



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

**Verbale n. 3 del 21.03.2023
VERIFICA DI CASSA - IV' TRIMESTRE 2022**

L'anno 2023 il giorno 21 del mese di marzo, mediante scambio di corrispondenza, il Collegio dei Revisori dei Conti, a conclusione del precedente incontro mediante videoconferenza:

Dott. Maurizio Quaranta - Presidente

Dott. Piero Mussida - Componente

Dott. Marco Dell'Acqua - Componente

ha proceduto alla verifica di cassa relativa al IV' trimestre 2022; hanno assistito alle operazioni in videoconferenza del 14.3.2023 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. 8917 reversali di cui annullate n. 24 e n. 5127 di cui annullati n.5

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 2022, i seguenti mandati e reversali che procede ad acquisire agli atti:

Mandati

4031	2022	TRAFF. TELEFONICO MARZO 2022 SC.	13.10.2022	INTRED S.P.A	113,82
4032		MEDIA S. ANDREA			
4406	2022	FATT. N. 2022/A DEL 31.08.2022	17.11.2022	FO.B.A.P O.N.L.U.S	593,50
4839	2022	PAGAMENTO IRAP STIPNEDI NOVEMBRE	15.12.2022	TESORERIA REGIONE LOMBARDIA	1.087,37

Reversali

6850	2022	DOCUMENTO N.284/2022 DEL 31.05.2022	10.11.2022	BELLERI PIETRO	66,42
7012	2022	ACCERTAMENTO D'ENTRATA LAMPADA VOTIVA	14.11.2022	FALBO ROSA	15,86
8669	2022	INCASSI MAGGIO-NOVEMBRE 2022 diritti per il rilascio delle carte d'identità	31.12.2022	DEBITORI DIVERSI	5,16

Indice tempestività dei pagamenti

L' art. 33 del D.Lgs 33/2013 prevede che le pubbliche amministrazioni pubblicano, 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 relativo al IV° trimestre è pari a 25,85 giorni di ritardo.

Adempimenti fiscali

Il collegio dei revisori dà atto di quanto segue:

- in data 22.11.2022 è stata inviata la Comunicazione IVA III° Trimestre 2022: il sistema informativo dell'Agenzia delle Entrate ha acquisito il file ITNCVMRC62T13B157M_LI_X0717.xml al quale è stato attribuito il codice identificativo 314146910. L'esecuzione dei controlli ha prodotto il seguente esito: file accettato;
- in data 22.11.2022 è stata inviata la dichiarazione Irap 2022 come da ricevuta: invio protocollo n. 22112211215017242 data di trasmissione 22/11/2022 ore 11:21 DICHIARAZIONI TOTALI 1 ACCOLTE 1 SCARTATE 0; sono stati eseguiti i controlli previsti dalle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei documenti COMUNICAZIONE DI AVVENUTO RICEVIMENTO PRODOTTA IL 22/11/2022 note tecniche: Attestazione ai sensi dell'art.9, comma 3, del decreto dirigenziale del 31/7/1998 e successive modificazioni. Responsabile della trasmissione: NOCIVELLI MARCO - codice fiscale NCVMRC62T13B157M; invio effettuato da: NOCIVELLI MARCO codice fiscale : NCVMRC62T13B157M Nome del file: IRA22_COMUNE_DI_CONCESIO_d.ccf;
- in data 28.10.2022 è stata inviata la dichiarazione Modello 770/2022 anno 2021: l'invio è stato protocollato con il numero 22102820513129856 in data 28/10/2022.

