



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 21 del 21.10.2024

VERIFICA DI CASSA - III' TRIMESTRE 2024

L'anno 2024 il giorno 21 del mese di ottobre, mediante riunione in videoconferenza, 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 III' trimestre 2024. La seduta ha luogo mediante videoconferenza; hanno assistito alle operazioni in videoconferenza la Dott.ssa Elena Ponzoni, Responsabile del Settore Finanziario, nonché la Rag. Claudia Paterlini, Responsabile del Settore Pianificazione.

Situazione incassi e pagamenti

Risultano emesse n. 7368 reversali di cui annullate n. 18 e n. 4462 mandati di cui annullati n. 11.

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 3' trimestre 2024, i seguenti mandati e reversali che procede ad acquisire agli atti, con anche riferimento alla corretta imputazione contabile:

Mandati

3050	2024	DOCUMENTO N.PA-000177 DEL 30.04.2024	01.07.2024	VELOCAR S.R.L	1.342,00
3768	2024	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA	19.08.2024	COMUNE DI ROVATO	9,88
4117	2024	VIA EUROPA 9999 SEMAFORO LUG 2024 DESCRIZIONE CONTRATTO CONSIPEE19_VAR24_V_L3 - IT001E18751836	09.09.2024	ENEL ENERGIA S.P.A.	28,89

Reversali

5397	2024	IVA SPLIT PIAZZA PAOLO VI 005-UFFICI POLIZIA LOCALE-MAG 2024	02.07.2024	ENEL ENERGIA S.P.A	31,77
5981	2024	DIRITTI PER IL RILASCIO DELLE CARTE D'IDENTITÀ - REG. SOSPESI	01.08.2024	DEBITORI DIVERSI	15,48
6515	2024	TARI 2023 COMP CONT RISC 2024	27.08.2024	MUZZI GIANFRANCO	49,00



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Indice tempestività dei pagamenti

L' art. 33 del D.lgs. 33/2013 prevede che le pubbliche amministrazioni pubblichino, 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".

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".

A seguito della nota ricevuta il Comune di Concesio ha provveduto ad adeguare le scadenze di pagamento delle fatture ricevute a 30 giorni, di conseguenza, gli indici di tempestività dei pagamenti trimestrali risultano modificati come di seguito indicato:

- Indice tempestività dei pagamenti I' trimestre 2024 pari a (-) 3,61
- Indice tempestività dei pagamenti II' trimestre 2024 pari a (-) 0,78
- Indice tempestività dei pagamenti III' trimestre 2024 pari a (-) 0,85

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 (-) 3,61
- 2' trimestre 2024 pari a (-) 10,00 giorni di ritardo;
- Indice tempestività dei pagamenti II' trimestre 2024 pari a (-) 0,78
- 3' trimestre 2024 pari a (-) 3,00 giorni di ritardo;
- Indice tempestività dei pagamenti III' trimestre 2024 pari a (-) 0,85.

Il Collegio invita l'Ente ad adempiere agli obblighi di pubblicazione nell'area trasparenza, anche con riferimento agli indici oggetto di ricalcolo.

Adempimenti fiscali

Il Collegio dei revisori dà atto di quanto segue.

COMUNICAZIONE PERIODICA IVA SECONDO TRIMESTRE 2024. In data 10/09/2024 10:32:19 il sistema informativo dell'Agenzia delle Entrate ha acquisito il file ITNCVMRC62T13B157M_LI_896.xml al quale è stato attribuito il codice identificativo 360647267.

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: 07/2024 Data vers.to 16/08/2024	Mese: 08/2024 Data vers.to 16/09/2024	Mese: 09/2024 Data vers.to 16/10/2024
Codice tributo	Importo	Importo	Importo
Tributi erariali e previdenziali su retribuzioni	49.043,81 (9.632,95+689.81+38.721,05)	51.108,92 (12.743,68+32.416,10+5.949,14)	67.983,11 (31.584,55+35.952,20+446,36)



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Prot. telematico delega	24071711554137613	24081312012831996	24092410325565855
-------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Periodo	Mese: 07/2024 Data vers.to 16/08/2024	Mese: 08/2024 Data vers.to 16/09/2024	Mese: 09/2024 Data vers.to 16/10/2024
Codice tributo	Importo	Importo	Importo
Iva Splyt payment	103.770,85	181.251,61	67.438,68
Iva mensile	612,50	754,44	2.696,39
Iva maggio ravvedimento		375,74	
Irap occasionali			
Ritenute IRPEF cod. 104E	2.223,80	3.516,79	1.742,45
Prot. telematico delega	24080213422747518	24091212394451374	24101508510366946

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 30.09.2024.

