

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE N. 04

PRIMO TRIMESTRE 2024

VERBALE N. 4 DEL 16.09.2024

Il giorno 16 mese di settembre anno 2024 alle ore 10.00 presso il Comune di Lurano si è riunito il Revisore Unico, nominato con delibera consiliare N. 8 del 08.05.2024, previa designazione della Prefettura di Bergamo nella presenza dei sottoscritti:

Morea dottor Nicola, Revisore

Il revisore unico nella riunione odierna è assistito da De Prezzo Lavinia, Responsabile del Servizio Finanziario sulla base del comma 4, dell'art. 239 del d.lgs. 267/2000.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel primo trimestre 2024.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 29.01.2024 con verbale n 1 del precedente organo di revisione

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

Il revisore unico prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n.840 reversali e n. 481 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29.03.2024 per euro 16,79 con causale ACCERTAMENTO E IMPEGNO DI SOMME DERIVANTI DALL'EMISSIONE DI CIE. ANNO 2024 (A COPERTURA)

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	387.546,98
Totali reversali emesse in conto residui	€	153.478,18
Totali reversali emesse complessive	€.	541.025,16

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28.03.2024 per euro 12.765,96 con causale PAGAMENTO QUOTE IVA DELLO SPLIT PAYMENT OPERATO SU FATTURE PAGATE NEL MESE DI MARZO 2024

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	331.044,45
Totale mandati emessi in conto residui	€	394.033,99
Totali mandati emessi complessivi	€.	725.078,44

Verifica Tesoreria Comunale

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 66 del regolamento di contabilità approvato in data 29.12.2020 con delibera N. 49, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Intesa in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 22 del 23.10.2015 e proroghe successive l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 07.11.2024, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31.03.2024 è di euro 887.425,97, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2024	1.071.479,25
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	387.546,98
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	153.478,18
c) TOTALE ENTRATE	1.612.504,41
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	331.044,45
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	394.033,99
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	887.425,97

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 31.03.2024, risulta un saldo di cassa per € 969. 236,59.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31.03.2024	(+/-)	887.425,97
f) Riscossioni eseguite senza reversale		69.723,42
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		1.380,00
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	11.183,03
m) Reversali consegnate ma non rimosse	(-)	227,42
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	-
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	24.877,65
p) TOTALE SALDO DI CASSA		969.236,59

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: € 65,41 e di somme speciali ammonta a 181.130,02;

Resta ferma la necessità di tenere monitorato l'andamento della cassa vincolata.

L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31.03.2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono quattro e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
67084509	Recupero ICI Servizio Tesoreria	18,40
1001819364	Lampade Votive	17,45
14023246	Servizi Vari	1.558,90
86671153	Add.le IRPEF	1.011,86
		2.606,61

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 2.606,61.

Il Revisore Unico rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili¹

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Commissario Giuseppina, (Ufficio anagrafe) relativamente alla riscossione di:

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità
- altro

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 0,00 ed è così composta:

¹ Tale sezione può essere oggetto anche di verbale separato. Secondo l'ordinamento degli enti locali sono agenti contabili il tesoriere, l'economo e ogni altro agente che abbia il maneggio di pubblico denaro o che sia incaricato della gestione dei beni nonché coloro che si ingeriscano negli incarichi attribuiti a detti agenti. A seconda della

100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		€.	-
Monete		€.	0
Totale		€.	-

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:
Dichiarazione Annuale IVA trasmessa 20.03.2024;
LIPE IV trimestre 2023 trasmessa il 31.01.2024;

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

Versamento acquisito nell'anno 2024 effettuato in data 16/2/2024

Protocollo 24020113002358745/000001 data del versamento 16/2/2024
Intermediario 84002970162 codice ABI 01000 codice CAB 03245

Sezione ERARIO

La tabella riporta i dati di dettaglio della Sezione ERARIO del versamento

Tributo	Rateazione, regione/provincia, mese rif.	Anno di riferimento	Importo a debito versato	Importo a credito compensato
IVA DOVUTA DALLE PP.AA.-SCISSIONE DEI 620E PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	01	2024	23.354,22 €	0,00 €
104E RITENUTE SUI REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	01	2024	4.420,87 €	0,00 €
100E RITENUTE SUI REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	01	2024	2.964,73 €	0,00 €
Totali			30.739,82 €	0,00 €

Sezione ALTRI ENTI PREVIDENZIALI ed ASSICURATIVI - *Contributi INPDAP*

La tabella riporta i dati di dettaglio della Sezione Contributi INPDAP del versamento