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: 10/2022 Data vers.to 16/11/2022	Mese: 11/2022 Data vers.to 16/12/2022	Mese: 12/2022 Data vers.to 16/01/2023
Codice tributo	Importo	Importo	Importo
Tributi erariali e previdenziali su retribuzioni	54.128,56	79.698,25	149.218,47
Prot. telematico delega	22111508571120307	22121316332966364	23011312114936286

Periodo	Mese: 10/2022 Data vers.to 16/11/2022	Mese: 11/2022 Data vers.to 16/12/2022	Mese: 12/2022 Data vers.to 16/01/2023
Codice tributo	Importo	Importo	Importo
Iva Splyt payment	78.724,93	86.363,74	73.957,51
Iva mensile	12.829,84	1.523,27	
Irap occasionali	75,48	21,25	136,00



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Ritenute IRPEF cod. 104E	177,60	3.434,79	24.099,62
Prot. telematico delega	222111510125527080	22121315290618883	2301111031269075

Verifica Tesoreria Comunale e Agenti Contabili

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il **Servizio di Tesoreria** è stato affidato all' ISTITUTO DI CREDITO UNICREDIT S.P.A. il Collegio dei Revisori ha provveduto, ai sensi del disposto dell'art. 223 D.Lgs. 267/2000, alla verifica ordinaria di cassa del 31.12.2022.

L'esito della verifica è il seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2022			€	3.295.174,03
Reversali incassate (+)			€	15.576.736,48
Introiti senza reversale (+)			€	-
Mandati pagati (-)			€	15.204.530,46
Pagamento senza mandato (-)			€	-
FONDO DI CASSA AL 31/12/2022			€	3.667.380,05
FONDO INIZIALE DI CASSA			€	3.295.174,03
REVERSALI EMESSE			€	15.576.736,48
MANDATI EMESSI			€	15.204.530,46
SALDO CONTO DI DIRITTO ENTE			€	3.667.380,05
a) Reversali non TRAMESSE			€	-
b) Introiti senza reversale (+)			€	-
c) Mandati non pagati (+)			€	-
d) Pagamento senza mandato (-)			€	-
e) Reversali non incassate			€	-
f) Mandati non caricati (+)			€	-



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

g) variazioni in diminuzione mandati		€	
h) variazioni in aumento mandati		€	
i) variazioni in diminuzione reversali		€	-
l) variazioni in aumento reversali		€	-
SALDO CONTO DI DIRITTO RICONCILIATO CON TESORERIA		€	3.667.380,05

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 Unicredit spa con quanto riportato da Banca d'Italia Tesoreria dello Stato di Brescia:

- SALDO RISULTANTE UNICREDIT 3.732.154,47
- SALDO RISULTANTE BANCA D'ITALIA 3.732.154,47

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 sono stati i seguenti buoni di pagamento:

Numero	Anno	Descrizione	Data	Nominativo	Importo
24	2022	RIMBORSO COSTO METRO PER INCONTRO AVV. GORLANI	22/12/2022	PONZONI ELENA	2,80
23	2022	ACQUISTO CORDOCINO PER GONFALONE COMUNALE	22/12/2022	NOVALI EGIDIO S.N.C.	45,00
22	2022	RIMBORSO SPESE PER PARTECIPAZIONE AD UDIENZA	22/12/2022	MERLI ELENA	7,80
21	2022	RIMBORSO SPESE PER CORSO DI FORMAZIONE 25-27 OTTOBRE	22/12/2022	MERLI ELENA	53,90
20	2022	RIMBORSO SPESE PER CORSO DI FORMAZIONE	22/12/2022	MEDAGLIA SABRINA	95,04
19	2022	RIMBORSO PEDAGGIO AUTOSTRADALE PER CONSEGNA MATERIALE ELETTORALE	06/10/2022	CINELLI ALESSANDRO	13,20
18	2022	DUPLIVATO CHIAVI	29/09/2022	FERRAMENTA COLORIFICIO EUROPA DEI F.LLI RONCHI ADELMO E C. S	2,00
17	2022	RIMBORSO SPESE PER	20/09/2022	ROTUNDO WALTER	173,45



