

COMUNE DI PASPARDO
Provincia di BRESCIA

VERBALE N. 3/2022 CASSA
VERIFICA DI CASSA AL 30.09.2022

Il Revisore dei Conti del Comune di Paspardo, dott.ssa Raimondi Cominesi Laura, nominata con Delibera di Consiglio Comunale n.16 del 28.11.2019, 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 30.09.2022.

Verifica del servizio di Tesoreria

Dati del Tesoriere al 30 settembre 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 30.09.2022 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 30/09/2022	euro 1.457.335,78
Pagamenti del Tesoriere alla data del 30/09/2022	euro 1.506.589,27

Fondo di cassa al 30/09/2022 **euro 0,00 (saldo di fatto)**

Dati dell' Unione al 30 settembre 2022:

L'ultima reversale emessa alla data del 30.09.2022 è la reversale n.551, emessa in data 26.09.2022, di € 47,51 con causale "ritenuta su: Indennità di carica assessore settembre 2022 - 1 Contributo -Cfr.Mandato 00686 del 26-09-2022".

L'ultimo mandato emesso alla data del 30.09.2022 è il mandato n.687, emesso in data 27.09.2022, di € 793,00 con causale "Fornitura e posa di pluviale con uso di piattaforma - Saldo Fatt.n. 34 del 30/08/2022 fornitura e posa pluviale su immobile di via Roma".

Fondo di cassa al 1/1/2022	euro 49.253,49
Reversali emesse in c/competenza	euro 1.047.699,02
<u>Reversali emesse in c/residui</u>	<u>euro 171.262,20</u>
<i>Reversali emesse (totale)</i>	<i>euro 1.218.961,22</i>
Mandati emessi in c/competenza	euro 888.466,01
<u>Mandati emessi in c/residui</u>	<u>euro 377.748,36</u>
<i>Mandati emessi (totale)</i>	<i>euro 1.266.214,37</i>

Saldo contabile al 30/09/2022 **euro 2.000,34 (saldo di diritto)**

Riconciliazione:

Saldo contabile	euro	2.000,34
Reversali emesse e non contabilizzate dal Tesoriere (-)	euro	0,00-
Reversali da riscuotere (-)	euro	0,00-
Riscossioni da regolarizzare con reversali (+)	euro	238.374,56+
Mandati emessi e non contabilizzati dal Tesoriere (+)	euro	0,00+
Mandati da pagare (+)	euro	0,00+
Pagamenti da regolarizzare con mandati (-)	euro	240.374,90-
Saldo di conciliazione di CASSA	euro	0,00

Verifica della cassa economale

Il Comune di Paspardo ha attivo il servizio di economato. Al 30.09.2022 risultano pagamenti effettuati dall'economista per € 1.650,20.

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 (30.09.2022) l'anticipazione di cassa è utilizzata per € 66.184,91;

Situazione incassi e pagamenti

In aggiunta a quanto già evidenziato nel paragrafo "Dati dell'Unione al 30 settembre 2022", 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.

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.408 emessa il 07.07.2022 per euro 70,29 con causale "Ritenuta su: noleggio multifunzione Toshiba e-studio 2505AC - Split-Iva istituzionale -Cfr.Mandato 00488 del 07-07-2022 ";

- reversale n.491 emessa il 05.08.2022 per euro 87.531,41 con causale: "Anticipazione di tesoreria";

- reversale n.534 emessa il 01.09.2022 per euro 457,90 con causale "Ritenuta su: gestione tecnica depuratori località Canneto e volbigana 2° trimestre 2022 -Split-Iva commerciale -Cfr.Mandato 00665 del 01-09-2022 ";

- mandato n.518 emesso il 15.07.2022 per euro 6.919,42 con causale "Lavori di messa in sicurezza strada comunale di via Dei Pozzi in Comune di Paspardo (BS) Saldo Fatt. n.000482-0C0 del 30/06/2022" completo di determina, di certificazione di regolarità contributiva e verifica soggetto non inadempiente, effettivamente pagato in data 15.07.2022;

- mandato n.610 emesso il 19.08.2022 per euro 275,00 con causale "Esibizione musicale del giorno 14 agosto 2022 (ex 6 agosto) – Roberto Salvetti Saldo Fatt. n.2711 del 17/08/2022", completo di determina e di certificazione di regolarità contributiva, effettivamente pagato in data 26.08.2022;

- mandato n.664 emesso il 01.09.2022 per euro 292,31 con causale "Servizio analisi acque potabili destinate al consumo umano anno 2022", completi di determina e di certificazione di regolarità contributiva, effettivamente pagato in data 01.09.2022;

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 € 18,96 pagato il 18.07.2022 (regolazione autoliquidazione Inail)
- delega F24 € 6.324,71 pagato il 16.08.2022 (relativo alle ritenute di luglio 2022)
- delega F24 € 10.052,74 pagato il 16.08.2022 (relativo alle ritenute di luglio 2022)
- delega F24 € 39,47 pagato il 22.08.2022 (iva debito 2°trimestre 2022)
- delega F24 € 3.691,72 pagato il 16.09.2022 (relativo alle ritenute di agosto 2022)
- delega F24 € 10.441,01 pagato il 16.09.2022 (relativo alle ritenute di agosto 2022)
- delega F24 € 3.322,02 pagato il 17.10.2022 (relativo alle ritenute di settembre 2022)
- delega F24 € 124,15 pagato il 17.10.2022 (regolazione dichiarazione IRAP 2020)

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 01.07.2022 - 30.09.2022 è pari a -19,63 giorni, mentre per il precedente trimestre l'indicatore è pari a 17,70 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), 31/10/2022

Il revisore

Dott.ssa Laura Raimondi Cominesi

