

## COMUNE DI URAGO D'OGGIO

Provincia di Brescia

### VERBALE N. 15 DEL 24.05.2024

In data 24 maggio 2024, il Revisore Unico Dottor Stefano Nuvolari ha proceduto alla verifica ordinaria di cassa e di tesoreria relativa al 1^ trimestre 2024 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 del 29/11/2018 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 delibera di G.C. n. 10 del 14/02/2024 è stata effettuata la revoca dal ruolo di Economo alla dipendente Costelli Matilde e la contestuale nomina dell'agente contabile sottoindicato:  
Economo: Pedone Gloria – istruttore amministrativo-contabile dell'ufficio Tributi;
- in data odierna l'economato non risulta ancora attivato per l'anno 2024;

Partecipano alla verifica di cassa, svolta in modalità telematica, il Responsabile dell'area economico finanziaria Moira Mirani e la dott.ssa Anna Belotti.

Il Revisore Unico procede quindi alla verifica ordinaria di cassa e di tesoreria alla data del 31 marzo 2024 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 2024	Euro		635.825,86

COMUNE DI URAGO D'OGGIO  
Protocollo Arrivo N. 4628/2024 del 27-05-2024  
Doc. Principale - Class. 2.11 - Copia Documento

Reversali emesse 01/01/2024- 31/03/2024 Ultima reversale n. 321	Euro	15.108,60	98.792,84	113.901,44
Mandati emessi 01/01/2024- 31/03/2024 Ultimo mandato n. 442	Euro	665.071,40	202.358,19	867.429,59
<b>Fondo di cassa al 31 marzo 2024</b>			<b>Euro</b>	<b>-117.702,29</b>

Situazione contabile risultante dalla documentazione trasmessa dall'Istituto Tesoriere:

	IMPORTI
<b>Saldo di cassa iniziale al 1 gennaio 2024</b>	
<b>Euro</b>	<b>635.825,86</b>
Incassi al 31 marzo 2024	
<b>Euro</b>	<b>103.577,35</b>
Pagamenti al 31 marzo 2024	
<b>Euro</b>	<b>863.707,35</b>
Incassi in attesa di reversale	<b>Euro 479.675,68</b>
Pagamenti in attesa di mandati	<b>Euro 30.861,11</b>
<b>Saldo di fatto al 31 marzo 2024</b>	<b>Euro 324.510,43</b>

Riconciliazione		
<b>Saldo di fatto</b>	<b>+</b>	<b>324.510,43</b>
Reversali emesse non contabilizzate (da 29 a 41 – 140 – 258)	<b>+</b>	<b>545,78</b>
Mandati emessi non contabilizzati (da 520 a 583)	<b>-</b>	<b>3.722,24</b>
Incassi in attesa di reversali	<b>-</b>	<b>479.675,68</b>
Pagamenti in attesa di mandati	<b>+</b>	<b>30.861,11</b>
Reversali a copertura (252 – 254-255-256)	<b>+</b>	<b>9.778,31</b>
Mandati a copertura	<b>-</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo Teorico al 31 marzo 2024</b>		<b>- 117.702,29</b>

**a) Reversali e mandati**

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo
10	17/01/2024	RITENUTE SU MANDATO 2024.13.1	8.815,09
146	08/02/2024	RITENUTE SU MANDATO 2024.158.1	1.100,00
154.5	08/02/2024	PAGO PA TARI	982,84
196	22/02/2024	RITENUTE SU MANDATO 2024.216.1	1.100,00
312	14/03/2024	RITENUTE SU MANDATO 2024.418.1	653,31

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica dure si/no	Verifica adr si/no
13	17/01/2024	ANTICIPAZIONE DEL 20% SULL'IMPORTO DI AGGIUDICAZIONE – CAMPO SPORTIVO	96.965,94	Si	si
16	22/01/2024	POTENZIAMENTO DEI SERVIZI EDUCATIVI PER L'INFANZIA	38.340,20	Non dovuto	Non dovuto
31	25/01/2024	ASSISTENZA AD PERSONAM MESE DI NOVEMBRE 2023	5.023,48	Si	No
135	07/02/2024	GESTIONE BIBLIOTECA	1.410,63	Si	No
156	08/02/2024	CONSULENZA FISCALE E TRIBUTARIA	4.440,80	Si	No
169	14/02/2024	ONERI PER LE ASSICURAZIONI RCT	13.800,00	Non dovuto	Non dovuto
264	27/02/2024	LUMINARIE	4.000,00	Si	No
424	14/03/2024	CONTRIBUTO ASSOCIAZIONE AMICI DEI VIGILI DEL FUOCO ANNO 2023	1.938,00	Non dovuto	Non dovuto

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 24.05.2024.

