

## COMUNE DI URAGO D'OGLIO

### Provincia di Brescia

#### VERBALE N. 57 DEL 5 GIUGNO 2023

In data 5 giugno 2023, il Revisore Unico Dottor Daniele Morelli ha proceduto alla verifica ordinaria di cassa e di tesoreria relativa al 1<sup>o</sup> trimestre 2023 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

che non sono tuttavia più tenuti a rendere il conto della gestione in quanto dal 1 dicembre 2022 tutti gli incassi relativi alle utenze di loro competenza sono effettuati mediante il sistema nazionale per i pagamenti a favore della Pubblica Amministrazione PagoPa.

Il Revisore Unico procede quindi alla verifica ordinaria di cassa e di tesoreria alla data del 31 marzo 2023 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	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2023		Euro	691.929,34
Reversali emesse 01.01.2023-31.03.2023	419.416,08	285.181,33	704.597,41
Ultima reversale n. 631			
Mandati emessi 01.01.2023-31.03.2023	750.719,10	177.377,74	928.096,84
Ultimo mandato n. 583			
Fondo di cassa al 31 marzo 2023		Euro	468.429,91

Situazione contabile risultante dalla documentazione trasmessa dall'Istituto Tesoriere:

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1 gennaio 2023	Euro 691.929,34
Incassi al 31 marzo 2023	Euro 696.057,14
Pagamenti al 31 marzo 2023	Euro 878.342,77
Incassi in attesa di reversale	Euro 236.392,12
Pagamenti in attesa di mandati	Euro 140.842,98
Saldo di fatto al 31 marzo 2023	Euro 605.192,85

Riconciliazione	Saldo di fatto	605.192,85
-----------------	----------------	------------

Reversali emesse non riscosse	+	8.540,27
Mandati emessi da pagare	-	49.754,07
Riscossioni da regolarizzare con reversali	-	236.392,12
Pagamenti da regolarizzare con mandati	+	140.842,98
Reversali da riscuotere a copertura	+	0,00
Mandati da riscuotere a copertura	-	0,00
<b>Saldo Teorico al 31 marzo 2023</b>		<b>468.429,91</b>

#### a) Reversali e mandati

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

##### Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo
67	23/01/2023	Utenti servizio mensa scolastica	1.045,20
121	26/01/2023	Utenti pratiche edilizie ed accesso agli atti	1.030,00
396	01/03/2023	Utenti servizio scuolabus	1.143,00

##### Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica durc si/no	Verifica adr si/no
68	20/01/2023	Cirfood SC Appalto servizi mensa scolastica	9.920,25	si	si
193	10/02/2023	Teareteluce Srl Illuminazione pubblica	28.468,96	si	si
194					

268	13/02/2023	Pagani Spa Manutenzione straordinaria strade comunali	5.270,40	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 5 giugno 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 gennaio 2023 al 5 giugno 2023 le cui risultanze sono le seguenti:

Giacenza di cassa al 1 gennaio 2023	18,34
Euro	
Versamento all'economista comunale	
Euro	4.131,66
Buoni di pagamento emessi dal numero 1 al numero 5 2023	
Euro	456,41
Reintegri	
Euro	391,41
Giacenza di cassa al 5 giugno 2023	
Euro	4.085,00
Di cui in cassa contanti	
Euro	935,00
Di cui depositati su libretto di risparmio	
Euro	3.150,00

### 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 il modelli F24EP che vengono di seguito elencati:

Periodo	Mese di competenza Gennaio Data versamento 16/02/2023	Mese di competenza Febbraio Data versamento 16/03/2023	Mese di competenza Marzo Data versamento 17/04/2023
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Irap 380E	2.033,11	2.371,50	2.112,55
Ritenuta d'acconto cod. 104E	60,00	2.808,88	2.652,00
Addle regle 381E	318,49	325,31	318,05
INAIL 902023	2.149,50	0,00	0,00
Contributi INPDAP (CPDEL) P201	6.568,85	5.336,03	6.388,41
Contributi INPDAP (INADEL) P607	506,25	470,38	470,38
Contributi INPDAP (FONDO CREDITO) P909	70,41	67,97	73,55
Contributi INPDAP (TFR) P608	361,18	361,18	363,62
IRPEF 100E	2.859,57	3.615,31	3.611,47
IRPEF 102E	124,88	0,00	0,00
Irpef 150E	0,00	0,00	0,00
Irpef 165E	0,00	0,00	0,00
Addle comle 384E	86,30	87,66	86,27
Addle comle 385E	0,03	0,00	32,78
Irpef 161E	0,00	0,00	0,00
Irpef 155E	0,00	0,00	0,00
Irpef 148E	0,00	0,00	0,00
Irpef 147E	0,00	0,00	0,00
Cod. 170E	0,00	-100,00	-100,00
<b>TOTALE</b>	<b>15.138,57</b>	<b>15.344,22</b>	<b>16.009,08</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 I trimestre 2023:

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24EP	Data versamento
I trimestre 2023	843,62	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 gennaio/febbraio/marzo 2023:

Mese	Debito	Versamenti IVA F24EP	Data
Gennaio	15.045,46	15.045,46	16/02/2023
Febbraio	56.540,09	56.540,09	16/03/2023
Marzo	15.144,60	15.144,60	17/04/2023

#### 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 2023	Incassi al 31 marzo 2023	Residui attivi ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere al 31 marzo 2023	% residui attivi da incassare al 31 marzo 2023
2.784.639,16	419.416,08	2.365.223,11	0,00	2.365.223,11	84,94

#### Residui passivi

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

passivi al 1 gennaio 2023	al 31 marzo 2023	passivi ancora da pagare	residui passivi	passivi ancora in essere al 31 marzo 2023	passivi da pagare al 31 marzo 2023
1.405.727,15	750.719,10	655.008,05	0,00	655.008,05	46,60

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il "Modello IVA 2023" relativo all'anno d'imposta 2022 è stata trasmesso all'Agenzia delle Entrate in data 28 febbraio 2023 - protocollo 23022808363819678.

Il Revisore Unico

Dottor Daniele Morelli

