

**VERBALE N. 15 DEL 12.05.2023****REVISORE DEI CONTI****DEL COMUNE DI BUSSOLENO**

Il giorno 12 del mese di maggio dell'anno 2023 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 10/05/2023.

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

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente alla **data del 31.03.2023** come risulta dalla contabilità e dal rendiconto reso dal tesoriere Intesa Sanpaolo S.P.A..

Dai registri del Comune risulta quanto segue:

Fondo di cassa al 31/12/2022		1.275.699,24
Reversali emesse al 31/03/2023	+	2.869.090,33
Mandati emessi al 31/03/2023	-	4.670.438,90
<b>Saldo al 31/03/2023</b>		<b>-525.649,33</b>

Dal verbale di verifica di cassa al 31.03.2023 redatto dal tesoriere emerge quanto di seguito:

<b>Fondo cassa al 31/12/2022 (A-B)</b>	<b>(A)</b>	<b>1.275.699,24</b>
Reversali riscosse al 31/03/2023	<b>(B)</b>	2.867.902,61
Riscossioni da regolarizzare con reversali	<b>C</b>	1.543.785,10
Sospese	<b>C1</b>	0,00
<b>Totale entrate al 31/03/2023</b>	<b>(D)=(A+B+C-C1)</b>	<b>5.687.386,95</b>
Mandati pagati al 31/03/2023	<b>(E)</b>	4.349.439,72
Pagamenti da regolarizzare con mandati	<b>(F)</b>	995.696,04
Sospese	<b>F1</b>	0,00
<b>Totale uscite al 31/03/2023</b>	<b>(G)=(E+F-F1)</b>	<b>5.345.135,76</b>
<b>Fondo cassa al 31/03/2023 (A-B)</b>	<b>(D-G)</b>	<b>342.251,19</b>

Si riporta di seguito la tabella di riconciliazione:

<b>Saldo al 31/03/2023 Comune di Bussoleno</b>		<b>-525.649,33</b>
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	1.543.785,10
Reversali emesse dall'Ente e non ancora prese in carico dalla tesoreria	-	0,00
Reversali emesse da riscuotere	-	1.187,72
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	995.696,04
Mandati emessi dall'ente non ancora pagati	+	42.688,35
Mandati emessi e non ancora presi in carico dal tesoriere e mandati annullati	+	278.310,83
<b>Saldo al 31/03/2023 Tesoreria</b>		<b>342.251,19</b>

Dal prospetto fornito dalla Tesoreria risulta una quota di cassa vincolata pari a € 1.084.184,11 alla data del 31 marzo 2023. In Banca d'Italia risultano € 342.251,19 ed i restanti € 741.932,92 sono svincoli BI. È Stato accordato anticipo di € 1.226.835,00 con un utilizzo medio di € 1.588,15.

Visto il rilevante importo di reversali da regolarizzare, si invita l'Ente, per quanto possibile, a regolarizzare tempestivamente le reversali.

#### **Conti correnti postali**

C/C postale riscossione coattiva	n.1038086300	€ 17.226,81
C/c postale pubbliche affissioni	n.1040400630	€ 273,25
C/c postale sanzioni CDS	n. 15985104	€ 3.556,63
C/c postale servizio tesoreria	n. 30767107	€ 3.273,75

#### **Dalle risultanze contabili dell'Ente**

- **Reversali** al 31/03/2023 n. 457
- **Mandati** al 31/03/2023 n. 707

## **Indicatore di tempestività dei pagamenti**

L'Ente ha già provveduto a pubblicare gli indicatori di tempestività del I trimestre 2023 su Amministrazione Trasparente nel rispetto dell'art. 33 del d.lgs. 14 marzo 2013, secondo le modalità disciplinate dal D.P.C.M. 22 settembre 2014. Il Revisore rileva:

- - 0,76 giorni                      tempestività I trimestre

L'Ente riporta quindi un ottimo risultato di tempestività dei pagamenti.

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

Gli agenti contabili ritirano somme a mezzo bancomat/pago PA, motivo per il quale le somme rimangono tracciabili. Inoltre il conto degli agenti contabili viene fornito annualmente. Il Servizio economato è invece stato dismesso per l'esercizio 2023.

## **VERIFICA MANDATI E REVERSALI**

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

### Reversale n. 233 del 17.02.2023

La reversale n. 233 del 17.02.2023 emessa sul capitolo 2240 art. 1 in conto residui 2022 di € 90.808,53. Reversale riferita a "Unione Montana Vallesusa" per contributo manutenzione ordinaria territorio fondi ATO.

### Reversale n. 337 del 09.03.2023

La reversale n. 337 del 09.03.2023 emessa sul capitolo 2040 art. 1 in conto competenza di € 30.463,41. Reversale riferita a "Ministero dell'Interno" per minori introiti addizionale IRPEF anno 2022.

### Mandato n. 63 del 17.01.2023

Il mandato n. 63 del 17.01.2023 emesso sul capitolo 2045/1 in conto residui 2022 di € 62.717,48 con ritenuta € 5.701,59 è stato disposto per urbanizzazione primaria di Via Monginevro. Mandato riferito a "Maplex SRL". L'Ente fornisce come documentazione a supporto: DURC, richiesta ad Agenzia Entrate, fattura elettronica e relative determinazioni.

### Mandato n. 432 del 27.02.2023

Il mandato n. 432 del 27.02.2023 emesso sul capitolo 2321/1 in conto residui 2020 di € 246.827,95 con € 44.509,96 di ritenute è stato disposto per codice RENDIS 01IR134/G3 – opere di arginatura del fiume. Mandato riferito a "Borgis SRL". L'Ente fornisce come documentazione a supporto: determinazioni, DURC, richiesta ad Agenzia Entrate e fattura elettronica.

