



COMUNE DI MINUCCIANO
PROVINCIA DI LUCCA

Verbale n. 11 del 02.08.2024

*VERIFICA DI CASSA AL 30 GIUGNO 2024
ED ADEMPIMENTI CONSEGUENTI*

L'Organo di revisione
Dott. 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 30 GIUGNO 2024 ED ADEMPIMENTI
CONSEQUENTI**

L'anno 2024, il giorno due del mese di agosto, alle ore 09:00, 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 Barbuza, 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 17 luglio 2024, è stata effettuata la verifica di cassa relativa al I^ trimestre 2024, giusto parere nr. 8/2024, 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 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)	4.409.206,49		
Reversali emesse ma non riscosse (C)			
Riscossioni da regolarizzare (D)	156.430,95	Reversali emesse (L)	4.526.182,39
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	6.198.276,17	Totale entrate (M)=(A+L)	6.158.821,12
Mandati pagati (F)	5.515.335,54	Mandati emessi (N)	5.728.422,15
Mandati emessi ma non pagati (G)	17.931,71		
Pagamenti da regolarizzare (H)	257,65		
Totale uscite (I)=(F+H)	5.515.593,19	Totale mandati emessi (O)	5.728.422,15
Saldo di cassa al 30/06/2024 (E-I)	682.682,98	Saldo di cassa al 30/06/2024 (M-O)	430.398,97
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa al 30/06/2024 (E-I)	682.682,98	Saldo di cassa al 30/06/2024 (M-O)	430.398,97
Reversali non inserite in Tesoreria (L)	3.000,00	Riscossioni da regolarizzare (D)	156.430,95
Reversali da riscuotere (C-B)	113.975,90		
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	5.710.490,44	Pagamenti da regolarizzare (H)	257,65
Mandati da pagare (G-F)	- 5.497.403,83	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	586.572,27	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	586.572,27

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 30 giugno 2024 è:

	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DEL PERIODO		
	FONDO INIZIALE DI CASSA		1.632.638,73
A	RISCOSSIONI		
1	REVERSALI EMESSE	+	4.523.182,39
2	RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	+	156.430,95
3	REVERSALI EMESSE DA INCASSARE	-	113.975,90
	TOTALE A	=	6.198.276,17
B	PAGAMENTI		
1	DEFICIT INIZIALE DI CASSA	+	0,00
2	MANDATI EMESSI	+	5.615.046,15
3	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	+	257,65
4	MANDATI EMESSI DA PAGARE	-	82.318,90
	TOTALE B	=	5.532.984,90
	FONDO CASSA AL 30/06/2024		665.291,27
C	RICONCILIAZIONE CON BANCA D'ITALIA		
	ESTRATTO CONTO BANCA D'ITALIA al 30/06/2024	+	682.682,98
	DIFFERENZE	=	-17.391,71
	GIORNATA CONTABILE del 30/06/2024		
	QUADRATURA/DIFFERENZA		-17.391,71
	RICONCILIAZIONE CON L'ENTE		
	SALDO COMUNE AL 30/06/2024 (mandato n. 429 – ordinativo n. 489)	+	427.398,97
	SBILANCIO PER OPERAZIONI IN CORSO	=	-237.892,30
	REVERSALI ASSUNTE DOPO IL 30/06/2024	-	
	MANDATI ASSUNTI DOPO IL 30/06/2024	+	113.376,00
	RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	+	156.430,95
	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	-	257,65
	REVERSALI EMESSE DA INCASSARE	-	113.975,90
	MANDATI EMESSI DA PAGARE	+	82.318,90
	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 29 giugno 2024 risultavano depositati € 682.682,98 come da mod. 56T, esattamente corrispondente ai dati contabili di Tesoreria. Le partite ancora da registrare in contabilità speciale sono per € 2.561,70 interamente derivati da reversali ancora da registrare.