## b) Agenti Contabili

### *Agente contabile Pedone Gloria – Cassa Economale*

Il Fondo Economale ammonta ad € 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 01/01/2024 al 24/05/2024 le cui risultanze sono le seguenti:

<b>Giacenza di cassa al 01 gennaio 2024</b>	
<b>Euro</b>	<b>18,34</b>
Versamento all'Economo Comunale	
Euro	4.131,66
Buoni pagamento emessi dal n. 0	
euro	0,00
Reintegri	
Euro	0,00
<b>Giacenza di cassa al 24 maggio 2024</b>	
<b>Euro</b>	<b>4.150,00</b>
Di cui depositati in cassa contanti	
Euro	0,00
Di cui depositati su libretto di risparmio	
Euro	4.150,00

**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 i modelli F24EP che vengono di seguito elencati:

<b>Periodo</b>	<b>Mese di competenza Gennaio Data versamento 16/02/2024</b>	<b>Mese di competenza Febbraio Data versamento 18/03/2024</b>	<b>Mese di competenza Marzo Data versamento 16/04/2024</b>
<b>Natura versamenti</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
IRPEF Cod. 100E	3.855,72	4.404,90	3.887,42
Irap 380E	Recupero credito Irap	Recupero credito Irap	Recupero credito Irap
Ritenuta d'acconto cod. 104E		5.336,68	969,86
Add.le reg.le 381E	617,08	277,44	267,49
Contributi INPDAP (CPDEL) P201	5.877,22	6.213,82	5.821,37
Contributi INPDAP (INADEL) P607	383,33	383,08	383,08
Contributi INPDAP (FONDO CREDITO) P909	76,58	81,31	77,65
Contributi INPDAP (TFR) P608	666,45	664,07	664,12
Cod. 150E			
Cod. 153E			
Cod. 154E			
Cod. 134E			
Contributi INPDAP (CPDEL) P206	3,52	3,54	11,15
Cod. 124E			

Cod. 125E			
Cod. 126E			
Cod. 127E			
Cod. 128E			
Cod. 104E			
Cod. 118E			
Cod. DM10 INPS			
Add.le com.le 384E	236,64	79,46	79,57
Cod. 105E			
Cod.170E	-101,92		
Cod. 155E			
Cod. 385E			27,54
INAIL	1.315,09	147,85	
<b>TOTALE</b>	<b>12.929,71</b>	<b>17.592,15</b>	<b>12.189,25</b>

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 I trimestre 2024:

<b>Periodo</b>	<b>Credito</b>	<b>Debito</b>	<b>Versamenti IVA F24EP</b>	<b>Data versamento</b>
I trimestre 2024	3.031,02	0	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 gennaio/febbraio/marzo 2024.

Mese	Debito	Versamenti IVA F24EP – 620E	Data
gennaio	14.322,21	0	Recupero credito IVA
febbraio	25.546,03	0	Recupero credito IVA
marzo	22.462,94	5.331,18	16/04/2024 e parziale recupero credito IVA

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 rimosse 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 2024	Incassi al 31 marzo 2024	Residui attivi ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere al 31 marzo 2024	% residui attivi da incassare al 31 marzo 2024
2.814.579,48	15.108,60	2.799.470,88	0,00	2.799.470,88	72,40

Residui passivi

A	C	C = A-B	D	E = C-D	F = E/A
Residui passivi al 1° gennaio	Pagamenti al 31 marzo	Residui passivi ancora da	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in	% residui passivi da pagare al

2024	2024	pagare		essere al 31 marzo 2024	31 marzo 2024
1.635.616,22	867.429,59	352.953,51	0,00	352.953,51	25,10

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- Il modello dichiarazione IVA 2024 relativo al periodo di imposta 01.01.2023 – 31.12.2023 è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate in data 27.04.2024 – protocollo n. 24042709451725202 - 000003.
- Il modello LIPE I trimestre 2024 è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate in data 26.02.2024 - ID Sistema Ricevente: 348820688

Il Revisore Unico

Dottor Stefano Nuvolari

