



# Comune di MINUCCIANO

Provincia di Lucca

**Verbale n. 27 del 06.10.2023**

## ***VERIFICA DI CASSA AL 30.09.2023 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. 27/2023 della seduta del 6 ottobre 2023**

L'anno 2023, il giorno sei del mese di ottobre, 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 30.09.2023 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 settembre 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 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 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	4.642.723,64	+
Mandati emessi	euro	4.420.207,29	-
	Saldo parziale di cassa	Euro	1.059.208,96
			+

Reversali da emettere	euro	45.202,68	+
Mandati da emettere	euro	2,00	-
Mandati emessi ma ancora non pagati	euro	0,00	-

	Saldo di cassa	euro	1.104.409,64	+
Reversali emesse ma non ancora riscosse dal Tesoriere	euro	157,63	-	
Reversali emesse ma non ancora registrate dal Tesoriere	euro	106.754,32	-	
Mandati emessi ma non ancora registrati dal Tesoriere	euro	4.702,40	+	

	Saldo di cassa	euro	1.108.954,41	+
--	----------------	------	--------------	---

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 settembre 2023 è di € 1.108.954,41 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31 dicembre 2022	euro	836.692,61	+
Riscossioni come da Reversali emesse	euro	4.535.811,69	+
Riscossioni per Reversali da emettere	euro	151.957,00	+
Parziale	euro	5.524.461,30	+
Pagamenti, come da mandati emessi	euro	4.406.153,81	-
Pagamenti da regolarizzare con mandato	euro	9.353,08	-

Mandati da pagare  
Reversali da riscuotere

	Saldo di cassa	euro	1.108.954,41	+
		euro	4.702,40	-
		euro	157,63	+

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 settembre 2023 risultavano depositati €. 1.103.721,91, come da mod. 56T, con una differenza di € 5.232,50, dovuta a partite ancora da registrare al 30.09.2023, come segue:

Riscossioni del Tesoriere non contabilizzate in Bankit	€ .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 e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente. Nel terzo trimestre 2023 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

### **Situazione incassi e pagamenti**

Nel terzo trimestre 2023 risultano emessi n. 334 mandati e n. 635 reversali, come da verifica del libro giornale.

L'ultima reversale di incasso n. 1987 è stata emessa in data 30 settembre 2023 per euro 157,63 con causale "ritenuta Irpef professionisti per fattura relativa al coordinamento della sicurezza", debitore Architetti e Ingegneri associati.

L'ultimo mandato di pagamento n. 1074 è stato emesso in data 30 settembre 2023 per euro 1.000,00 con causale "Incarico professionale coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione lavori" creditore Architetti e Ingegneri associati.

#### *Reversali di incasso*

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

*reversale n. 1369 del 3 luglio 2023 di € 67,00*

*debitore Tesoreria dello Stato TU-R. TCS*

*per incasso IMU anno 2020 – ravvedimenti operosi anni precedenti*

*reversale n. 1432 del 8 luglio 2023 di € 14.212,25*

*debitore Davini Francesca*

*per saldo acquisto lotto terreno n.1 in Loc. Carpinelli*

*reversale n. 1659 del 7 agosto 2023 di € 256,08*

*debitore Idea Verde e Ambiente – Soc. Agricolo Cooperativa*

*per servizio manutenzione e seppellimento salme nei cimiteri del Comune di Minucciano*

*reversale n. 1948 del 27 settembre 2023 di € 5.776,80*

*debitore Tesoreria dello Stato TU-R. TCS*

*per versamenti modelli F24 Cod. Cat. F225 – Add. Com. IRPEF*

## **Mandati di pagamento**

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

*mandato n. 758 del 3 luglio 2023 di € 1.875,77*

*creditore Tesoreria Prov.le dello Stato INPDAP CPDEL*

*per contributi previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente – stipendi personale Settore Tecnico – mese di giugno 2023 versati con mod. F24EP*

*mandato n. 885 del 5 agosto 2023 di € 600,00*

*creditore Regione Toscana*

*per processo verbale n. 176/2023 del 25.07.2023 rif. v347 Comune di Minucciano interventi mitigazione rischio idraulico difesa sponde torrente Acquabianca (fondi PNRR) CUP B84H20002420001 - CIG 9224744391*

*mandato n. 1044 del 21 settembre 2023 di € 727,96*

*creditore Wolters Kluver Italia s.r.l.*

*per servizio di accesso alla banca dati Leggi d'Italia*

*mandato n. 1067 del 28 settembre 2023 di € 732,00*

*creditore Apkappa s.r.l.*

*per servizio di assistenza per accertamenti IMU 2017 e 2018*

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 ai mesi di giugno, luglio e agosto 2023, mentre per il mese di settembre la scadenza prossima è il 16.10.2023.

### **Comunicazioni IVA**

Il sottoscritto Revisore procede al controllo della comunicazione IVA relativa al 1° trimestre 2023 effettuata in data 19.05.2023 prot. n. 324110671 e quella relativa al 2° trimestre 2023 spedita in data 30.08.2023 Prot. n. 328541085, come rilevato dal Cassetto Fiscale dell'Ente.

### **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 luglio 2023 risultava di € 893,27, al 31 agosto 2023 di € 1.153,28 e al 30 settembre 2023 di € 280,69. I prelevamenti effettuati sono riferiti ai saldi dei mesi di giugno 2023 (per € 1.195,28), luglio 2023 (per € 893,27) e agosto 2023 (per € 1.153,28) per un totale di € 3.241,83.

### **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 15.10.2023, ai sensi dell'art. 1 D.M. 1/12/2003 e D.M. 03.06.2004, non avrà 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.

### **CONCLUSIONI**

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

Minucciano (Lu), 6 ottobre 2023

Il Revisore  
(Dott. Fabio Boretti)