



COMUNE DI CONCESIO  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**Verbale n. 15 del 26.07.2024**

**VERIFICA DI CASSA - II' TRIMESTRE 2024**

L'anno 2024 il giorno 26 del mese di luglio il Collegio dei Revisori dei Conti composto da:

Dott. Maurizio Quaranta – Presidente

Dott. Piero Mussida – Componente

Dott. Marco Dell'Acqua – Componente

ha proceduto alla verifica di cassa relativa al II' trimestre 2024.

Il verbale viene sottoscritto mediante scambio di corrispondenza; le operazioni fanno seguito all'incontro del 10.07.2024 svolto mediante videoconferenza ed alle successive trasmissioni documentali. Ha assistito alle operazioni in videoconferenza del giorno 10.07.2024 la Rag. Claudia Paterlini, Responsabile del settore pianificazione strategica ed Economo.

Nel mese di giugno u.s. si sono tenute le elezioni amministrative, il cui esito ha confermato il Sindaco in carica: ciò che comporta la non necessità di effettuare la verifica straordinaria di cassa.

**Situazione incassi e pagamenti**

Risultano emesse n. 5.292 reversali di cui annullate n. 11 e n. 3037 mandati di cui annullati n. 4.

Rilevato che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Il Collegio verifica a campione, con criterio casuale tramite sorteggio dall'elenco fornito dall'Ufficio Ragioneria per il 2' trimestre 2024, i seguenti mandati e reversali che procede ad acquisire agli atti, con anche riferimento alla corretta imputazione contabile:

**Mandati**

|      |      |                                              |            |                         |          |
|------|------|----------------------------------------------|------------|-------------------------|----------|
| 2181 | 2024 | DOCUMENTO N.PA-000177 DEL 30.04.2024         | 15.05.2024 | NIKOLAJEWKA COOPERATIVA | 675,00   |
| 2363 | 2024 | CONTRIBUTO CPDEL-VERS C/ENTE APRILE          | 20.05.2024 | INPS                    | 2.177,11 |
| 2775 | 2024 | COMPENSO SCRUTATORI ELEZIONI 8-9 GIUGNO 2024 | 11.06.2024 | FRESA EVA               | 163,00   |

**Reversali**

|      |      |                                |            |                        |          |
|------|------|--------------------------------|------------|------------------------|----------|
| 3385 | 2024 | IMPOSTA MUNICIPALE UNICA 20219 | 30.04.2024 | AGENZIA DELLE ENTRATE  | 45,00    |
| 3845 | 2024 | RITENUTE IVA                   | 16.05.2024 | A2A & CALORE E SERVIZI | 1.062,00 |
| 4426 | 2024 | TARI ORDINARIO 2024            | 30.05.2024 | DEBITORI DIVERSI       | 3.144,00 |

**Indice tempestività dei pagamenti**

L' art. 33 del D.lgs. 33/2013 prevede che le pubbliche amministrazioni pubblicino, con cadenza annuale, un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, denominato "Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti".



COMUNE DI CONCESIO  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

A decorrere dall'anno 2015, con cadenza trimestrale, le pubbliche amministrazioni pubblicano un indicatore avente il medesimo oggetto denominato "Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti".

Per il Comune di Concesio l'indicatore di tempestività dei pagamenti evidenzia la seguente evoluzione annua:

- anno precedente (2023) pari a (+) 6,59 giorni di ritardo;
- I' trimestre 2024 pari a (-) 16,00 giorni di ritardo;
- Indice tempestività dei pagamenti I' trimestre 2024 pari a (-) 12,54
- 2' trimestre 2024 pari a (-) 10,00 giorni di ritardo;
- Indice tempestività dei pagamenti II' trimestre 2024 pari a (-) 5,79

Il Collegio ricorda, in proposito, gli obblighi di pubblicazione nell'area trasparenza.

Il Collegio, inoltre, richiama la comunicazione pervenuta a mezzo mail in data 21.06.2024 dalla Ragioneria Territoriale dello Stato, che evidenzia quanto segue:

Dalla verifica effettuata sulla Piattaforma PCC alla data del 07/06/2024 è emerso che codesta Amministrazione presenta i seguenti indicatori non coerenti con le norme vigenti, già ampiamente illustrate negli incontri informativi svolti secondo il calendario comunicato con l'Informativa n. 225/2024 :

