

## **COMUNE DI URAGO D'OGLIO**

**Provincia di Brescia**

---

### **VERBALE N. 30 DEL 21 OTTOBRE 2021**

In data 21 ottobre 2021, il Revisore Unico Dottor Daniele Morelli ha proceduto alla verifica ordinaria di cassa e di tesoreria relativa al 3<sup>o</sup> trimestre 2021 ai sensi degli artt. 223 e 239 del D. Lgs. 267/2000.

Il Revisore, in relazione all'emergenza in corso connessa alla pandemia da COVID19 ha ritenuto, al fine di limitare gli spostamenti e di evitare assembramenti, di effettuare da remoto la verifica in oggetto.

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:

Econo: 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

Il Revisore Unico procede quindi alla verifica ordinaria di cassa e di tesoreria alla data del 30 settembre 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
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa al 1 gennaio 2021</b>			<b>Euro 320.845,00</b>
Reversali emesse 01.01.2021-30.09.2021 Ultima reversale n. 1748	Euro 234.185,01	Euro 2.046.252,02	Euro 2.280.437,03
Mandati emessi 01.01.2021-30.09.2021 Ultimo mandato n. 1456	Euro 803.639,62	Euro 1.774.518,60	Euro 2.578.158,22
<b>Fondo di cassa al 30 settembre 2021</b>			<b>Euro 23.123,81</b>

Situazione contabile risultante dalla documentazione trasmessa dall’Istituto Tesoriere:

	IMPORTI
<b>Saldo di cassa iniziale al 1 gennaio 2021</b>	<b>Euro 320.845,00</b>
Incassi al 30 settembre 2021	Euro 2.280.001,10
Pagamenti al 30 settembre 2021	Euro 2.578.158,22
Incassi in attesa di reversale	Euro 26.386,45
Pagamenti in attesa di mandato	Euro 0,00
<b>Saldo di fatto al 30 settembre 2021</b>	<b>Euro 49.074,33</b>

<b>Saldo di fatto 30 settembre 2021</b>		<b>49.074,33</b>
Reversali emesse non riscosse	+	173,45
Mandati emessi da pagare	-	0,00

Incassi in attesa di reversali	-	26.386,45
Pagamenti in attesa di mandati	+	0,00
Reversale 1583 annullata in data 29/12/2021	-	173,45
Reversali a copertura	+	435,93
Mandati a copertura	-	0,00
<b>Saldo Teorico al 30 settembre 2021</b>		<b>23.123,81</b>

#### a) Reversali e mandati

L'Organo di Revisione procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

##### Reversali:

N.	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo
1216	06/07/2021	IMU	2.240,74
1223	06/07/2021	Proventi dei servizi di mensa scolastica	1.140,40
1417	23/08/2021	Proventi da mercati e fiere	60,00
1422	23/08/2021	Contributo regionale per parchi giochi inclusivi	19.500,00
1556	13/09/2021	Concorso spese trasporto alunni	67,50
1596	23/09/2021	TARI	901,03

##### Mandati:

N.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica durcis si/no	Verifica adr si/no
1076	14/07/2021	Compenso al bibliotecario incaricato	1.410,62	si	no

1104	23/07/2021	Miglioramento sicurezza e salute lavoratori dipendenti sui luogo di lavoro	902,80	si	no
1201	28/07/2021	Spese servizio raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani	24.564,97	si	no
1225	02/08/2021	Manutenzione ordinaria sede comunale	600,00	si	no
1271	06/08/2021	Liti, arbitraggi e risarcimenti	2.188,68	si	no
1314	23/08/2021	Somministrazione pasti caldi a domicilio	321,55	no	no
1321	23/08/2021	Restituzione trasferimento erogati dallo Sttao	9.447,36	no	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 6 ottobre 2021

#### b) Agenti Contabili

##### *Agente contabile Masneri Germana – Cassa Economale*

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 luglio 2021 fino al 6 ottobre 2021 le cui risultanze sono le seguenti:

<b>Giacenza di cassa al 4 agosto 2021</b>	
<b>Euro</b>	<b>4.095,00</b>
Buoni pagamento emessi dal n. 13 al n. 16	
Euro	- 103,45
Reintegri	
Euro	78,00
<b>Giacenza di cassa al 6 ottobre 2021</b>	
<b>Euro</b>	<b>4.069,55</b>
Di cui depositati in cassa contanti	
Euro	896,55
Di cui depositati su libretto di risparmio	
Euro	3.173,00

Sottolineando che non è stato possibile fare il riscontro fisico delle giacenze di cassa alla data della verifica, essendo quest'ultima stata effettuata da remoto, dall'esame della documentazione consegnata dall'Ente relativa agli agenti contabili non sono emerse carenze e/o irregolarità.

