

COMUNE DI PASPARDO
Provincia di BRESCIA

VERBALE N. x/2023

VERIFICA DI CASSA AL 31.12.2022

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 31.12.2022.

Verifica del servizio di Tesoreria

Dati del Tesoriere al 31 dicembre 2022:

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 31.12.2022 è di euro "0,00" ed è determinato da:

Fondo di cassa al 1/1/2022	euro 49.253,49
Riscossioni del Tesoriere alla data del 31/12/2022	euro 2.033.215,59
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/12/2022	euro 2.082.469,08

Fondo di cassa al 31/12/2022 **euro 0,00 (saldo di fatto)**

Dati dell' Unione al 31 dicembre 2022:

L'ultima reversale emessa alla data del 31.12.2022 è la reversale n.844, emessa in data 31.12.2022, di € 15.018,50 con causale "Contributo da Stato per infrastrutture stradali – strada Pusolo".

L'ultimo mandato emesso alla data del 31.12.2022 è il mandato n.894, emesso in data 31.12.2022, di € 61,50 con causale "Oneri servizio di tesoreria comunale anno 2022".

Fondo di cassa al 1/1/2022	euro 49.253,49
Reversali emesse in c/competenza	euro 1.822.761,47
<u>Reversali emesse in c/residui</u>	<u>euro 210.454,12</u>
Reversali emesse (totale)	euro 2.033.215,59
Mandati emessi in c/competenza	euro 1.685.056,81
<u>Mandati emessi in c/residui</u>	<u>euro 397.412,27</u>
Mandati emessi (totale)	euro 2.082.469,08

Saldo contabile al 31/12/2022 **euro 0,00 (saldo di diritto)**

Alla data della presente verifica di cassa risultano regolarizzate con i relativi ordinativi di incasso e pagamento, come evidenziato nel dettaglio di verifica di cassa al 09.01.2023 1 le riscossioni ed i pagamenti da regolarizzare al 31.12.2022 per gli importi di € 222.033,53 e di € 35.742,48.

Verifica della cassa economale

Il Comune di Paspardo ha attivo il servizio di economato. Al 31.12.2022 risultano pagamenti effettuati dall'economo per € 2.274,74.

Anticipazione di tesoreria

Per l'anno 2022 l'Ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria con richiesta di cui alla delibera di Giunta Comunale n.28 del 09.11.2021.

L'anticipazione è stata assunta nei limiti di cui all'articolo 222 del Tuel, ovvero nei limiti dei cinque dodicesimi delle entrate dei primi tre titoli risultanti dal rendiconto relativo al penultimo anno precedente (rendiconto 2020 € 653.107,85) limite € 272.128,27 - anticipazione richiesta € 260.000,00.

Alla data di riferimento della presente verifica (31.12.2022) l'anticipazione di cassa è utilizzata per € 15.690,91;

Situazione incassi e pagamenti

In aggiunta a quanto già evidenziato nel paragrafo "Dati dell'Unione al 31 marzo 2021", si evidenzia quanto segue:

al 31.01.2022 l'ultimo mandato emesso è il n.115, il totale dei mandati è pari ad euro 66.032,25;
al 28.02.2022 l'ultimo mandato emesso è il n.165, il totale dei mandati è pari ad euro 221.059,01;
al 31.03.2022 l'ultimo mandato emesso è il n.281, il totale dei mandati è pari ad euro 278.044,33;
al 30.04.2022 l'ultimo mandato emesso è il n.330, il totale dei mandati è pari ad euro 321.117,59;
al 31.05.2022 l'ultimo mandato emesso è il n.414, il totale dei mandati è pari ad euro 379.357,96;
al 30.06.2022 l'ultimo mandato emesso è il n.464, il totale dei mandati è pari ad euro 561.498,40;
al 31.07.2022 l'ultimo mandato emesso è il n.557, il totale dei mandati è pari ad euro 1.075.489,68;
al 31.08.2022 l'ultimo mandato emesso è il n.662, il totale dei mandati è pari ad euro 1.232.742,53;
al 30.09.2022 l'ultimo mandato emesso è il n.687, il totale dei mandati è pari ad euro 1.266.214,37;
al 31.10.2022 l'ultimo mandato emesso è il n.740, il totale dei mandati è pari ad euro 1.559.296,51;
al 30.11.2022 l'ultimo mandato emesso è il n.860, il totale dei mandati è pari ad euro 1.697.467,19;
al 31.12.2022 l'ultimo mandato emesso è il n.894, il totale dei mandati è pari ad euro 2.082.469,08.

