

COMUNE DI URAGO D'OGGIO

Provincia di Brescia

VERBALE N. 27 DEL 04 AGOSTO 2021

In data 4 agosto 2021, il Revisore Unico Dottor Daniele Morelli ha proceduto alla verifica ordinaria di cassa e di tesoreria relativa al 2 trimestre 2021 ai sensi degli artt. 223 e 239 del D. Lgs. 267/2000.

Il Revisore prende preliminarmente atto che:

- il Consiglio Comunale con deliberazione n. 30 in data 29 novembre 2018 ha approvato il Regolamento di Contabilità dell'Ente contenente il regolamento che disciplina il servizio economato, l'attività degli agenti contabili interni e del consegnatario dei beni;
- con provvedimento n. 8740 in data 20 dicembre 2018 è stata effettuata la nomina dell'agente contabile sotto indicato:

Economo: Masneri Germana – sostituto Segretario Comunale

- con delibera di GC n. 11 del 10/02/2021 è stata effettuata la nomina degli agenti contabili sotto individuati:

Demografici: Toti Eliana – sostituto Costelli Matilde

Demografici: Costelli Matilde – sostituto Toti Eliana

Partecipano alla verifica di cassa il Responsabile dell'area economico finanziaria Santina Fenaroli, il Segretario Comunale Dott.ssa Franca Moroli e il Responsabile del procedimento Rag. Moira Mirani.

COMUNE DI URAGO D'OGGIO
Protocollo Arrivo N. 1686/2022 del 02-03-2022
Doc. Principale - Copia Documento

Il Revisore Unico procede quindi alla verifica ordinaria di cassa e di tesoreria alla data del 30 giugno 2021 parificando le risultanze del Comune a quelle del Tesoriere, Banco BPM – Gruppo Banco Popolare di Novara – Filiale di Urago d'Oglio:

Situazione contabile risultante dalla documentazione dell'Ente:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio 2021			Euro 320.845,00
Reversali emessa 01.01.2021- Euro 30.06.2021 Ultima reversale n. 1167	190.772,59	1.705.691,10	1.896.463,69
Mandati emessi 01.01.2021- Euro 30.06.2021 Ultimo mandato n. 984	753.676,80	1.125.315,27	1.878.992,07
Fondo di cassa al 30 giugno 2021			Euro 338.316,62

Situazione contabile risultante dalla documentazione trasmessa dall'Istituto Tesoriere:

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1 gennaio 2021	Euro 320.845,00
Incassi al 30 giugno 2021	Euro 1.887.410,83
Pagamenti al 30 giugno 2021	Euro 1.786.457,65
Incassi in attesa di reversale	Euro 106.275,33

Pagamenti in attesa di mandati	Euro	178.908,67
Saldo di fatto al 30 giugno 2021	Euro	349.164,84

Saldo di fatto 30 giugno 2021		349.164,84
Reversali emesse non riscosse	+	195,82
Mandati emessi da pagare	-	0,00
Incassi in attesa di reversali	-	106.275,33
Pagamenti in attesa di mandati	+	178.908,67
Reversale 1159 contabilizzata il 05/07/2021	+	73,88
Mandato 299/300 contabilizzato il 14.07.2021	-	61,12
Mandato 778 contabilizzato il 14/07/2021	-	1.024,80
Mandato 967 contabilizzato il 05/07/2021	-	409,69
Reversali a copertura	+	8.783,16
Mandati a copertura	-	91.038,81
Saldo Teorico al 30 giugno 2021		338.316,62

a) Reversali e mandati

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo
500	12/04/2021	Proventi dei servizi di mensa scolastica – Accertamento 24/2021	1.024,80
783	07/06/2021	Addizionale Irpef comunale – Accertamento 293/2021	288,30

842	23/06/2021	Tari – Accertamento 544/2020	1.521,11
864	23/06/2021	IMU – Accertamento 624/2021	37.050,15
865	23/06/2021	Contributo Regionale per interventi per la ripresa economica – Accertamento 626/2021	116.907,17

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica a durc si/no	Verifica adr si/no
646/647	03/05/2021	Manutenzione ordinaria parco, giardini ed aree verdi comunali	21.492,00	si	no
678/679	05/05/2021	Spese servizio raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani – Spese gestione isola ecologica	28.227,41	si	no
718/719	17/05/2021	Manutenzione straordinaria centro sportivo	29.606,71	si	no
720	17/05/2021	Manutenzione straordinaria strade comunali	4.187,04	si	no
833/834	17/06/2021	Spese per il centro elaborazione dati	6.100,00	si	no

Dall'esame dei suindicati reversali e mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

La verifica relativa alla gestione degli Agenti Contabili è stata effettuata prendendo come data di riferimento il 4 agosto 2021

b) Agenti Contabili

Agente contabile Masneri Germana – Cassa Economale

Partecipa alla riunione l'economo comunale Masneri Germana.

Il Fondo Economale ammonta ad Euro 4.131,66 ed è disciplinato dalla Sezione I, artt. dal 4 all'11, del Regolamento di Contabilità.

Il Fondo Economale è costituito da:

- cassa contanti
- libretto di risparmio acceso presso la tesoreria Banco BPM Spa, filiale di Urago d'Oglio.

