

**VERBALE N.16 DEL 30.12.2021**  
**REVISORE DEI CONTI**  
**DEL COMUNE DI BUSSOLENO**

Il giorno 30 del mese di dicembre dell'anno 2021 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 25.11.2021 e in data 17.01.2021. La verifica è proseguita in data 17.01.2022.

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

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente alla data del 30.09.2021 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 31/12/2020 |   | 1.018.785,57      |
| Reversali emesse             | + | 8.745.389,19      |
| Mandati emessi               | — | 9.841.723,49      |
| <b>Saldo al 30/09/2021</b>   |   | <b>-77.548,73</b> |

Dal verbale di verifica di cassa al 30.09.2021 redatto dal tesoriere emerge quanto di seguito:

|                                        |                       |                     |
|----------------------------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>Fondo cassa al 31/12/2020</b>       | <b>(A)</b>            | <b>1.018.785,57</b> |
| Reversali riscosse                     | <b>(B)</b>            | 8.733.339,28        |
| Riscossioni da regolare con reversali  | <b>C</b>              | 136.301,96          |
| Sospesi                                | <b>C1</b>             | 0,00                |
| <b>Totale entrate</b>                  | <b>(D)=(A+B+C-C1)</b> | <b>9.888.426,81</b> |
| Mandati pagati                         | <b>(E)</b>            | 9.746.030,35        |
| Pagamenti da regolare con mandati      | <b>(F)</b>            | 68.562,29           |
| Mandati da pagare                      | <b>F1</b>             | 0,00                |
| <b>Totale uscite</b>                   | <b>(G)=(E+F-F1)</b>   | <b>9.814.592,64</b> |
| <b>Fondo cassa al 30/09/2021 (A-B)</b> | <b>(D-G)</b>          | <b>73.834,17</b>    |

La riconciliazione tra i due importi risulta dal seguente calcolo:

|                                                                               |   |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------|---|-------------------|
| <b>Saldo al 30/09/2021<br/>Comune di Bussoleno</b>                            |   | <b>-77.548,73</b> |
| Riscossioni da regolare con reversali                                         | + | 136.301,96        |
| Reversali emesse dall'Ente e non ancora prese in carico dalla tesoreria       | - | 3.440,21          |
| Reversali emesse da riscuotere                                                | - | 8.609,70          |
| Pagamenti da regolare con mandati                                             | - | 68.562,29         |
| Mandati emessi dall'ente non ancora pagati                                    | + | 39.771,53         |
| Mandati emessi e non ancora presi in carico dal tesoriere e mandati annullati | + | 55.921,61         |
| <b>Saldo al 30/09/2021<br/>Tesoreria</b>                                      |   | <b>73.834,17</b>  |

### **Da scritture contabili**

- **reversali** emesse al 30/09/2021 n.1769

- **mandati** emessi al 30/09/2021 n. 2260

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

### **CONTABILI**

L'ente non incassa somme in contanti in quanto si è avvalso dell'utilizzo di mezzi di pagamento tracciabili.

L'ente ha deliberato un fondo economale per Euro 999,00 la rendicontazione avviene su base annuale.

Dal registro della cassa economale risultano nel II trimestre messi n.1 buoni dal n.13 per un totale di euro 15,00.

Il revisore durante l'accesso del 07.10.2021 ha proceduto con la conta fisica di cassa dalla quale è risultato quanto di seguito:

| <b>n</b> | <b>banconote/monete</b> | <b>totale</b> |
|----------|-------------------------|---------------|
| 8        | 50                      | 400           |
| 1        | 20                      | 20            |
| 1        | 10                      | 10            |
| 1        | 5                       | 5             |
| 5        | 1                       | 5             |
| 18       | 0,5                     | 9             |
| 2        | 0,01                    | 0,02          |
|          |                         | 449,02        |

La giacenza di cassa coincide con il registro dei buoni economali.