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

		PARTECIPAZIONE CORSO DI FORMAZIONE 16 E 17 SETTEMBRE			
16	2022	RIMBORSO DUPLICATO CHIAVI IMMOBILI COMUNALI	20/09/2022	FERRAMENTA COLORIFICIO EUROPA DEI F.LLI RONCHI ADELMO E C. S	9,00
15	2022	ACQUISTO ACQUA PER CONSIGLIO COMUNALE	23/08/2022	PRIME TRADING GROUP SRL	100,22
14	2022	ACQUISTO CHIAVETTE USB	23/08/2022	DIMO S.P.A.	39,75
13	2022	LAVAGGIO AUTOVETTURA POLIZIA LOCALE	23/08/2022	SUPER CAR WASH DI HUSSAIN GHALIB	30,00
12	2022	RIMBORSO PARTECIPAZIONE CORSO DI FORMAZIONE	23/08/2022	VALENTE GIUSEPPE	62,40
11	2022	DUPLICATO CHIAVETTE	03/08/2022	FERRAMENTA COLORIFICIO EUROPA DEI F.LLI RONCHI ADELMO E C. S	8,50
10	2022	SPESE PER PARTECIPAZIONE A CORSO DI FORMAZIONE DEL 14.07.2022	03/08/2022	ROTUNDO WALTER	5,70
9	2022	RIMBORSO SPESE POSTALI PER CONSEGNA DOCUMENTAZIONE LEGALE	26/05/2022	POSTE ITALIANE SPA	10,90
8	2022	RIMBORSO SPESE PER PARTECIPAZIONE CORSO DI FORMAZIONE	26/05/2022	ROTUNDO WALTER	36,50
7	2022	ACQUISTO STAMPATI TIPOGRAFICI	24/05/2022	VILCAR TIPOLITOGRAFIA DI ROSELLI E FRANCHI S.N.C.	80,00
6	2022	PAGAMENTO AVVISO DIRITTI DI SEGRETERIA IMPIANTI A TERRA	24/05/2022	I.N.A.I.L. - BRESCIA 1	30,00
5	2022	DUPLICATI CHIAVI IMMOBILI COMUNALI	24/05/2022	FERRAMENTA COLORIFICIO EUROPA DEI F.LLI RONCHI ADELMO E C. S	23,50
4	2022	RIMBORSO SPESE PER PARTECIPAZIONE CORSO DI FORMAZIONE VALENTE-GIACOMELLI-GERACE	24/05/2022	VALENTE GIUSEPPE	47,80
3	2022	RIMBORSO SPESE PER PARTECIPAZIONE CORSO DI FORMAZIONE	24/05/2022	PONZONI ELENA	5,60



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

2	2022	RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO	24/05/2022	ROTUNDO WALTER	30,80
1	2022	RIMBORSO SPESE PER USCITA DI SERVIZIO DEL 21.12.2021	24/05/2022	ROTUNDO WALTER	24,50

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 31/07/2022	Da n. 333 a n. 389	9.709,12	8428 del 18.11.2022
Incassi al 31/08/2022	Da n. 390 a n. 442	8.051,29	10161 del 30.12.2022
Incassi al 30/09/2022	Da n. 443 a n.485	7.156,48	768 del 01.02.2023
Versamenti in Tesoreria		24.916,89	
Incassi 4^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica		0,00	
Esercente	MORESCHI GIANBATTISTA		
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 31/07/2022	Da n. 202 a n. 246	7.226,00	8439 del 18.11.2022
Incassi al 31/08/2022	Da n. 247 a n.267	4.100,00	10090 del 28.1.2022 e 11 del 02.01.2023
Incassi al 30/09/2022	Da n. 268 a n. 293	3.960,00	574 del 24.01.2023



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Versamenti in Tesoreria		15.286,00	
Incassi 4^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica		0,00	

