

VERBALE N. 06 DEL 10.02.2023**REVISORE DEI CONTI****DEL COMUNE DI BUSSOLENO**

Il giorno 10 del mese di febbraio 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 09/02/2023.

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente alla **data del 31.12.2022** 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 31/12/2021		1.183.123,82
Reversali emesse al 31/12/2022	+	13.335.065,54
Mandati emessi al 31/12/2022	-	13.242.490,12
Saldo al 31/12/2022		1.275.699,24

Dal verbale di verifica di cassa al 31.12.2022 redatto dal tesoriere emerge quanto di seguito:

Fondo cassa al 31/12/2021	(A)	1.183.123,82
Reversali riscosse al 31/12/2022	(B)	13.335.065,54
Riscossioni da regolarizzare con reversali	C	0,00
Sospese	C1	0,00
Totale entrate al 31/12/2022	(D)=(A+B+C-C1)	14.518.189,36
Mandati pagati al 31/12/2022	(E)	13.242.490,12
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(F)	0,00
Sospese	F1	0,00
Totale uscite al 31/12/2022	(G)=(E+F-F1)	13.242.490,12
Fondo cassa al 31/12/2022 (A-B)	(D-G)	1.275.699,24

Si riporta di seguito la tabella di riconciliazione:

Saldo al 31/12/2022 Comune di Bussoleno		1.275.699,24
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	0,00
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	-	0,00
Mandati emessi dall'ente non ancora pagati	+	0,00
Mandati emessi e non ancora presi in carico dal tesoriere e mandati annullati	+	0,00
Saldo al 31/12/2022 Tesoreria		1.275.699,24

Dal prospetto fornito dalla Tesoreria risulta una quota di cassa vincolata pari a € 684.184,11 alla data del 31 dicembre 2022. Il Tesoriere dichiara l'avvenuto rispetto dei limiti imposti dalla normativa sulla Tesoreria unica durante il 2022.

Conti correnti postali

C/C postale riscossione coattiva	n.1038086300	€ 11.684,14
C/c postale pubbliche affissioni	n.1040400630	€ 202,12
C/c postale sanzioni CDS	n. 15985104	€ 4.100,40
C/c postale servizio tesoreria	n. 30767107	€ 2.754,82

Dalle risultanze contabili dell'Ente

- **Reversali** al 31/12/2022 n. 2.072
- **Mandati** al 31/12/2022 n. 2.467

Indicatore di tempestività dei pagamenti

L'Ente ha già provveduto a pubblicare gli indicatori di tempestività del I – II – III - IV trimestre

su Amministrazione Trasparente (oltre all'indicatore annuale) 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:

- – 3,06 giorni tempestività annuale
- 0,18 giorni tempestività IV trimestre
- – 6,80 giorni tempestività III trimestre
- – 7,17 giorni tempestività II trimestre
- 3,42 giorni tempestività I trimestre

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

CONTROLLO DEGLI AGENTI CONTABILI

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:

Reverse n. 1492 del 28/10/2022

La reverse n. 1492 del 28/10/2022 emessa sul capitolo 3140 art. 1 in conto competenza di € 144,76. Reverse riferita a "Utenti mense scolastiche" per proventi mensa scuola elementare.

Reverse n. 1599 del 18/11/2022

La reverse n. 1599 del 18/11/2022 emessa sul capitolo 2240 art. 1 in conto residui 2021 di € 16.860,40. Reverse riferita a "Unione montana Vallesusa" per contributi fondi ATO 2021.

Reverse n. 1738 del 05/12/2022

La reverse n. 1738 del 05/12/2022 emessa sul capitolo 3280 art. 3 in conto competenza di € 3.550,00. Reverse riferita a diversi per canone occupazione suolo pubblico.

Mandato n. 1843 del 11/10/2022

Il mandato n. 1843 del 11/10/2022 emesso sul capitolo 2462/1 in conto competenza di € 24.953,15 con ritenuta € 4.499,75 è stato disposto per manutenzione straordinaria strade comunale. Mandato riferito a Valsusa gestioni e servizi Milotti Susanna. L'Ente fornisce come documentazione a supporto: DURC, richiesta ad Agenzia Entrate, fattura elettronica, determinazione 116 del 06.07.2022 e determinazione 181 del 28.09.2022.

