



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

Verbale n. 13 del 26.7.2023

VERIFICA DI CASSA - II' TRIMESTRE 2023

L'anno 2023 il giorno 26 del mese di luglio, mediante riunione in videoconferenza, il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott. Maurizio Quaranta – Presidente

Dott. Piero Mussida – Componente

Dott. Marco Dell'Acqua – Componente

ha proceduto alla verifica di cassa relativa al II' 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.

Situazione incassi e pagamenti

Risultano emesse n. 3.280 reversali di cui annullate n. 11 e n. 2.508 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 2' trimestre 2023, i seguenti mandati e reversali che procede ad acquisire agli atti, con anche riferimento alla corretta imputazione contabile:

Mandati

1458	2023	FATT. N. 43689/2023 DEL 16/02/2023 SCUOLE PRIMARIE FEBBRAIO MARZO 2023 - VIA SANTA GIULIA, 20 CONCESIO (BS) VIA BEV	11.04.2023	INTRED SPA	87,84
1885	2023	BIBANCA SPA cessione quinto B.F. aprile 2023	02.05.2023	BIBANCA SPA	250,00
1958	2023	Documento n. 46/PA del 31/03/2023	11.05.2023	DAP S.R.L.	1.056,40

Reversali

2565	2023	Documento n. 75 del 31/03/2023	16.05.2023	IL PONTE SOC. COOP. A R.L.	153,47
2637	2023	PASTI A DOMICILIO 2021 - reg. sospesi	18.05.2023	GARBELLINI ERNESTA	265,40
3179	2023	TELERISC. dal 29/03/2023 al 30/04/2023	22.06.2023	A2A CALORE E SERVIZI	271,00



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 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".

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 II° trimestre è pari a (+) 7,59 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.

In data 22.5.2023 è stata inviata la COMUNICAZIONE IVA DEL I TRIMESTRE 2023 il sistema informativo dell'Agenzia delle Entrate ha acquisito il file ITNCVMRC62T13B157M_LI_X0752.xml al quale è stato attribuito il codice identificativo 324477928. 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: 04/2023 Data vers.to 16/05/2023	Mese: 05/2023 Data vers.to 16/06/2023	Mese: 06/2023 Data vers.to 17/07/2023
Codice tributo	Importo	Importo	Importo
Tributi erariali e previdenziali su retribuzioni	85.874,65	74.404,49	160.859,25
Prot. telematico delega	230502910585659467	23053110415964037	23070416122019780

Periodo	Mese: 04/2023 Data vers.to 16/05/2023	Mese: 05/2023 Data vers.to 16/06/2023	Mese: 06/2023 Data vers.to 17/07/2023
Codice tributo	Importo	Importo	Importo
Iva Splyt payment	116.972,23	71.745,62	35.550,53
Iva mensile	2.600,26	1.886,84	1.608,37
Irap occasionali	0,00	0,00	0,00



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

Ritenute IRPEF cod. 104E	4.005,59	4.640,04	0,00
Prot. telematico delega	230251117545056642	2306120941206777	2307440943233806

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 30.06.2023.

L'esito della verifica è il seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2023	€	3.667.380,05
Reversali incassate (+)	€	5.298.503,47
Introiti senza reversale (+)	€	2.511.984,77
Mandati pagati (-)	€	7.516.355,75
Pagamento senza mandato (-)	€	331.376,15
FONDO DI CASSA AL 31/06/2023	€	3.630.136,39
FONDO INIZIALE DI CASSA	€	3.667.380,05
REVERSALI EMESSE	€	5.374.917,95
MANDATI EMESSI	€	7.546.154,71
SALDO CONTO DI DIRITTO ENTE	€	1.496.143,29
a) Reversali non TRAMESSE	€	77.215,52
b) Introiti senza reversale (+)	€	2.511.984,77
c) Mandati non pagati (+)	€	18.654,41
d) Pagamento senza mandato (-)	€	331.376,15
e) Reversali non incassate	€	-
f) Mandati non caricati (+)	€	11.144,55
g) variazioni in diminuzione mandati	€	
h) variazioni in aumento mandati	€	
i) variazioni in diminuzione reversali	€	801,04
l) variazioni in aumento reversali	€	-
SALDO CONTO DI DIRITTO RICONCILIATO CON TESORERIA	€	3.630.136,39

