

VERBALE N.16 DEL 11.10.2022
REVISORE DEI CONTI
DEL COMUNE DI BUSSOLENO

Il giorno 11 del mese di ottobre 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 10.10.22.

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente alla data del 30.06.2022 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 30/06/2022	+	4.419.386,03
Mandati emessi al 30/06/2022	-	5.827.434,51
Saldo al 30/06/2022		-224.924,66

Dal verbale di verifica di cassa al 30.06.2022 redatto dal tesoriere emerge quanto di seguito:

Fondo cassa al 31/12/2021 (A-B)	(A)	1.183.123,82
Reversali riscosse	(B)	4.418.674,37
Riscossioni da regolarizzare con reversali	C	1.199.607,90
Sospesi	C1	0,00
Totale entrate	(D)=(A+B+C-C1)	6.801.406,09
Mandati pagati	(E)	5.779.924,77
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(F)	518.995,63
Mandati da pagare	F1	0,00
Totale uscite	(G)=(E+F-F1)	6.298.920,40
Fondo cassa al 30/06/2022 (A-B)	(D-G)	502.485,69

La riconciliazione tra i due importi risulta dal seguente calcolo:

Saldo al 30/06/22 Comune di Bussoleno		-224.924,66
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	1.199.607,90
Reversali emesse dall'Ente e non ancora prese in carico dalla tesoreria	-	711,66
Reversali emesse da riscuotere	-	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	518.995,63
Mandati emessi dall'ente non ancora pagati	+	47.509,74
Mandati emessi e non ancora presi in carico dal tesoriere e mandati annullati	+	0,00
Saldo al 30/06/22 Tesoreria		502.485,69

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

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 30/06/2022 n 803

- **mandati** emessi al 30/06/2022 n. 1199

**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 II trimestre 2022 è pari a € 243.362,38.

Nel periodo precisato l'indicatore globale è pari a - 7,17 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. 426 del 27.04.2022

La reversale n. 426 del 27.04.2022 emessa sul capitolo 2160 art. 2 titolo 2 in conto competenza di € 7.925,84 per fondo nazionale sostegno locazione anno 2021. Reversale riferita a Città di Susa.

Reversale n. 584 del 16.05.2022

La reversale n. 584 del 16.05.2022 emessa sul capitolo 3100 art. 1 Titolo 3 in conto competenza di € 7.073,00 emessa per proventi servizi cimiteriali. Reversale riferita a diversi.

Reversale n. 744 del 24.06.2022

La reversale n. 744 del 24.06.2022 emessa sul capitolo 1196 art. 1 Titolo 1 in conto competenza di € 220.529,35 emessa per fondo di solidarietà 2022. Reversale riferita a dipartimento per gli affari interni.

Mandato n. 757 del 28.04.2022

Il mandato n. 757 del 28.04.2022 emesso sul capitolo 2100/1 Titolo 2 in conto residuo 2020 di € 212.203,19 è stato disposto per lavori di adeguamento strutturale, efficientamento energetico e manutenzione straordinaria. Il mandato è riferito a Cofast società cooperativa. L'Ente fornisce come documentazione a supporto: fattura, DURC, determinazione n. 160 del 13.07.2021 area tecnica e determinazione n. 26 del 04.04.2022 area tecnica.

Mandato n. 820 del 11.05.2022

Il mandato n. 820 del 11.05.2022 emesso sul capitolo 2820/1 Titolo 2 in conto competenza di € 15.146,14 è stato disposto a favore di Elettro Service di Ambrosone Michele. L'Ente fornisce come documentazione a supporto: la fattura, il Durc e le determinazioni area tecnica m. 12 (15.02.2022) e 54 (10.05.2022).

Mandato n. 1015 del 09.06.2022

Il mandato n. 1015 del 09.06.2022 emesso sul capitolo 2461/1 Titolo 2 in conto residui 2021 di € 83.598,30 è stato disposto per lavori di spromiscuamento ed efficientamento di parte degli impianti di illuminazione pubblica. Il mandato è riferito a Renda Giuseppe SAS di Renda Antonio & C. La documentazione a supporto fornita

dall'Ente è composta da: fattura, DURC, determinazione n. 194 del 13.09.2021 e determinazione area tecnica n. 67 del 20.05.2022.

