

COMUNE DI URAGO D'OGLIO

Provincia di Brescia

VERBALE N. 34 DEL 2 MARZO 2022

In data 2 marzo 2022, il Revisore Unico Dottor Daniele Morelli ha proceduto alla verifica ordinaria di cassa e di tesoreria relativa al 4^o 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:

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

Partecipa alla verifica di cassa il Responsabile dell'area economico finanziaria Moira Mirani.

Il Revisore Unico procede quindi alla verifica ordinaria di cassa e di tesoreria alla data del 31 dicembre 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		Euro	320.845,00
Reversali emessa 01.01.2021-31.12.2021 Ultima reversale n. 2492	Euro	345.457,51	3.119.502,85	3.464.960,36
Mandati emessi 01.01.2021-31.12.2021 Ultimo mandato n. 2051	Euro	869.784,75	2.808.653,42	3.678.438,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021				
	Euro		Euro	107.367,19

Situazione contabile risultante dalla documentazione trasmessa dall'Istituto Tesoriere:

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1 gennaio 2021	Euro 320.845,00
Incassi al 31 dicembre 2021	Euro 3.464.960,36
Pagamenti al 31 dicembre 2021	Euro 3.678.438,17
Incassi in attesa di reversale	Euro
Pagamenti in attesa di mandati	Euro
Saldo di fatto al 31 dicembre 2021	Euro 107.367,19

a) Reversali e mandati

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo
1761	19/10/2021	Proventi dalle cessioni di Cappelle – Tombe di famiglia – Deposito cauzionale per assegnazione Cappelle di famiglia	35.000,00
1839	15/11/2021	TARI – Riscossione attraverso altre forme –	5.025,69

		Versamenti F24	
1957	02/12/2021	Introiti e rimborsi diversi – Utenze ASD Polisportiva Urago D’Oglio	3.000,00
2003	04/12/2021	Addizionale IRPEF Comunale – Versamenti F24	15.655,54
2006	04/12/2021	Contributo regionale per parchi giochi inclusivi – Bando parchi giochi inclusivi 3 finestra	10.360,22
2054	07/12/2021	Dividendi Cogeme Spa anno 2020	77.976,65

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell’oggetto del mandato	Importo	Verifica durc si/no	Verifica adr si/no
1457	06/10/2021	Quota adesione a sistema bibliotecario Comune di Chiari	3.702,00	no	no
1474	15/10/2021	Spese di riordino dell’archivio comunale Archimedia SCRL	5.286,66	si	no
1558	08/11/2021	Altri materiali di consumo Gruppo Comunale di Protezione Civile Cavarretta Assicurazioni Srl	450,00	no	no
1635	22/11/2021	Spese per la pulizia dei locali della biblioteca Una Coop. Sociale	290,37	si	no
1779	06/12/2021	Assistenza ad personam alunni disabili Serena Soc.Coop.Sociale	3.316,00	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 02 marzo 2022.

b) Agenti Contabili

Agente contabile Masneri Germana – Cassa Economale

Partecipa alla riunione l'Econo 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 6 ottobre 2021 al 31 dicembre 2021 le cui risultanze sono le seguenti:

Giacenza di cassa al 06 ottobre 2021	
Euro	4.069,55
Buoni pagamento emessi dal n. 17 al n. 17	
Euro	- 55,00
Reintegri ottobre	
Euro	103,45
Reintegri dicembre	
Euro	55,00
Riversamento in tesoreria	
Euro	- 4.131,66
Rettifica per refuso di somma sul II trimestre	
Euro	- 23,00
Giacenza di cassa al 31 dicembre 2021	
Euro	18,34
Di cui depositati in cassa contanti	
Euro	0,00
Di cui depositati su libretto di risparmio	
Euro	18,34

Il Revisore ha verificato la documentazione relativa alle movimentazioni dal 1 gennaio al

02.03.2022 le cui risultanze sono le seguenti:

