



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

Verbale n. 19 del 16.10.2023

VERIFICA DI CASSA - III° TRIMESTRE 2023

L'anno 2023 il giorno 16 del mese di ottobre, 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 III° 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. 4.754 reversali di cui annullate n. 13 e n. 3.891 mandati di cui annullati n. 3.

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 3° trimestre 2023, i seguenti mandati e reversali che procede ad acquisire agli atti, con anche riferimento alla corretta imputazione contabile:

Mandati

3555	2023	ADM MAGGIO GIUGNO	04.09.2023	COMUNITA MONTANA VALLE TROMPIA	1.018,50
3698	2023	FT SPLIT PAYMENT EX ART.17-TER DPR 633/72	12.09.2023	L'AQUILONE SOC. COOPERATIVA	293,90
3778	2023	ENERGIA Elett. MAG. 2023 N.7SC. ELEMENTARE BEVILACQUA, 06	15.09.2023	ENEL ENERGIA S.P.A	948,11

Reversali

3677	2023	DOCUMENTO N. 159/D DEL 30.5.2023	24.07.2023	RIZZI FAUSTO & C	58,49
4060	2023	N. 339 DEL 6.7.2023 - SERVIZIO TELESOCOCCORSO SECONDO TRIMESTRE 2023	11.08.2023	GIANONCELLI EMMA	45,00
4368	2023	RATEIZZAZIONE IMU - reg. sospesi	04.09.2023	DEBITORI DIVERSI	3.109,00



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 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.

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 31/08/2023 10:54:58 il sistema informativo dell'Agenzia delle Entrate ha acquisito il file ITNCVMRC62T13B157M_LI_X0792.xml RELATIVO ALLA COMUNICAZIONE IVA DEL SECONDO TRIMESTRE 2023 al quale è stato attribuito il codice identificativo 328571349. 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: 07/2023 Data vers.to 16/08/2023	Mese: 08/2023 Data vers.to 16/10/2023	Mese: 09/2023 Data vers.to 16/10/2023
Codice tributo	Importo	Importo	Importo
Tributi erariali e previdenziali su retribuzioni	47.084,87	46.165,58	67.668,69
Prot. telematico delega	23080112523636298	23101112580847172	23101216521125802

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; verrà in proposito 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.

In occasione della verifica riferita al IV' trimestre 2023 verranno appurati gli esiti dei versamenti previsti per la data del 16.10.2023 (periodi 08/2023 e 09/2023). Il Collegio invita l'Ente a richiedere alla società di elaborazione dati la refusione delle spese correlate al ravvedimento (sanzioni ed interessi).



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Periodo	Mese: 07/2023 Data vers.to 16/08/2023	Mese: 08/2023 Data vers.to 18/09/2023	Mese: 09/2023 Data vers.to 16/10/2023
Codice tributo	Importo	Importo	Importo
Iva Split payment	114.476,39	89.3729,08	52.231,34
Iva mensile	1.199,05	1.166,34	1.955,16
Irap occasionali	602,94	387,42	44,57
Ritenute IRPEF cod. 104E	2.018,68	5.197,79	1.679,87
Prot. telematico delega	23080413025419788	23091313044812895	23101209441656580

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 30.09.2023.

L'esito della verifica è il seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2023	€	3.667.380,05
Reversali incassate (+)	€	10.258.911,62
Introiti senza reversale (+)	€	278.035,73
Mandati pagati (-)	€	12.225.947,43
Pagamento senza mandato (-)	€	137.238,57
FONDO DI CASSA AL 30/09/2023	€	1.841.141,40
FONDO INIZIALE DI CASSA	€	3.667.380,05
REVERSALI EMESSE	€	10.203.051,14
MANDATI EMESSI	€	12.250.932,01
SALDO CONTO DI DIRITTO ENTE	€	1.619.499,18
a) Reversali non TRAMESSE	€	3.867,00
b) Introiti senza reversale (+)	€	278.035,73
c) Mandati non pagati (+)	€	19.423,50
d) Pagamento senza mandato (-)	€	137.238,57
e) Reversali non incassate	€	191,37
f) Mandati non caricati (+)	€	5.683,08
g) variazioni in diminuzione mandati	€	122,00
h) variazioni in aumento mandati	€	
i) variazioni in diminuzione reversali	€	59.918,85
l) variazioni in aumento reversali	€	-
SALDO CONTO DI DIRITTO RICONCILIATO CON TESORERIA	€	1.841.141,40



