2024 per l'importo di € 82,66 (generato con software APKappa/SiCI). Al termine delle operazioni di verifica risultavano sanate le difformità rilevate e pertanto si otteneva la concordanza tra il saldo di cassa dell'Ente al 31/12/2024 con quello proposta dal Tesorerie e da Banca d'Italia, pari ad € 1.450.183,65.

Reversali di incasso

Il Revisore controlla, con la tecnica del campionamento per valori i sotto indicati documenti d'incasso del 4^a trimestre dell'anno 2024:

- 1) reversale n. **1477** del 8 ottobre 2024 di € 50.000,00 debitore Fondazione Cassa di Risparmio di Lucca quale contributo per la realizzazione del Lotto 8 – Riquilificazione spondale del Lago di Gramolazzo;
- 2) reversale n. **1512** del 11 ottobre 2024 di € 25.000,00 debitore Monaco Marble Trading s.r.l. incameramento fidejussione per mancata realizzazione piano di miglioramento ambientale / bonifica ravaneti;
- 3) reversale n. **1606** del 5 novembre 2024 di € 87,52 debitore Tesoreria dello Stato per incasso TARI accertamento anno 2021;
- 4) reversale n. **1684** del 15 novembre 2024 di € 40,18 debitore dipendenti vari per ritenute al personale per contribuzione fondo Perseo;
- 5) reversale n. **1864** del 16 dicembre 2024 di € 28.260,20 debitore MI.GRA. s.r.l. per saldo fattura nr. 11/4/1 del 07/11/2024 avente ad oggetto prelievo ravaneti mese di novembre 2024;
- 6) reversale n. **1944** del 23 dicembre 2024 di € 211.612,98 debitore Tesoreria dello Stato per incasso contributo Ministero della Cultura – Soprintendenza Beni Culturali, Architettonici e Paesaggistici di Massa-Lucca su lotto 3 dell'intervento di riquilificazione e recupero ex-segheria in Gorfigliano;

Mandati di pagamento

Il Revisore controlla, con la tecnica del campionamento per valori, i sotto indicati documenti di pagamento del 4^a trimestre dell'anno 2024:

- 1) mandato n. **1432** del 4 ottobre 2024 di € 46.667,23 creditore Tesoreria dello Stato / Ufficio IVA per versamento dell'I.V.A. istituzionale del mese di settembre 2024 con scadenza al 16/10/2024;

- 2) mandato n. **1546** del 23 ottobre 2024 di € 2.279,61 creditore Comune di Galliciano (LU) per rimborso spese quota parte riduzione per mobilità ex AGES (art. 7, co. 3-*sexies* del D.L. n. 70/2010 e s.m.i.) anno 2024;
- 3) mandato n. **1604** del 11 novembre 2024 di € 50.306,02 creditore Soletec s.r.l. per saldo ft. 35PAC del 31/10/2024 (compensazione);
- 4) mandato n. **1716** del 28 novembre 2024 di € 170.634,60 creditore CO.GE.CO. s.r.l. per saldo ft. 113 del 25/09/2024 – adeguamento prezzi OO.PP.;
- 5) mandato n. **1765** del 5 dicembre 2024 di € 10.752,58 creditore dipendenti vari per stipendi area finanziaria mese di dicembre 2024;
- 6) mandato n. **1860** del 18 dicembre 2024 di € 2.000,00 creditore Canozzi Graziano per indennità di esproprio / cessione volontaria in esecuzione della deliberazione di C.C. n. 55/2023 acquisizione terreni in loc. Tintoria di Castagnola;

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:

- I. versamento I.V.A. Split Payment mese di ottobre 2024 codice 620E per € 21.032,89 da versare entro il 18.11.2024;
- II. versamento I.V.A. Split Payment mese di novembre 2024 codice 620E per € 42.562,84 da versare entro il 16.12.2024;
- III. versamento I.V.A. Split Payment mese di dicembre 2024 codice 620E per € 47.416,18 da versare entro il 16.01.2025.

Il sottoscritto Revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento dell'I.V.A. commerciale mensile tramite modello F24EP:

- A. versamento I.V.A. commerciale mese di ottobre 2024 codice 610E per € 6.144,58 da versare entro il 18.11.2024;
- B. versamento I.V.A. commerciale mese di novembre 2024 codice 611E per € 5.172,87 da versare entro il 16.12.2024;
- C. versamento I.V.A. commerciale mese di settembre 2024 codice 612E per € 965,35 da versare entro il 16.01.2025.
- D. versamento acconto I.V.A. commerciale anno 2025 codice 613E per € 3.978,19 da versare entro il 27.12.2024.

Il sottoscritto Revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute IRPEF ai professionisti codice tributo 104E:

1. versamento ritenute IRPEF mese di ottobre 2024 codice 104E per € 5.136,54 da versare entro il 18.11.2024;
2. versamento ritenute IRPEF mese di novembre 2024 codice 104E per € 5.250,00 da versare entro il 16.12.2024;
3. versamento ritenute IRPEF mese di dicembre 2024 codice 104E per € 2.841,30 da versare entro il 16.01.2025; a riguardo si segnala che l'Ente aveva correttamente e tempestivamente provveduto ad inviare il relativo mod. F24EP, tramite apposito servizio telematico dell'Agenzia dell'Entrante in data 07/01 u.s. ma, a causa del mancato aggiornamento delle coordinate bancarie di Tesoreria Unica da parte della stessa Agenzia alla data d'invio, lo stesso è stato erroneamente scartato in data 08/01 u.s. Solamente a seguito di confronto con la Tesoreria dell'Ente, si è rilevato il mancato addebito delle spettanze dovuto, provvedendosi comunque a tempestivo reinoltro e successivo pagamento.

Conto Corrente Postale

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

L'Ente ha attivato il collegamento telematico, per poter disporre del controllo in tempo reale. Si riporta il saldo del conto corrente postale alle seguenti date:

- 31 ottobre 2024 € 134.988,96;
- 30 novembre 2024 € 46.589,85;
- 31 dicembre 2024 € 52.098,38 (alla data della verifica di cassa, non è ancora stato ancora effettuato il prelievo relativo al mese di dicembre poiché l'estratto conto corrente postale è stato reso disponibile in data 24/01 u.s.);

Si da atto che a partire dal mese di maggio c.a., l'Ente ha avviato la procedura di "bollettazione" e riscossione tramite avvisi PagoPA relativamente ai canoni di concessione nonché quelli di locazione, pertanto il saldo del c.c.p. relativo al mese di giugno (periodo d'incasso) risulta notevolmente incrementato rispetto alla serie storica precedente. L'Organo di Revisione raccomanda pertanto un puntuale monitoraggio e rendicontazione dei flussi in entrata.

Altresì, il Comune di Minucciano è titolare del conto corrente postale n. 1072582966, utilizzato esclusivamente per incassare le somme riversategli dall'agente della riscossione, Agenzia dell'Entrate – Riscossione, sui ruoli coattivi emessi; alla data del 31/12/2024, il conto presentava un saldo di € 10.503,35.

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 accessi 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 15.01.2025, 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.

CONCLUSIONI

La verifica ha termine alle ore 16,40 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, approvato e sottoscritto.

Minucciano (Lu), 27 gennaio 2025.

Il Revisore Unico dei Conti
(*Fabio Boretti*)