



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 05 del 22.03.2024

VERIFICA DI CASSA - IV' TRIMESTRE 2023

L'anno 2023 il giorno 19 del mese di marzo, 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 IV' trimestre 2023; hanno assistito alle operazioni in videoconferenza la Dott.ssa Elena Ponzoni, Responsabile del Servizio Finanziario e la Rag. Claudia Paterlini, Responsabile del settore pianificazione strategica ed Economo.

Il presente verbale viene completato mediante scambio di corrispondenza in data 22.03.2024.

Situazione incassi e pagamenti

Risultano emesse n. 7.715 reversali di cui annullate n. 32 e n. 5.083 mandati di cui annullati n. 27.

Accertato, sulla base di controlli a campione, 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 4' trimestre 2023, i seguenti mandati e reversali che procede ad acquisire agli atti, con anche riferimento alla corretta imputazione contabile:

Mandati

4103	2023	RIMBORSO DI SOMMA VERSATA IN ECCEDENZA PER UNA SNZIONE AMMINISTRATIVA DI VIOLAZIONE DEL C.D.S.	11.10.2023	CORSINI ALDO VINCENZO	87,30
4916	2023	DOCUMENTO N. 41/23 DEL 29/10/2023	20.12.2023	RIGHE E QUADRI DI MOSTARDA CRISTIAN	11.189,65
4975	2023	BIBANCA SPA CESSIONE QUINTO B.F. STIPENDI OTTOBRE 2023	22.12.2023	BIBANCA SPA	250,00

Reversali

5125	2023	FATT. N. 126-FE DEL 12/10/2023 - PRESTAZIONI TECNICHE PROFESSIONALI - PRIMO ACCONTO	19.10.2023	STUDIO TECNICO ASSOCIATO PIOTTI	297,00
5887	2023	RETTE ELEMENTARI	11.08.2023	DEBITORI DIVERSI	2.757,00
6663	2023	ACCERTAMENTO ENTRATA ILLUMINAZIONE VOTIVA - reg. sospesi	29.12.2023	GARUZZI ALDO	15,86



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".

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

- anno precedente (2022) pari a (+) 39,08 giorni di ritardo;
- I' trimestre pari a (+) 30,55 giorni di ritardo;
- II' trimestre pari a (+) 7,59 giorni di ritardo;
- III' trimestre pari a (+) 0,27 giorni di ritardo;
- IV' trimestre pari a (-) 7,60 giorni di ritardo;
- indice anno 2023 pari a (+) 6,59 giorni di ritardo.

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

Adempimenti fiscali

Il Collegio dei revisori dà atto di quanto segue.

Liquidazione Iva 3' trimestre 2023: in data 16/11/2023 11:46:20 il sistema informativo dell'Agenzia delle Entrate ha acquisito il file ITNCVMRC62T13B157M_LI_X0827.xml al quale è stato attribuito il codice identificativo 335535824. L'esecuzione dei controlli ha prodotto il seguente esito: FILE ACCETTATO.

Dichiarazione Irap 2024 (anno d'imposta 2023): COMUNICAZIONE DI AVVENUTO RICEVIMENTO (art. 3, comma 10, D.P.R. 322/1998) MODELLO DI DICHIARAZIONE IRAP 2023 INVIO PROTOCOLLO N. 23112016190868008 DATA DI TRASMISSIONE 20/11/2023 ore 16:19 DICHIARAZIONI TOTALI 1 ACCOLTE 1 SCARTATE.

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: 10/2023 Data vers.to 16/11/2023	Mese: 11/2023 Data vers.to 15/12/2023	Mese: 12/2023 Data vers.to 16/01/2024
Codice tributo	Importo	Importo	Importo
Tributi erariali e previdenziali su retribuzioni	83.885,57	70.001,17	128.300,40
Prot. telematico delega	23111316160350896	23121414353040830	24011111250061848

Si evidenzia come il versamento riferito al mese 08/2023 (ritenute su retribuzioni) dell'importo di euro 46.165,58 non risulta addebitato alla scadenza naturale del 18.9.2023; è stato effettuato un versamento con ravvedimento operoso alla data del 16.10.2023. Il mancato versamento è dovuto ad una errata indicazione



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

della data in sede di compilazione del modello F24 da parte della società di elaborazione dati.