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

Codice Tributo	Codice ufficio	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E	ERARIO	gen-23	10.532,37 €	2301191623243655	15/02/2023
106E	ERARIO	gen-23	810,53 €		
170E	ERARIO	gen-23	- 100,00 €		
170E	ERARIO	gen-23	67,10 €		
P201	ENTI PREV.	gen-23	19.180,97 €		
P607	ENTI PREV.	gen-23	1.378,98 €		
P608	ENTI PREV.	gen-23	1.138,32 €		
P632	ENTI PREV.	gen-23	154,15 €		
P909	ENTI PREV.	gen-23	205,23 €		
380E	REGIONI	gen-23	5.194,43 €		
381E	REGIONI	gen-22	1.312,70 €		
384E	TRIB. LOCALI	gen-22	289,70 €		
801E	ERARIO	gen-23	1.485,26 €		
620E	ERARIO	gen-23	99.397,44 €		
			<b>€141.047,18</b>		

Codice Tributo	Codice ufficio	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E	ERARIO	feb-23	13.041,45 €	23022211365333023	15/03/2023
102E	ERARIO	feb-23	119,55 €		
104E	ERARIO	feb-23	1.045,43 €		
170E	ERARIO	feb-23	67,10 €		
170E	ERARIO	feb-23	- 3,66 €		
P201	ENTI PREV.	feb-23	17.724,89 €		
P607	ENTI PREV.	feb-23	1.378,98 €		
P608	ENTI PREV.	feb-23	1.138,32 €		
P632	ENTI PREV.	feb-23	154,15 €		
380E	REGIONI	feb-23	5.581,54 €		
381E	REGIONI	feb-22	1.312,70 €		
384E	TRIB. LOCALI	feb-22	277,20 €		
P909	ENTI PREV.	feb-23	211,42 €		
620E	ERARIO	feb-23	63.458,66 €	23031508541322966	
			<b>105.507,73 €</b>		

Codice Tributo	Codice ufficio	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E	ERARIO	mar-23	10.972,71 €	23032213045938174	14/04/2023
104E	ERARIO	mar-23	733,14 €		
170E	ERARIO	mar-23	335,13 €		

170E	ERARIO	mar-23	- 192,23 €		
P201	ENTI PREV.	mar-23	17.983,97 €		
P607	ENTI PREV.	mar-23	1.265,57 €		
P608	ENTI PREV.	mar-23	1.152,48 €		
P632	ENTI PREV.	mar-23	154,15 €		
P909	ENTI PREV.	mar-23	204,46 €		
380E	REGIONI	mar-23	5.263,43 €		
381E	REGIONI	mar-22	3.326,42 €		
385E	TRIB. LOCALI	mar-23	124,70 €		
384E	TRIB. LOCALI	mar-22	362,00 €		
620E	ERARIO	mar-23	45.312,51 €	23033113095747343	
			<b>86.998,44 €</b>		

Si rileva un ritardo nel pagamento del Codice Tributo 620E riferito a gennaio 2023.

### **Situazione aggiornata progetti PNRR**

Il Revisore, vista la vicinanza delle elezioni politiche per il Comune di Bussoleno (14 e 15 maggio 2023), ritiene di rimandare i controlli relativi ai progetti PNRR all'incontro in sede di verifica straordinaria di cassa che si svolgerà direttamente nel Municipio del Comune di Bussoleno a seguito di elezioni.

Questo consentirà al Revisore di confrontarsi di persona sia con l'ufficio tecnico che con l'ufficio ragioneria nonché sulle linee di indirizzo programmatiche che il nuovo sindaco intenderà dare alla gestione delle opere pubbliche dell'Ente.

### **Questionari mensili relativi agli adempimenti**

Il Revisore ha somministrato mensilmente un breve questionario all'Ente al fine di verificare l'avvenuto completamento degli adempimenti più rilevanti. Si riportano gli esiti dei questionari:

#### Questionario di gennaio

- L'Ente non ha inoltrato istanza di contributo al Ministero dell'Interno in relazione al Fondo sviluppo capacità progettuale,
- L'Ente ha pubblicato sul sito istituzionale i dati relativi al IV trimestre 2023 del costo complessivo del personale con rapporto di lavoro a tempo determinato ed i tassi di assenza del personale entro il 30 gennaio 2023,
- L'Ente ha caricato sulla nuova Area RGS lo stock dei debiti commerciali,

- L'Ente ha caricato sul sito istituzionale i connotati essenziali dei contratti sottoscritti nel II semestre 2022.

Questionario di febbraio

- L'Ente ha correttamente aggiornato entro l'8 febbraio 2023 le informazioni relative ai procedimenti di scelta del contraente per l'affidamento di lavori, forniture e servizi,

- L'Ente ha correttamente inviato la LIPE del IV trimestre 2022.

Questionario di marzo

Il Revisore non ha ancora ricevuto risposta alla dichiarazione di marzo 2023. Il Revisore si riserva di sollecitarla in sede di verifica di cassa straordinaria.

Il Revisore prende atto dell'avvenuto invio delle 81 Certificazioni uniche 2023 sui redditi 2022 nei termini di legge.

Tortona, lì 12 maggio 2023

IL REVISORE

DOTT. CANIGGIA GIUSEPPE

Handwritten signature of Giuseppe Caniggia in black ink.