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 S.p.a con quanto riportato da Banca d'Italia Tesoreria dello Stato di Brescia:



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Fondo di cassa	3.630.136,39
Giacenze presso conto di Tesoreria escluse da riversamento in Contabilità Speciale	(-) 0,00
Riscossioni effettuate dal tesoriere e non contabilizzate nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale	(-) 642.006,30
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non contabilizzati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale	(+) 819.670,05
Pagamenti effettuati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale non contabilizzati dal Tesoriere	(-) 0,00
Versamenti nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale non contabilizzati dal Tesoriere	(+) 133,77
Disponibilità presso la Tesoreria Centrale al 30.06.2023	3.807.933,91

SALDO RISULTANTE UNICREDIT 3.807.933,91

SALDO RISULTANTE BANCA D'ITALIA 3.807.933,91

come da estratto conto allegato.

L'importo della cassa vincolata al 30/06/2023 ammonta ad euro 1.085.715,62 come da prospetto del Tesoriere, di cui:

- conto vincoli 1.032.539,48
- fondi PON 2014-2020 FESR 10.7 53.176,14

Si riportano i saldi finali degli estratti conto dei conti correnti postali dal 01.04.2023 al 30.06.2023:

- c/c n. 000095163564 euro 16.261,09
- c/c n. 000013802251 euro 62,71
- c/c n. 000012593257 euro 1.255,64
- c/c n. 000010314250 euro 103,65
- c/c n. 001039394398 euro 962,81
- c/c n. 000082189648 euro 75,71
- c/c n. 000011974250 euro 115,31
- c/c n. 001022072530 euro 311,00
- c/c n. 000007040766 euro 39.856,14

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 emessi buoni di pagamento per un totale di euro 624,09:

Numero	Anno	Descrizione	Data	Nominativo	Importo
19	2023	RIMBORSO PRANZO DEL 02.05.2023 PER CORSO DI FORMAZIONE	24/05/2023	MERLI ELENA	15,00
18	2023	RIMBORSO PASTO PER CORSO DI FORMAZIONE 02.05.2023	22/05/2023	MEDAGLIA SABRINA	15,00
17	2023	RIMBORSO PASTO PER CORSO DI FORMAZIONE 02.05.2023	22/05/2023	PATERLINI CLAUDIA KATIA	15,00
16	2023	RIMBORSO BUONO PASTO PER CORSO DI FORMAZIONE 02.05.2023	22/05/2023	PONZONI ELENA	15,00
15	2023	RIMBORSO PASTO PER CORSO DI FORMAZIONE DEL 02.05.2023	22/05/2023	ROTUNDO WALTER	15,00
14	2023	RIMBORSO SPESE PER PARTECIPAZIONE CORSO DI FORMAZIONE CON GALLOTTA	22/05/2023	GIACOMELLI LARA AUGUSTA	50,50



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

13	2023	RIMBORSO SPESE PER CORSO DI FORMAZIONE	22/05/2023	ROTUNDO WALTER	7,00
12	2023	RIMBORSO PARCHIMETRO PER MISSIONE	22/05/2023	TEDOLDI FEDERICA	6,50
11	2023	ACQUISTI DI MINUTERIA PRESSO FERRAMENTA	22/05/2023	FERRAMENTA EUROPA - F.LLI RONCHI	126,70
10	2023	LAVAGGIO AUTO POLIZIA LOCALE	22/05/2023	SUPER CAR WASH DI HUSSAIN GHALIB	30,00
9	2023	ACQUISTO DUPLICATO CHIAVETTA ARMADIO BLINDATO POLIZIA LOCALE	22/05/2023	CASA DELLA SERRATURA DI ANDREA SORIO	15,00
8	2023	ACQUISTO DI HD ESTERNO PRESSO ISOLA ECOLOGICA	22/05/2023	DIMO S.P.A.	54,99
7	2023	RIMBORSO ISCRIZIONE CORSO DI FORMAZIONE PER AGENTI POLIZIA LOCALE	22/05/2023	ROTUNDO WALTER	30,00
6	2023	RIMBORSO PASTO PER CORSO DI FORMAZIONE DEL 17.03.23 N. 6 DIPENDENTI	22/05/2023	PONZONI ELENA	84,00
5	2023	RIMBORSO METRO PER CONVOCAZIONE PRESSO TRIBUNALE	19/05/2023	PONZONI ELENA	2,80
4	2023	RIMBORSO SPESE PER CORSO DI FORMAZIONE VALENTE-GALLOTTA	19/05/2023	VALENTE GIUSEPPE	50,80
3	2023	RIMBORSO SPESE PER PARTECIPAZIONE A CONVEGNO DEL 30.03.23	19/05/2023	ARDESI MARCO	28,20
2	2023	RIMBORSO SPESE PER PARTECIPAZIONE A CORSO DI FORMAZIONE	19/05/2023	MERLI ELENA	39,60
1	2023	RIMBORSI PER MISSIONI E CORSI DI FORMAZIONE	19/05/2023	GUSBERTI FLAVIA	23,00