L'esito della verifica è il seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2024			€	2.523.386,94
Reversali incassate (+)			€	14.380.515,07
Introiti senza reversale (+)			€	532.078,97
Mandati pagati (-)			€	16.029.342,33
Pagamento senza mandato (-)			€	487.737,83
FONDO DI CASSA AL 30/09/2024			€	918.900,82
FONDO INIZIALE DI CASSA			€	2.523.386,94
REVERSALI EMESSE			€	14.431.020,11
MANDATI EMESSI			€	16.106.427,29
SALDO CONTO DI DIRITTO ENTE			€	847.979,76
a) Reversali non caricate			€	
b) Introiti senza reversale (+)			€	532.078,97
c) Mandati non pagati (+)			€	22.644,61
d) Pagamento senza mandato (-)			€	487.737,83
e) Reversali non incassate			€	-
f) Mandati non caricati (+)			€	54.440,35
g) variazioni in diminuzione mandati			€	
h) variazioni in aumento mandati			€	-
i) Reversali non caricate				50.505,04



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

j) variazioni in diminuzione reversali		€	
l) variazioni in aumento reversali		€	
SALDO CONTO DI DIRITTO RICONCILIATO CON TESORERIA		€	918.900,82

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.

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 30.09.2024):

SALDO BANCA D'ITALIA SUL CONTO DI CONTABILITA' SPECIALE N. 0069878	(+)	636.150,33
SBILANCIO DEL GIORNO (MOD. 62 S.C.)	(+)	282.761,19
ACCREDITI DEL GIORNO	(-)	10,70
SALDO BANCA D'ITALIA AGGIORNATO	(+)	918.900,82

SALDO RISULTANTE BPER BANCA 918.900,82

SALDO RISULTANTE BANCA D'ITALIA 636.150,33

L'importo della cassa vincolata al 30/09/2024 ammonta ad euro 137,71 come da contabilità dell'Ente e del prospetto del tesoriere.

Si riportano i saldi finali degli estratti conto dei conti correnti postali dal 01.07.2024 al 30.09.2024:

- c/c n. 000095163564 euro 7.966,94
- c/c n. 000013802251 euro 149,13
- c/c n. 000012593257 euro 1.825,80
- c/c n. 000010314250 euro 74,68
- c/c n. 001039394398 euro 21,04
- c/c n. 000082189648 euro 100,74
- c/c n. 000011974250 euro 240,34
- c/c n. 001022072530 euro 79,99
- c/c n. 000007040766 euro 20.908,72

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 terzo trimestre 2024 non sono stati emessi buoni di pagamento.

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	ARDESI MARCO	
Estremi delibera nomina	GC 158 DEL 29/08/2012 - U.O. Biblioteca	
PERIODO DI RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE	
	RICEVUTA NN.	IMPORTO
Incassi dal 01/07/2024 al 30/09/2024	Registratore di cassa	262,10
Versamenti in Tesoreria		262,10

Nominativo	TODESCHINI ALESSANDRO	
Estremi delibera nomina	GC 158 DEL 29/08/2012 - U.O. Biblioteca	
PERIODO DI RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE	
	RICEVUTA NN.	IMPORTO
Incassi dal 01/07/2024 al 30/09/2024	Registratore di cassa	195,80
Versamenti in Tesoreria		195,80

Nominativo	ZIPPONI GIOVANNA	
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 31-07-2024	Ricevute dalla n.394 alla n.413	210,00
Incassi al 31-08-2024	Ricevute dalla n.414 alla n.440	265,00
Incassi al 30-09-2024	Ricevute dalla n.441 alla n.458	190,00
Versamenti in Tesoreria		665,00

Nominativo	TUZZI ALBERTO	
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 RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE	
	RICEVUTA NN.	IMPORTO
Incassi al 31-07-2024	Gest. anagrafe	402,26
Incassi al 31-08-2024	Gest. anagrafe	436,34



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Incassi al 30-09-2024	Gest. anagrafe	352,52
Versamenti in Tesoreria		1.191,12

Nominativo	LODA LAURA	
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 31-07-2024	Ricevuta dalla n.362 alla n.402	415,50
Incassi al 31-08-2024	Ricevuta dalla n.403 alla n.428	235,00
Incassi al 30-09-2024	Ricevuta dalla n. 429 alla n.464	320,00
Versamenti in Tesoreria		970,50

Nominativo	MARTINELLI DAMIANO	
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 01-06-2024 al 31-07-2024	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	286,00
Incassi dal 01-08-2024 al 31-08-2024	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	104,52
Incassi dal 01-09-2024 al 30-09-2024	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	248,60
Versamenti in Tesoreria		639,12

Nominativo	CAMMARATA ANDREA	
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	
	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	
Versamenti in Tesoreria		0,00



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Nominativo	GHIDINI SARA	
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 01-05-2024 al 31-05-2024	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	2,60
Incassi dal 01-06-2024 al 30-06-2024	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	2,34
Incassi dal 01-07-2024 al 31-07-2024	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	22,00
Incassi dal 01-08-2024 al 31-08-2024	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	0,52
Incassi dal 01-09-2024 al 30-09-2024	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	68,08
Versamenti in Tesoreria		95,54

Nominativo	VITTONI FEDERICA	
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 01-06-2024 al 30-06-2024	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	33,30
Incassi dal 01-07-2024 al 31-08-2024	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	56,34
Incassi dal 01-09-2024 al 30-09-2024	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	16,52
Versamenti in Tesoreria		106,16

Sottoscritto digitalmente, lì 21.10.2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Maurizio Quaranta - Presidente

Dott. Piero Mussida - Componente

Dott. Marco Dell'Acqua – Componente