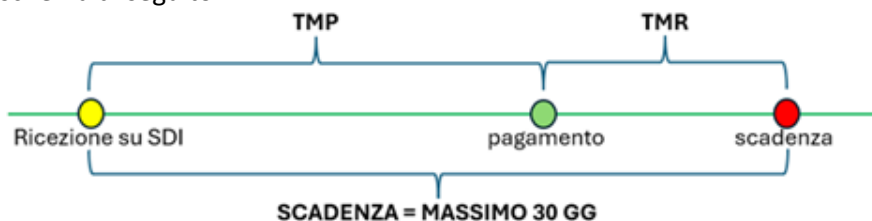
| Tipologia di valore                                   | Alla data del 07/06/2024 * |
|-------------------------------------------------------|----------------------------|
| Indicatore del tempo medio di pagamento (TMP) in gg.  | 24,61                      |
| Indicatore del tempo medio di ritardo (TMR) in gg.    | - 13,28                    |
| <b>TMP - TMR = SCADENZA DELLE FATTURE COMMERCIALI</b> | <b>37,89</b>               |

\*il dato aggiornato alla data odierna potrebbe essere differente ed è consultabile in Area RGS > Stock del debito > previsione

nonché il seguente riscontro alla richiesta di chiarimenti inviata dalla Ragioneria del Comune di Concesio: <<nel confermare la correttezza dei dati comunicati, si fa presente che il TMR risulta negativo a -13,28 gg, ma su scadenze medie di 37,89 giorni in difformità a quanto previsto dalla norma riportata anche nelle slides allegate.

Eventuali clausole contrattuali che prevedono pagamenti superiori a 30 gg non trovano riscontro nella normativa vigente che, sin dal 2002, prevede l'obbligo di effettuare pagamenti a 30 giorni; tali clausole devono quindi essere modificate ed in ogni caso sulla piattaforma PCC ricondotte alle disposizioni normative.

In definitiva **le scadenze delle fatture commerciali devono essere impostate TUTTE a 30 giorni**, come da schema di seguito.>>



In proposito il Collegio dei revisori invita l'Ente ad assumere ogni iniziativa organizzativa al fine di rientrare nei parametri indicati dalla Ragioneria Territoriale dello Stato, ricordando, come peraltro fatto nella comunicazione mail pervenuta il 21.06.2024, che << ai sensi dell'articolo 4-bis del D.L. 13/2023 convertito nella Legge n. 41 del 21/04/2023, il mancato raggiungimento degli obiettivi relativi al TMR comporta per *i dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali nonché ai dirigenti apicali* la riduzione di almeno il 30 per cento della retribuzione di risultato; inoltre lo stesso articolo prevede che *la verifica del raggiungimento degli obiettivi*



COMUNE DI CONCESIO  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

relativi al rispetto dei tempi di pagamento è effettuata dal competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile sulla base degli indicatori elaborati mediante la piattaforma PCC. >>.

**Adempimenti fiscali**

Il Collegio dei revisori dà atto di quanto segue.

COMUNICAZIONE PERIODICA IVA PRIMO TRIMESTRE 2024

COMUNICAZIONE DI AVVENUTO RICEVIMENTO

(prodotta il 27/05/2024, n. 29504582527)

In data 27/05/2024 10:27:18 il sistema informativo dell'Agenzia delle Entrate ha acquisito il file ITNCVMRC62T13B157M\_LI\_X0864.xml al quale

è stato attribuito il codice identificativo 356997445.

L'esecuzione dei controlli ha prodotto il seguente esito: FILE ACCETTATO

**Versamenti periodici**

Il Collegio dei Revisori 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 ed evidenzia quanto segue:

| Periodo                                             | Mese: 04/2024<br>Data vers.to<br>16/05/2024 | Mese: 05/2024<br>Data vers.to<br>17/06/2024 | Mese: 06/2024<br>Data vers.to<br>16/07/2024 |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Codice tributo                                      | Importo                                     | Importo                                     | Importo                                     |
| Tributi erariali e previdenziali<br>su retribuzioni | 80.390,40<br>(41.747,65 + 38.642,75)        | 194.058,57<br>(96.909,01 + 97.149,56)       | 74.495,03<br>(33.938,96 + 40.556,07)        |
| Prot. telematico delega                             | 24042209132065745                           | 24052710311754373                           | 24061911182362430                           |

| Periodo                     | Mese: 04/2024 Data<br>vers.to 15/05/2024 | Mese: 05/2024 Data<br>vers.to 14/06/2024 | Mese: 06/2024<br>Data vers.to<br>16/07/2024 |
|-----------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Codice tributo              | Importo                                  | Importo                                  | Importo                                     |
| Iva Splyt payment           | 148.600,13                               | 69.375,33                                | 154.414,03                                  |
| Iva mensile                 | 0,00                                     | 325,19                                   | 1.966,13                                    |
| Irap occasionali            | 53,13                                    | 25,50                                    |                                             |
| Ritenute IRPEF cod.<br>104E | 80,00                                    | 529,33                                   | 3.299,10                                    |
| Prot. telematico<br>delega  | 24050813064031176<br>000001              | 24061111511651343<br>000001              | 24071211463555662<br>000001                 |