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

Fondo di cassa	1.841.141,40
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	(-) 14.026,08
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non contabilizzati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale	(+) 4,60
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	(+) 0,00
Disponibilità presso la Tesoreria Centrale al 30.09.2023	1.827.119,92

SALDO RISULTANTE UNICREDIT	1.827.119,92
SALDO RISULTANTE BANCA D'ITALIA	1.827.119,92

L'importo della cassa vincolata al 30/09/2023 ammonta ad euro 1.255.285,71 come da prospetto del Tesoriere, di cui:

- conto vincoli	1.202.109,57
- fondi PON 2014-2020 FESR 10.7	53.176,14

Si riportano i saldi finali degli estratti conto dei conti correnti postali dal 01.07.2023 al 30.09.2023:

- c/c n. 000095163564 euro 13.307,49
- c/c n. 000013802251 euro 149,10
- c/c n. 000012593257 euro 1.804,77
- c/c n. 000010314250 euro 57,85
- c/c n. 001039394398 euro 66,41
- c/c n. 000082189648 euro 60,71
- c/c n. 000011974250 euro 100,31
- c/c n. 001022072530 euro 10,76
- c/c n. 000007040766 euro 63.981,54

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 23,00:



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Numero	Anno	Descrizione	Data	Nominativo	Importo
20	2023	RIMBORSO SPESE PER INCONTRO AVV. BALLERINI E PRANZO CORSO DI FORMAZIONE	08/08/2023	MAINETTI GIORGIO	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 31/07/2023			
Incassi al 31/08/2023	DALLA 303 ALLA 305	411,22	6940 del 19/09/2023
Incassi al 30/09/2023	DALLA 306 ALLA 355	8.731,75	
Versamenti in Tesoreria		9.142,97	
Incassi 3^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica		8.731,75	

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 31/07/2023	DALLA 112 ALLA 115	146,00	6734 del 05/09/2023
Incassi al 31/08/2023	DALLA 116 ALLA 118	559,44	6735 del 05/09/2023
Incassi al 30/09/2023	DALLA 119 ALLA 138	3.399,80	
Versamenti in Tesoreria		4.105,24	
Incassi 3^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica		3.399,80	



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 31/07/2023			
Incassi al 31/08/2023			
Incassi al 30/09/2023			
Versamenti in Tesoreria		0,00	
Incassi 3^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 31/07/2023			
Incassi al 31/08/2023			
Incassi al 30/09/2023	DALLA 103 ALLA 111	1.204,72	
Versamenti in Tesoreria		1.204,72	
Incassi 3^trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica		1.204,72	

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



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

	RICEVUTA NN.	IMPORTO
Incassi dal 01/04/2023 al 30/09/2023	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	0,00
Versamenti in Tesoreria		0,00

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 01/09/2023 al 30/09/2023	Registratore di cassa	220,10
Versamenti in Tesoreria		220,10

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 01/07/2023 al 31/08/2023	Registratore di cassa	221,00
Versamenti in Tesoreria		221,00

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 31/07/2023	Dalla n. 58 alla n. 68	110,00
Incassi al 31/08/2023	Dalla n.69 alla n.70	20,00
Incassi al 30/09/2023	Da n.71 alla n.99	280,00
Versamenti in Tesoreria		410,00

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



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Incassi dal 16/06/2023 al 30/06/2023	Gest. anagrafe	297,56
Incassi al 31/07/2023	Gest. anagrafe	429,64
Incassi al 31/08/2023	Gest. anagrafe	841,56
Incassi al 30/09/2023	Gest. anagrafe	611,12

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 31/07/2023	Ricevuta dalla n.299 alla n.339	416,00
Incassi al 31/08/2023	Ricevuta dalla n.340 alla n.379	430,00
Incassi al 30/09/2023	Ricevuta dalla n. 380 alla n.394	150,00
Versamenti in Tesoreria		996,00

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 07/05/2023 al 10/07/2023	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	0,00
Incassi dal 11/07/2023 al 31/07/2023	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	330,08
Versamenti in Tesoreria		330,08

Seduta in videoconferenza, lì 16.10.2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI
(firma digitale)

Dott. Maurizio Quaranta - Presidente

Dott. Piero Mussida - Componente

Dott. Marco Dell'Acqua – Componente