

COMUNE DI URAGO D'OGGIO

Provincia di Brescia

VERBALE N. 39 DEL 24 GIUGNO 2022

In data 24 giugno 2022, il Revisore Unico Dottor Daniele Morelli ha proceduto alla verifica ordinaria di cassa e di tesoreria relativa al 1^ trimestre 2022 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 in data 10 febbraio 2021 è stata effettuata la nomina degli agenti contabili sotto individuati:

Servizi Demografici: Toti Eliana con incarico di "Gestione piccole somme di denaro per utenza servizi demografici" _Sostituto Costelli Matilde

Servizi Demografici: Costelli Matilde con incarico di "Gestione piccole somme di denaro per utenza servizi demografici" _Sostituto Toti Eliana

Il Revisore Unico procede quindi alla verifica ordinaria di cassa e di tesoreria alla data del 31 marzo 2022 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:

COMUNE DI URAGO D'OGGIO
Protocollo Arrivo N. 4735/2023 del 14-06-2023
Doc. Principale - Class. 4.6 - Copia Documento

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio 2022			
			Euro 107.367,19
Reversali emesse 01.01.2022-31.03.2022 Ultima reversale n. 245	27.472,34 <small>di cui Euro 80,61 relativi a reversali emesse ma non riscosse</small>	41.644,05	69.113,39
Mandati emessi 01.01.2022-31.03.2022 Ultimo mandato n. 311	252.410,66	138.166,66	390.577,32
Fondo di cassa al 31 marzo 2022			
			Euro -214.093,74

Situazione contabile risultante dalla documentazione trasmessa dall'Istituto Tesoriere:

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1 gennaio 2022	Euro 107.367,19
Incassi al 31 marzo 2022	Euro 69.035,78
Pagamenti al 31 marzo 2022	Euro 390.577,32
Incassi in attesa di reversale	Euro 426.430,22
Pagamenti in attesa di mandati	Euro 162.066,56
Saldo di fatto al 31 marzo 2022	50.189,31

Riconciliazione	Saldo di fatto	50.189,31
Reversali emesse non riscosse	+	80,61
Mandati emessi da pagare	-	0,00
Riscossioni da regolarizzare con reversali	-	426.430,22
Pagamenti da regolarizzare con mandati	+	162.066,56
Reversali da riscuotere a copertura	+	0,00
Mandati da riscuotere a copertura	-	0,00
Saldo Teorico al 31 marzo 2022		- 214.093,74

a) Reversali e mandati

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reverse	Importo
8	13/01/2022	Breda Daniele Giovanni Rimborso Utenze ADS Polisportiva Urago D'Oglio	1.500,00
91	19/01/2022	Raccagni Emanuela/Racchetti Simone Retta soggetti disabili frequentanti i C.D.D. di Rudiano e Palazzolo sull'Oglio anno 2021	492,94
97	24/01/2022	Diversi Diritti di segreteria spese certificazioni urbanistiche	135,00

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica durc si/no	Verifica adr si/no
33	18/01/2022	Proxima Lab Srl Armadio di rete da 27 unita IP55 600x800	3.025,60	si	no
158	11/02/2022	Autonoleggi Bertola Nicola Servizio Scuolabus	3.245,00	si	no
238	03/03/2022	Cantamesse Leone Supporto gestione edilizia privata	3.074,40	si	no
294	16/03/2022	Proxima Lab Srl Contratto manutenzione sistemi 2022	6.191,50	si	no

I controlli relativi alla verifica degli inadempimenti stabilita dal Ministero è stata sospesa per la pandemia in atto con proroga al 30.06.2022.

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 22 giugno 2022.

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 gennaio 2022 fino al 22 giugno 2022 le cui risultanze sono le seguenti:

Giacenza di cassa al 01 gennaio 2022 Euro	18,34
Versamento all'Economo Comunale Euro	4.131,66
Buoni pagamento emessi dal n. 1 al n. 9 Euro	335,09
Reintegri I trimestre Euro	163,48
Giacenza di cassa al 22 giugno 2022 Euro	3.978,39
Di cui in cassa contanti Euro	828,39
Di cui depositati su libretto di risparmio Euro	3.150,00

Non è stato effettuato il riscontro fisico della giacenza di cassa.