Mandato n. 2109 del 08/11/2022

Il mandato n. 2109 del 08/11/2022 emesso sul capitolo 2820/1 in conto competenza di € 54.086,58 con € 4.916,96 di ritenute è stato disposto per lavori di riqualificazione e riduzione dei consumi degli impianti di illuminazione. Mandato riferito a Elettro Service di Ambrosone Michele. L'Ente fornisce come

documentazione a supporto: determinazione n. 12 del 15.02.2022, determinazione 215 del 03.11.2022, richiesta ad Agenzia Entrate, fattura elettronica e DURC.

Mandato n. 2387 del 22/12/2022

Il mandato n. 2387 del 22/12/2022 emesso sul capitolo 501/1 in conto competenza di € 3.234,00 di cui € 294,00 di ritenute è stato disposto per trasporto scolastico novembre 2022. Mandato riferito a Autoservizi Garofalo SNC. L'Ente fornisce come documentazione a supporto: determina 59 del 16.09.2022, fattura elettronica, atto di liquidazione e DURC.

VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI, ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT

Codice Tributo	Codice ufficio	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E	ERARIO	ott-22	11.111,83 €	22102413360562093	15/11/2022
104E	ERARIO	ott-22	6.717,76 €		
106E	ERARIO	ott-22	513,07 €		
126E	REGIONI	ott-21	229,70 €		
128E	TRIB. LOCALI	ott-21	35,81 €		
150E	ERARIO	ott-21	- 1.124,00 €		
153E	REGIONI	ott-21			
154E	TRIB. LOCALI	ott-21			
155E	ERARIO	ott-22			
P201	ENTI PREV.	ott-22	18.181,96 €		
P607	ENTI PREV.	ott-22	1.334,78 €		
P608	ENTI PREV.	ott-22	1.140,28 €		
P632	ENTI PREV.	ott-22	113,69 €		
P909	ENTI PREV.	ott-22	208,25 €		
380E	REGIONI	ott-22	5.240,93 €		
381E	REGIONI	ott-21 e 22	1.250,30 €		
384E	TRIB. LOCALI	ott-21	272,70 €		
385E	TRIB. LOCALI	ott-22	139,00 €		
616E	ERARIO	ott-22			
620E	ERARIO	ott-22	35.672,69 €	22110711265227185	16/11/2022
			81.038,75 €		

Codice Tributo	Codice ufficio	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E	ERARIO	nov-22	11.935,20 €	22112412293668053	15/12/2022

104E	ERARIO	nov-22	800,00 €		
105E	ERARIO	nov-22	27,26 €		
106E	ERARIO	nov-22	60,04 €		
124E	REGIONI	nov-21	0,62 €		
125E	TRIB. LOCALI	nov-21	0,10 €		
126E	REGIONI	nov-21	187,30 €		
128E	TRIB. LOCALI	nov-21	29,19 €		
133E	ERARIO	nov-22			
147E	ERARIO	nov-22	400,00 €		
170E	ERARIO	nov-22	- 4,27 €		
P201	ENTI PREV.	nov-22	21.127,51 €		
P607	ENTI PREV.	nov-22	1.334,78 €		
P608	ENTI PREV.	nov-22	1.182,33 €		
P632	ENTI PREV.	nov-22	113,69 €		
P909	ENTI PREV.	nov-22	237,04 €		
380E	REGIONI	nov-22	5.608,63 €		
381E	REGIONI	nov-21 e 22	1.311,28 €		
384E	TRIB. LOCALI	nov-21	275,72 €		
385E	TRIB. LOCALI	nov-22	136,32 €		
801E	ERARIO	nov-22	380,72 €	23011113001513565	11/01/2023
620E	ERARIO	nov-22	25.394,36 €		
			70.537,82 €		

Si rileva un ritardo nel pagamento dell'IIVA del mese di novembre in quanto pagata il 11.01.2023.

