

COMUNE DI PASPARDO
Provincia di BRESCIA

VERBALE N. x/2023

VERIFICA DI CASSA AL 30.09.2023

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 30.09.2023.

Verifica del servizio di Tesoreria

Dati del Tesoriere al 30 settembre 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 30.09.2023 è di euro "286.676,45" ed è determinato da:

Fondo di cassa al 1/1/2023	euro 0,00
Riscossioni del Tesoriere alla data del 30/09/2023	euro 1.021.895,02
Pagamenti del Tesoriere alla data del 30/09/2023	euro 735.218,57

Fondo di cassa al 30/09/2023	euro 286.676,45 (saldo di fatto)

Dati del Comune di Paspardo al 30 settembre 2023:

L'ultima reversale emessa alla data del 30.09.2023 è la reversale n.538, emessa in data 30.09.2023, di € 30,00 con causale "Diritti per pratica accesso atti (Pagamento POS 30 settembre 2023)".

L'ultimo mandato emesso alla data del 30.09.2023 è il mandato n.474, emesso in data 27.09.2023, di € 10,26 con causale "Oneri per ravvedimento pagamento F24EP agosto 2023".

Fondo di cassa al 1/1/2023	euro 0,00
Reversali emesse in c/competenza	euro 424.388,29
Reversali emesse in c/residui	euro 538.810,15
Reversali emesse (totale)	euro 963.198,44
Mandati emessi in c/competenza	euro 395.211,57
Mandati emessi in c/residui	euro 337.022,81
Mandati emessi (totale)	euro 732.234,38

Saldo contabile al 30/09/2023	euro 230.964,06 (saldo di diritto)

Riconciliazione:

Saldo contabile	euro	230.964,06
Reversali emesse e non contabilizzate dal Tesoriere (-)	euro	152.910,81-
Reversali da riscuotere (-)	euro	5.000,00-
Riscossioni da regolarizzare con reversali (+)	euro	216.607,39+
Mandati emessi e non contabilizzati dal Tesoriere (+)	euro	0,00+
Mandati da pagare (+)	euro	143,75+
Pagamenti da regolarizzare con mandati (-)	euro	3.127,94-
Saldo di conciliazione di CASSA	euro	286.676,45

Verifica della cassa economale

Il Comune di Paspardo ha attivo il servizio di economato. Al 30.09.2023 risultano pagamenti effettuati dall'economista per € 496,49.

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 (30.09.2023) 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;
al 31.07.2023 l'ultimo mandato emesso è il n.384, il totale dei mandati è pari ad euro 632.461,73;
al 31.08.2023 l'ultimo mandato emesso è il n.456, il totale dei mandati è pari ad euro 669.335,63;
al 30.09.2023 l'ultimo mandato emesso è il n.474, il totale dei mandati è pari ad euro 732.234,38;

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.210 emessa il 05.07.2023 per euro 30,00 con causale "Diritti per rilascio CDU";

- reversale n.393 emessa il 04.08.2023 per euro 79,10 con causale: "Ritenuta su: noleggio multifunzione Toshiba e-studio 2505AC - Split-Iva istituzionale -Cfr.Mandato 00388 del 04-08-2023";

- reversale n.481 emessa il 27.09.2023 per euro 1.000,00 con causale "Contratto cessione precaria loculo defunto Delaidelli Candido";

- mandato n.347 emesso il 03.07.2023 per euro 1.782,00 con causale "Attività di bonifica, aggiornamento ed allineamento banca dati catastale e supporto al personale dipendente Saldo Fatt. n.16 del 31/05/2023" completo di determina e di certificazione di regolarità contributiva, effettivamente pagato in data 04.07.2023;

- mandato n.408 emesso il 11.08.2023 per euro 215,91 con causale "IRAP indennità di carica amministratori luglio 2023", effettivamente pagato in data 14.08.2023;

- mandato n.457 emesso il 08.09.2023 per euro 2.700,00 con causale "Definizione comparto pascolivo e valutazione patrimonio agro pastorale della Malga Zumella Saldo Fatt. n.1-PA del 04/08/2023", completo di determina e di certificazione di regolarità contributiva, effettivamente pagato in data 11.09.2023;

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 € 2.999,83 pagato il 16.08.2023 (relativo alle ritenute di luglio 2023)
- delega F24 € 9.852,17 pagato il 16.08.2023 (relativo alle ritenute di luglio 2023)
- delega F24 € 143,66 pagato il 21.08.2023 (iva a debito 2°trimestre 2023)
- delega F24 € 3.054,25 pagato il 29.09.2023 (relativo alle ritenute di agosto 2023)
- delega F24 € 830,50 pagato il 29.09.2023 (relativo alle ritenute di agosto 2023)
- delega F24 € 3.056,94 pagato il 16.10.2023 (relativo alle ritenute di settembre 2023)
- delega F24 € 4.115,78 pagato il 16.10.2023 (relativo alle ritenute di settembre 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 01.07.2023 - 30.09.2023 è pari a 17,42 giorni, mentre per il precedente trimestre l'indicatore è pari a 66,88 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), 23/10/2023

Il revisore

Dott. Ragazzoni Marco

