

COMUNE DI PASPARDO
Provincia di BRESCIA

VERBALE N. x/2023

VERIFICA DI CASSA AL 31.03.2023

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 31.03.2023.

Verifica del servizio di Tesoreria

Dati del Tesoriere al 31 marzo 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 31.03.2023 è di euro "3.293,73" ed è determinato da:

Fondo di cassa al 1/1/2023	euro 0,00
Riscossioni del Tesoriere alla data del 31/03/2023	euro 279.564,22
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/03/2023	euro 276.270,49

Fondo di cassa al 31/03/2023	euro 3.293,73 (saldo di fatto)

Dati del Comune di Paspardo al 31 marzo 2023:

L'ultima reversale emessa alla data del 31.03.2023 è la reversale n.96, emessa in data 24.03.2023, di € 4.134,23 con causale "ritenuta su: Lavori di riqualificazione energetica dell'edificio adibito a centro anziani nel Comune di Paspardo (BS) – opere di completamento - Split-Iva istituzionale -Cfr.Mandato 00188 del 24-03-2023".

L'ultimo mandato emesso alla data del 31.03.2023 è il mandato n.188, emesso in data 24.03.2023, di € 45.476,48 con causale " Lavori di riqualificazione energetica dell'edificio adibito a centro anziani nel Comune di Paspardo (BS) – opere di completamento".

Fondo di cassa al 1/1/2023	euro 0,00
Reversali emesse in c/competenza	euro 40.622,76
Reversali emesse in c/residui	euro 94.613,60
Reversali emesse (totale)	euro 135.236,36
Mandati emessi in c/competenza	euro 99.091,55
Mandati emessi in c/residui	euro 152.858,46
Mandati emessi (totale)	euro 251.950,01

Saldo contabile al 31/03/2023	euro -116.713,65 (saldo di diritto)

Riconciliazione:

Saldo contabile	euro	-116.713,65
Reversali emesse e non contabilizzate dal Tesoriere (-)	euro	0,00-
Reversali da riscuotere (-)	euro	5.000,00-
Riscossioni da regolarizzare con reversali (+)	euro	149.327,86+
Mandati emessi e non contabilizzati dal Tesoriere (+)	euro	5.301,38+
Mandati da pagare (+)	euro	300,00+
Pagamenti da regolarizzare con mandati (-)	euro	29.921,86-
Saldo di conciliazione di CASSA	euro	3.293,73

Verifica della cassa economale

Il Comune di Paspardo ha attivo il servizio di economato. Al 31.03.2023 non risultano pagamenti effettuati dall'economato.

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 (31.03.2023) 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;

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.5 emessa il 24.01.2023 per euro 6,43 con causale "Ritenuta su: Retribuzione gennaio 2023 Fondo Credito Contributo -Cfr.Mandato 00048 del 24-01-2023";

- reversale n.51 emessa il 28.02.2023 per euro 212,74 con causale: "Addizionale comunale IRPEF";

- reversale n.79 emessa il 24.03.2023 per euro 1.319,37 con causale "Ritenuta su: prestazioni professionali assistenza a redazione bando di gara rigenera per intervento su immobile di proprietà comunale sito in via Recaldini 11 a Paspardo (BS) Ritenuta IRPEF (Trib.1040) -Cfr.Mandato 00153 del 24-03-2023 ";

- mandato n.54 emesso il 24.01.2023 per euro 2.032,44 con causale "Indennità di carica Sindaco gennaio 2023", effettivamente pagato in data 01.02.2023;

- mandato n.115 emesso il 21.02.2023 per euro 7.496,90 con causale "Intervento manutenzione presso area in località Ponte della Sega in Comune di Paspardo Saldo Fatt. n.2 del 11/01/2023", completo di determina, di certificazione di regolarità contributiva e verifica soggetto non inadempiente, effettivamente pagato in data 23.02.2023;

- mandato n.129 emesso il 02.03.2023 per euro 1.562,00 con causale "Prestazioni tecniche relative all'intervento di riqualificazione energetica di edificio adibito a centro anziani in Comune di Paspardo Saldo Fatt. n.1 del 11/01/2023", completo di determina e di certificazione di regolarità contributiva, effettivamente pagato in data 15.03.2023;

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	€ 5.233,63	pagato il 16.02.2023 (relativo alle ritenute di gennaio 2023)
- delega F24	€ 927,45	pagato il 16.02.2023 (relativo alle ritenute di gennaio 2023)
- delega F24	€ 1.101,66	pagato il 16.02.2023 (autoliquidazione INAIL)
- delega F24	€ 4.942,35	pagato il 16.03.2023 (relativo alle ritenute di febbraio 2023)
- delega F24	€ 7.699,76	pagato il 16.03.2023 (relativo alle ritenute di febbraio 2023)
- delega F24	€ 5.586,40	pagato il 17.04.2023 (relativo alle ritenute di marzo 2023)
- delega F24	€ 5.453,60	pagato il 17.04.2023 (relativo alle ritenute di marzo 2023)

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 01.01.2023 - 31.03.2023 è pari a -0,10 giorni, mentre per il precedente trimestre l'indicatore è pari a 17,58 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), 12/04/2023

Il revisore

Dott. Ragazzoni Marco