Codice Tributo	Codice ufficio	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E	ERARIO	dic-22	29.658,95 €	22122111245558482	13/01/2023
102E	ERARIO	dic-22	6.341,79 €		
104E	ERARIO	dic-22	5.832,74 €		
155E	ERARIO	dic-22	- 384,72 €		
170E	ERARIO	dic-22	- 289,34 €		
P201	ENTI PREV.	dic-22	51.352,72 €		
P607	ENTI PREV.	dic-22	3.940,17 €		
P608	ENTI PREV.	dic-22	3.245,82 €		
P632	ENTI PREV.	dic-22	315,03 €		
P909	ENTI PREV.	dic-22	558,49 €		
380E	REGIONI	dic-22	14.054,68 €		
381E	REGIONI	dic-22	1.223,23 €		
384E	TRIB. LOCALI	dic-21	370,38 €		

620E	ERARIO	dic-22	53.298,96 €	23011113004413672	
			169.518,90 €		

Situazione aggiornata progetti PNRR

Il Revisore ha richiesto all'Ente un aggiornamento in relazione alla fase di attuazione dei progetti PNRR e relativa contabilizzazione e registrazione. L'Ente ha innanzitutto effettuato la perimetrazione prevista dalla normativa (determina 93 del 19.12.2022) e la relativa regolarizzazione sul PEG.

Relativamente ai singoli progetti, si riporta un aggiornamento sui principali progetti dell'Ente:

- Polo logistico: il progetto da 4.400.000,00 € è in fase di progettazione e prevede come vincolo l'affidamento del progetto entro il 31 luglio 2023.
- Progetti per efficientamento energetico: l'Ente, una volta approvato il bilancio di previsione 2023 inizierà le pratiche per far partire il progetto. Relativamente alla parte di progetto attivata nel 2022 relativa all'illuminazione pubblica, l'Ente sta ancora terminando i lavori. La parte invece attivata nel 2020 e nel 2021 è stata invece già conclusa.
- Progetto relativo alla frana del 7 giugno 2018: rimangono da terminare due opere con codice intervento TO010 che dovrebbero essere terminate nella primavera, in quanto non è possibile effettuare questi interventi nel periodo invernale.
- Progetti del digitale: 2 dei progetti attivati sono già stati affidati ai fornitori, gli altri devono essere contrattualizzati e verranno probabilmente contrattualizzati entro aprile. Per due progetti si stanno facendo i collaudi previsti dalle piattaforme per il rinnovo dei software. Vi è ancora un avviso che è in fase d'istruttoria e che quindi è in attesa di finanziamento.

Relativamente invece alla registrazione sul Programma REGIS, l'Ente ha iniziato a caricare i dati sul portale e dovrebbe, nelle prossime settimane, aggiornare i progetti e i CUP.

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 ottobre

- L'Ente ha inviato al MEF, entro il termine del 14 ottobre 2022, le delibere regolamentarie e tariffarie relative all'IMU e alla TARI,
- L'Ente ha trasmesso al BDAP il bilancio consolidato 2021 entro il 30 ottobre 2022,
- L'Ente ha trasmesso le certificazioni uniche dei professionisti entro il 31 ottobre 2022,
- L'Ente non ha comunicato al tavolo tecnico dei soggetti aggregatori acquisto di forniture o servizi di importo superiore a 1.000.000,00 € in quanto nessun acquisto supera questo importo,
- L'Ente ha nominato in data 17.07.2017 il Signor Miaglia Gian Franco come responsabile per la transizione digitale tramite deliberazione di Giunta Comunale.

Questionario di novembre

- L'Ente non ha ancora trasmesso a novembre al Revisore le copie delle delibere di Giunta e le proposte di delibere di Consiglio che devono precedere il bilancio di previsione in quanto non ha ancora approvato il bilancio di previsione 2023-2025,
- L'Ente ha trasmesso all'Agenzia Entrate la LIPE del III trimestre entro il 30 novembre 2022,
- L'Ufficio elettorale ha provveduto ad attivare la procedura per consentire l'aggiornamento e l'iscrizione all'albo degli scrutatori entro il 30 novembre 2022.

Questionario di dicembre

- L'Ente non ha variato l'addizionale comunale IRPEF,
- L'Ente ha versato l'acconto IVA sull'attività commerciale entro il 27 dicembre 2022,
- L'Ente non ha prelevato somme dai fondi di riserva o dai fondi per spese potenziali,
- L'Ente non ha trasmesso al MEF e alla Corte dei Conti la delibera consigliare di razionalizzazione periodica delle società partecipate entro il 31.12.2022,

Tortona, lì 10 febbraio 2023

IL REVISORE

DOTT. CANIGGIA GIUSEPPE