Agente contabile di fatto Toti Eliana – Servizi demografici

Il Revisore evidenzia come, sebbene più volte richiesto, non sia istituito un giornale di cassa da cui si possa desumere il saldo puntuale giornaliero delle disponibilità monetarie.

Il file excell trasmesso al Revisore manifesta infatti imperfezioni che non ne consentono l'utilizzo ai fini della presente verifica.

Il Revisore inviata quindi l'Ente ad istituirlo e ad aggiornarlo con scrupolosità al fine di poter effettuare il riscontro giornaliero della giacenza fisica di denaro contante con quanto risultante dal predetto giornale di cassa.

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:

Periodo	Mese di competenza Gennaio Data versamento 16/02/2022	Mese di competenza Febbraio Data versamento 16/03/2022	Mese di competenza Marzo Data versamento 26/04/2022
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Irap 380E	2.327,36	2.572,27	2.530,51
Ritenuta d'acconto cod. 104E	0,00	0,00	1.432,30
Add.le regionale 381E	419,34	350,11	637,61
INAIL 902022	1.401,41	0,00	0,00
Contributi INPDAP (CPDEL) P201	7.437,35	7.655,12	8.577,48
Contributi INPDAP (INADEL) P607	634,07	634,07	656,40
Contributi INPDAP (FONDO CREDITO) P909	79,72	82,07	91,95
Contributi INPDAP (TFR) P608	380,89	291,90	461,73
IRPEF 100E	3.012,50	3.256,16	3.691,66
Addle comle 384E	127,18	94,76	154,66
Addle comle 385E	0,00	0,00	61,88
Irpef 161E	-49,70	0,00	0,00
Irpef 155E	-2.324,64	0,00	0,00
Cod. 170E	-1.253,97	-100,00	-395,89
TOTALE	12.191,51	14.836,46	17.900,29

L'Ente segnala che a causa di problemi tecnici di connessione con l'Agenzia delle Entrate

il versamento relativo al mese di marzo è stato effettuato con 8 giorni di ritardo.

Il Revisore raccomanda all'Ente di procedere a sanare il ritardo nel versamento avvalendo del ravvedimento operoso che consente un risparmio in termini di sanzioni.

Il Revisore raccomanda inoltre all'Ente una maggiore attenzione nel rispetto delle scadenze fiscali.

d) Versamenti iva esercizio attività commerciale

Il collegio procede alla verifica a campione dei versamenti IVA esercizio attività commerciali relativi al periodo I trimestre 2022:

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24EP	Data versamento
I trimestre 2022	0,00	211,49	0,00	Compensato con credito iva anno 2021
Credito annuale Iva anno 2021	11.160,00			
I trimestre 2022	10.948,51			

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 a campione dei versamenti IVA split payment relativi al periodo gennaio/febbraio/marzo 2022:

Mese	Debito	Versamenti IVA F24EP	Data
Gennaio	4.795,44	4.795,44	16/02/2022
Febbraio	11.426,61	11.426,61	16/03/2022
Marzo	28.014,94	28.014,94	26/04/2022

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 2022	Incassi al 31 marzo 2022	Residui attivi ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere al 31 marzo 2022	% residui attivi da incassare al 31 marzo 2022
1.875.502,53	27.472,34	1.848.030,19	0,00	1.848.030,19	98,54

Residui passivi

A	C	C = A-B	D	E = C-D	F = E/A
Residui passivi al 1 gennaio 2022	Pagamenti al 31 marzo 2022	Residui passivi ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere al 31 marzo 2022	% residui passivi da pagare al 31 marzo 2022
1.024.642,61	252.410,66	772.231,95	0,00	772.231,95	75,37

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- la "Comunicazione Liquidazioni Periodiche Iva" relativa al 4 trimestre 2021 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 28 febbraio 2022 - protocollo 16853009007
- la "Certificazione Unica 2022" è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 10 marzo 2022 - protocollo 22031012132916786 – relativamente a numero 53 comunicazioni
in data 14 marzo 2022 - protocollo 22031410485011858 – relativamente a numero 1 comunicazione
in data 21 marzo 2022 - protocollo 22032112480527152 – relativamente a numero 1 comunicazione.

Il Revisore Unico Dottor Daniele Morelli

