

VERBALE N. 24 DEL 01.08.2023**REVISORE DEI CONTI****DEL COMUNE DI BUSSOLENO**

Il giorno 01 del mese di agosto 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 27/07/2023.

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente alla **data del 30.06.2023** 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 30/06/2023	+	9.085.391,32
Mandati emessi al 30/06/2023	-	10.064.787,01
Saldo al 30/06/2023		296.303,55

Dal verbale di verifica di cassa al 30.06.2023 redatto dal tesoriere emerge quanto di seguito:

Fondo cassa al 31/12/2022	(A)	1.275.699,24
Reversali riscosse	(B)	9.079.162,54
Riscossioni da regolarizzare con reversali	C	1.438.583,27
Sospese	C1	0,00
Totale entrate al 30/06/2023	(D)=(A+B+C-C1)	11.793.445,05
Mandati pagati	(E)	10.026.558,11
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(F)	482.394,77
Sospese	F1	0,00
Totale uscite al 30/06/2023	(G)=(E+F-F1)	10.508.952,88
Fondo cassa al 30/06/2023	(D-G)	1.284.492,17

Si riporta di seguito la tabella di riconciliazione:

Saldo al 30/06/2023 Comune di Bussoleno		296.303,55
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	1.438.583,27
Reversali emesse dall'Ente e non ancora prese in carico dalla tesoreria	-	0,00
Reversali emesse da riscuotere	-	6.228,78
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	482.394,77
Mandati emessi dall'ente non ancora pagati	+	38.228,90
Mandati emessi e non ancora presi in carico dal tesoriere e mandati annullati	+	0,00
Saldo al 30/06/2023 Tesoreria		1.284.492,17

Dal prospetto fornito dalla Tesoreria risulta una quota di cassa vincolata pari a € 1.004.227,37 alla data del 30 giugno 2023. È stato accordato anticipo di € 1.226.835,00 con un utilizzo medio di € 785,25.

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

Come già anticipato nel verbale n. 23 del 31.07.2023, l'Ente si trova in difficoltà per una difficoltosa gestione della cassa vincolata e nell'anticipazione delle opere pubbliche. Poiché però tale verifica rappresenta l'analisi della situazione al 30.06.2023 ed i confronti in relazione a tale problematica sono stati effettuati successivamente, si ritiene più corretto nel presente verbale analizzare solo la situazione al 30.06.2023 e redigendo apposito verbale in relazione alla predetta problematica.

Conti correnti postali

C/C postale riscossione coattiva	n.1038086300	€ 18.649,23
C/c postale sanzioni CDS	n. 15985104	€ 2.578,98

C/c postale servizio tesoreria

n. 30767107

€ 1.868,79

Dalle risultanze contabili dell'Ente

- **Reversali** al 30/06/2023 n. 1223
- **Mandati** al 30/06/2023 n. 1347

Indicatore di tempestività dei pagamenti

L'Ente ha già provveduto a pubblicare gli indicatori di tempestività del II 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:

- o – 0,76 giorni tempestività I trimestre
- o – 3,13 giorni tempestività II trimestre

L'Ente riporta quindi un ottimo risultato di tempestività dei pagamenti fino al II trimestre 2023.

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. 686 del 10.05.2023

La reversale n. 686 del 10.05.2023 emessa sul capitolo 3280 art. 2 in conto competenza di € 10.068,62.

Reversale riferita a "Manto energia SRL" per canone convenzione come da rendiconto.

Reversale n. 541 del 27.04.2023

La reversale n. 541 del 27.04.2023 emessa sul capitolo 4140 art. 9 in conto residui 2020 di € 84.986,38.

Reversale riferita a "Regione Piemonte" per contributo regionale PSR ripristino danni post incendio 2017.

Mandato n. 794 del 26.04.2023

Il mandato n. 794 del 26.04.2023 emesso sul capitolo 637/1 in conto residui 2022 di € 37.406,60 con ritenuta € 6.745,45 è stato disposto per manutenzione ordinaria Bealera Moletta. Mandato riferito a "Servizi ecologici Valsusa SNC". L'Ente fornisce documentazione a supporto.

Mandato n. 1273 del 23.06.2023

Il mandato n. 1273 del 23.06.2023 emesso sul capitolo 506/1 in conto competenza di € 6.622,96 con € 254,73 di ritenute è stato disposto per pasti mensa primaria Cavour. Mandato riferito a Camst Soc. Coop. A.R.L. L'Ente fornisce documentazione a supporto.

VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI, ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT

Codice Tributo	Codice ufficio	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E	ERARIO	apr-23	10.227,22 €	23052015465210256	16/05/2023
104E	ERARIO	apr-23	50,00 €		
P201	ENTI PREV.	apr-23	17.070,85 €		
P607	ENTI PREV.	apr-23	1.280,85 €		
P608	ENTI PREV.	apr-23	1.080,71 €		
P632	ENTI PREV.	apr-23	154,15 €		
P909	ENTI PREV.	apr-23	193,52 €		
380E	REGIONI	apr-23	4.998,65 €		
381E	REGIONI	apr-23	1.092,40 €		
384E	TRIB. LOCALI	apr-23	280,60 €		
385E	TRIB. LOCALI	apr-23	141,70 €		
			36.570,65 €		

Codice Tributo	Codice ufficio	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E	ERARIO	mag-23	10.015,42 €	23061615465210285	16/06/2023
104E	ERARIO	mag-23	1.482,50 €		
110E	ERARIO	mag-23	290,13 €		
P201	ENTI PREV.	mag-23	16.937,29 €		
P607	ENTI PREV.	mag-23	1.280,50 €		
P608	ENTI PREV.	mag-23	1.080,50 €		
P632	ENTI PREV.	mag-23	154,15 €		
P909	ENTI PREV.	mag-23	191,98 €		
380E	REGIONI	mag-23	5.124,12 €		
381E	REGIONI	mag-23	1.550,36 €		
384E	TRIB. LOCALI	mag-23	495,88 €		
385E	TRIB. LOCALI	mag-23	141,70 €		
			38.744,53 €		

Codice Tributo	Codice ufficio	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E	ERARIO	giu-23	9.332,23 €	2307174652165276	17/06/2023
104E	ERARIO	giu-23	588,00 €		
P201	ENTI PREV.	giu-23	18.544,36 €		
P607	ENTI PREV.	giu-23	1.280,50 €		
P608	ENTI PREV.	giu-23	1.080,71 €		
P632	ENTI PREV.	giu-23	154,15 €		
P909	ENTI PREV.	giu-23	208,58 €		
380E	REGIONI	giu-23	4.910,83 €		
381E	REGIONI	giu-23	1.092,40 €		
385E	TRIB. LOCALI	giu-23	141,70 €		
384E	TRIB. LOCALI	giu-23	280,60 €		
			37.614,06 €		

Situazione aggiornata progetti PNRR

Il Revisore ha trasmesso la tabella relativa ai progetti del PNRR al 30.06.2023 richiesta dalla Corte dei Conti. Tale invio è stato protocollato CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE - 0006678 - Ingresso - 27/07/2023 - 11:55.

Tortona, lì 01 agosto 2023

IL REVISORE

DOTT. CANIGGIA GIUSEPPE