### **VERIFICA MANDATI E REVERSALI**

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

#### **Reversale n. 1148 del 08.07.2021**

La reversale n. 1148 del 08.07.2021 emessa sul capitolo 1050/2 Titolo I in conto competenza di € 4.807,00 per accertamenti IMU pregressi

#### **Reversale n. 1348 del 16.08.2021**

La reversale n. 1348 del 16.08.2021 emessa sul capitolo 6050/1 Titolo IX in conto competenza di € 1.275,18 emessa per quota cofinanziamento per acquisto mezzo vigili del fuoco comune di Chianocco

Reversale n. 1615 del 24.09.2021

La reversale n. 1615 del 24.09.2021 emessa sul capitolo 3120/1 Titolo III in conto residui di € 294,00 emessa per proventi mensa scolastica anno 2020

Mandato n. 1535 del 21.07.2021

Il mandato n. 1535 del 21.07.2021 emesso sul capitolo 2094/1 Titolo II in conto residuo di € 25.859,16 è stato disposto per pagamento fattura Studio tecnico associato AS32 n.17PA del 28.04.2021 relativa a progetto di fattibilità tecnica messa in sicurezza scuola primaria

Mandato n. 1717 del 05.08.2021

Il mandato n. 1717 del 05.08.2021 emesso sul capitolo 950/1 Titolo I in conto competenza di € 6.782,61 è stato disposto a favore di Iren Mercato SpA per pagamento fattura 874 del 14.07.2021 per energia elettrica illuminazione pubblica

Mandato n. 2032 del 10.09.2021

Il mandato n. 2032 del 10.09.2021 emesso sul capitolo 3001/1 Titolo V in conto competenza di € 415.989,19 è stato disposto per rimborso anticipazione di cassa

**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.                                                                                          | <b>lug-21</b>          | 12.902,41       | 21072110030830461     | 13/08/2021        |
| 170E- Bonus cuneo fiscale                                                                                                                  | <b>lug-21</b>          | -<br>1.787,50   | 21072110030830461     | 13/08/2021        |
| 106E- Ritenute sui redditi delle imprese                                                                                                   | <b>lug-21</b>          | -               | 21072110030830461     | 13/08/2021        |
| 104E- Ritenute su redd. Lavoro autonomo                                                                                                    | <b>lug-21</b>          | 8.303,20        | 21072110030830461     | 13/08/2021        |
| 103E- Ritenute sui trattamenti pensionistici e redditi da lavoro dipendente e assimilati, operate dopo il relativo conguaglio di fine anno | <b>lug-21</b>          | 101,66          | 21072110030830461     | 13/08/2021        |