COMUNE DI CONCESIO  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**Verifica Tesoreria Comunale e Agenti Contabili**

Il Servizio di Tesoreria è stato affidato all'ISTITUTO DI CREDITO BPERBANCA SPA, con sede legale in via San Carlo n. 8/20 - 41121 Modena (MO) – C.F. e PIVA02672960164.

Il Collegio dei Revisori ha provveduto, ai sensi del disposto dell'art. 223 D.lgs. 267/2000, alla verifica ordinaria di cassa alla data del 30.06.2024.

L'esito della verifica è il seguente:

|                                                          |  |          |                     |
|----------------------------------------------------------|--|----------|---------------------|
| Fondo di cassa al 01/01/2024                             |  | €        | 2.523.386,94        |
| Reversali incassate ( + )                                |  | €        | 11.387.388,18       |
| Introiti senza reversale ( + )                           |  | €        | 801.208,42          |
| Mandati pagati ( - )                                     |  | €        | 10.682.276,97       |
| Pagamento senza mandato ( - )                            |  | €        | 474.568,04          |
| <b>FONDO DI CASSA AL 30/06/2024</b>                      |  | <b>€</b> | <b>3.555.138,53</b> |
| <b>FONDO INIZIALE DI CASSA</b>                           |  | €        | 2.523.386,94        |
| <b>REVERSALI EMESSE</b>                                  |  | €        | 11.484.845,63       |
| <b>MANDATI EMESSI</b>                                    |  | €        | 11.146.745,66       |
| <b>SALDO CONTO DI DIRITTO ENTE</b>                       |  | €        | 2.861.486,91        |
| a) Reversali non caricate                                |  | €        |                     |
| b) Introiti senza reversale ( + )                        |  | €        | 801.208,42          |
| c) Mandati non pagati ( + )                              |  | €        | 137.459,26          |
| d) Pagamento senza mandato ( - )                         |  | €        | 474.568,04          |
| e) Reversali non incassate                               |  | €        | 33.697,88           |
| f) Mandati non caricati ( + )                            |  | €        | 327.009,43          |
| g) variazioni in diminuzione mandati                     |  | €        |                     |
| h) variazioni in aumento mandati                         |  | €        |                     |
| i) Reversali non caricate                                |  | €        | 63.759,57           |
| j) variazioni in diminuzione reversali                   |  | €        |                     |
| l) variazioni in aumento reversali                       |  | €        |                     |
| <b>SALDO CONTO DI DIRITTO RICONCILIATO CON TESORERIA</b> |  | <b>€</b> | <b>3.555.138,53</b> |

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.

Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa. L'anticipazione di cassa è stata attivata nei limiti di cui all'art. 222 del d.lgs. 267/2000.



COMUNE DI CONCESIO  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Si verifica la riconciliazione del conto del tesoriere BPER BANCA S.p.a con quanto riportato da Banca d'Italia Tesoreria dello Stato di Brescia (verifica del 30.06.2024):

|                                                                    |                  |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|
| SALDO BANCA D'ITALIA SUL CONTO DI CONTABILITA' SPECIALE N. 0069878 | (+) 4.307.706,20 |
| SBILANCIO DEL GIORNO (MOD. 62 S.C.)                                | (-) 745.355,29   |
| ACCREDITI DEL GIORNO                                               | (-) 7.212,38     |
| SALDO BANCA D'ITALIA AGGIORNATO                                    | (+) 3.555.138,53 |

SALDO RISULTANTE BPER BANCA 3.555.138,53  
SALDO RISULTANTE BANCA D'ITALIA 4.307.706,20

L'importo della cassa vincolata al 30/06/2024 ammonta ad euro 212.738,85 come da contabilità dell'Ente e del prospetto del tesoriere.