Il Collegio aveva invitato l'Ente a richiedere alla società di elaborazione dati la refusione delle spese correlate al ravvedimento (sanzioni ed interessi); l'Ente è in attesa del riscontro e del conseguente rimborso.

Periodo	Mese: 10/2023 Data vers.to 16/11/2023	Mese: 11/2023 Data vers.to 18/12/2023	Mese: 12/2023 Data vers.to 27/12/2023 Acconto iva	Mese: 12/2023 Data vers.to 27/12/2023	Mese: 12/2023 Data vers.to 16/01/2024
Codice tributo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo
Iva Split payment	86.743,00	109.622,75		10.800,00	88.273,47
Iva mensile	2.957,84	2.187,87	2.190,39		
Irap occasionali	51,00				223,04
Ritenute IRPEF cod. 104E	417,00	8.945,78			3.145,91
Prot. telematico delega	23111317523029362	23121416014214535	23122109385567220	23122109384067103	24011510531552122

Verifica Tesoreria Comunale e Agenti Contabili

Il Servizio di Tesoreria è stato affidato all'ISTITUTO DI CREDITO UNICREDIT S.P.A. fino al 31.10.2023 e, con decorrenza dal 01.11.2023, alla BPER BANCA SPA; 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 31.12.2023.

L'esito della verifica è il seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2023	€	3.667.380,05
Reversali incassate (+)	€	16.198.383,96
Introiti senza reversale (+)	€	-
Mandati pagati (-)	€	17.342.377,07
Pagamento senza mandato (-)	€	-
FONDO DI CASSA AL 31/12/2023	€	2.523.386,94
FONDO INIZIALE DI CASSA	€	3.667.380,05
REVERSALI EMESSE	€	15.746.407,34
MANDATI EMESSI	€	16.890.400,45
SALDO CONTO DI DIRITTO ENTE	€	2.523.386,94
a) Reversali non TRAMESSE	€	-
b) Introiti senza reversale (+)	€	-
c) Mandati non pagati (+)	€	-
d) Pagamento senza mandato (-)	€	-
e) Reversali non incassate	€	-
f) Mandati non caricati (+)	€	-
g) variazioni in diminuzione mandati	€	-



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

h) variazioni in aumento mandati		€	-
i) variazioni in diminuzione reversali		€	-
l) variazioni in aumento reversali		€	-
SALDO CONTO DI DIRITTO RICONCILIATO CON TESORERIA		€	2.523.386,94

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 31.12.2023 con aggiornamento al 19.02.2024):

SALDO BANCA D'ITALIA SUL CONTO DI CONTABILITA' SPECIALE N. 0069878	(+) 2.976.146,31
SBILANCIO DEL GIORNO (MOD. 62 S.C.)	(-) 0,00
ACCREDITI DEL GIORNO	(-) 314.734,61
SALDO BANCA D'ITALIA AGGIORNATO	(+) 2.570.477,35
ALTRE OPERAZIONI REGOLATE IN B.I. ANNO SUCCESSIVO	
PAGAMENTI	(-) 501.800,20
INCASSI	(+) 454.709,79
SALDO BANCA D'ITALIA RICONCILIATO ALLA FINE ESERCIZIO	(+) 2.523.386,94

SALDO RISULTANTE BPER BANCA 2.523.386,94

SALDO RISULTANTE BANCA D'ITALIA 2.976.146,31

Il saldo Banca d'Italia riconcilia con il saldo della tesoreria computando alcuni incassi IMU accreditati sul c/c di tesoreria nei primi giorni dell'anno 2024.

L'importo della cassa vincolata al 31/12/2023 ammonta ad euro 454.709,79 come da contabilità dell'Ente. Il Tesoriere, relativamente alla cassa vincolata, ha apposto il vincolo alla data dell'1.1.2024 per pari importo.

Con riferimento alla contabilizzazione della cassa vincolata, il Revisore raccomanda all'Ente di uniformarsi a quanto stabilito nella recente delibera della Corte di Conti - Sezione Autonomie n. 17/SEAUT/2023/QMIG.

