

**VERBALE N.21 DEL 23.11.2022**  
**REVISORE DEI CONTI**  
**DEL COMUNE DI BUSSOLENO**

Il giorno 23 del mese di novembre 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 22.11.22.

**VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA**

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente alla data del 30.09.2022 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 30/09/2022	+	8.320.740,65
Mandati emessi al 30/09/2022	-	9.680.709,88
<b>Saldo al 30/09/2022</b>		<b>-176.845,41</b>

Dal verbale di verifica di cassa al 30.09.2022 redatto dal tesoriere emerge quanto di seguito:

<b>Fondo cassa al 31/12/2021 (A-B)</b>	<b>(A)</b>	<b>1.183.123,82</b>
Reversali riscosse	<b>(B)</b>	8.320.740,65
Riscossioni da regolarizzare con reversali	<b>C</b>	803.880,48
Sospesi	<b>C1</b>	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>(D)=(A+B+C-C1)</b>	<b>10.307.744,95</b>
Mandati pagati	<b>(E)</b>	9.635.588,92
Pagamenti da regolarizzare con mandati	<b>(F)</b>	170.922,75
Mandati da pagare	<b>F1</b>	0,00
<b>Totale uscite</b>	<b>(G)=(E+F-F1)</b>	<b>9.806.511,67</b>
<b>Fondo cassa al 30/09/2022 (A-B)</b>	<b>(D-G)</b>	<b>501.233,28</b>

La riconciliazione tra i due importi risulta dal seguente calcolo:

<b>Saldo al 30/09/22 Comune di Bussoleno</b>		<b>-176.845,41</b>
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	803.880,48
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	-	170.922,75
Mandati emessi dall'ente non ancora pagati	+	45.120,96
Mandati emessi e non ancora presi in carico dal tesoriere e mandati annullati	+	0,00
<b>Saldo al 30/09/22 Tesoreria</b>		<b>501.233,28</b>

Dai prospetti della Tesoreria viene verificato l'importo della cassa vincolata.

Dal prospetto fornito dalla Tesoreria risultano:

- **Somme libere** € **501.233,28**
- **Somme vincolate** € **661.795,44**
  - o in banca d'Italia € 501.233,28
  - o svincoli BI € 160.562,16
- **Somme riservate per fido** € **69.469,47**
- **Anticipazioni accordate** € **2.118.443,00**

Si invita l'Ente a regolarizzare con sollecitudine e con regolarità i mandati e le reversali.

**Da scritture contabili risultanti dall'Ente**

- **reversali** emesse al 30/09/2022 n. 1.261
- **mandati** emessi al 30/09/2022 n. 1.754

## **CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI**

### **Tempestività dei pagamenti**

L'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini nel periodo relativo al III trimestre 2022 è pari a € 41.893,74.

Nel periodo precisato l'indicatore globale è pari a - 6,80 giorni, un risultato positivo in quanto rispetta i limiti di legge.

### **Agenti contabili**

Gli agenti contabili ritirano somme a mezzo bancomat/pago PA, motivo per il quale le somme rimangono tracciabili.

## **VERIFICA MANDATI E REVERSALI**

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

### **Reversale n. 811 del 08.07.2022**

La reversale n. 811 del 08.07.2022 emessa sul capitolo 1050 art. 1 titolo 1 in conto competenza di € 85.719,40 per IMU 2022. Reversale riferita a diversi.

### **Reversale n. 865 del 05.08.2022**

La reversale n. 865 del 05.08.2022 emessa sul capitolo 6054 art. 1 Titolo 9 in conto competenza di € 273.193,26 emessa per rientro vincoli. Reversale riferita a Comune di Bussoleno movimento interno.

### **Reversale n. 1023 del 07.09.2022**

La reversale n. 1023 del 07.09.2022 emessa sul capitolo 4096 art. 1 Titolo 4 in conto residui 2018 di € 145.037,97 emessa per contributo regionale sistemazione Comba delle foglie. Reversale riferita a Regione Piemonte.

### **Mandato n. 1201 del 05.07.2022**

Il mandato n. 1201 del 05.07.2022 emesso sul capitolo 2283/1 Titolo 2 in conto competenza di € 82.106,00 è stato disposto per intervento sistemazione urbana. Il mandato è riferito a Cambrea Costruzioni SRL. L'Ente fornisce come documentazione a supporto: fattura, DURC, determinazione n. 77 del 30.05.2022 area tecnica e determinazione n. 102 del 22.06.2022 area tecnica.

