

COMUNE DI PASPARDO
Provincia di BRESCIA

VERBALE N. x/2023

VERIFICA DI CASSA AL 30.06.2023

Il Revisore dei Conti del Comune di Paspardo, dott. Ragazzoni Marco, nominato con Delibera di Consiglio Comunale n.29 del 31.12.2022, in data odierna, con la collaborazione del sig. Giuseppe Martinazzoli, procede alla verifica di cassa ai sensi degli art. 223 e 239 del D.Lgs n.167 del 18 agosto 2000.

A tal fine rileva i dati della contabilità dell'Ente comparandoli con quanto risulta dalla documentazione trasmessa dalla Tesoreria, con riferimento alla data del 30.06.2023.

Verifica del servizio di Tesoreria

Dati del Tesoriere al 30 giugno 2023:

Il servizio di Tesoreria è affidato a Poste Italiane Spa per il periodo dal 01.08.2019 al 31.07.2024.

Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 30.06.2023 è di euro "177.988,90" ed è determinato da:

Fondo di cassa al 1/1/2023	euro 0,00
Riscossioni del Tesoriere alla data del 30/06/2023	euro 677.051,10
Pagamenti del Tesoriere alla data del 30/06/2023	euro 499.062,20

Fondo di cassa al 31/03/2023	euro 177.988,90 (saldo di fatto)

Dati del Comune di Paspardo al 30 giugno 2023:

L'ultima reversale emessa alla data del 30.06.2023 è la reversale n.191, emessa in data 30.06.2023, di € 674,84 con causale "ritenuta su: Riqualificazione IP centro storico via Martinazzoli - Split-Iva istituzionale - Cfr.Mandato 00343 del 30-06-2023".

L'ultimo mandato emesso alla data del 30.06.2023 è il mandato n.344, emesso in data 30.06.2023, di € 50,00 con causale " Introito non dovuto riversamento al comune di Cimbergo di introito non dovuto - rif richiesta prot 522-2023 per autorizzazione al taglio di legna, n.10 piante vedi accertamento 72-2023".

Fondo di cassa al 1/1/2023	euro 0,00
Reversali emesse in c/competenza	euro 78.343,31
Reversali emesse in c/residui	euro 245.576,26
Reversali emesse (totale)	euro 323.919,57
Mandati emessi in c/competenza	euro 235.948,23
Mandati emessi in c/residui	euro 244.267,75
Mandati emessi (totale)	euro 480.215,98

Saldo contabile al 30/06/2023	euro -156.296,41 (saldo di diritto)

Riconciliazione:

Saldo contabile	euro	-156.296,41
Reversali emesse e non contabilizzate dal Tesoriere (-)	euro	674,84-
Reversali da riscuotere (-)	euro	5.000,00-
Riscossioni da regolarizzare con reversali (+)	euro	358.806,37+
Mandati emessi e non contabilizzati dal Tesoriere (+)	euro	13.771,51+
Mandati da pagare (+)	euro	0,00+
Pagamenti da regolarizzare con mandati (-)	euro	32.617,73-
Saldo di conciliazione di CASSA	euro	177.988,90

Verifica della cassa economale

Il Comune di Paspardo ha attivo il servizio di economato. Al 30.06.2023 risultano pagamenti effettuati dall'economista per € 143,75.

Anticipazione di tesoreria

Per l'anno 2023 l'Ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria con richiesta di cui alla delibera di Giunta Comunale n.32 del 18.11.2022.

L'anticipazione è stata assunta nei limiti di cui all'articolo 222 del Tuel, ovvero nei limiti dei tre dodicesimi delle entrate dei primi tre titoli risultanti dal rendiconto relativo al penultimo anno precedente (rendiconto 2021 € 627.901,58) limite € 156.975,40 - anticipazione richiesta € 156.000,00.

Alla data di riferimento della presente verifica (30.06.2023) l'anticipazione di cassa non è utilizzata.

Situazione incassi e pagamenti

In aggiunta a quanto già evidenziato nel paragrafo "Dati del Comune di Paspardo al 31 marzo 2023", si evidenzia quanto segue:

- al 31.01.2023 l'ultimo mandato emesso è il n.79, il totale dei mandati è pari ad euro 52.629,02;
- al 28.02.2023 l'ultimo mandato emesso è il n.126, il totale dei mandati è pari ad euro 165.937,56;
- al 31.03.2023 l'ultimo mandato emesso è il n.188, il totale dei mandati è pari ad euro 251.950,01;
- al 30.04.2023 l'ultimo mandato emesso è il n.221, il totale dei mandati è pari ad euro 297.156,36;
- al 31.05.2023 l'ultimo mandato emesso è il n.274, il totale dei mandati è pari ad euro 402.598,25;
- al 30.06.2023 l'ultimo mandato emesso è il n.344, il totale dei mandati è pari ad euro 480.215,98;

