



**COMUNE DI CONCESIO  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

---

**Verbale n. 08 del 07.05.2024**

**VERIFICA DI CASSA - I° TRIMESTRE 2024**

L'anno 2024 il giorno 07 del mese di maggio, 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 I° trimestre 2024; 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.

**Situazione incassi e pagamenti**

Risultano emesse n. 2.445 reversali di cui annullate n. 2 e n. 1.491 mandati di cui annullati n. 2.

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

**Mandati**

137	2024	SALDO FATT. N. 004363912207 DEL 07/09/2023 - E. ELETTR. AGO. 2023 -	11.01.2024	ENEL ENERGIA S.P.A	16,58
303	2024	PAGAMENTO CPDEL STIPENDI DICEMBRE 2023	23.01.2024	I.N.P.D.A.P. CPDEL	853,48
705	2024	STIPENDIO MESE DI FEBBRAIO	21.02.2024	DIPENDENTI COMUNALI	1.994,45

**Reversali**

262	2024	RITENUTE SPLIT PAYMENT	08.01.2024	ZEROSEM SRL	53,76
859	2024	MINIALLOGGI - reg. sospesi	30.01.2024	ARMANASCO MARA	92,00
2393	2024	diritti di segreteria certificati e carte d'identità - reg. sospesi	28.03.2024	DEBITORI DIVERSI	0,72

**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:



**COMUNE DI CONCESIO  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

---

- anno precedente (2023) pari a (+) 6,59 giorni di ritardo;
- l' trimestre 2024 pari a (-) 16,00 giorni di ritardo;
- Indice tempestività dei pagamenti l' trimestre 2024 pari a (-) 12,54.

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

**Adempimenti fiscali**

Il Collegio dei revisori dà atto di quanto segue.

Dichiarazione Iva2024 anno d'imposta 2023:

INVIO PROTOCOLLO N. 24022709231931264 DATA DI TRASMISSIONE 27/02/2024 ore 09:23.

Autoliquidazione INAIL 2023-2024:

Fonte Denuncia: Alpi On Line

Data Comunicazione: 15/02/2024 Ora Comunicazione: 16:44

Numero Progressivo Invio: 60001-2024-02-15-16-001218902

Codice Cliente: 3377714 Codice Fiscale: 00350520177

Ragione Sociale: COMUNE DI CONCESIO

Certificazione Unica 2024 – lavoratori dipendenti:

INVIO PROTOCOLLO N. 24031515063532566

DATA DI TRASMISSIONE 15/03/2024 ore 15:06

COMUNICAZIONI TOTALI 122

ACCOLTE 122

SCARTATE 0

Sono stati eseguiti i controlli previsti dalle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei documenti.

COMUNICAZIONE DI AVVENUTO RICEVIMENTO PRODOTTA IL 15/03/2024

NOTE TECNICHE

Attestazione ai sensi dell'art.9, comma 3, del decreto dirigenziale del 31/7/1998 e successive modificazioni.

Responsabile della trasmissione:

cognome e nome: PERRUGGINO MARIA POTITA VALENTI

codice fiscale: PRRMPT81E69D643R

Invio effettuato da:

cognome e nome: PERRUGGINO MARIA POTITA VALENTI

codice fiscale: PRRMPT81E69D643R

Nome del file: CU CONCESIO\_SOLO\_DIPENDENT.ccf

Certificazione Unica 2024 – lavoratori autonomi

TIPO DI DOCUMENTO CERTIFICAZIONE UNICA 2024

INVIO PROTOCOLLO N. 24030812263722934

DATA DI TRASMISSIONE 08/03/2024 ore 12:26

COMUNICAZIONI TOTALI 44

ACCOLTE 44

SCARTATE 0



**COMUNE DI CONCESIO**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Sono stati eseguiti i controlli previsti dalle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei documenti.

COMUNICAZIONE DI AVVENUTO RICEVIMENTO PRODOTTA IL 08/03/2024

**NOTE TECNICHE**

Attestazione ai sensi dell'art.9, comma 3, del decreto dirigenziale del 31/7/1998 e successive modificazioni.