### **Mandato n. 1567 del 31.08.2022**

Il mandato n. 1567 del 31.08.2022 emesso sul capitolo 637/1 Titolo 2 in conto residui 2021 di € 18.854,31 è stato disposto a favore di Montefuni SRL per interventi di

disfaggio. L'Ente fornisce come documentazione a supporto: la fattura, il Durc e le determinazioni area tecnica n. 204 (04.10.2021) e 149 (04.08.2022).

## **VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI, ADEMPIMENTI SPLIT**

### **PAYMENT**

<b>Codice Tributo</b>	<b>Periodo di riferimento</b>	<b>Importo in Euro</b>	<b>Protocollo telematico</b>	<b>Data di pagamento</b>
100E-Ritenute sui redd. lavoro dipend. e assimil.	<b>lug-22</b>	34.771,58 €	22072212332411884	12/08/2022
103E-Ritenute sui trattamenti pensionistici e redditi da lavoro dipendente e assimilati, operate dopo il relativo conguaglio di fine anno	<b>lug-22</b>	125,60 €	22072212332411884	12/08/2022
105E	<b>lug-22</b>	7.101,34 €	22072212332411884	12/08/2022
126E	<b>lug-22</b>	259,00 €	22072212332411884	12/08/2022
127E	<b>lug-22</b>	60,00 €	22072212332411884	12/08/2022
128E	<b>lug-22</b>	30,00 €	22072212332411884	12/08/2022
150E	<b>lug-22</b>	- 26.456,00 €	22072212332411884	12/08/2022
153E	<b>lug-22</b>	- 371,00 €	22072212332411884	12/08/2022
154E	<b>lug-22</b>	- 117,00 €	22072212332411884	12/08/2022
380E Irap	<b>lug-22</b>	11.101,51 €	22072212332411884	12/08/2022
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	<b>lug-21</b>	1.381,30 €	22072212332411884	12/08/2022
385E - Addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - acconto	<b>lug-22</b>	77,80 €	22072212332411884	12/08/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	<b>lug-21</b>	151,00 €	22072212332411884	12/08/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	<b>lug-21</b>	159,00 €	22072212332411884	12/08/2022
385E - Addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - acconto	<b>lug-22</b>	80,10 €	22072212332411884	12/08/2022
INPDAP/EX CPDEL P201	<b>lug-22</b>	39.135,19 €	22072212332411884	12/08/2022

INPDAP/EX INADEL TFR P608	<b>lug-22</b>	1.093,23 €	22072212332411884	12/08/2022
INPDAP/EX INADEL TFS P607	<b>lug-22</b>	1.449,88 €	22072212332411884	12/08/2022
INADEL/ TFR P632	<b>lug-22</b>	113,69 €	22072212332411884	12/08/2022
INDAP/CASSA UNICA CREDITO P909	<b>lug-22</b>	461,94 €	22072212332411884	12/08/2022
620E-IVA dovuta dalle PP.AA. - Scissione dei pagamenti - art. 17-ter del DPR n. 633/1972	<b>lug-22</b>	40.912,37 €	22080511364354875	12/08/2022
		<b>111.520,53 €</b>		
<b>Codice Tributo</b>	<b>Periodo di riferimento</b>	<b>Importo in Euro</b>	<b>Protocollo telematico</b>	<b>Data di pagamento</b>
100E-Ritenute sui redd. lavoro dipend. e assimil.	<b>ago-22</b>	11.563,68 €	22081013432518633	31/08/2022
104E - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	<b>ago-22</b>	310,00 €	22081013432518633	31/08/2022
103E-Ritenute sui trattamenti pensionistici e redditi da lavoro dipendente e assimilati, operate dopo il relativo conguaglio di fine anno	<b>ago-22</b>	125,60 €	22081013432518633	31/08/2022
155E	<b>ago-22</b>	- 636,90 €	22081013432518633	31/08/2022
170E	<b>ago-22</b>	- 1,26 €	22081013432518633	31/08/2022
150E	<b>ago-22</b>	- 718,00 €	22081013432518633	31/08/2022
380E Irap	<b>ago-22</b>	5.673,81 €	22081013432518633	31/08/2022
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	<b>ago-21</b>	1.904,69 €	22081013432518633	31/08/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	<b>ago-21</b>	248,53 €	22081013432518633	31/08/2022
385E - Addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - acconto	<b>ago-22</b>	84,50 €	22081013432518633	31/08/2022

