



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

Verbale n. 9 del 17.5.2023

VERIFICA DI CASSA - I' TRIMESTRE 2023

L'anno 2023 il giorno 17 del mese di maggio, 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 I' 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. 1463 reversali di cui annullate n. 6 e n. 1283 di cui annullati n.1.

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

Mandati

36	2023	Fatt. 260 del 03.10.2022	09.01.2023	RAFFELLI ALESSANDRO	591,80
530	2023	COMPENSO SCRUTATORI ELEZIONI REGIONALI	14.02.2023	PEDRETTI EUGENIO	120,00
583	2023	STIPENDI PERSONALE FEBBRAIO 2023	21.02.2023	DIPENDENTI COMUNALI	7.630,11

Reversali

57	2023	RATEIZZAZIONE IMU	12.01.2023	DEBITORI DIVERSI	3.045,00
301	2023	CONCESSIONI LOCULI 2023	26.01.2023	FORESTI GROUP S.R.L.	780,00
501	2023	DOCUMENTO N. 2022907000928712	08.02.2023	A2A CICLO IDRICO	71,92

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



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 I trimestre è pari a (+) 30,55 giorni di ritardo; tale dato risulta pubblicato in "Area Trasparenza" in data 11.4.2023.

Adempimenti fiscali

Il Collegio dei revisori dà atto di quanto segue.

In data 22.02.2023 è stata inviata la Dichiarazione IVA 2023 comprensiva della Comunicazione Iva relativa al IV° trimestre 2022 - INVIO PROTOCOLLO N. 23022211481827298 DATA DI TRASMISSIONE 22/02/2023 ore 11:48 DICHIARAZIONI TOTALI 1 ACCOLTE 1 SCARTATE 0.

In data 06/02/2023 è stata inviata l'Autoliquidazione INAIL 2022-2023 con Numero Progressivo Invio: 60001-2023-02-06-16-000789686 Codice Cliente: 3377714 Codice Fiscale: 00350520177 Ragione Sociale: COMUNE DI CONCESIO.

In data 16.03.2023 sono state inviate le certificazioni uniche relative ai redditi da lavoro autonomo come da ricevuta seguente: CERTIFICAZIONE UNICA 2023 INVIO PROTOCOLLO N. 23031612100940272 DATA DI TRASMISSIONE 16/03/2023 ore 12:10 COMUNICAZIONI TOTALI 52 ACCOLTE 52 SCARTATE 0

In data 15.03.2023 e 16.03.2023 sono state inviate le certificazioni uniche relative ai redditi da lavoro dipendente e assimilati come da ricevute seguenti:

- ✓ CERTIFICAZIONE UNICA 2023 INVIO PROTOCOLLO N. 23031514405917029 DATA DI TRASMISSIONE 15/03/2023 ore 14:40 COMUNICAZIONI TOTALI 103 ACCOLTE 102 SCARTATE 1.
- ✓ CERTIFICAZIONE UNICA 2023 INVIO PROTOCOLLO N. 23031622440615356 DATA DI TRASMISSIONE 16/03/2023 ore 22:44 COMUNICAZIONI TOTALI 1 ACCOLTE 1 SCARTATE 0.

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: 01/2023 Data vers.to 16/02/2023	Mese: 02/2023 Data vers.to 16/03/2023	Mese: 03/2023 Data vers.to 17/04/2023
Codice tributo	Importo	Importo	Importo
Tributi erariali e previdenziali su retribuzioni	99.167,32	73.987,27	80.918,64
Prot. telematico delega	23021314274851177	23030615534932915	23041112021462407



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Periodo	Mese: 01/2023 Data vers.to 15/02/2023	Mese: 02/2023 Data vers.to 16/03/2023	Mese: 03/2023 Data vers.to 17/04/2023
Codice tributo	Importo	Importo	Importo
Iva Splyt payment	71.987,15	51.052,27	56.183,58
Iva mensile	2.946,28	2.483,79	1.923,06
Irap occasionali	0,00	0,00	0,00
Ritenute IRPEF cod. 104E	148,29	2.367,13	9.181,01
Prot. telematico delega	23021315160614538	23031513431869167	23041412284159943

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 31.03.2023.