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 II^ trimestre 2024, l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa seppur autorizzata con deliberazione di G.C. 88/2023

Situazione incassi e pagamenti

Fermo restando quanto sopra esposto, nel II^ trimestre 2024 risultano emessi n. 473 mandati (differenza tra progressivo nr. 515 del 26.03.2024 e nr. 988 del 28.06.2024) e n. 576 reversali (differenza tra progressivo nr. 318 del 29.03.2024 e nr. 894 del 28.06.2024), come da verifica del libro giornale.

Reversali di incasso

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

- 1) reversale n. **338** del 8 aprile 2024 di € 27,63 debitore Alma Paghe S.p.A. per ritenuta erariale I.V.A. split su mandato nr. 542/2024;
- 2) reversale n. **425** del 3 maggio 2024 di € 6.809,23 debitore Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali – Ministero dell'Interno per adeguamento indennità amministratori ex art. 1 co. 583, 584 e 585 della legge n. 234/2021;
- 3) reversale n. **608** del 21 maggio 2024 di € 24.586,00 debitore Acquabianca Marmi s.r.l. per fitto cave anno 2024 – 2^ trimestre;
- 4) reversale n. **712** del 3 giugno 2024 di € 352,00 debitore APKappa s.r.l. per ritenuta erariale I.V.A. split su mandato nr. 795/2024;
- 5) reversale n. **876** del 27 giugno 2024 di € 53.987,74 debitore Dipartimento OO.PP. del Ministero dell'Infrastrutture e dei Trasporti per adeguamento prezzi OO.PP. anno 2022;

Mandati di pagamento

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

- 1) mandato n. **558** del 12 aprile 2024 di 28.616,03 creditore Ufficio I.V.A. per versamento ritenute I.V.A. split payment mese di marzo 2024;
- 2) mandato n. **630** del 19 aprile 2024 di € 199.316,42 creditore Unione di Comuni Garfagnana per versamento quota carico Ente progetto PINQUA – abitare sociale;
- 3) mandato n. 690 del 15 maggio 2024 di € 20,09 creditore Fondo Perseo-Sirio per quota previdenza complementare a carico Ente mese di maggio 2024;
- 4) mandato n. **810** del 7 giugno 2024 di € 21,00 creditore Ceseco s.r.l. per servizio di medico competente e sorveglianza sanitaria del personale anno 2024;
- 5) mandato n. **914** del 19 giugno 2024 di € 163,00 creditore Bertolini Carla per onorario primo scrutatore del seggio elettorale nr. 3 (elezioni 8/9 giugno 2024);

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 aprile 2024 codice 620E per € 30.371,10 versate entro il 16.05.2024;
- II. versamento I.V.A. Split Payment mese di maggio 2024 codice 620E per € 65.507,18 versate entro il 17.06.2024;
- III. versamento I.V.A. Split Payment mese di giugno 2024 codice 620E per € 34.361,37 versate entro il 16.07.2024.

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 aprile 2024 codice 604E per € 1.003,44 versate entro il 16.05.2024;
- B. versamento I.V.A. commerciale mese di maggio 2024 codice 605E per € 6.761,43 versate entro il 17.06.2024;
- C. versamento I.V.A. commerciale mese di giugno 2024 codice 606E per € 7.133,82 versate entro il 16.07.2024.

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 aprile 2024 codice 104E per € 2.101,30 versate entro il 16.05.2024;
2. versamento ritenute IRPEF mese di maggio 2024 codice 104E per € 3.728,54 versate entro il 17.06.2024;
3. versamento ritenute IRPEF mese di giugno 2024 codice 104E per € 4.179,19 da versare entro il 16.07.2024 (versamento effettuato il 17.07)

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:

- 30 aprile 2024 € 11.040,14
- 31 maggio 2024 € 11.415,71
- 30 giugno 2024 € 69.973,85

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.

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 15.07.2024, 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.

CONCLUSIONI

La verifica ha termine alle ore 09,30 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, approvato e sottoscritto.

Minucciano (Lu), 2 agosto 2024.

Il Revisore Unico dei Conti
(Dott. Fabio Boretti)