384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	<b>ago-22</b>	195,56 €	22081013432518633	31/08/2022
385E - Addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - acconto	<b>ago-22</b>	98,95 €	22081013432518633	31/08/2022
620E- IVA split payment	<b>ago-22</b>	44.054,84 €	22090912290539786	15/09/2022
INPDAP/EX CPDEL P201	<b>ago-22</b>	20.878,75 €	22081013432518633	31/08/2022
INPDAP/EX INADEL TFR P608	<b>ago-22</b>	1.150,30 €	22081013432518633	31/08/2022
INPDAP/EX INADEL TFS P607	<b>ago-22</b>	1.449,88 €	22081013432518633	31/08/2022
INADEL/ TFR P632	<b>ago-22</b>	113,69 €	22081013432518633	31/08/2022
INDAP/CASSA UNICA CREDITO P909	<b>ago-22</b>	227,24 €	22081013432518633	31/08/2022
		<b>86.723,86 €</b>		

<b>Codice Tributo</b>	<b>Periodo di riferimento</b>	<b>Importo in Euro</b>	<b>Protocollo telematico</b>	<b>Data di pagamento</b>
620E Split payment	<b>set-22</b>	10.763,05 €	22101209573114592	14/10/2022
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	<b>set-22</b>	13.085,79 €	22092216560666826	14/10/2022
103E-Ritenute sui trattamenti pensionistici e redditi da lavoro dipendente e assimilati, operate dopo il relativo conguaglio di fine anno	<b>set-22</b>	130,60 €	22092216560666826	14/10/2022
126E	<b>set-22</b>	1.086,00 €	22092216560666826	14/10/2022
147E	<b>set-22</b>	266,00 €	22092216560666826	14/10/2022
148E	<b>set-22</b>	417,00 €	22092216560666826	14/10/2022
150E	<b>set-22</b>	- 3.675,00 €	22092216560666826	14/10/2022
155E	<b>set-22</b>	- 145,27 €	22092216560666826	14/10/2022
170E – Bonus cuneo fiscale	<b>set-22</b>	- 30,90 €	22092216560666826	14/10/2022
380E Irap	<b>set-22</b>	6.024,90 €	22092216560666826	14/10/2022
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	<b>set-22</b>	2.004,25 €	22092216560666826	14/10/2022

128E	<b>set-22</b>	25,00 €	22092216560666826	14/10/2022
385E-Addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - acconto	<b>set-22</b>	74,80 €	22092216560666826	14/10/2022
385E-Addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - acconto	<b>set-22</b>	94,58 €	22092216560666826	14/10/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	<b>set-22</b>	326,35 €	22092216560666826	14/10/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	<b>set-22</b>	141,80 €	22092216560666826	14/10/2022
INPDAP/EX CPDEL P201	<b>set-22</b>	21.781,22 €	22092216560666826	14/10/2022
INPDAP/EX INADEL TFS P607	<b>set-22</b>	1.535,97 €	22092216560666826	14/10/2022
INPDAP/EX INADEL TFR P608	<b>set-22</b>	1.007,51 €	22092216560666826	14/10/2022
INADEL/ TFR P632	<b>set-22</b>	113,69 €	22092216560666826	14/10/2022
INPDAP/Cassa unica del credito P909	<b>set-22</b>	240,43 €	22092216560666826	14/10/2022
		<b>55.267,77 €</b>		

**Saldo conti correnti postali:**

C/C postale riscossione coattiva	n.1038086300	€ 41.644,73
C/c postale pubbliche affissioni	n.1040400630	€ 4.123,17
C/c postale sanzioni CDS	n. 15985104	€ 3.093,67
C/c postale servizio tesoreria	n. 30767107	€ 10.178,28

Tortona, lì 23.11.2022

IL REVISORE

DOTT. GIUSEPPE CANIGGIA

