

## COMUNE DI URAGO D'OGLIO

### Provincia di Brescia

#### VERBALE N. 47 DEL 14 DICEMBRE 2022

In data 14 dicembre 2022, il Revisore Unico Dottor Daniele Morelli ha proceduto alla verifica ordinaria di cassa e di tesoreria relativa al 2<sup>o</sup> 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 delibera di GC n. 68 del 26 ottobre 2022 è stata effettuata la nomina con decorrenza dal 1 novembre 2022 dell'economista comunale Di Santi Archimede per surroga alla dipendente Masneri Germana;
- con provvedimento n. 8740 in data 20 dicembre 2018 è stata effettuata la nomina dell'agente contabile sotto indicato:

Economista: Masneri Germana – sostituto Segretario Comunale

- con delibera di GC n. 11 del 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

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

Il Revisore Unico procede quindi alla verifica ordinaria di cassa e di tesoreria alla data del 30 giugno 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:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa al 1 gennaio 2022</b>			<b>107.367,19</b>
Reversali emesse 01.01.2022-30.06.2022 Ultima reversale n. 562	69.739,02 di cui Euro 10.002,68 relativi a reversali emesse ma non riscosse	201.078,53 di cui Euro 57.006,60 relativi a reversali da riscuotere a copertura	270.817,55
Mandati emessi 01.01.2022-30.06.2022 Ultimo mandato n. 835	622.536,22	1.269.351,38	1.891.887,60
<b>Fondo di cassa al 30 giugno 2022</b>			<b>-1.513.702,86</b>

Situazione contabile risultante dalla documentazione trasmessa dall’Istituto Tesoriere:

	IMPORTI
<b>Saldo di cassa iniziale al 1 gennaio 2022</b>	<b>107.367,19</b>
Incassi al 30 giugno 2022	Euro 1.990.768,40
Pagamenti al 30 giugno 2022	Euro 1.891.887,80
Incassi in attesa di reversale	Euro 1.679.592,94
Pagamenti in attesa di mandati	Euro 110.567,37
<b>Saldo di fatto al 30 giugno 2022</b>	<b>98.880,60</b>

Riconciliazione		Saldo di fatto	98.880,60
Reversali emesse non riscosse	+	10.002,88	
Mandati emessi da pagare	-	0,00	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	-	1.679.592,94	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	+	110.567,37	
Reversali da riscuotere a copertura	+	57.006,60	
Mandati da riscuotere a copertura	-	110.567,37	

Saldo Teorico al 30 giugno 2022		-1.513.702,86
---------------------------------	--	---------------

**a) Reversali e mandati**

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo
392	23/05/2022	Vaccari Fabio Aggiudicazione area di proprietà comunale_Deposito Cauzionale	811,00
448	13/06/2022	Utenti servizio mensa scolastica	144,00
455	14/06/2022	Utenti servizio scuolabus	5.200,00

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica durc si/no	Verifica adr si/no
350	06/04/2022	Imeca Srl Manutenzione straordinaria immobili adibiti a centro medico	36.600,00	si	si
357	07/04/2022	Brembilla Maurizio Manutenzione straordinaria immobili adibiti a sede comunale	3.270,04	si	no
380	14/04/2022	Arredi 3 N dei Fratelli Nespoli Srl Acquisto arredi ed attrezzatura uffici	22.021,00	si	si
637	14/06/2022	Aprica Spa Spese di gestione isola ecologica	2.628,82	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 14 dicembre 2022.

**b) Agenti Contabili**

*Agente contabile Di Santo Archimede – Cassa Economale*

Partecipa alla riunione l'economista comunale Di Santo Archimede.

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 22 giugno 2022 fino al 14 dicembre 2022 le cui risultanze sono le seguenti:

<b>Giacenza di cassa al 22 giugno 2022</b>	
Euro	3.978,39
Buoni pagamento emessi dal n. 10 al n. 13	
Euro	154,00
Reintegri II/III trimestre	
Euro	171,61
<b>Giacenza di cassa al 14 dicembre 2022</b>	
Euro	3.996,00
Di cui in cassa contanti	
Euro	846,00
Di cui depositati su libretto di risparmio	
Euro	3.150,00

*Agente contabile di fatto Toti Eliana e Costelli Matilde – Servizi demografici*

Partecipa alla riunione la dipendente Costelli Matilde

Il Revisore procede alla verifica della giacenza di cassa alla data odierna che ammonta ad Euro 1.294,82 e rileva nuovamente come non sia istituito un giornale di cassa da cui si possa desumere il saldo puntuale giornaliero delle disponibilità monetarie.