|                                                                                                                                                                      |               |                   |   |                   |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------|---|-------------------|------------|
| 150E-SOMME A TITOLO DI IMPOSTE ERARIALI RIMBORSATE DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA A SEGUITO DI ASSISTENZA FISCALE - ART.15, C.1,LETT.A), D.LGSN.175/2014                    | <b>lug-21</b> | 15.396,00         | - | 21072110030830461 | 13/08/2021 |
| 381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO                                                                                                                          | <b>lug-21</b> | 1.397,50          |   | 21072110030830461 | 13/08/2021 |
| 126E-ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA A SEGUITO DI ASSISTENZA FISCALE                                                              | <b>lug-21</b> | 263,00            |   | 21072110030830461 | 13/08/2021 |
| 384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO                                                                                                                          | <b>lug-21</b> | 324,1             |   | 21072110030830461 | 13/08/2021 |
| 385E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO                                                                                                                        | <b>lug-21</b> | 165,70            |   | 21072110030830461 | 13/08/2021 |
| 127E-ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA -MOD. 730- ACCONTO –                                                                          | <b>lug-21</b> | 13,00             |   | 21072110030830461 | 13/08/2021 |
| 128E-ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA -MOD. 730-                                                                                    | <b>lug-21</b> | 43,00             |   | 21072110030830461 | 13/08/2021 |
| 154E-SOMME A TITOLO DI ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF RIMBORSATE DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA A SEGUITO DI ASSISTENZA FISCALE - ART. 15, COMMA1,LETT.A)D.LGS. N. 175/2014 | <b>lug-21</b> | -54,00            |   | 21072110030830461 | 13/08/2021 |
| 380E Irap                                                                                                                                                            | <b>lug-21</b> | 5.697,12          |   | 21072110030830461 | 13/08/2021 |
| 620E- Iva split payment                                                                                                                                              | <b>lug-21</b> | 77.367,90         |   | 21081209110567061 | 20/08/2021 |
| 615E- Iva commerciale II trimestre                                                                                                                                   | <b>lug-21</b> | 21.406,46         |   | 21081209124767389 | 20/08/2021 |
| INPS                                                                                                                                                                 | <b>lug-21</b> | 24,00             |   | 21072110030830461 | 13/08/2021 |
| INPDAP/EX CPDEL P201                                                                                                                                                 | <b>lug-21</b> | 21.424,48         |   | 21072110030830461 | 13/08/2021 |
| INPDAP/EX INADETEL TFR P608                                                                                                                                          | <b>lug-21</b> | 1.066,07          |   | 21072110030830461 | 13/08/2021 |
| INPDAP/EX INADEL TFS P607                                                                                                                                            | <b>lug-21</b> | 1.698,57          |   | 21072110030830461 | 13/08/2021 |
| INDAP/CASSA UNICA CREDITO P909                                                                                                                                       | <b>lug-21</b> | 229,50            |   | 21072110030830461 | 13/08/2021 |
| INDAP/EX INADEL CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR P632                                                                                                 | <b>lug-21</b> | 113,69            |   | 21072110030830461 | 13/08/2021 |
|                                                                                                                                                                      |               | <b>135.303,86</b> |   |                   |            |

| <b>Codice Tributo</b>                                                                                                                                                 | <b>Periodo di riferimento</b> | <b>Importo in Euro</b> | <b>Protocollo telematico</b> | <b>Data di pagamento</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------|------------------------------|--------------------------|
| 100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.                                                                                                                       | <b>ago-21</b>                 | 12.953,90              | 21082413060932817            | 15/09/2021               |
| 620E Split payment                                                                                                                                                    | <b>ago-21</b>                 | 19.120,73              | 21090914564064222            | 15/09/2021               |
| 104E Ritenute redd lav autonomi                                                                                                                                       | <b>ago-21</b>                 | 560,00                 | 21082413060932817            | 15/09/2021               |
| 103E- Ritenute sui trattamenti pensionistici e redditi da lavoro dipendente e assimilati, operate dopo il relativo conguaglio di fine anno                            |                               |                        |                              | 15/09/2021               |
| 150E-SOMME A TITOLO DI IMPOSTE ERARIALI RIMBORSATE DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA A SEGUITO DI ASSISTENZA FISCALE - ART.15, C.1,LETT.A), D.LGSN.175/2014                     | <b>ago-21</b>                 | 12.331,00 <sup>-</sup> | 21082413060932817            | 15/09/2021               |
| 106 E Ritenute su contributi a enti                                                                                                                                   | <b>ago-21</b>                 |                        | 21082413060932817            | 15/09/2021               |
| 170E- Bonus cuneo fiscale                                                                                                                                             | <b>ago-21</b>                 | 1.800,00 <sup>-</sup>  | 21082413060932817            | 15/09/2021               |
| 380E Irap                                                                                                                                                             | <b>ago-21</b>                 | 5.702,55               | 21082413060932817            | 15/09/2021               |
| 381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO                                                                                                                           | <b>ago-21</b>                 | 1.397,50               | 21082413060932817            | 15/09/2021               |
| 384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO                                                                                                                           | <b>ago-21</b>                 | 324,10                 | 21082413060932817            | 15/09/2021               |
| 385E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO                                                                                                                         | <b>ago-21</b>                 | 165,70                 | 21082413060932817            | 15/09/2021               |
| 154E-SOMME A TITOLO DI ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF RIMBORSATE DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA A SEGUITO DI ASSISTENZA FISCALE - ART. 15, COMMA1,LETT.A)D.LGS. N. 175/2014  | <b>ago-21</b>                 | 203,00 <sup>-</sup>    | 21082413060932817            | 15/09/2021               |
| 153E-SOMME A TITOLO DI ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF RIMBORSATE DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA A SEGUITO DI ASSISTENZA FISCALE - ART. 15, COMMA1,LETT.A)D.LGS. N. 175/2014 | <b>ago-21</b>                 | 584,00 <sup>-</sup>    | 21082413060932817            | 15/09/2021               |
| INPS                                                                                                                                                                  | <b>ago-21</b>                 | 24,00                  | 21082413060932817            | 15/09/2021               |
| INPDAP/EX CPDEL P201                                                                                                                                                  | <b>ago-21</b>                 | 21.447,25              | 21082413060932817            | 15/09/2021               |
| INPDAP/EX INADEL TFS P607                                                                                                                                             | <b>ago-21</b>                 | 1.698,57               | 21082413060932817            | 15/09/2021               |