Codice ente/sede	Causale	Codice posizione	Inizio periodo	Fine periodo	Importo a debito versato	Importo a credito compensato
0003/BG	P201		01/2024	01/2024	5.249,24 €	0,00 €
0003/BG	P608		01/2024	01/2024	572,29 €	0,00 €
0003/BG	P632		01/2024	01/2024	85,04 €	0,00 €
0003/BG	P909		01/2024	01/2024	56,28 €	0,00 €
0003/BG	P206		01/2024	01/2024	2,00 €	0,00 €
Totali					5.964,85 €	0,00 €

Sezione REGIONI ed ENTI LOCALI - *REGIONI*

La tabella riporta i dati di dettaglio della Sezione REGIONI del versamento

Codice regione	Tributo	Rateazione, mese rif.	Anno di riferimento	Importo a debito versato	Importo a credito compensato
10	380E IRAP	00 / 01	2024	1.556,77 €	0,00 €
10	381E ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF TRATTENUTA DAI SOSTITUTI D'IMPOSTA	00 / 01	2023	246,91 €	0,00 €
09	381E ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF TRATTENUTA DAI SOSTITUTI D'IMPOSTA	00 / 01	2024	14,14 €	0,00 €
10	381E ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF TRATTENUTA DAI SOSTITUTI D'IMPOSTA	00 / 01	2024	8,80 €	0,00 €
Totali				1.826,62 €	0,00 €

Sezione ICI/IMU ed ALTRI TRIBUTI LOCALI - *ENTI LOCALI*

La tabella riporta i dati di dettaglio della Sezione ENTI LOCALI del versamento

Codice comune	Tributo	Rateazione	Anno di riferimento	Importo a debito versato	Importo a credito compensato
L753	384E ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF TRATTENUTA DAI SOSTITUTI D'IMPOSTA - SALDO	00 / 01	2023	44,53 €	0,00 €
H509	384E ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF TRATTENUTA DAI SOSTITUTI D'IMPOSTA - SALDO	00 / 01	2023	19,10 €	0,00 €

La tabella riporta i dati di dettaglio della Sezione ENTI LOCALI del versamento

Codice comune	Tributo	Rateazione	Anno di riferimento	Importo a debito versato	Importo a credito compensato
L400	384E ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF TRATTENUTA DAI SOSTITUTI D'IMPOSTA - SALDO	00 / 01	2023	12,28 €	0,00 €
A365	384E ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF TRATTENUTA DAI SOSTITUTI D'IMPOSTA - SALDO	00 / 01	2023	11,45 €	0,00 €
D245	384E ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF TRATTENUTA DAI SOSTITUTI D'IMPOSTA - SALDO	00 / 01	2023	9,87 €	0,00 €
E751	384E ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF TRATTENUTA DAI SOSTITUTI D'IMPOSTA - SALDO	00 / 01	2023	6,35 €	0,00 €
E751	384E ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF TRATTENUTA DAI SOSTITUTI D'IMPOSTA - SALDO	00 / 01	2024	4,29 €	0,00 €
Totali				107,87 €	0,00 €

Versamento totale 38.639,16

Versamento acquisito nell'anno 2024 effettuato in data 16/2/2024

Protocollo 24020113001528722/000001 data del versamento 16/2/2024
Intermediario 84002970162 codice ABI 01000 codice CAB 03245

Sezione ALTRI ENTI PREVIDENZIALI ed ASSICURATIVI - INAIL

La tabella riporta i dati di dettaglio della Sezione INAIL del versamento

Codice sede	Posizione Assicurativa	Numero di riferimento	Causale	Importo a debito versato	Importo a credito compensato
13100	04034221 00	902024	P	1.153,40 €	0,00 €
Totali				1.153,40 €	0,00 €

Versamento totale 1.153,40 €

Versamento acquisito nell'anno 2024 effettuato in data 18/3/2024

Protocollo 24022815243666895/000001 data del versamento 18/3/2024
Intermediario 84002970162 codice ABI 01000 codice CAB 03245

Sezione ERARIO

La tabella riporta i dati di dettaglio della Sezione ERARIO del versamento

Tributo	Rateazione, regione/provincia, mese rif.	Anno di riferimento	Importo a debito versato	Importo a credito compensato
IVA DOVUTA DALLE PP.AA.-SCISSIONE DEI 620E PAGAMENTI - ART.17-TER DEL DPR N. 633/1972	02	2024	13.219,62 €	0,00 €
100E RITENUTE SUI REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	02	2024	2.938,72 €	0,00 €
104E RITENUTE SUI REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	02	2024	2.460,00 €	0,00 €
106E RITENUTE SUI CONTRIBUTI CORRISPOSTI ALLE IMPRESE- ART. 28 DPR 600/73	02	2024	140,00 €	0,00 €
Totali			18.758,34 €	0,00 €