Giacenza di cassa al 1 gennaio 2022	
Euro	18,34
Versamento all'Econo Comunale	
Euro	4.131,66
Buoni pagamento emessi dal n. 1 al n. 2	
Euro	- 113,48
Reintegri	
Euro	0,00
Giacenza di cassa al 2 marzo 2022	
Euro	4.036,52
Di cui depositati in cassa contanti	
Euro	886,52
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 Toti Eliana

Il Revisore ha verificato la documentazione consegnata dall'Ente relativa alle movimentazioni per il periodo dal 6 ottobre 2021 al 02 marzo 2022 le cui risultanze sono le seguenti:

Giacenza di cassa al 6 ottobre 2021	
Euro	230,00
Incasso diritti	
Euro	3.907,50
Versamenti in tesoreria	
Euro	- 3.416,49
Giacenza di cassa al 2 marzo 2022	
Euro	721,01

Dall'esame della documentazione consegnata dall'Ente relativa agli agenti contabili non sono emerse carenze e/o irregolarità.

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 Ottobre	Mese di competenza Novembre	Mese di competenza Dicembre

	Data versamento 16/11/2021	Data versamento 16/12/2021	Data versamento 17/01/2022
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Irap 380E	4.393,64	2.080,87	3.710,11
Ritenuta d'acconto cod. 104E	2.795,00	480,00	417,94
Ritenuta 20% acquisto area	3.510,00	0	0
Addle regle 381E	424,76	323,25	64,09
Contributi INPDAP (CPDEL) P201	16.002,24	7.061,88	13.259,83
Contributi INPDAP (INADEL) P607	634,07	634,07	1.268,14
Contributi INPDAP (FONDO CREDITO) P909	170,93	75,71	142,75
Contributi INPDAP (TFR) P608	299,40	340,77	638,57
IRPEF	11.729,88	3.550,65	6.918,19
Addle comle 384E	91,87	81,93	61,12
Cod. 150E	0,00	-1.266,00	0,00
Cod.170E	-409,86	-549,32	-3.705,47
Cod. 147E	0,00	779,00	0,00
Cod. 155E	0,00	0,00	-561,52
Cod. 133E	0,00	169,00	0,00
Cod. 127E	0,00	32,00	0,00
Cod. 385E	37,43	37,14	0,00
TOTALE	39.679,36	13.830,95	22.213,75

Si segnale che l'Ente ha provveduto a regolarizzare mediante CIVIS l'errato versamento di Euro 3.510,00 con codice 104E anziché 105E.

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 4 trimestre 2021:

Periodo	Credito	Debito	Versamenti IVA	Data versamento
			F24EP	
4 trimestre 2021	11.159,15	0,00	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 ottobre/novembre/dicembre 2021.

Mese	Debito	Versamenti IVA F24EP	Data
Ottobre	6.738,73	6.738,73	16/11/2021
Novembre	25.633,14	25.633,14	16/12/2021
Dicembre	30.275,66	30.275,66	17/01/2022

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 31 dicembre 2021	Residui attivi ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere al 31 dicembre 2021	% residui attivi da incassare al 31 dicembre 2021
2.762.816,97	345.457,51	2.417.359,46	0,00	2.417.349,46	87,50

Residui passivi

A	C	C = A-B	D	E = C-D	F = E/A
Residui passivi al 1 gennaio 2021	Pagamenti al 31 dicembre 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	869.784,75	251.752,07	0,00	251.752,07	22,45
--------------	------------	------------	------	------------	-------

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il Modello 770 2021 relativo all'anno 2020 è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate in data 25 ottobre 2021 - protocollo n. 21102513325833389;
- il Modello IRAP 2021 relativo all'anno 2020 è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate in data 26 novembre 2021 - protocollo n. 21112614235862961;
- la "Comunicazione Liquidazioni Periodiche Iva" relativa al 3 trimestre 2021 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 30 novembre 2021 - protocollo 296354763.

Il Revisore Unico

Dottor Daniele Morelli