|                                                                      |               |                  |                   |            |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|------------------|-------------------|------------|
| INPDAP/EX INADETEL TFR P608                                          | <b>ago-21</b> | 1.066,07         | 21082413060932817 | 15/09/2021 |
| INPDAP/Cassa unica del credito P909                                  | <b>ago-21</b> | 229,74           | 21082413060932817 | 15/09/2021 |
| INDAP/EX INADEL CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR P632 | <b>ago-21</b> | 113,69           | 21082413060932817 | 15/09/2021 |
|                                                                      |               | <b>49.885,80</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-21</b>                 | 25.880,82              | 21101116412529196-21092013461930596 | 21/09/2021-15/10/2021    |
| 100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.                                                                                                   | <b>set-21</b>                 | 13.110,59              | 21092213045851997                   | 14/10/2021               |
| 104E- Ritenute sui redd lav autonomo                                                                                                              | <b>set-21</b>                 | 690,00                 | 21092213045851997                   | 14/10/2021               |
| 134E-IRPEF A SALDO TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA                                                                                             | <b>set-21</b>                 | 36,00                  | 21092213045851997                   | 14/10/2021               |
| 170E – Bonus cuneo fiscale                                                                                                                        | <b>set-21</b>                 | - 1.897,53             | 21092213045851997                   | 14/10/2021               |
| 150E-SOMME A TITOLO DI IMPOSTE ERARIALI RIMBORSATE DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA A SEGUITO DI ASSISTENZA FISCALE - ART.15, C.1,LETT.A), D.LGSN.175/2014 | <b>set-21</b>                 | - 6.581,00             | 21092213045851997                   |                          |
| 380E Irap                                                                                                                                         | <b>set-21</b>                 | 5.736,39               | 21092213045851997                   | 14/10/2021               |
| 381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO                                                                                                       | <b>set-21</b>                 | 1.733,52               | 21092213045851997                   | 14/10/2021               |
| 126E-ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA A SEGUITO DI ASSISTENZA FISCALE                                           | <b>set-21</b>                 | 784,00                 | 21092213045851997                   |                          |
| 384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO                                                                                                       | <b>set-21</b>                 | 342,44                 | 21092213045851997                   | 14/10/2021               |
| 385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO                                                                                                     | <b>set-21</b>                 | 190,43                 | 21092213045851997                   | 14/10/2021               |
| 128E-ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA -MOD. 730-                                                                 | <b>set-21</b>                 | 20,00                  | 21092213045851997                   |                          |
| INPS                                                                                                                                              | <b>set-21</b>                 | 24,00                  | 21092213045851997                   | 14/10/2021               |
| INPDAP/EX CPDEL P201                                                                                                                              | <b>set-21</b>                 | 21.967,69              | 21092213045851997                   | 14/10/2021               |
| INPDAP/EX INADEL TFS P607                                                                                                                         | <b>set-21</b>                 | 1.758,70               | 21092213045851997                   | 14/10/2021               |

