

VERBALE N.15 DEL 26.09.2022
REVISORE DEI CONTI
DEL COMUNE DI BUSSOLENO

Il giorno 26 del mese di settembre dell'anno 2022 il sottoscritto dott. Caniggia Giuseppe, Revisore dei conti del Comune di Bussoleno, ha analizzato, presso il proprio ufficio sito in Tortona, la documentazione ricevuta a mezzo mail in data 23.09.2022

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente alla data del 31.03.2022 come risulta dalla contabilità e dal rendiconto reso dal tesoriere Banca Intesa San Paolo.

Dai registri del Comune risulta quanto segue:

Fondo di cassa al 31/12/2021		1.183.123,82
Reversali emesse al 31/03/2022	+	1.819.076,44
Mandati emessi al 31/03/2022	-	2.450.641,90
Saldo al 31/03/2022		551.558,36

Dal verbale di verifica di cassa al 31.03.2022 redatto dal tesoriere emerge quanto di seguito:

Fondo cassa al 31/12/2021 (A-B)	(A)	1.183.123,82
Reversali riscosse	(B)	1.819.076,44
Riscossioni da regolarizzare con reversali	C	151.342,79
Sospesi	C1	0,00
Totale entrate	(D)=(A+B+C-C1)	3.153.543,05
Mandati pagati	(E)	2.403.627,07
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(F)	13.808,02
Mandati da pagare	F1	0,00
Totale uscite	(G)=(E+F-F1)	2.417.435,09
Fondo cassa al 31/03/2022 (A-B)	(D-G)	736.107,96

La riconciliazione tra i due importi risulta dal seguente calcolo:

Saldo al 31/03/22 Comune di Bussoleno		551.558,36
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	151.342,79
Reversali emesse dall'Ente e non ancora prese in carico dalla tesoreria	-	0,00
Reversali emesse da riscuotere	-	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	13.808,02
Mandati emessi dall'ente non ancora pagati	+	47.014,83
Mandati emessi e non ancora presi in carico dal tesoriere e mandati annullati	+	0,00
Saldo al 31/03/22 Tesoreria		736.107,96

Da scritture contabili

- **reversali** emesse al 31/03/2022 n 348

- **mandati** emessi al 31/03/2022 n. 595

CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

Il controllo viene effettuato semestralmente.

VERIFICA MANDATI E REVERSALI

A campione vengono verificati i seguenti mandati di pagamento e reversali d'incasso emessi dall'Ente:

Reversale n. 46 del 25.01.2022

La reversale n. 46 del 25.01.2022 emessa sul capitolo 6020 art. 1 titolo 9 in conto competenza di € 12.394,72 per ritenute IRPEF. Reversale riferita a dipendenti comunali.

Reversale n. 129 del 08.02.2022

La reversale n. 129 del 08.02.2022 emessa sul capitolo 6056 art. 1 Titolo 9 in conto competenza di € 1.522,82 emessa per iva smaltimento dicembre 2021. Reversale riferita a ACSEL SPA.

Reversale n. 305 del 30.03.2022

La reversale n. 305 del 30.03.2022 emessa sul capitolo 3280 art. 1 Titolo 3 in conto residuo di € 75.057,61 emessa per canone ATO quota ammortamento mutui 2021. Reversale riferita a SMAT SPA.

Mandato n. 70 del 20.01.2022

Il mandato n. 70 del 20.01.2022 emesso sul capitolo 1079 Titolo 1 in conto residuo di € 5.075,20 è stato disposto per piani di manutenzione ordinaria del territorio fondi ATO 2021. Il mandato è riferito ad Consorzio Irriguo Inverso. L'Ente fornisce come documentazione a supporto: determinazioni n. 293 e 301.

Mandato n. 509 del 23.03.2022

Il mandato n. 509 del 23.03.2022 emesso sul capitolo 140 art. 1 Titolo 1 in conto residui 2021 di € 4.405,13 è stato disposto a favore di HY.M Studio – associazione professionale. L'Ente fornisce come documentazione a supporto: la fattura, il Durc e le determinazioni 124 e 17

Mandato n. 290 del 10.02.2022

Il mandato n. 290 del 10.02.2022 emesso sul capitolo 2095 art 1 Titolo 2 in conto residui 2020 di € 68.348,25 è stato disposto per adattamento strutturale ed efficientamento energetico. Il mandato è riferito a Alfra Vetri SRL. La documentazione a supporto fornita dall'Ente è composta da: determinazioni 169 e 8, DURC e fattura.

VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI, ADEMPIMENTI SPLIT
PAYMENT

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E-Ritenute sui redd. lavoro dipend. e assimil.	gen-22	11.471,19 €	22012509330410387	15/02/2022
103E-Ritenute sui trattamenti pensionistici e redditi da lavoro dipendente e assimilati, operate dopo il relativo conguaglio di fine anno	gen-21	125,60 €	22012509330410387	15/02/2022
106E-RITENUTE - SANZIONI	gen-22	797,93 €	22012509330410387	15/02/2022
170E- Bonus cuneo fiscale	gen-22	- 201,92 €	22012509330410387	15/02/2022
P201-CONTRIBUTI OBBLIGATORI.	gen-22	23.658,99 €	22012509330410387	15/02/2022
P607- INADEL TFR	gen-22	1.545,55 €	22012509330410387	15/02/2022
380E Irap	gen-22	5.972,09 €	22012509330410387	15/02/2022
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	gen-21	2.028,01 €	22012509330410387	15/02/2022
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	gen-22	41,02 €	22012509330410387	15/02/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	gen-21	169,59 €	22012509330410387	15/02/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	gen-21	100,30 €	22012509330410387	15/02/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	gen-21	39,60 €	22012509330410387	15/02/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	gen-21	32,30 €	22012509330410387	15/02/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	gen-21	32,10 €	22012509330410387	15/02/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	gen-21	24,70 €	22012509330410387	15/02/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	gen-21	24,10 €	22012509330410387	15/02/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	gen-21	17,72 €	22012509330410387	15/02/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	gen-21	15,70 €	22012509330410387	15/02/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	gen-21	14,60 €	22012509330410387	15/02/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	gen-21	13,60 €	22012509330410387	15/02/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	gen-21	6,70 €	22012509330410387	15/02/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	gen-21	6,30 €	22012509330410387	15/02/2022
P608-CASSA I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO TFR SU ELEMENTI ACCORDO QUADRO 29/7/99	gen-20	1.080,88 €	22012509330410387	15/02/2022
P909-CASSA UNICA DEL CREDITO - CREDITO	gen-22	252,58 €	22012509330410387	15/02/2022
P632-CASSA I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR	gen-22	113,69 €	22012509330410387	15/02/2022
620E-IVA dovuta dalle PP.AA. - Scissione dei pagamenti - art. 17-ter del DPR n. 633/1972	gen-22	8.808,12 €	22012509330410387	15/02/2022
		56.191,04 €		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E-Ritenute sui redd. lavoro dipend. e assimil.	feb-22	8.173,87 €	22031010152051326	15/03/2022
104E - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	feb-22	574,87 €	22031010152051326	15/03/2022
103E-Ritenute sui trattamenti pensionistici e redditi da lavoro dipendente e assimilati, operate dopo il relativo conguaglio di fine anno	feb-21	125,60 €	22031010152051326	15/03/2022
170E- Bonus cuneo fiscale	feb-22	- 100,00 €	22031010152051326	15/03/2022
380E Irap	feb-22	4.774,86 €	22031010152051326	15/03/2022
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	feb-21	1.381,30 €	22031010152051326	15/03/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	feb-21	100,30 €	22031010152051326	15/03/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	feb-21	39,60 €	22031010152051326	15/03/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	feb-21	32,30 €	22031010152051326	15/03/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	feb-21	32,10 €	22031010152051326	15/03/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	feb-21	24,70 €	22031010152051326	15/03/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	feb-21	24,10 €	22031010152051326	15/03/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	feb-21	15,70 €	22031010152051326	15/03/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	feb-21	14,60 €	22031010152051326	15/03/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	feb-21	13,60 €	22031010152051326	15/03/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	feb-21	6,70 €	22031010152051326	15/03/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	feb-21	6,30 €	22031010152051326	15/03/2022
620E- IVA split payment	feb-22	31.318,63 €	22031010152051326	15/03/2022