La Cassa Economale provvede alle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.

Il Revisore ha verificato la documentazione relativa alle movimentazioni dal 1 aprile 2021 fino al 4 agosto 2021 le cui risultanze sono le seguenti:

Giacenza di cassa al 31 marzo 2021	
Euro	3.762,85
Residuo 31/12/2020 non compreso nel saldo di cassa al 31 marzo 2021	18,34
Buoni pagamento emessi dal n. 09 al n. 12	
Euro	- 78,00
Reintegri	
Euro	368,81
Giacenza di cassa al 4 agosto 2021	
Euro	4.095,00
Di cui depositati in cassa contanti	
Euro	945,00
Di cui depositati su libretto di risparmio	
Euro	3.150,00

Agenti contabili Toti Eliana e Costelli Matilde – Servizi demografici

Partecipa alla riunione la dipendente Costelli Matilde

Il Revisore ha verificato la documentazione consegnata dall'Ente relativa alle movimentazioni per il periodo dal 1 aprile 2021 al 4 agosto 2021 alle ore 16.00 le cui risultanze sono le seguenti:

Diritti di segreteria riscossi nel periodo Euro	19,24
Rimborso stampati CI duplicati e Corrispettivo di competenza del Ministero Euro	5.007,55
Riversati in tesoreria	3.731,97

Il Revisore procede alla verifica della giacenza di cassa alla data odierna che ammonta ad Euro 1.294,82 invitando l'Ente ad istituire un giornale di cassa da cui si possa desumere il saldo puntuale giornaliero delle disponibilità monetarie.

Il Revisore evidenzia che con atto n. 31 in data 28 aprile 2021 la Giunta Comunale ha deliberato sopprimere i diritti di segreteria di cui alla Legge 604/1962 con decorrenza dal 1 maggio 2021.

c) Versamenti ritenute previdenziali e fiscali

Il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'Erario effettuati con il modelli F24EP che vengono di seguito elencati:

Periodo	Mese di competenza Aprile Data versamento 17/05/2021	Mese di competenza Maggio Data versamento 16/06/2021	Mese di competenza Giugno Data versamento 16/07/2021
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Irap 380E	1.802,74	1.801,38	2.021,36
Ritenuta d'acconto cod. 104E	676,50	3.126,00	0,00
Addle regle 381E	311,62	311,60	319,01
Contributi INPS	0	0	0

DM10			
Contributi INPDAP (CPDEL) P201	5.990,63	5.983,45	6.833,01
Contributi INPDAP (INADEL) P607	634,07	634,07	634,07
Contributi INPDAP (FONDO CREDITO) P909	64,22	64,14	73,25
Contributi INPDAP (TFR) P608	181,06	181,06	296,17
IRPEF	3.161,89	3.124,50	3.501,48
Addle comle 384E	119,21	119,18	119,17
Cod. 169E	0	0,00	0
Cod.170E	-500,00	-500,00	-600,00
TOTALE	12.441,94	14.845,38	13.197,52

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

d) Versamenti iva esercizio attività commerciale

Il collegio procede alla verifica dei versamenti IVA esercizio attività commerciali relativi al 2 trimestre 2021:

Periodo	Credito	Debito	Versamenti IVA F24EP	Data versamento
2 trimestre 2021	1.737,93	1.737,93	0,00	

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto.

e) Verifica versamenti iva split payment

Il Collegio procede alla verifica dei versamenti IVA split payment relativi al periodo aprile/maggio/giugno 2021.

Mese	Debito	Versamenti IVA F24EP	Data
------	--------	----------------------	------

Aprile	20.175,60	20.175,60	17/05/2021
Maggio	38.529,38	38.529,38	16/06/2021
Giugno	24.622,69	24.622,69	16/07/2021

Detti versamenti trovano corrispondenza, come risultante da una verifica effettuata a campione, con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture.

f) Varie

- Il Collegio verifica a campione le somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio

Residui attivi

A	C	C = A-B	D	E = C-D	F = E/A
Residui attivi al 1 gennaio 2021	Incassi al 30 giugno 2021	Residui attivi ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere al 30 giugno 2021	% residui attivi da incassare al 30 giugno 2021
2.762.816,97	190.772,59	2.572.044,38	0,00	2.572.044,38	93,09

Residui passivi

A	C	C = A-B	D	E = C-D	F = E/A
Residui passivi al 1 gennaio 2021	Pagamenti al 30 giugno 2021	Residui passivi ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere al 30 giugno 2021	% residui passivi da pagare al 30 giugno 2021
1.121.536,82	753.676,80	367.860,02	0,00	367.860,02	32,80

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- la Comunicazione Liquidazioni Periodiche Iva relativa al 1 trimestre 2021 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 24 maggio 2021 - protocollo 12952120782;
- il Modello Iva 2021 relativa al periodo di imposta 2020 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 28 aprile 2021 – protocollo n. 21042817520813377;
- le Certificazioni Uniche 2021 relative al periodo d'imposta 2020 sono state trasmesse all'Agenzia delle Entrate per n. 46 in data 10 marzo 2021 - protocollo 21031008584915202 - e per n. 2 in data 11 marzo 2021 - prot. 21031110260245093.

Il Revisore Unico

Dottor Daniele Morelli