Responsabile della trasmissione:

denominazione: COMUNE DI CONCESIO

codice fiscale: 00350520177

codice fiscale: 00350520177

Nome del file: 1\_ExpCU2024\_20240308.ccf

**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: 01/2024 Data vers.to 16/02/2024	Mese: 02/2024 Data vers.to 18/03/2024	Mese: 03/2024 Data vers.to 16/04/2024
Codice tributo	Importo	Importo	Importo
Tributi erariali e previdenziali su retribuzioni	66.121,95	93.117,37	66.081,64
Prot. telematico delega	24021209161319373	24022811192857207	24032809233160129

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 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: 01/2024 Data vers.to 16/02/2024	Mese: 02/2024 Data vers.to 15/03/2024	Mese: 03/2024 Data vers.to 16/04/2024
Codice tributo	Importo	Importo	Importo
Iva Splyt payment	47.585,14	102.947,95	165.537,28
Iva mensile	4.334,80	0,00	0,00
Irap occasionali	53,72	111,09	4.105,70
Ritenute IRPEF cod. 104E	7.494,89	11.115,42	144,84
Prot. telematico delega	24021408450315347	24031312331739066	24041111473731143



**COMUNE DI CONCESIO**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

---

<b>Periodo</b>	<b>Mese: 01/2024</b>
	<b>Data vers.to</b>
	<b>16/02/2024</b>
<b>Codice tributo</b>	<b>Importo</b>
Inail	11.646,72
Prot. telematico delega	24021613345413048

**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 31.03.2024.

L'esito della verifica è il seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2024		€	2.523.386,94
Reversali incassate ( + )		€	3.834.102,55
Introiti senza reversale ( + )		€	213.677,90
Mandati pagati ( - )		€	5.193.665,94
Pagamento senza mandato ( - )		€	419.101,91
<b>FONDO DI CASSA AL 31/03/2024</b>		<b>€</b>	<b>958.399,54</b>
<b>FONDO INIZIALE DI CASSA</b>		€	2.523.386,94
<b>REVERSALI EMESSE</b>		€	3.886.066,07
<b>MANDATI EMESSI</b>		€	5.305.877,15
<b>SALDO CONTO DI DIRITTO ENTE</b>		€	<b>1.103.575,86</b>
a) Reversali non caricate		€	24.938,40
b) Introiti senza reversale ( + )		€	213.677,90
c) Mandati non pagati ( + )		€	117.842,77
d) Pagamento senza mandato ( - )		€	419.101,91
e) Reversali non incassate		€	29.608,46
f) Mandati non caricati ( + )		€	22.785,22
g) variazioni in diminuzione mandati		€	28.416,78
h) variazioni in aumento mandati		€	-
i) variazioni in diminuzione reversali		€	2.583,34
l) variazioni in aumento reversali		€	
<b>SALDO CONTO DI DIRITTO RICONCILIATO CON TESORERIA</b>		<b>€</b>	<b>958.399,54</b>



**COMUNE DI CONCESIO**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

---

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 31.03.2024):

SALDO BANCA D'ITALIA SUL CONTO DI CONTABILITA' SPECIALE N. 0069878	(+) 1.730.412,57
SBILANCIO DEL GIORNO (MOD. 62 S.C.)	(-) 771.959,50
ACCREDITI DEL GIORNO	(-) 53,53
SALDO BANCA D'ITALIA AGGIORNATO	(+) 958.399,54

SALDO RISULTANTE BPER BANCA	958.399,54
SALDO RISULTANTE BANCA D'ITALIA	1.730.412,57

L'importo della cassa vincolata al 31/03/2024 ammonta ad euro 449.669,31 come da contabilità dell'Ente e del prospetto del tesoriere.

Si riportano i saldi finali degli estratti conto dei conti correnti postali dal 01.01.2024 al 31.03.2024:

- c/c n. 000095163564 euro 15.357,23
- c/c n. 000013802251 euro 366,25
- c/c n. 000012593257 euro 1.270,21
- c/c n. 000010314250 euro 67,62
- c/c n. 001039394398 euro 113,18
- c/c n. 000082189648 euro 31,28
- c/c n. 000011974250 euro 70,88
- c/c n. 001022072530 euro 20,53
- c/c n. 000007040766 euro 21.616,82

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 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 e sono i seguenti soggetti titolari e/o legali rappresentanti degli esercizi commerciali individuati:



**COMUNE DI CONCESIO**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Esercente	<b>TABACCHERIA N. 3 di MASSETTI MASSIMO</b>		
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 31/01/2024	DALLA 1 ALLA 56	10.234,00	1251 del 14.02.2024
Incassi al 28/02/2024	DALLA 57 ALLA 95	7.798,00	
Incassi al 31/03/2024			
<b>Versamenti in Tesoreria</b>		18.032,00	
<b>Incassi 1^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica</b>		<b>7.798,00</b>	

Esercente	<b>TABACCHERIA SNOOPY</b>		
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 31/01/2024	DALLA 1 ALLA 20	3.001,00	
Incassi al 28/02/2024	DALLA 21 ALLA 38	2.508,00	
Incassi al 31/03/2024			
<b>Versamenti in Tesoreria</b>		<b>0,00</b>	
<b>Incassi 1^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica</b>		<b>5.509,00</b>	

Esercente	<b>IL CAVALLINO NERO di CORINI</b>		
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



**COMUNE DI CONCESIO**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Incassi al 31/01/2024			
Incassi al 28/02/2024			
Incassi al 31/03/2024			
<b>Versamenti in Tesoreria</b>		0,00	
<b>Incassi 1^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica</b>		<b>0,00</b>	

Esercente	<b>MOSTARDA CRISTIAN</b>		
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 31/01/2024	DALLA N.1 ALLA N.18	2.751,00	3396 del 29.04.2024
Incassi al 28/02/2024	DALLA N.19 ALLA N.33	2.862,00	
Incassi al 31/03/2024			
<b>Versamenti in Tesoreria</b>		2.751,00	
<b>Incassi 1^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica</b>		<b>2.862,00</b>	

**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 01/01/2024 al 31/03/2024	Registratore di cassa	308,16
<b>Versamenti in Tesoreria</b>		308,16

Nominativo	<b>TODESCHINI ALESSANDRO</b>	
Estremi delibera nomina	GC 158 DEL 29/08/2012 - U.O. Biblioteca	
	ESTREMI RISCOSSIONE	



**COMUNE DI CONCESIO**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

PERIODO DI RISCOSSIONE	RICEVUTA NN.	IMPORTO
Incassi dal 01/01/2024 al 31/03/2024	Registratore di cassa	198,80
<b>Versamenti in Tesoreria</b>		198,80

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 31/01/2024	Dalla n. 209 alla n.247	420,00
Incassi al 29/02/2024	Dalla n. 248 alla n.288	470,00
Incassi al 31/03/2024	Dalla n.289 alla n. 307	200,00
<b>Versamenti in Tesoreria</b>		1.090,00

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 RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE	
	RICEVUTA NN.	IMPORTO
Incassi al 31/01/2024	Gest. anagrafe	672,42
Incassi al 29/02/2024	Gest. anagrafe	457,30
Incassi al 31/03/2024	Gest. anagrafe	474,34
<b>Versamenti in Tesoreria</b>		1.604,06

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 31/01/2024	Ricevuta dalla n.201 alla n.211	100,00
Incassi al 29/02/2024	Ricevuta dalla n.211 alla n.247	150,00



**COMUNE DI CONCESIO**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Incassi al 31/03/2024	Ricevuta dalla n. 248 alla n.272	260,00
<b>Versamenti in Tesoreria</b>		510,00

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 01/01/2024 al 29/02/2024	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	748,00
Incassi dal 01/03/2024 al 31/03/2024	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	132,00
<b>Versamenti in Tesoreria</b>		880,00

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
Incassi dal 01/01/2024 al 31/03/2024	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	0,00
<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
Incassi dal 01/01/2024 al 31/03/2024	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	50,08
Incassi dal 01/02/2024 al 29/02/2024	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	45,30
Incassi dal 01/03/2024 al 31/03/2024	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	2,08
<b>Versamenti in Tesoreria</b>		97,46



**COMUNE DI CONCESIO**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

---

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 01/01/2024 al 31/01/2024	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	86,76
<b>Versamenti in Tesoreria</b>		86,76

Sottoscritto digitalmente, li 07.05.2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI  
(firma digitale)

Dott. Maurizio Quaranta - Presidente

Dott. Piero Mussida - Componente

Dott. Marco Dell'Acqua – Componente