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 31/07/2022	Da n.15 a n. 17	850,00	8182 del 11.11.2022
Incassi al 31/08/2022	Da n. 18 a n. 22	770,00	10175 del 30.12.2022
Incassi al 30/09/2022	Da n.23 an. 24	178,00	210 DEL 11.01.2023
Versamenti in Tesoreria		1.798,00	
Incassi 4^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica		0,00	

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 31/07/2022	Da n. 86 a n. 97	1860,00	868 del 03.02.2023
Incassi al 31/08/2022	Da n. 98 a n.117	2.816,00	1332 del 24.02.2023
Incassi al 30/09/2022	Da n. 118 a n.130	1.210,00	1359 del 24.02.2023
Versamenti in Tesoreria		5.886,00	
Incassi 4^trim. non versati in Tesoreria alla data della		0,00	



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

verifica			
-----------------	--	--	--

Agenti contabili Interni

Nominativo	LODA LAURA	
Estremi delibera nomina	GC 47 DEL 08/03/2022 - U.O. Serv. Demografici	
Funzione	Diritti certif. uff. anagrafe, imp. bollo, carte d'identità	
PERIODO DI RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE	
	RICEVUTA NN.	IMPORTO
Incassi al 31/10/2022	Gest. anagrafe	203,82
Incassi al 30/11/2022	Gest. anagrafe	88,00
Incassi al 31/12/2022	Gest. anagrafe	0,00
Versamenti in Tesoreria		291,82

Nominativo	DORDONI ALBERTO	
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 01/10/2022 al 31/12/2022	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	1.512,44
Versamenti in Tesoreria		1.512,44

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 01/05/2022 al 31/12/2022	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	384,14



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Versamenti in Tesoreria		384,14
------------------------------------	--	--------

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 1/10/2022 al 31/12/2022	Registratore di cassa	138,25
Versamenti in Tesoreria		138,25

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 1/10/2022 al 31/12/2022	Registratore di cassa	157,23
Versamenti in Tesoreria		157,23

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 31/10/2022	Da n.120 alla n. 126	60,00
Incassi al 30/11/2022	Da n.127 alla n. 137	190,00
Incassi al 31/12/2022	Da n.138 alla n.158	250,00
Versamenti in Tesoreria		500,00

Nominativo	BUTTI NICOLETTA	
Estremi delibera nomina	G. C N. 146 DEL 07/09/2021 U.O. Uff. Tecnico	
Funzione	Duplicati chiavette e sacchetti R.S.U. (CESSATA 31/08/2022 G.C 138 DEL 30/08/2022)	
PERIODO DI RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE	
	RICEVUTA NN.	IMPORTO



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Incassi dal 01/10/2022 al 31/12/2022	Da n.185 alla n. 200	150,00
Versamenti in Tesoreria		150,00

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 31/10/2022	Gest. anagrafe	555,56
Incassi al 30/11/2022	Gest. anagrafe	643,90
Incassi al 31/12/2022	Gest. anagrafe	198,00
Versamenti in Tesoreria		1.397,46

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 31/10/2022	Ricevuta dalla n.44 alla n.113	740,00
Incassi al 30/11/2022	Ricevuta dalla n.114 alla n.149	400,00
Incassi al 31/12/2022	Ricevuta dalla n.150 alla n.167	200,00
Versamenti in Tesoreria		1.340,00

Nominativo	DEMETRYOUSS GIANLUCA	
Estremi delibera nomina	GC 132 DEL 16/08/2022- U.O. Serv. Demografici	
Funzione	Diritti certif. uff. anagrafe, imp. bollo, carte d'identità	
PERIODO DI RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE	
	RICEVUTA NN.	IMPORTO
Incassi dal 01/10/2022 al	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	297,38



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

14/11/2022		
Incassi dal 15/11/2022 al 15/12/2022	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	590,94
Versamenti in Tesoreria		888,32

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Parere reso mediante scambio di corrispondenza sottoscritta digitalmente.

Dott. Maurizio Quaranta

Dott. Piero Mussida

Dott. Marco Dell'Acqua