Sezione ALTRI ENTI PREVIDENZIALI ed ASSICURATIVI - *Contributi INPDAP*

La tabella riporta i dati di dettaglio della Sezione Contributi INPDAP del versamento

Codice ente/sede	Causale	Codice posizione	Inizio periodo	Fine periodo	Importo a debito versato	Importo a credito compensato
0003/BG	P201		02/2024	02/2024	3.010,71 €	0,00 €
0003/BG	P608		02/2024	02/2024	572,29 €	0,00 €
0003/BG	P632		02/2024	02/2024	85,04 €	0,00 €
0003/BG	P909		02/2024	02/2024	50,79 €	0,00 €
0003/BG	P206		02/2024	02/2024	2,00 €	0,00 €
Totali					3.720,83 €	0,00 €

Sezione REGIONI ed ENTI LOCALI - *REGIONI*

La tabella riporta i dati di dettaglio della Sezione REGIONI del versamento

Codice regione	Tributo	Rateazione, mese rif.	Anno di riferimento	Importo a debito versato	Importo a credito compensato
10	380E IRAP	00 / 02	2024	1.345,47 €	0,00 €
10	381E ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF TRATTENUTA DAI SOSTITUTI D'IMPOSTA	00 / 02	2023	246,91 €	0,00 €
09	381E ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF TRATTENUTA DAI SOSTITUTI D'IMPOSTA	00 / 02	2024	16,33 €	0,00 €
Totali				1.608,71 €	0,00 €

Sezione ICI/IMU ed ALTRI TRIBUTI LOCALI - *ENTI LOCALI*

La tabella riporta i dati di dettaglio della Sezione ENTI LOCALI del versamento

Codice comune	Tributo	Rateazione	Anno di riferimento	Importo a debito versato	Importo a credito compensato
L753	384E ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF TRATTENUTA DAI SOSTITUTI D'IMPOSTA - SALDO	00 / 02	2023	44,53 €	0,00 €
H509	384E ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF TRATTENUTA DAI SOSTITUTI D'IMPOSTA - SALDO	00 / 02	2023	19,10 €	0,00 €
L400	384E ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF TRATTENUTA DAI SOSTITUTI D'IMPOSTA - SALDO	00 / 02	2023	12,28 €	0,00 €
A365	384E ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF TRATTENUTA DAI SOSTITUTI D'IMPOSTA - SALDO	00 / 02	2023	11,45 €	0,00 €

La tabella riporta i dati di dettaglio della Sezione ENTI LOCALI del versamento

Codice comune	Tributo	Rateazione	Anno di riferimento	Importo a debito versato	Importo a credito compensato
D245	384E ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF TRATTENUTA DAI SOSTITUTI D'IMPOSTA - SALDO	00 / 02	2023	9,87 €	0,00 €
E751	384E ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF TRATTENUTA DAI SOSTITUTI D'IMPOSTA - SALDO	00 / 02	2023	6,35 €	0,00 €
Totali				103,58 €	0,00 €

Versamento totale 24.191,46 €

Versamento acquisito nell'anno 2024 effettuato in data 18/3/2024

Protocollo 24022811293634719/000001 data del versamento 18/3/2024

Intermediario 84002970162 codice ABI 01000 codice CAB 03245

Sezione ERARIO

La tabella riporta i dati di dettaglio della Sezione ERARIO del versamento

Tributo	Rateazione, regione/provincia, mese rif.	Anno di riferimento	Importo a debito versato	Importo a credito compensato
619E VERSAMENTO IVA SULLA BASE DELLA DICHIARAZIONE ANNUALE	01 / 01	2023	31,00 €	0,00 €
Totali			31,00 €	0,00

Rilievi, considerazioni e proposte

A conclusione dei lavori il revisore non evidenzia rilievi.

L'Organo di revisione dispone

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Responsabile del Servizio Finanziario al fine di allegarla al conto della gestione;
- al Sindaco;
- all'Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale;
- all'Ufficio del Controllo di Gestione.
- al Tesoriere dell'Ente;
- agli agenti contabili per la parte di loro competenza;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente

Il revisore Unico