*Agenti contabili Toti Eliana e Costelli Matilde – Servizi demografici*

Il Revisore ha verificato la documentazione consegnata dall'Ente relativa alle movimentazioni per il periodo dal 4 agosto 2021 al 6 ottobre 2021:

<b>Giacenza di cassa al 4 agosto 2021</b>	
<b>Euro</b>	<b>1.294,82</b>
Incasso diritti	
Euro	2.364,21
Versamenti in tesoreria	
	-3.429,03
<b>Giacenza di cassa al 6 ottobre 2021</b>	
<b>Euro</b>	<b>230,00</b>

Sottolineando che non è stato possibile fare il riscontro fisico delle giacenze di cassa alla data della verifica, essendo quest'ultima stata effettuata da remoto, dall'esame della documentazione consegnata dall'Ente relativa agli agenti contabili non sono emerse carenze e/o irregolarità.

**c) Versamenti ritenute previdenziali e fiscali**

L'Organo di Revisione 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 Luglio Data versamento 16/08/2021	Mese di competenza Agosto Data versamento 16/09/2021	Mese di competenza Settembre Data versamento 18/10/2021
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Irap 380E	2.005,64	2.146,65	2.141,03
Ritenuta d'acconto cod. 104E	1.440,00	395,00	0,00
Addle regle 381E	316,87	320,72	323,90
Cod. 153E	-79,00	0,00	-16,00
Cod. 154E	-25,00	0,00	0,00
Contributi DM10	INPS	0,00	0,00
Contributi P201	INPDAP (CPDEL)	6.771,62	7.310,34
Contributi P607	INPDAP (INADEL)	634,07	634,07
Contributi INPDAP (FONDO P909	CREDITO)	72,59	78,36
Contributi P608	INPDAP (TFR)	299,40	299,40
IRPEF		3.426,80	3.879,40
Addle comle 384E		81,99	97,95
Cod. 169E		0,00	0,00
Cod. 150E		-4.072,80	-3.379,40
Cod.170E		-600,00	-500,00
Cod. 147E		403,00	0,00
Cod. 134E		281,00	0,00
Cod. 133E		112,00	0,00
Cod. 148E		50,00	290,00

Cod. 126E	49,00	0,00	0,00
Cod. 128E	22,00	0,00	0,00
Cod. 102E	0,00	0,00	91,76
Cod. 385E	37,23	21,22	37,23
<b>TOTALE</b>	<b>11.226,21</b>	<b>11.303,71</b>	<b>12.789,94</b>

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

#### d) Versamenti iva esercizio attività commerciale

L'Organo di Revisione procede alla verifica dei versamenti IVA esercizio attività commerciali relativi al 3 trimestre 2021:

Periodo	Credito	Debito	Versamenti IVA F24EP	Data versamento
3 trimestre 2021	222,77	222,77	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

L'Organo di Revisione procede alla verifica dei versamenti IVA split payment relativi al periodo luglio/agosto/settembre 2021:

Mese	Debito	Versamenti IVA F24EP	Data
Luglio	21.624,27	21.624,27	16/08/2021
Agosto	12.047,64	12.047,64	16/09/2021
Settembre	12.299,02	12.299,02	18/10/2021

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

#### f) Varie

- L'Organo di Revisione 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 settembre 2021	Residui attivi ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere al 30 settembre 2021	% residui attivi da incassare al 30 settembre 2021
2.762.816,97	234.185,01	2.528.631,96	0,00	2.528.631,96	91,52

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 settembre 2021	% residui passivi da pagare al 30 settembre 2021
1.121.536,82	803.639,62	317.897,20	0,00	367.860,02	28,34

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- la "Comunicazione Liquidazioni Periodiche Iva" relativa al 2 trimestre 2021 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 13 settembre 2021 - protocollo 14486310461.

Il Revisore Unico  
 Dottor Daniele Morelli