Si riportano i saldi finali degli estratti conto dei conti correnti postali dal 01.04.2024 al 30.06.2024:

- c/c n. 000095163564 euro 97.049,30
- c/c n. 000013802251 euro 62,74
- c/c n. 000012593257 euro 1.255,67
- c/c n. 000010314250 euro 20,48
- c/c n. 001039394398 euro 234,64
- c/c n. 000082189648 euro 15,74
- c/c n. 000011974250 euro 55,34
- c/c n. 001022072530 euro 124,99
- c/c n. 000007040766 euro 14.370,13

Si procede alla verifica di cassa degli agenti contabili:

**Economo:**

Sig. Paterlini Claudia Katia, nominata con delibera G. C n.158 del 29/08/2012; nel periodo sono stati emessi i seguenti buoni di pagamento.

| Nr. | Anno | Descrizione                                                  | Data       | Nominativo                              | Importo |
|-----|------|--------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------|---------|
| 4   | 2024 | Documento n. 209 del 26/03/2024                              | 18/04/2024 | PRIME TRADING GROUP SRL                 | 110,06  |
| 3   | 2024 | ACQUISTO 2 RETINE PER CANESTRO                               | 11/04/2024 | DECATHLON ITALIA S.R.L.<br>UNIPERSONALE | 15,98   |
| 2   | 2024 | RIMBORSO SPESE PER PARTECIPAZIONE CORSO DI FORMAZIONE ANUSCA | 11/04/2024 | GHIDINI SARA                            | 146,70  |
| 1   | 2024 | RIMBORSO SPESE PER PARTECIPAZIONE CORSO DI FORMAZIONE ANUSCA | 11/04/2024 | MARTINELLI DAMIANO                      | 128,70  |

**Agenti contabili esterni**

Gli agenti contabili esterni sono stati nominati con delibera di G.C n.155 del 02/09/2015 hanno cessato la loro attività di riscossione dal 28.02.2024.



COMUNE DI CONCESIO  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**Agenti contabili Interni**

|                                      |                                         |         |
|--------------------------------------|-----------------------------------------|---------|
| Nominativo                           | <b>ARDESI MARCO</b>                     |         |
| Estremi delibera nomina              | GC 158 DEL 29/08/2012 - U.O. Biblioteca |         |
| PERIODO DI RISCOSSIONE               | ESTREMI RISCOSSIONE                     |         |
|                                      | RICEVUTA NN.                            | IMPORTO |
| Incassi dal 01/04/2024 al 30/06/2024 | Registratore di cassa                   |         |
| <b>Versamenti in Tesoreria</b>       |                                         | 0,00    |

|                                      |                                         |         |
|--------------------------------------|-----------------------------------------|---------|
| Nominativo                           | <b>TODESCHINI ALESSANDRO</b>            |         |
| Estremi delibera nomina              | GC 158 DEL 29/08/2012 - U.O. Biblioteca |         |
| PERIODO DI RISCOSSIONE               | ESTREMI RISCOSSIONE                     |         |
|                                      | RICEVUTA NN.                            | IMPORTO |
| Incassi dal 01/04/2024 al 30/06/2024 | Registratore di cassa                   | 119,52  |
| <b>Versamenti in Tesoreria</b>       |                                         | 119,52  |

|                                |                                                                 |         |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------|
| Nominativo                     | <b>ZIPPONI GIOVANNA</b>                                         |         |
| Estremi delibera nomina        | GC 105 DEL 21/06/2022 decorrenza 27/06/2022 1 U.O. Uff. Tecnico |         |
| Estremi delibera nomina        | GC 207 del 21/12/2023 - U.O. Serv. ECOLOGIA                     |         |
| Funzione                       | Duplicati chiavette e sacchetti R.S.U.                          |         |
| PERIODO DI RISCOSSIONE         | ESTREMI RISCOSSIONE                                             |         |
|                                | RICEVUTA NN.                                                    | IMPORTO |
| Incassi al 30-04-2024          | Ricevute dalla n.308 alla n.337                                 | 330,00  |
| Incassi al 31-05-2024          | Ricevute dalla n.338 alla n.358                                 | 210,00  |
| Incassi al 30-06-2024          | Ricevute dalla n.359 alla n.393                                 | 376,70  |
| <b>Versamenti in Tesoreria</b> |                                                                 | 916,70  |

|                         |                                                             |  |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------|--|
| Nominativo              | <b>TUZZI ALBERTO</b>                                        |  |
| Estremi delibera nomina | GC 77 DEL 08/06/2016 - U.O. Serv. Demografici               |  |
| Funzione                | Diritti certif. uff. anagrafe, imp. bollo, carte d'identità |  |
| PERIODO DI              | ESTREMI RISCOSSIONE                                         |  |



