



Comune di MINUCCIANO

Provincia di Lucca

Verbale n. 18 del 24.07.2023

VERIFICA DI CASSA AL 30.06.2023 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° 18/2023 della seduta del 24 luglio 2023

L'anno 2023, il giorno ventiquattro del mese di luglio, alle ore 12,00, 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 30.06.2023 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 giugno 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 alle POSTE ITALIANE S.p.A., che opera tramite l'Ufficio Postale di Minucciano (Lu) con il c/c IBAN n. IT27U0760103200001064290891 (data inizio 1° gennaio 2023 - data fine 31 dicembre 2027), convenzione firmata in data 14.12.2022, in forza della deliberazione del Consiglio comunale n. 40 del 30.11.2022.

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 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 2022	Euro	836.692,61	+
Reversali emesse	euro	3.032.268,97	+
Mandati emessi	euro	2.920.080,00	-
Saldo parziale di cassa	Euro	948.881,58	+

Reversali da emettere	euro	116.867,82	+
Mandati da emettere	euro	91.128,74	-
Mandati emessi ma ancora non pagati	euro	2,00	-

Saldo di cassa	euro	974.618,66	+
Reversali emesse ma non ancora riscosse dal Tesoriere	euro	0,00	-
Reversali emesse ma non ancora registrate dal Tesoriere	euro	68.167,96	-
Mandati emessi ma non ancora registrati dal Tesoriere	euro	43.935,42	+

Saldo di cassa	euro	950.386,12	+
-----------------------	-------------	-------------------	----------

Il saldo della gestione di Cassa del Comune di Minucciano risultante dai documenti emessi dalle Poste Italiane S.p.A. - ente tesoriere - alla data del 30 giugno 2023 è di € 950.386,12 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31 dicembre 2022	euro	836.692,61	+
Riscossioni come da Reversali emesse	euro	2.964.101,01	+
Riscossioni per Reversali da emettere	euro	116.867,82	+
Parziale	euro	3.917.661,44	+
Pagamenti, come da mandati emessi	euro	2.876.144,58	-
Pagamenti da regolarizzare con mandato	euro	91.128,74	-

Mandati da pagare
Reversali da riscuotere

Saldo di cassa	euro	950.388,12	+
	euro	2,00	-
	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 30 giugno 2023 risultavano depositati €. 1.111.587,11, come da mod. 56T, con una differenza di € 161.198,99, dovuta a partite ancora da registrare al 30.06.2023, come segue:

Riscossioni del Tesoriere non contabilizzate in Bankit	€ 20.989,18
Pagamenti del Tesoriere non contabilizzate in Bankit	€ 133.319,79
Versamenti in Bankit non contabilizzati dal Tesoriere	€ 48.868,38

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 2° trimestre 2023 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Situazione incassi e pagamenti

Nel secondo trimestre 2023 risultano emessi n. 330 mandati e n. 767 reversali, come da verifica del libro giornale.

L'ultima reversale di incasso n. 1352 è stata emessa in data 30 giugno 2023 per euro 6,00 con causale "IVA Split Payment istituzionale per fattura fornitura corone di alloro e composizioni floreali", debitore Martini Lorianò s.n.c. di Martini Vittorio e C.

L'ultimo mandato di pagamento n. 740 è stato emesso in data 30 giugno 2023 per euro 66,00 con causale "Fornitura corone di alloro e composizioni floreali" creditore Martini Lorianò s.n.c. di Martini Vittorio e C. di Pieve San Lorenzo (Lu)

Reversali di incasso

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

reversale n. 604 del 4 aprile 2023 di € 400,00

debitore Tesoreria dello Stato TU-R. TCS

per versamenti F24 cod. cat. F225 TARI anno 2019 attività di accertamento

reversale n. 766 del 18 aprile 2023 di € 2.500,00

debitore Infrastrutture Wireless Italiane S.p.A.

per pagamento canone di locazione terreno antenna ripetitrice

reversale n. 824 del 4 maggio 2023 di € 37.001,56

debitore Unione Comuni Garfagnana

per sovracani BIM 2023 – acconto L. 959/53 – ripartizione agli enti beneficiari

reversale n. 1031 del 5 giugno 2023 di € 3.132,30

debitori diversi

per prelievo dal c/c postale n. 12696555 per canone occupazione suolo pubblico

Mandati di pagamento

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

mandato n. 434 del 5 aprile 2023 di € 35.466,48

creditore GEA s.r.l. di Castelnuovo di Garfagnana (Lu)

mandato n. 530 dell'8 maggio 2023 di € 305.000,00

creditore CO.GE.CO. Costruzioni e Appalti s.r.l. di Alce (Fr)

per lavori interventi mitigazione rischio idraulico difesa sponde torrente Acquabianca (fondi PNRR) CUP B84H20002420001 - CIG 9224744391

mandato n. 640 del 3 giugno 2023 di € 1.353,00

creditore Torre Pierina di Minucciano (Lu)

per diritto di superficie terreni campi fotovoltaici I. Sesemstre 2023

mandato n. 661 del 17 giugno 2023 di € 10.848,46

creditore Banca Versilia Lunigiana e Garfagnana

per Quota capitale mutuo BVLG rata giugno 2023

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 del versamento dell'I.V.A. mensile Split Payment tramite modello F24EP, dell'I.V.A. commerciale, delle ritenute d'acconto IRPEF ai professionisti e dei contributi e ritenute sugli stipendi relativi al secondo trimestre.

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 giugno 2023 risulta di € 1.195,28. I prelevamenti riferiti ai saldi dei mesi di marzo 2023 (per € 7.268,93), aprile 2023 (per € 18.842,50) e maggio 2023 (per € 3.548,06) per un totale di € 29.659,49.



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 15.04.2023, 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 2023 – 2025

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

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.

Rendiconto contributi erariali

Si verifica la compilazione del modello di rendiconto della destinazione della quota del 5 per mille dell'IRPEF a sostegno delle attività sociali svolte dal Comune di residenza del contribuente attribuita nell'anno 2023 e riferita all'anno finanziario 2022 e anno d'imposta 2021, per un importo di € 187,61. La spesa rendicontata e relativa a pagamento di fondo di solidarietà alle famiglie è di € 8.065,60. Il contributo ottenuto è pari al 2,32% della spesa sostenuta.

CONCLUSIONI

La verifica ha termine alle ore 16,00 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato, sottoscritto.

Minucciano (Lu), 24 luglio 2023

Il Revisore
(Dott. E. (bio) Poretti)