E' stato accertato, sulla base dei controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente pagati;

Al fine di accertare la regolarità e completezza della documentazione relativa ad incassi e pagamenti, il revisore ha visionato, mediante controlli a campione, le seguenti reversali e mandati senza riscontrare alcuna irregolarità:

- reversale n.111 emessa il 26.04.2023 per euro 565,02 con causale "Ritenuta su: indennità di carica Sindaco aprile 2023 IRPEF Contributo -Cfr.Mandato 00200 del 26-04-2023";
- reversale n.115 emessa il 03.05.2023 per euro 200,00 con causale: "Ritenuta su: lavori di messa in sicurezza strada comunale in via Martinazzoli nel Comune di Paspardo (BS) Split-Iva istituzionale - Cfr.Mandato 00226 del 03-05-2023";
- reversale n.181 emessa il 23.06.2023 per euro 14,98 con causale "Ritenuta su: retribuzione giugno 2023 quota sindacale Contributo -Cfr.Mandato 00304 del 23-06-2023";

- mandato n.193 emesso il 18.04.2023 per euro 5.502,00 con causale "Prestazioni di supporto per bando rigenera di Regione Lombardia – riqualificazione energetica edificio di proprietà comunale sito in via Recaldini 11 Saldo Fatt.n.14 del 31/12/2022", completo di determina, di certificazione di regolarità contributiva e di verifica soggetto non inadempiente, effettivamente pagato in data 20.04.2023;
- mandato n.264 emesso il 12.05.2023 per euro 922,32 con causale "Intervento pulizia e disinfezione vasche acquedotto comunale in loc. Racco e Prada Saldo fatt. n.93/A del 28/03/2023", completo di determina e di certificazione di regolarità contributiva, effettivamente pagato in data 15.05.2023;
- mandato n.337 emesso il 26.06.2023 per euro 1.645,24 con causale "COD 06 001 04439600 – Comune di Paspardo mutuo ICS impianto sportivo rata 30.06.2023 quota capitale MAV 10630002417341130", effettivamente pagato in data 27.06.2023;

Adempimenti fiscali e del lavoro

Il revisore prende atto che la gestione della contabilità del personale è gestita dalla ditta LP Service srl con sede in Brescia (BS) mentre per quanto riguarda gli adempimenti fiscali ci si avvale della collaborazione del dott. Lascioli Giovanni con studio professionale di dottore commercialista in Capo di Ponte (BS);

Versamenti periodici

Il Revisore procede al controllo dei versamenti effettuati mediante delega F24, relativi a ritenute Irpef su redditi di lavoro dipendente, addizionale regionale Irpef, addizionale comunale Irpef, IRAP, INPDAP e INAIL.

Il Revisore procede quindi al controllo dei versamenti effettuati mediante delega F24 dell'Iva sulle fatture di acquisizione beni o prestazioni di servizi la cui imposta è divenuta esigibile nel mese precedente (c.d. "split payment), relative all'attività istituzionale dell'Ente (codice tributo 6040).

Di seguito si riportano gli estremi:

- delega F24 € 5.037,87 pagato il 01.06.2023 (relativo alle ritenute di aprile 2023)
- delega F24 € 838,07 pagato il 01.06.2023 (iva a debito 1° trimestre 2023)
- delega F24 € 5.521,57 pagato il 16.06.2023 (relativo alle ritenute di maggio 2023)
- delega F24 € 465,73 pagato il 16.06.2023 (relativo alle ritenute di maggio 2023)
- delega F24 € 3.888,48 pagato il 16.06.2023 (relativo alle ritenute di maggio 2023)
- delega F24 € 5.382,65 pagato il 17.07.2023 (relativo alle ritenute di giugno 2023)
- delega F24 € 752,07 pagato il 17.07.2023 (relativo alle ritenute di giugno 2023)

Tempestività nei pagamenti

L'Ente deve pubblicare trimestralmente nella sezione "Amministrazione e Trasparenza" del sito istituzionale l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti.

L'indicatore del periodo 01.04.2023 - 30.06.2023 è pari a 66,88 giorni, mentre per il precedente trimestre l'indicatore è pari a -0,10 giorni.

Varie

Alla data della verifica, il sottoscritto revisore ha preso atto della non sussistenza di debiti fuori bilancio ancora da riconoscere e finanziare

Dei documenti esaminati nel presente verbale, il Revisore richiede una copia, che verrà conservata ad uso interno del revisore stesso.

Paspardo (Bs), 19/07/2023

Il revisore

Dott. Ragazzoni Marco