L'esito della verifica è il seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2023	€	3.667.380,05
Reversali incassate (+)	€	2.460.669,97
Introiti senza reversale (+)	€	410.673,15
Mandati pagati (-)	€	2.666.807,44
Pagamento senza mandato (-)	€	687.988,05
FONDO DI CASSA AL 31//03/2023	€	3.183.927,68
FONDO INIZIALE DI CASSA	€	3.667.380,05
REVERSALI EMESSE	€	2.547.111,71
MANDATI EMESSI	€	3.010.119,39
SALDO CONTO DI DIRITTO ENTE	€	3.204.372,37
a) Reversali non TRAMESSE	€	87.091,85
b) Introiti senza reversale (+)	€	410.673,15
c) Mandati non pagati (+)	€	18.556,07
d) Pagamento senza mandato (-)	€	687.988,05
e) Reversali non incassate	€	683,90
f) Mandati non caricati (+)	€	324.755,88
g) variazioni in diminuzione mandati	€	
h) variazioni in aumento mandati	€	
i) variazioni in diminuzione reversali	€	1.334,01
l) veriazioni in aumento reversali	€	-
SALDO CONTO DI DIRITTO RICONCILIATO CON TESORERIA	€	3.183.927,68



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	3.183.927,68
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	(-) 42.136,31
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non contabilizzati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale	(+) 210.257,30
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 31.03.2023	3.352.048,67

SALDO RISULTANTE UNICREDIT 3.352.048,67

SALDO RISULTANTE BANCA D'ITALIA 3.352.048,67

come da estratto conto allegato.

L'importo della cassa vincolata al 31/03/2023 ammonta ad euro 1.751.936,12 come da prospetto del Tesoriere.

In allegato si riportano si allegano gli estratti conto dei conti correnti postali dal 01.01.2023 al 31.03.2023.

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 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:

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 01/01/2023	DALLA 1 ALLA58	10.026,36	1252 DEL 21.02.23



COMUNE DI CONCESIO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Incassi al 28/02/2023	DALLA 59 ALLA 108	7.686,00	2127 DEL 17.03.23
Incassi al 31/03/2023	DALLA 109 ALLA 170	10.996,35	3375 DEL 17.04.23
Versamenti in Tesoreria		28.708,71	
Incassi 3^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 01/01/2023	DALLA 1 ALLA 2	158,00	1467 DEL 28.02.23
Incassi al 28/02/2023	DALLA 3 ALLA 21	3.348,00	2256 DEL 21.03.23
Incassi al 31/03/2023	DALLA 22 ALLA 42	2.926,00	3981 DEL 04.05.23
Versamenti in Tesoreria		6.432,00	
Incassi 3^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 01/01/2023	DALLA 1 ALLA 5	958,00	1049 DEL 13.02.23
Incassi al 28/02/2023	DALLA 6 ALLA 7	400,00	1936 DEL 13.03.23
Incassi al 31/03/2023	DALLA 8 ALLA 13	1.340,00	3290 DEL 12.04.23
Versamenti in Tesoreria		2.698,00	
Incassi 3^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 01/01/2023	DALLA 1 ALLA 23	3.888,00	2898 DEL 04.04.23
Incassi al 28/02/2023	DALLA 24 ALLA 43	3.925,00	
Incassi al 31/03/2023	DALLA 44 ALLA 58	2.626,00	
Versamenti in Tesoreria		10.439,00	
Incassi 3 [^] trim. non versati in Tesoreria alla data della verifica		6.551,00	

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 01/01/2023 al 31/01/2023	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	73,64
Versamenti in Tesoreria		73,64

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 01/01/2023 al 31/03/2023	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	0,00
Versamenti in Tesoreria		0,00



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

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 01/01/2023 al 31/03/2023	Registratore di cassa	297,59
Versamenti in Tesoreria		297,59

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 01/01/2023 al 31/03/2023	Registratore di cassa	176,05
Versamenti in Tesoreria		176,05

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 31/01/2023	Da n. 1 alla n. 6	60,00
Incassi al 28/02/2023		0,00
Incassi al 31/03/2023	Da n.7 alla n.8	20,00
Versamenti in Tesoreria		80,00

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 31/01/2023	Gest. anagrafe	974,34
Incassi al 28/02/2023	Gest. anagrafe	550,00
Incassi al 31/03/2023	Gest. anagrafe	632,52
Versamenti in Tesoreria		2.156,86



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

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 31/01/2023	Ricevuta dalla n.1 alla n.54	535,00
Incassi al 28/02/2023	Ricevuta dalla n.55 alla n.105	520,00
Incassi al 31/03/2023	Ricevuta dalla n.106 alla n.168	620,00
Versamenti in Tesoreria		1.675,00

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 01/01/2023 al 06/02/25023	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	654,08
Incassi dal 07/02/2023 al 28/03/2023	GESTIONALE UFF. ANAGRAFE	315,54
Versamenti in Tesoreria		969,62

Seduta in videoconferenza, lì 17.5.2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI
(firma digitale)

Dott. Maurizio Quaranta - Presidente

Dott. Piero Mussida - Componente

Dott. Marco Dell'Acqua – Componente