Il file excell sottoposto all'esame del 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 il modelli F24EP che vengono di seguito elencati:

Periodo	Mese di competenza Aprile	Mese di competenza Maggio	Mese di competenza Giugno
	Data versamento 25/05/2022	Data versamento 16/06/2022	Data versamento 18/07/2022
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Irap 380E	2.346,48	2.237,95	2.226,14
Ritenuta d'acconto cod. 104E	844,00	1.402,40	312,63
Addle regle 381E	308,62	295,85	295,69
Contributi INPS DM10	0,00	0,00	0,00
Contributi INPDAP (CPDEL) P201	7.228,27	7.201,91	7.224,53
Contributi INPDAP (INADEL) P607	545,11	545,11	545,11
Contributi INPDAP (FONDO CREDITO) P909	84,44	79,85	79,38
Contributi INPDAP (TFR) P608	464,33	464,33	464,33
IRPEF	3.624,89	3.152,12	3.172,70
Addle comle 384E	137,02	92,80	119,17
Addle comle 385E	34,32	34,32	0,00
Cod. 801E	0,00	0,00	526,18
Cod. 890E	0,00	0,00	84,75
Cod. 138E	0,00	0,00	16,20
Cod. 100E	0,00	0,00	2,00
Cod. 139E	0,00	0,00	0,60
Cod. 892E	0,00	0,00	86,40
Cod. 140E	0,00	0,00	2,66
Cod. 893E	0,00	0,00	8,06
Cod. 381E	0,00	0,00	0,25

Cod. 385E	0,00	0,00	0,01
Cod. 891E	0,00	0,00	14,22
Cod. 384E	0,00	0,00	0,08
Cod.170E	-100,00	-100,00	-100,00
<b>TOTALE</b>	<b>15.517,48</b>	<b>15.401,45</b>	<b>15.081,09</b>

L'Ente segnala che il versamento del mese di aprile è stato effettuato in ritardo rispetto alla scadenza di Legge e che tale ritardo è stato sanato in data 18 luglio 2022 avvalendosi dell'Istituto del ravvedimento operoso.

Il Revisore raccomanda 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 II trimestre 2022:

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24EP	Data versamento
II trimestre 2022	0,00	3.528,82	0,00	Compensato con credito iva trimestre precedente
Credito IVA I trimestre 2022	10.948,51			
II trimestre 2022	7.419,69			

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 aprile/maggio/giugno 2022:

Mese	Debito	Versamenti IVA F24EP	Data
Aprile	30.765,53	30.765,53	25/05/2022
Maggio	10.271,71	10.271,71	16/06/2022
Giugno	27.535,00	27.535,00	18/07/2022

**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 2022	Incassi al 30 giugno 2022	Residui attivi ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere al 30 giugno 2022	% residui attivi da incassare al 30 giugno 2022
1.875.502,53	69.739,02	1.805.763,51	0,00	1.805.763,51	96,28

Residui passivi

A	C	C = A-B	D	E = C-D	F = E/A
Residui passivi al 1 gennaio 2022	Pagamenti al 30 giugno 2022	Residui passivi ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere al 30 giugno 2022	% residui passivi da pagare al 30 giugno 2022
1.024.642,61	622.536,22	402.106,39	0,00	402.106,39	39,24

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- la "Comunicazione Liquidazioni Periodiche Iva" relativa al 1 trimestre 2022 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 27 maggio 2022 - protocollo 18155186715
- la dichiarazione "Modello Iva 2022" relativa al periodo di imposta 2021 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 28 aprile 2022 - protocollo 22042817275915487

Il Revisore Unico

Dottor Daniele Morelli



COMUNE DI URAGO D'OGLIO  
Protocollo Arrivo N. 4758/2023 del 15-06-2023  
Doc. Principale - Class. 4.6 - Copia Documento