Si riportano i saldi finali degli estratti conto dei conti correnti postali dal 01.10.2023 al 31.12.2023:

- c/c n. 000095163564 euro 27.529,71
- c/c n. 000013802251 euro 323,64
- c/c n. 000012593257 euro 3.258,09
- c/c n. 000010314250 euro 413,13
- c/c n. 001039394398 euro 2.651,48
- c/c n. 000082189648 euro 45,99



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- c/c n. 000011974250 euro 85,59
- c/c n. 001022072530 euro 97,76
- c/c n. 000007040766 euro 23.169,65

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 buoni di pagamento per un totale di euro 1.063,01:

Numero	Anno	Descrizione	Data	Nominativo	Importo
34	2023	LAVAGGIO AUTO POLIZIA LOCALE	29/12/2023	SUPER CAR WASH DI HUSSAIN GHALIB	30,00
33	2023	ACQUISTO NASTRO	29/12/2023	FERRAMENTA MUSTANG	51,00
32	2023	ACQUISTO DECORAZIONI NATALIZIE	29/12/2023	MEDAGLIA SABRINA	162,45
31	2023	ACQUISTO LAMPADINE PER ILLUMINAZIONE VOTIVA	29/12/2023	BARCELLAL ELETTRFORNITURE	223,10
30	2023	RIMBORSO PEDAGGIO STRADALE	29/12/2023	GIACOMELLI LARA AUGUSTA	10,40
29	2023	RIMBORSO SPESE PER CORSO DI FORMAZIONE	29/12/2023	DIPENDENTI COMUNALI	77,60
29	2023	RIMBORSO SPESE PER CORSO DI FORMAZIONE	29/12/2023	GERACE SABRINA	78,60
29	2023	RIMBORSO SPESE PER CORSO DI FORMAZIONE	29/12/2023	VALENTE GIUSEPPE	93,40
28	2023	PEDAGGIO AUTOSTRADALE	29/12/2023	TODESCHINI ALESSANDRO	10,80
27	2023	RIMBORSO SPESE PER PARTECIPAZIONE CORSO POLIS LOMBARDIA	16/11/2023	GERACE SABRINA	43,56
26	2023	RIMBORSO SPESE PER CORSO DI FORMAZIONE 20-21 OTTOBRE 3-4 NOVEMBRE	16/11/2023	VALENTE GIUSEPPE	52,58
25	2023	Rimborso spese per corso di formazione Polis-Lombardia	02/11/2023	GERACE SABRINA	50,92
24	2023	rimborso spese per partecipazione corso di formazione 06-07 ottobre	23/10/2023	VALENTE GIUSEPPE	27,80
23	2023	ACQUISTO OLIO PER CITTA DELLA PACE SETTIMANA MONTINIANA	04/10/2023	ROSSETTO GROUP S.P.A	48,80
22	2023	ACQUISTO VASO E TARGHETTA PER SETTIMANA MONTINIANA	04/10/2023	PORCELLANA PIU' SRL	72,00
21	2023	ACQUISTO CORNICE PER EVENTO	04/10/2023	U.R. CORNICI DI VERGINELLA UMBERTO	30,00

Agenti contabili esterni

Gli agenti contabili esterni sono stati nominati con delibera di G.C n.155 del 02/09/2015 e sono i seguenti soggetti titolari e/o legali rappresentanti degli esercizi commerciali individuati:

Esercente	TABACCHERIA N. 3 di MASSETTI MASSIMO		
Estremi delibera nomina	GC n. 155 DEL 02/09/2015		
Oggetto della riscossione	Mense scolastiche		
PERIODO DI RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		
	RICEVUTA NN.	IMPORTO	RIC. VERS. TESORERIA
Incassi al 31/10/2023	DALLA 356 ALLA 418	13.286,08	8608 del 22.11.2023
Incassi al 30/11/2023	DALLA 419 ALLA 468	7.509,00	861 del 26.01.2024



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Incassi al 31/12/2023	DALLA 469 ALLA 517	8.431,00	778 del 23.01.2024
Versamenti in Tesoreria		29.226,08	

Esercente	TABACCHERIA SNOOPY		
Estremi delibera nomina	GC n. 155 DEL 02/09/2015		
Oggetto della riscossione	Mense scolastiche		
PERIODO DI RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		
	RICEVUTA NN.	IMPORTO	RIC. VERS. TESORERIA
Incassi al 31/10/2023	DALLA 139 ALLA 162	4.548,00	924 del 30.01.2024
Incassi al 30/11/2023	DALLA 163 ALLA 183	2.570,00	1581 del 28.02.2024
Incassi al 31/12/2023	DALLA 184 ALLA 203	3.570,00	
Versamenti in Tesoreria		10.688,00	
Incassi 4^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica		6.140,00	

