

COMUNE DI URAGO D'OGLIO

Provincia di Brescia

VERBALE N. 50 DEL 1 MARZO 2023

In data 1 marzo 2023, il Revisore Unico Dottor Daniele Morelli ha proceduto alla verifica ordinaria di cassa e di tesoreria relativa al 3^ 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 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 dell'economo comunale Di Santi Archimede;
- 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

Il Revisore Unico procede quindi alla verifica ordinaria di cassa e di tesoreria alla data del 30 settembre 2022 parificando le risultanze del Comune a quelle del Tesoriere, Banco BPM – Gruppo Banco Popolare di Novara – Filiale di Urigo d'Oglio:

Situazione contabile risultante dalla documentazione dell'Ente:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE

COMUNE DI URAGO D'OGGIO
Protocollo Arrivo N. 4778/2023 del 16-06-2023
Doc. Principale - Class. 4.6 - Copia Documento

Fondo di cassa al 1 gennaio 2022			
Euro			107.367,19
Reversali emesse	69.739,02	282.278,87	352.017,89
01.01.2022-30.09.2022		di cui Euro 10.002,68 relativi a reversali da riscuotere a copertura	
Ultima reversale n. 967			
Mandati emessi	702.846,91	1.786.275,98	2.489.122,89
01.01.2022-30.09.2022			
Ultimo mandato n. 1315			
Fondo di cassa al 30 settembre 2022			
Euro			-2.029.737,81

Situazione contabile risultante dalla documentazione trasmessa dall'Istituto Tesoriere:

		IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1 gennaio 2022		
	Euro	107.367,19
Incassi al 30 settembre 2022	Euro	2.893.835,38
Pagamenti al 30 settembre 2022	Euro	2.726.965,52
Incassi in attesa di reversale	Euro	2.444.452,98
Pagamenti in attesa di mandati	Euro	237.842,63
Saldo di fatto al 30 giugno 2022		166.869,86

Riconciliazione		Saldo di fatto	166.869,86
Reversali emesse non riscosse	+	10.002,68	
Mandati emessi da pagare	-	0,00	

Riscossioni da regolarizzare con reversali	-	2.444.452,98	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	+	237.842,63	
Reversali da riscuotere a copertura	+	0,00	
Mandati da riscuotere a copertura	-	0,00	
Saldo Teorico al 30 settembre 2023			-2.029.737,81

a) Reversali e mandati

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo
563	04/07/2022	Proxima Lab Srl Scissione contabile	305,75
716/717/718	26/07/2022	Teareteluce Srl Ritenute per scissione contabile	4.076,23
910	26/09/2022	Cantamesse Leone Ritenute erariali lavoro autonomo	536,00

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica durc si/no	Verifica adr si/no
841	04/07/2022	Proxima Lab Srl Spese per centro elaborazione dati	1.695,50	si	No
1115	02/08/2022	Cirfood Sc Servizio mensa scolastica	2.301,94	si	no

1117	02/08/2022	Serena Soc.Coop.Sociale Onlus Assistenza alunni disabili	5.879,24	si	si
1252	26/09/2022	Cantamesse Leone Supporto Ufficio Tecnico	3.433,08	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 1 marzo 2023.

b) Agenti Contabili

Agente contabile Di Santo Archimede – 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 22 giugno 2022 fino al 1 marzo le cui risultanze sono le seguenti:

Giacenza di cassa al 14 dicembre 2022	
Euro	3.996,00
Reintegri IV Trimestre 2022	
Euro	154,00
Versamento in tesoreria	
Euro	- 4.131,66
Giacenza di cassa al 31 dicembre 2022	
Euro	18,34
Versamento all'Economo Comunale	

Euro	4.131,66
Buoni di pagamento emessi dal numero 1 al numero 4 2023	
Euro	391,14
Giacenza di cassa al 1 marzo 2023	
Euro	3.758,59
Di cui in cassa contanti	
Euro	608,59
Di cui depositati su libretto di risparmio	
Euro	3.150,00

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

L'Ente con decorrenza dal 1 dicembre 2022 effettua tutti gli incassi relativi al rilascio delle carte d'identità mediante PAGOPA e per cui non viene più gestita la cassa contanti.

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 Luglio Data versamento 16/08/2022	Mese di competenza Agosto Data versamento 16/09/2022	Mese di competenza Settembre Data versamento 17/10/2022
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Irap 380E	2.477,21	4.797,90	2.939,45
Ritenuta d'acconto cod. 104E	944,95	1.889,00	1.076,00
Addle regle 381E	318,39	672,91	538,95
Cod. 153E	-140,00	0,00	0,00
Cod. 154E	-76,00	0,00	0,00
Contributi INPDAP (CPDEL) P201	5.967,95	17.288,34	9.999,88
Contributi INPDAP (INADEL) P607	441,10	451,96	451,96
Contributi INPDAP (FONDO CREDITO) P909	89,70	185,30	108,70
Contributi INPDAP (TFR)	592,37	679,90	481,04

P608			
Contributi INPDAP (CPDEL) P206	2,15	1,93	1,93
IRPEF	3.884,18	11.894,95	6.325,36
Addle comle 384E	91,06	235,16	189,63
Cod. 126E	0,00	61,00	0,00
Cod. 150E	-4.550,18	-2.493,82	0,00
Cod.170E	-100,00	-100,00	-750,96
Cod. 147E	540,00	0,00	0,00
Cod. 134E	43,00	192,00	0,00
Cod. 133E	130,00	0,00	0,00
Cod. 148E	53,00	0,00	0,00
Cod. 126E	25,00	136,00	0,00
Cod. 127E	20,00	18,00	0,00
Cod. 385E	34,32	43,43	31,29
TOTALE	10.788,20	35.953,96	21.393,23

La verifica non ha dato luogo a rilievi

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
III trimestre 2022	0,00	1.320,00	0,00	Compensato con credito iva trimestre precedente
Credito IVA II trimestre 2022	7.419,69			
III trimestre 2022	6.099,69			

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 luglio/agosto/settembre 2022:

Mese	Debito	Versamenti IVA F24EP	Data
Luglio	24.197,64	24.197,64	16/08/2022
Agosto	31.734,62	31.734,62	16/09/2022
Settembre	11.422,34	11.422,34	17/10/2022

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	702.846,91	321.795,70	0,00	321.795,70	31,41

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- la "Comunicazione Liquidazioni Periodiche Iva" relativa al 2 trimestre 2022 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 20 settembre 2022 - protocollo

19828055613.

Il Revisore Unico

Dottor Daniele Morelli

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'D. Morelli', with a horizontal line underneath.