



Comune di MINUCCIANO

Provincia di Lucca

Verbale n. 1 del 06.02.2024

VERIFICA DI CASSA AL 31.12.2023 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° 1/2024 della seduta del 6 febbraio 2024

L'anno 2024, il giorno sei 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 31.12.2023 CON TUTTI GLI ADEMPIMENTI CONNESSI.*

Assiste alla seduta il Rag. Marco Comparini, Responsabile 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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data del 31 dicembre 2023.

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 a POSTE ITALIANE S.p.A. che opera 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.



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 2023 risultavano depositati €. 1.694.648,76, come da mod. 56T, esattamente corrispondente ai dati contabili di Tesoreria. Le partite ancora da registrare in contabilità speciale sono per € 611.905,14 derivanti da reversali ed € 673.915,17 da mandati ancora da registrare. 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 2023 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Situazione incassi e pagamenti

Nel quarto trimestre 2023 risultano emessi n. 402 mandati e n. 846 reversali, come da verifica del libro giornale. Si evidenzia che la reversale n. 2820 risulta annullata e con importo zero.

L'ultima reversale di incasso n. 2833 è stata emessa in data 31 dicembre 2023 per euro 9,57 con causale "Incasso addizionale provinciale TARI anno 2023", debitore diversi utenti.

L'ultimo mandato di pagamento n. 1476 è stato emesso in data 31 dicembre 2023 per euro 2.437,50 con causale "Quota capitale mutuo Pos. 6209495 parcheggio Gramolazzo" creditore Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. - Roma.

Reversali di incasso

Il Revisore controlla, con la tecnica del campionamento per valori i sotto indicati documenti d'incasso del quarto trimestre dell'anno 2023:

reversale n. 1994 del 4 ottobre 2023 di € 30.000,00

debitore Presidenza del Consiglio dei Ministri

per realizzazione infrastruttura sociale frazione Metra, fondi PNRR

reversale n. 2010 del 11 ottobre 2023 di € 227,71

debitore Ufficio IVA

per movimento figurativo IVA Split Payment mese di settembre 2023.

reversale n. 2243 del 6 novembre 2023 di € 20,00

debitore Tesoreria dello Stato

per ravvedimenti operosi TASI anni precedenti

reversale n. 2475 del 15 dicembre 2023 di € 384,62
debitore Biagioni Pierangelo
per ritenuta IRPEF Professionisti per monitoraggio boschi
reversale n. 2586 del 25 dicembre 2023 di € 6.607,00
debitore C.M. Cave s.r.l.
per contributo d'estrazione Legge Regionale n. 35/2015.

Mandati di pagamento

Il Revisore controlla, con la tecnica del campionamento per valori, i sotto indicati documenti di pagamento del quarto trimestre dell'anno 2023:

mandato n. 1099 del 7 ottobre 2023 di € 6.344,00
creditore Architetti e Ingegneri associati
per servizio di redazione progettazione definitiva esecutiva e coordinamento della sicurezza lavori viabilità Minucciano
mandato n. 1191 del 16 novembre 2023 di € 2.401,46
creditori dipendenti vari (amministratori)
per indennità di carica mese di novembre 2023
mandato n. 1235 del 20 novembre 2023 di € 82.668,69
creditore INERTI MINUCCIANO s.r.l.
per lavori regimazione acque viabilità Orto di Donna.
mandato n. 1386 del 16 dicembre 2023 di € 10.651,67
creditore Cooperativa Il Sole – creditore effettivo Agenzia delle Entrate Riscossione
per pignoramento presso Comune di Minucciano
mandato n. 1455 del 29 dicembre 2023 di € 110.000,00
creditore Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.
per versamento mutuo lavori centro storico di Minucciano

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:

versamento I.V.A. Split Payment mese di ottobre 2023 codice 620E per € 45.233,55 versate entro il 16.11.2023;

versamento I.V.A. Split Payment mese di novembre 2023 codice 620E per € 17.339,63 versate entro il 18.12.2023;

versamento I.V.A. Split Payment mese di dicembre 2023 codice 620E per € 33.434,81 versate entro il 16.01.2024.

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

versamento I.V.A. commerciale mese di ottobre 2023 codice 610E per € 4.733,79 versate entro il 16.11.2023;

versamento I.V.A. commerciale mese di novembre 2023 codice 611E per € 123,55 versate entro il 18.12.2023;

versamento I.V.A. commerciale mese di dicembre 2023 codice 612E per € 89.451,16 versate entro il 16.01.2024.

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

versamento ritenute IRPEF mese di ottobre 2023 codice 104E per € 1.368,00 versate entro il 16.11.2023;

versamento ritenute IRPEF mese di novembre 2023 codice 104E per € 1.857,85 versate entro il 18.12.2023;

versamento ritenute IRPEF mese di dicembre 2023 codice 104E per € 6.295,12 versate entro il 16.01.2024.

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. Si riporta il saldo del conto corrente postale alle seguenti date:

- 31 ottobre 2023 € 768,56
- 30 novembre 2023 € 1.665,07
- 31 dicembre 2023 € 4.791,27.

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 15.01.2024, 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 2023 - 2025 e 2024 -2026

Il Comune di Minucciano ha approvato il Bilancio di Previsione 2023 – 2025 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 08.02.2023 e il Bilancio di Previsione 2024 – 2026 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 59 del 28.12.2023.

Rendiconto della Gestione esercizio 2022

Il Comune di Minucciano ha approvato il Rendiconto esercizio 2022 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 01.06.2023.

Dichiarazioni Fiscali

Si verifica la dichiarazione IRAP 2023 relativa all'anno d'imposta 2022 che è stata regolarmente inviata in data del 17/11/2023, identificativo dichiarazione n. 10140120245 - 0000013. Il credito risultante da tale dichiarazione ammonta ad euro 47,00 e potrà essere portato in diminuzione dei versamenti dovuti per Irap retributiva fino a esaurimento del credito.

Si verifica la dichiarazione Mod. 770/2023 relativa all'anno d'imposta 2022 che è stata regolarmente inviata in data 26.10.2023, identificativo dichiarazione n. 14461428525 – 0000001.

CONCLUSIONI

La verifica ha termine alle ore 12,00 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato, sottoscritto.

Minucciano (Lu), 6 febbraio 2024

Il Revisore
(Dott. Fabio Bortoli)