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 30/04/2023	DALLA 171 ALLA 212	6.870,96	4385 DEL 18/05/2023
Incassi al 31/05/2023	DALLA 213 ALLA 266	7.357,00	5300 DEL 28/06/2023
Incassi al 30/06/2023	DALLA 267v ALLA 302	3.661,89	
Versamenti in Tesoreria		17.889,85	
Incassi 2^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica		3.661,89	

Esercente	TABACCHERIA SNOOPY		
Estremi delibera nomina	GC n. 155 DEL 02/09/2015		



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Oggetto della riscossione	Mense scolastiche		
PERIODO DI RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		
	RICEVUTA NN.	IMPORTO	RIC. VERS. TESORERIA
Incassi al 30/04/2023	DALLA 43 ALLA 61	2.848,00	4760 DEL 02/06/2023
Incassi al 31/05/2023	DALLA 62 ALLA 90	3.559,00	5527 DEL 07/07/2023
Incassi al 30/06/2023	DALLA 91 ALLA 111	2.864,59	
Versamenti in Tesoreria		9.271,59	
Incassi 2^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica		2.864,59	

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 30/04/2023	14	162,00	4181 DEL 11/05/2023
Incassi al 31/05/2023	DALLA 15 ALLA 16	380,00	4924 DEL 13/06/2023
Incassi al 30/06/2023	DALLA 17 ALLA 19	290,00	5612 DEL 12/07/2023
Versamenti in Tesoreria		832,00	
Incassi 2^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 30/04/2023	DALLA 59 ALLA 72	2.500,00	
Incassi al 31/05/2023	DALLA 73 ALLA 89	2.096,00	



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Incassi al 30/06/2023	DALLA 90 ALLA 102	752,86	
Versamenti in Tesoreria		5.348,86	
Incassi 2^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica		5.348,86	

Agenti contabili Interni

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 01/02/2023 al 30/06/2023	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE		557,10
Versamenti in Tesoreria			557,10

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 01/04/2023 al 30/06/2023	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE		44,48
Versamenti in Tesoreria			44,48

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 01/04/2023 al 30/06/2023	Registratore di cassa		122,95
Versamenti in Tesoreria			122,95



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 01/04/2023 al 30/06/2023	Registratore di cassa	281,64
Versamenti in Tesoreria		281,64

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 30/04/2023		0,00
Incassi al 31/05/2023	Dalla n.9 alla n.36	290,00
Incassi al 30/06/2023	Da n.37 alla n.57	210,00
Versamenti in Tesoreria		500,00

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 30/04/2023	Gest. anagrafe	533,56
Incassi al 31/05/2023	Gest. anagrafe	517,30
Incassi al 30/06/2023	Gest. anagrafe	550,60
Versamenti in Tesoreria		1.601,46

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 30/04/2023	Ricevuta dalla n.169 alla n.213	460,00
Incassi al 31/05/2023	Ricevuta dalla n.214 alla n.244	310,00
Incassi al 30/06/2023	Ricevuta dalla n. 245 alla n.298	575,00
Versamenti in Tesoreria		1.345,00



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 29/03/2023 al 06/05/2023	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	50,08
Versamenti in Tesoreria		50,08

Seduta in videoconferenza, lì 26.7.2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI
(firma digitale)

Dott. Maurizio Quaranta - Presidente

Dott. Piero Mussida - Componente

Dott. Marco Dell'Acqua – Componente