INPDAP/EX CPDEL P201	feb-22	18.915,01 €	22031010152051326	15/03/2022
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	feb-22	1.051,67 €	22031010152051326	15/03/2022
INPDAP/EX INADEL TFS P607	feb-22	1.399,63 €	22031010152051326	15/03/2022
INADEL/ TFR P632	feb-22	123,75 €	22031010152051326	15/03/2022
INDAP/CASSA UNICA CREDITO P909	feb-22	202,60 €	22031010152051326	15/03/2022
		68.251,79 €		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
620E Split payment	mar-22	27.256,00 €	22032311175254371	15/04/2022
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	mar-22	10.713,81 €	22032311175254371	15/04/2022
104E - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	mar-22	7.102,67 €	22032311175254371	15/04/2022
103E-Ritenute sui trattamenti pensionistici e redditi da lavoro dipendente e assimilati, operate dopo il relativo conguaglio di fine anno	mar-21	116,80 €	22032311175254371	15/04/2022
170E – Bonus cuneo fiscale	mar-22	- 100,00 €	22032311175254371	15/04/2022
380E Irap	mar-22	5.169,59 €	22032311175254371	15/04/2022
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mar-22	1.307,30 €	22032311175254371	15/04/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mar-21	100,30 €	22032311175254371	15/04/2022
385E-Addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - acconto	mar-22	93,77 €	22032311175254371	15/04/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mar-21	32,30 €	22032311175254371	15/04/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mar-21	32,10 €	22032311175254371	15/04/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mar-22	16,91 €	22032311175254371	15/04/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mar-22	16,30 €	22032311175254371	15/04/2022
385E-Addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - acconto	mar-22	15,85 €	22032311175254371	15/04/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mar-21	14,60 €	22032311175254371	15/04/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mar-21	13,60 €	22032311175254371	15/04/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mar-21	7,60 €	22032311175254371	15/04/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mar-21	6,70 €	22032311175254371	15/04/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mar-22	6,70 €	22032311175254371	15/04/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mar-21	6,30 €	22032311175254371	15/04/2022
385E-Addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - acconto	mar-22	4,00 €	22032311175254371	15/04/2022
385E-Addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - acconto	mar-22	3,50 €	22032311175254371	15/04/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mar-22	3,30 €	22032311175254371	15/04/2022
INPDAP/EX CPDEL P201	mar-22	18.118,10 €	22032311175254371	15/04/2022
INPDAP/EX INADEL TFS P607	mar-22	1.349,12 €	22032311175254371	15/04/2022
INPDAP/EX INADEL TFR P608	mar-22	1.009,49 €	22032311175254371	15/04/2022
INADEL/ TFR P632	mar-22	113,69 €	22032311175254371	15/04/2022
INPDAP/Cassa unica del credito P909	mar-22	194,06 €	22032311175254371	15/04/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mar-21	39,60 €	22032311175254371	15/04/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mar-21	24,70 €	22032311175254371	15/04/2022
385E-Addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - acconto	mar-22	19,70 €	22032311175254371	15/04/2022
385E-Addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - acconto	mar-22	16,50 €	22032311175254371	15/04/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mar-21	15,70 €	22032311175254371	15/04/2022
385E-Addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - acconto	mar-22	12,50 €	22032311175254371	15/04/2022
385E-Addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - acconto	mar-22	8,40 €	22032311175254371	15/04/2022
		72.861,56 €		

Saldo conti correnti postali:

C/C postale riscossione coattiva	n.1038086300	€ 22.678,82
C/c postale pubbliche affissioni	n.1040400630	€ 4.107,45
C/c postale sanzioni CDS	n.15985104	€ 4.894,63
C/c postale servizio tesoreria	n.30767107	€ 8.437,63

Considerazioni del Revisore

- 1- Il Revisore ha acquisito dall'Ente la documentazione e le informazioni relative al 5x1000
- 2- L'Ente ha fornito al Revisore l'indicatore di tempestività dei pagamenti.
- 3- È stato verificato il corretto invio della revisione ordinaria delle partecipazioni al sistema CONTE.

Tortona, lì 26.09.2022

IL REVISORE

DOTT. GIUSEPPE CANIGGIA