|                                                                      |               |                  |                   |            |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|------------------|-------------------|------------|
| INPDAP/EX INADEL TFR P608                                            | <b>set-21</b> | 1.066,07         | 21092213045851997 | 14/10/2021 |
| INPDAP/Cassa unica del credito P909                                  | <b>set-21</b> | 235,32           | 21092213045851997 | 14/10/2021 |
| INDAP/EX INADEL CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR P632 | <b>set-21</b> | 113,69           | 21092213045851997 | 14/10/2021 |
|                                                                      |               | <b>65.211,13</b> |                   |            |

Il saldo dei conti correnti postali al 30/09/2021 è il seguente:

C/C postale riscossione coattiva n.1038086300 € 24.128,17

c/c postale pubbliche affissioni n.1040400630 € 2.157,37

c/c postale sanzioni CDS n.15985104 € 5.522,73

c/c postale servizio tesoreria n.30767107 € 7.712,31

Il revisore dà atto che in data 12.05.2021 l'ente ha trasmesso i conti degli agenti contabili, dell'economo, del concessionario e del consegnatario dei titoli azionari. In data 17.05.2021 è stato trasmesso il conto del concessionario e in data 24.05.2021 il conto del tesoriere.

Il revisore dà atto che in data 02.07.2021 l'ente ha trasmesso alla BDAP gli schemi di bilancio, il piano degli indicatori e i dati contabili analitici relativamente al rendiconto 2020 rettificati a seguito di invio della certificazione covid.

Il revisore dà atto che in data 21.09.2021 risulta certificato il conto annuale.

Il revisore dà atto che in data 11.10.2021 l'Ente ha trasmesso la certificazione Covid Prot. 264635 del 12.10.2021 a seguito di comunicazione di incoerenza delle politiche autonome inviata dal ministero dell'Economia in data 01.10.2021.

Il revisore dà atto che in data 12.10.2021 l'ente ha trasmesso sul ConTe la delibera di revisione periodica delle partecipate anticipata precedentemente a mezzo mail.

Il revisore dà atto che in data 12.10.2021 l'Ente ha trasmesso sul ConTe le spese di rappresentanza anticipate precedentemente a mezzo mail.

Il revisore dà atto che in data 13.10.2021 ha trasmesso sul ConTe il questionario sul consuntivo 2020 e i documenti richiesti.

Il revisore dà atto che in data 13.10.2021 ha trasmesso sul ConTe la relazione del revisore sul bilancio di previsione 2021-2023 in quanto ritenuta esaustiva rispetto alle informazioni richieste dalla Corte dei Conti.

Il revisore dà atto che in data 29.10.2021 e in data 03.11.2021 ha ricevuto il modello 5 per mille e la relazione illustrativa. Il modello è stato inviato firmato all'Ente in data 29.10.2021. Tale modello non risulta pubblicato sul sito internet dell'Ente.

Il revisore dà atto che in data 04.11.2021 l'ente ha trasmesso alla BDAP gli schemi di bilancio e gli allegati previsti per legge relativamente al bilancio consolidato 2020.

Il revisore dà atto che in data 14.12.2021 l'ente ha trasmesso alla BDAP gli schemi di bilancio, il piano degli indicatori e i dati contabili analitici relativamente al rendiconto 2020 rettificati a seguito dell'invio della rettifica della certificazione covid.

Tortona, lì 30.12.2021-17.01.2022

IL REVISORE

DOTT. GIUSEPPE CANIGGIA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Giuseppe Caniggia', written in a cursive style.