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;
- la procedura per la contabilizzazione delle spese e delle entrate, pur conforme alle disposizioni di legge, sconta a volte eccessivi ritardi;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Si raccomanda di procedere celermente alla regolarizzazione dei sospesi e della contabilizzazione degli ordinativi di incasso e pagamento.

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.554 emessa il 13.10.2022 per euro 12,40 con causale "Addizionale Comunale IRPEF";
- reversale n.601 emessa il 12.11.2022 per euro 529,58 con causale: "Ritenuta su: lavori di manutenzione straordinaria del Rifugio escursionistico in loc. Colombè – integrazione Split-Iva istituzionale -Cfr.Mandato 00755 del 12-11-2022
- reversale n.758 emessa il 23.12.2022 per euro 72.836,22 con causale "Anticipazione di tesoreria";

- mandato n.736 emesso il 29.10.2022 per euro 424,41 con causale "Noleggio multifunzione Toshiba e-studio 2505AC – Saldo Fatt. n.75/PA del 30/09/2022" completo di determina e di certificazione di regolarità contributiva, effettivamente pagato in data 31.10.2022;
- mandato n. 798 emesso il 28.11.2022 per euro 5.918,94 con causale "Prestazioni professionali relative a collaudo statico opere e collaudo tecnico amministrativo per interventi di sistemazione dei rischi idrogeologici della strada dei Mulini nel Comune di Paspardo (BS) Acconto - Saldo Fatt. n.67 del 02/11/2022", completo di determina, di certificazione di regolarità contributiva e di verifica soggetto non inadempiente, effettivamente pagato in data 29.11.2022;
- mandato n.843 emesso il 14.12.2022 per euro 2.562,00 con causale "Prestazioni professionali direzione lavori e sicurezza in fase di esecuzione relativamente a intervento di manutenzione straordinaria rifugio Colombè in località Zumella, opere complementari Saldo Fatt. n.58/2022 del 03/08/2022", completo di determina e di certificazione di regolarità contributiva, effettivamente pagato in data 28.12.2022;

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 € 3.535,43 pagato il 16.11.2022 (relativo alle ritenute di ottobre 2022)
- delega F24 € 4.934,27 pagato il 16.11.2022 (relativo alle ritenute di ottobre 2022)
- delega F24 € 145,96 pagato il 16.11.2022 (iva a debito 3°trimestre 2022)
- delega F24 € 1.384,18 pagato il 21.11.2022 (relativo alle ritenute di novembre 2022)
- delega F24 € 7.525,83 pagato il 21.11.2022 (relativo alle ritenute di novembre 2022)
- delega F24 € 4.710,43 pagato il 16.12.2022 (relativo alle ritenute di novembre 2022)
- delega F24 € 2.123,30 pagato il 16.12.2022 (relativo alle ritenute di novembre 2022)
- delega F24 € 927,50 pagato il 23.12.2022 (regolazione contratto gestione immobile Ostello)
- delega F24 € 840,54 pagato il 23.12.2022 (acconto iva 2022)
- delega F24 € 20.897,34 pagato il 16.01.2023 (relativo alle ritenute di dicembre 2022)
- delega F24 € 4.789,44 pagato il 16.01.2023 (relativo alle ritenute di dicembre 2022)

I versamenti risultano regolari.

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 01.10.2022 - 31.12.2022 è pari a 17,58 giorni, mentre per il precedente trimestre l'indicatore è pari a -19,63 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), 31/01/2023

Il revisore

Dott. Ragazzoni Marco