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.	apr-22	12.153,94 €	22042209404815530	13/05/2022
104E- Ritenute	apr-22	1.592,00 €	22042209404815530	13/05/2022
103E-Ritenute sui trattamenti pensionistici e redditi da lavoro dipendente e assimilati, operate dopo il relativo conguaglio di fine anno	apr-22	125,60 €	22042209404815530	13/05/2022
170E- Bonus cuneo fiscale	apr-22	- 100,00 €	22042209404815530	13/05/2022
380E Irap	apr-22	5.715,97 €	22042209404815530	13/05/2022
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	apr-21	1.381,30 €	22042209404815530	13/05/2022
385E - Addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - acconto	apr-22	117,30 €	22042209404815530	13/05/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	apr-21	230,00 €	22042209404815530	13/05/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	apr-21	80,00 €	22042209404815530	13/05/2022
385E - Addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - acconto	apr-22	40,60 €	22042209404815530	13/05/2022
INPDAP/EX CPDEL P201	apr-22	21.264,31 €	22042209404815530	13/05/2022
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	apr-22	1.091,11 €	22042209404815530	13/05/2022
INPDAP/EX INADEL TFS P607	apr-22	1.447,09 €	22042209404815530	13/05/2022
INADEL/ TFR P632	apr-22	113,69 €	22042209404815530	13/05/2022
INDAP/CASSA UNICA CREDITO P909	apr-22	230,87 €	22042209404815530	13/05/2022
620E-IVA dovuta dalle PP.AA. - Scissione dei pagamenti - art. 17-ter del DPR n. 633/1972	apr-22	44.462,94 €	22050910190460658	16/05/2022
		89.946,72 €		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
-----------------------	-------------------------------	------------------------	------------------------------	--------------------------

100E-Ritenute sui redd. lavoro dipend. e assimil.	mag-22	10.968,10 €	22052514384833348	15/06/2022
104E - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	mag-22	200,00 €	22052514384833348	15/06/2022
103E-Ritenute sui trattamenti pensionistici e redditi da lavoro dipendente e assimilati, operate dopo il relativo conguaglio di fine anno	mag-21	125,60 €	22052514384833348	15/06/2022
106E - ritenute su indennità	mag-22	60,00 €	22052514384833348	15/06/2022
380E Irap	mag-22	5.454,59 €	22052514384833348	15/06/2022
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mag-21	1.381,30 €	22052514384833348	15/06/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mag-21	216,40 €	22052514384833348	15/06/2022
385E - Addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - acconto	mag-22	130,90 €	22052514384833348	15/06/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mag-21	80,00 €	22052514384833348	15/06/2022
385E - Addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - acconto	mag-22	40,60 €	22052514384833348	15/06/2022
620E- IVA split payment	mag-22	14.336,56 €	22060309353859525	15/06/2022
INPDAP/EX CPDEL P201	mag-22	19.332,14 €	22052514384833348	15/06/2022
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	mag-22	1.091,11 €	22052514384833348	15/06/2022
INPDAP/EX INADEL TFS P607	mag-22	1.447,09 €	22052514384833348	15/06/2022
INADEL/ TFR P632	mag-22	113,69 €	22052514384833348	15/06/2022
INDAP/CASSA UNICA CREDITO P909	mag-22	220,05 €	22052514384833348	15/06/2022
		55.198,13 €		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
620E Split payment	giu-22	56.733,29 €	22071209271355342	15/07/2022
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	giu-22	12.136,60 €	22062212055922569	15/07/2022
104E - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	giu-22	4.298,38 €	22062212055922569	15/07/2022
103E-Ritenute sui trattamenti pensionistici e redditi da lavoro dipendente e assimilati, operate dopo il relativo conguaglio di fine anno	giu-21	125,60 €	22062212055922569	15/07/2022

170E – Bonus cuneo fiscale	giu-22	- 100,00 €	22062212055922569	15/07/2022
380E Irap	giu-22	5.622,74 €	22062212055922569	15/07/2022
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	giu-21	1.381,30 €	22062212055922569	15/07/2022
106E - ritenute su indennità	giu-22	604,80 €	22062212055922569	15/07/2022
385E-Addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - acconto	giu-22	100,80 €	22062212055922569	15/07/2022
385E-Addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - acconto	giu-22	57,10 €	22062212055922569	15/07/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	giu-21	80,00 €	22062212055922569	15/07/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	giu-21	230,00 €	22062212055922569	15/07/2022
INPDAP/EX CPDEL P201	giu-22	19.192,40 €	22062212055922569	15/07/2022
INPDAP/EX INADEL TFS P607	giu-22	1.447,09 €	22062212055922569	15/07/2022
INPDAP/EX INADEL TFR P608	giu-22	1.097,13 €	22062212055922569	15/07/2022
INADEL/ TFR P632	giu-22	113,69 €	22062212055922569	15/07/2022
INPDAP/Cassa unica del credito P909	giu-22	208,87 €	22062212055922569	15/07/2022
		103.329,79		
		€		

Saldo conti correnti postali:

C/C postale riscossione coattiva	n.1038086300	€ 36.278,60
C/c postale pubbliche affissioni	n.1040400630	€ 4.185,70
C/c postale sanzioni CDS	n. 15985104	€ 5.405,88
C/c postale servizio tesoreria	n. 30767107	€ 8.953,46

Tortona, lì 11.10.2022

IL REVISORE

DOTT. GIUSEPPE CANIGGIA



