

## COMUNE DI URAGO D'OGLIO

### Provincia di Brescia

#### VERBALE N. 56 DEL 21 APRILE 2023

In data 21 aprile 2023, il Revisore Unico Dottor Daniele Morelli ha proceduto alla verifica ordinaria di cassa e di tesoreria relativa al 4<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 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 31 dicembre 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
	RESIDUI	COMPETENZA	
			TOTALE

<b>Fondo di cassa al 1 gennaio 2022</b>			<b>Euro</b>	<b>107.367,19</b>
Reversali emesse 01.01.2022-31.12.2022 Ultima reversale n. 1651	325.713,87	3.755.316,15		4.081.030,02
Mandati emessi 01.01.2022-31.12.2022 Ultimo mandato n. 1920	746.904,41	2.749.563,46		3.496.467,87
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2022</b>			<b>Euro</b>	<b>691.929,34</b>

Situazione contabile risultante dalla documentazione trasmessa dall'Istituto Tesoriere:

	<b>IMPORTI</b>
<b>Saldo di cassa iniziale al 1 gennaio 2022</b>	<b>Euro</b> 107.367,19
Incassi al 31 dicembre 2022	Euro 4.081.030,02
Pagamenti al 31 dicembre 2022	Euro 3.496.467,87
Incassi in attesa di reversale	Euro 0,00
Pagamenti in attesa di mandati	Euro 0,00
<b>Saldo di fatto al 31 dicembre 2022</b>	<b>Euro</b> 691.929,34

#### a) Reversali e mandati

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo
1048	02/11/2022	Ministero dell'Interno Addizionale IRPEF comunale	11.371,17

1233	19/12/2022	Utenti servizio mensa scolastica	4.498,20
1236	19/12/2022	Diversi Illuminazione votiva	1.108,00

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica durc si/no	Verifica adr si/no
1344	12/10/2022	Imeca Srl Manutenzione immobili centro medico	32.415,72	si	si
1904	30/12/2022	Aprica Srl	30.329,46	si	si
1905		Raccolta e smaltimento rifiuti solidi			
1906	30/12/2022	Cassa Depositi e Prestiti Spa	91.739,72	no	no
1907		Interessi passivi			
1908					
1909					
1910					

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 21 aprile 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 1 marzo 2023 al 21 aprile 2023 le cui risultanze sono le seguenti:

<b>Giacenza di cassa al 1 marzo 2023</b>	<b>3.758,59</b>
Euro	
Buoni di pagamento emessi dal numero 5 al numero 5 2023	
Euro	65,00
<b>Giacenza di cassa al 21 aprile 2023</b>	<b>3.693,59</b>
Euro	
Di cui in cassa contanti	
Euro	543,59
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 Ottobre	Mese di competenza Novembre	Mese di competenza Dicembre
	Data versamento 16/11/2022	Data versamento 16/12/2022	Data versamento 16/01/2023
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Irap 380E	2.401,23	1.942,73	4.868,24

Ritenuta d'aconto cod. 104E		0,00	0,00	2.572,63
Addle regle 381E		651,27	271,42	112,96
Contributi INPDAP (CPDEL) P201		7.058,40	5.631,86	17.072,41
Contributi INPDAP (INADEL) P607		497,95	451,96	1.533,60
Contributi INPDAP (FONDO CREDITO) P909		86,58	67,74	188,24
Contributi INPDAP (TFR) P608		514,35	388,32	979,27
IRPEF		3.661,23	3.202,30	8.223,06
Contributi INPDAP (CPDEL) P206		2,60	0,00	0,31
Addle comle 384E		169,74	76,57	34,37
Cod. 102E		0,00	0,00	2.220,10
Cod.170E		-200,00	-200,00	-202,46
Cod. 147E		0,00	811,00	0,00
Cod. 155E		-27,11	0,00	-164,17
Cod. 160E		0,00	0,00	-2,62
Cod. 385E		35,73	26,91	0,86
<b>TOTALE</b>		<b>14.851,97</b>	<b>12.670,81</b>	<b>37.436,80</b>

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 IV trimestre 2022:

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24EP	Data versamento
IV trimestre 2022	4.099,00	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 a campione dei versamenti IVA split payment relativi al periodo ottobre/novembre/dicembre 2022:

Mese	Debito	Versamenti IVA F24EP	Data
Ottobre	12.324,66	12.324,66	16/11/2022
Novembre	15.253,58	15.253,58	16/12/2022
Dicembre	16.050,13	16.050,13	16/01/2023

#### 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 31 dicembre 2022	Residui attivi ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere al 31 dicembre 2022	% residui attivi da incassare al 31 dicembre 2022
1.875.502,53	325.713,87	1.549.788,66	0,00	1.549.788,66	82,63

#### Residui passivi

A	C	C = A-B	D	E = C-D	F = E/A
Residui Pagamenti	Residui Radiazione	Residui	Residui % residui		

passivi al 1 gennaio 2022	al 31 dicembre 2022	passivi ancora da pagare	residui passivi	passivi ancora in essere al 31 dicembre 2022	passivi da pagare al 31 dicembre 2022
1.024.642,61	746.904,41	277.738,20	0,00	277.738,20	27,11

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- la "Comunicazione Liquidazioni Periodiche Iva" relativa al 3 trimestre 2022 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 29 novembre 2022 - protocollo 316839742;
- il "Modello IRAP 2022" relativo all'anno d'imposta 2021 è stata trasmesso all'Agenzia delle Entrate in data 28 novembre 2022 - protocollo 22112816031623381;
- il "Modello 770 2022" relativo all'anno d'imposta 2021 è stata trasmesso all'Agenzia delle Entrate in data 24 ottobre 2022 - protocollo 22102408445139496.

Il Revisore Unico

Dottor Daniele Morelli