COMUNE DI CONCESIO  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

| RISCOSSIONE                    | RICEVUTA NN.   | IMPORTO |
|--------------------------------|----------------|---------|
| Incassi al 30-04-2024          | Gest. anagrafe | 418,52  |
| Incassi al 31-05-2024          | Gest. anagrafe | 495,30  |
| Incassi al 30-06-2024          | Gest. anagrafe |         |
| <b>Versamenti in Tesoreria</b> |                | 913,82  |

|                                |                                             |          |
|--------------------------------|---------------------------------------------|----------|
| Nominativo                     | <b>LODA LAURA</b>                           |          |
| Estremi delibera nomina        | GC 207 del 21/12/2023 - U.O. Serv. ECOLOGIA |          |
| Funzione                       | Duplicati chiavette e sacchetti R.S.U.      |          |
| PERIODO DI RISCOSSIONE         | ESTREMI RISCOSSIONE                         |          |
|                                | RICEVUTA NN.                                | IMPORTO  |
| Incassi al 30-04-2024          | Ricevuta dalla n.248 alla n.272             | 240,00   |
| Incassi al 31-05-2024          | Ricevuta dalla n.273 alla n.312             | 391,00   |
| Incassi al 30-06-2024          | Ricevuta dalla n. 313 alla n.361            | 440,43   |
| <b>Versamenti in Tesoreria</b> |                                             | 1.071,43 |

|                                      |                                                             |         |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------|
| Nominativo                           | <b>MARTINELLI DAMIANO</b>                                   |         |
| Estremi delibera nomina              | GC 207 DEL 21-12-2023- U.O. Serv. Demografici               |         |
| Funzione                             | Diritti certif. uff. anagrafe, imp. bollo, carte d'identità |         |
| PERIODO DI RISCOSSIONE               | ESTREMI RISCOSSIONE                                         |         |
|                                      | RICEVUTA NN.                                                | IMPORTO |
| Incassi dal 01-04-2024 al 31-05-2024 | GESTIONALE UFF. ANAGRAFE                                    | 441,30  |
|                                      | GESTIONALE UFF. ANAGRAFE                                    |         |
| <b>Versamenti in Tesoreria</b>       |                                                             | 441,30  |

|                         |                                                             |         |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------|---------|
| Nominativo              | <b>CAMMARATA ANDREA</b>                                     |         |
| Estremi delibera nomina | GC 207 DEL 21-12-2023- U.O. Serv. Demografici               |         |
| Funzione                | Diritti certif. uff. anagrafe, imp. bollo, carte d'identità |         |
| PERIODO DI RISCOSSIONE  | ESTREMI RISCOSSIONE                                         |         |
|                         | RICEVUTA NN.                                                | IMPORTO |
|                         | GESTIONALE UFF. ANAGRAFE                                    |         |



COMUNE DI CONCESIO  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

|                                |                          |      |
|--------------------------------|--------------------------|------|
|                                | GESTIONALE UFF. ANAGRAFE |      |
| <b>Versamenti in Tesoreria</b> |                          | 0,00 |

|                                |                                                             |         |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------|
| Nominativo                     | <b>GHIDINI SARA</b>                                         |         |
| Estremi delibera nomina        | GC 207 DEL 21-12-2023- U.O. Serv. Demografici               |         |
| Funzione                       | Diritti certif. uff. anagrafe, imp. bollo, carte d'identità |         |
| PERIODO DI RISCOSSIONE         | ESTREMI RISCOSSIONE                                         |         |
|                                | RICEVUTA NN.                                                | IMPORTO |
|                                | GESTIONALE UFF. ANAGRAFE                                    | 0,00    |
|                                | GESTIONALE UFF. ANAGRAFE                                    |         |
| <b>Versamenti in Tesoreria</b> |                                                             | 0,00    |

|                                      |                                                             |         |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------|
| Nominativo                           | <b>VITTONI FEDERICA</b>                                     |         |
| Estremi delibera nomina              | GC 149 DEL 14-09-2021 U.O. Serv. Demografici                |         |
| Funzione                             | Diritti certif. uff. anagrafe, imp. bollo, carte d'identità |         |
| PERIODO DI RISCOSSIONE               | ESTREMI RISCOSSIONE                                         |         |
|                                      | RICEVUTA NN.                                                | IMPORTO |
| Incassi dal 01-03-2024 al 30-04-2024 | GESTIONALE UFF. ANAGRAFE                                    | 34,08   |
| Incassi dal 01-05-2024 al 31-05-2024 | GESTIONALE UFF. ANAGRAFE                                    | 51,38   |
| <b>Versamenti in Tesoreria</b>       |                                                             | 85,46   |

Sottoscritto digitalmente, lì 26.07.2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI  
(firma digitale)

Dott. Maurizio Quaranta - Presidente

Dott. Piero Mussida - Componente

Dott. Marco Dell'Acqua – Componente