Esercente	IL CAVALLINO NERO di CORINI		
Estremi delibera nomina	GC n. 155 DEL 02/09/2015		
Oggetto della riscossione	Mense scolastiche		
PERIODO DI RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		
	RICEVUTA NN.	IMPORTO	RIC. VERS. TESORERIA
Incassi al 31/10/2023			
Incassi al 30/11/2023			
Incassi al 31/12/2023			
Versamenti in Tesoreria		0,00	
Incassi 4^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica		0,00	



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Esercente	MOSTARDA CRISTIAN		
Estremi delibera nomina	GC n. 155 DEL 02/09/2015		
Oggetto della riscossione	Mense scolastiche		
PERIODO DI RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		
	RICEVUTA NN.	IMPORTO	RIC. VERS. TESORERIA
Incassi al 31/10/2023	DALLA N.112 ALLA N.133	3.902,00	824 del 25.01.2024
Incassi al 30/11/2023	DALLA N.134 ALLA N.149	2.101,00	825 del 25.01.2024
Incassi al 31/12/2023	DALLA N.150 ALLA N.163	2.300,00	1212 del 12.02.2024
Versamenti in Tesoreria		8.303,00	
Incassi 4^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica		0,00	

Agenti contabili Interni

Nominativo	FRASCA ENRICA	
Estremi delibera nomina	GC 153 DEL 09/10/2019 - U.O. Serv. Demografici	
Funzione	Diritti certif. uff. anagrafe, imp. bollo, carte d'identità	
PERIODO DI RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE	
	RICEVUTA NN.	IMPORTO
Incassi dal 01/06/2023 al 31/12/23	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	412,19
Versamenti in Tesoreria		412,19

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 01/10/2023 al 31/12/23	Registratore di cassa	393,60
Versamenti in Tesoreria		393,60

Nominativo	TODESCHINI ALESSANDRO
------------	------------------------------



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Estremi delibera nomina	GC 158 DEL 29/08/2012 - U.O. Biblioteca	
PERIODO DI RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE	
	RICEVUTA NN.	IMPORTO
Incassi dal 01/10/2023 al 31/12/23	Registratore di cassa	185,45
Versamenti in Tesoreria		185,45

Nominativo	TAMENI MARISA	
Estremi delibera nomina	GC 105 DEL 21/06/2022 decorrenza 27/06/2022 1 U.O. Uff. Tecnico	
Funzione	Duplicati chiavette e sacchetti R.S.U.	
PERIODO DI RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE	
	RICEVUTA NN.	IMPORTO
Incassi al 31/10/2023	Dalla n.100 alla n.103	30,00
Incassi al 30/11/2023	Dalla n.104 alla n.106	60,00
Incassi al 31/12/2023	Da n.107 alla n.139	310,00
Versamenti in Tesoreria		400,00

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 31/10/2023	Gest. anagrafe	684,42
Incassi al 30/11/2023	Gest. anagrafe	409,64
Incassi al 31/12/2023	Gest. anagrafe	221,12
Versamenti in Tesoreria		1.315,18

Nominativo	PIETROBONI CIRILLO	
Estremi delibera nomina	G. C N. 138 DEL 30/08/2022 U.O. Uff. Tecnico	
Funzione	Duplicati chiavette e sacchetti R.S.U.	
PERIODO DI RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE	
	RICEVUTA NN.	IMPORTO
Incassi al 31/10/2023	Dalla n.448 alla n.510	575,00
Incassi al 30/11/2023	Dalla n.511 alla n.566	555,00
Versamenti in Tesoreria		1.130,00



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 al 31/10/2023	Gest. anagrafe	39,04
Incassi al 30/11/2023	Gest. anagrafe	44,00
Incassi al 31/12/2023	Gest. anagrafe	16,52
Versamenti in Tesoreria		83,04

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 al 31/12/2023	Gest. anagrafe	110,00
Versamenti in Tesoreria		110,00

Sottoscritto digitalmente, lì 22.03.2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI
(firma digitale)

Dott. Maurizio Quaranta - Presidente

Dott. Piero Mussida - Componente

Dott. Marco Dell'Acqua – Componente