

COMUNE DI PASPARDO
Provincia di BRESCIA

VERBALE N. 1/2022 CASSA
VERIFICA DI CASSA AL 31.03.2022

Il Revisore dei Conti del Comune di Paspardo, Dott.ssa Raimondi Cominesi Laura, nominato con Delibera del 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 dal tesoriere Poste Italiane Spa, con riferimento alla data del 31.03.2022.

Verifica del servizio di Tesoreria

Dati del Tesoriere al 31 marzo 2022:

Il servizio di Tesoreria è stato affidato fino al 31.07.2024 a Poste Italiane Spa, in base alla convenzione allegata alla Deliberazione di Giunta Comunale n.26 del 26.06.2019.

Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31.03.2022 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 31/03/2022	euro 278.057,67
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/03/2022	euro 327.311,16

Fondo di cassa al 31/03/2022	euro 0,00 (saldo di fatto)

Dati del Comune di Paspardo al 31 marzo 2022:

L'ultima reversale emessa alla data del 31.03.2022 è la reversale n.241, emessa in data 23.03.2022, di € 27,51 con causale "ritenuta su: indennità carica assessore marzo 2022 – Irpef/Addizionali Irpef relativamente a mandato 257 del 23.02.2022".

L'ultimo mandato emesso alla data del 31.03.2022 è il mandato n.281, emesso in data 30.03.2022, di € 49,00 con causale "rinnovo licenza Gosign Pro Infocert".

Fondo di cassa al 1/1/2022	euro 49.253,49
Reversali emesse in c/competenza	euro 222.563,62
<u>Reversali emesse in c/residui</u>	<u>euro 41.028,74</u>
<i>Reversali emesse (totale)</i>	euro 263.592,36
Mandati emessi in c/competenza	euro 95.534,37
<u>Mandati emessi in c/residui</u>	<u>euro 182.509,96</u>
<i>Mandati emessi (totale)</i>	euro 278.044,33

Saldo contabile al 31/03/2022	euro 34.801,52 (saldo di diritto)

Riconciliazione:

Saldo contabile	euro	34.801,52
Reversali emesse e non contabilizzate dal Tesoriere (-) (reversali da n.210 a n.217)	euro	35.595,19-
Riscossioni da regolarizzare con reversali (+) (provvisori entrata nn.9,13,14,28,32,59,88,96,106 e da n.109 a n.168)	euro	50.060,50+
Mandati emessi e non contabilizzati dal Tesoriere (+) (mandati da n.258 a n.276 e n.281)	euro	4.661,63+
Pagamenti da regolarizzare con mandati (-) (provvisori uscita da n.1 a n.32)	euro	53.928,46-
Saldo di conciliazione di CASSA	euro	0,00

Verifica della cassa economale

Il Comune di Paspardo ha attivo il servizio di economato. Al 31.03.2022 risultano pagamenti effettuati dall'economato per € 746,50.

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 (31.03.2022) l'anticipazione di cassa è utilizzata per € 131.702,88;

Situazione incassi e pagamenti

In aggiunta a quanto già evidenziato nel paragrafo "Dati del Comune di Paspardo al 31 marzo 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;

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.7 emessa il 17.01.2022 per euro 10.000,00 con causale "Contributo da Regione per raduni/ritiri sportivi";
- reversale n.63 emessa il 12.02.2022 per euro 82,49 con causale: "Ritenuta su: sostituzione punto luce IP n.5007 in via Martinazzoli - Split-Iva istituzionale -Cfr.Mandato 00121 del 12-02-2022";
- reversale n.203 emessa il 10.03.2022 per euro 50,00 con causale "Diritti per richiesta CDU (Pagamento POS 16 feb 2022)";
- mandato n.79 emesso il 20.01.2022 per euro 1.507,33 con causale "Compenso Revisore dei Conti 2 semestre 2021 Saldo Fatt. n.1-FE del 18/01/2022" completo di determina e di certificazione di regolarità contributiva, effettivamente pagato in data 24.01.2022;
- mandato n.120 emesso il 12.02.2022 per euro 237,60 con causale "Versamento IRPEF lavoro autonomo gennaio 2022", effettivamente pagato in data 14.02.2022;
- mandato n.176 emesso il 04.03.2022 per euro 2.196,00 con causale "Fornitura e posa di fari di illuminazione falesia in località Ponte della Sega Saldo Fatt. n.9 del 22/02/2022", completo di determina e di certificazione di regolarità contributiva, effettivamente pagato in data 07.03.2022;

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 € 4.595,99 pagato il 16.02.2022 (relativo alle ritenute di gennaio 2022)
- delega F24 € 2.569,05 pagato il 16.02.2022 (relativo alle ritenute di gennaio 2022)
- delega F24 € 4.659,73 pagato il 16.03.2022 (relativo alle ritenute di febbraio 2022)
- delega F24 € 23.228,37 pagato il 16.03.2022 (relativo alle ritenute di febbraio 2022/luglio 2021)
- delega F24 € 4.612,63 pagato il 19.04.2022 (relativo alle ritenute di marzo 2022)

- delega F24 € 840,94 pagato il 16.05.2022 (relativo alle ritenute di marzo 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 01.01.2022 - 31.03.2022 è pari a 138,14 giorni, mentre per il precedente trimestre l'indicatore è pari a 87,60 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), 01/06/2022

Il revisore

Dott.ssa Laura Raimondi Cominesi

