

VERBALE N. 28 DEL 30.10.2023**REVISORE DEI CONTI****DEL COMUNE DI BUSSOLENO**

Il giorno 30 del mese di ottobre 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 27/10/2023.

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente alla **data del 30.09.2023** 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 30/09/2023	+	13.921.510,42
Mandati emessi al 30/09/2023	-	14.328.601,07
Saldo al 30/09/2023		868.608,59

Dal verbale di verifica di cassa al 30.09.2023 redatto dal tesoriere emerge quanto di seguito:

Fondo cassa al 31/12/2022	(A)	1.275.699,24
Reversali rimosse	(B)	13.921.510,42
Riscossioni da regolarizzare con reversali	C	1.061.730,78
Sospese	C1	0,00
Totale entrate al 30/09/2023	(D)=(A+B+C-C1)	16.258.940,44
Mandati pagati	(E)	14.294.436,80
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(F)	560.830,41
Sospese	F1	0,00
Totale uscite al 30/09/2023	(G)=(E+F-F1)	14.855.267,21
Fondo cassa al 30/09/2023	(D-G)	1.403.673,23

Si riporta di seguito la tabella di riconciliazione:

Saldo al 30/09/2023 Comune di Bussoleno		868.608,59
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	1.061.730,78
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	-	560.830,41
Mandati emessi dall'ente non ancora pagati	+	34.164,27
Mandati emessi e non ancora presi in carico dal tesoriere e mandati annullati	+	0,00
Saldo al 30/09/2023 Tesoreria		1.403.673,23

Dal prospetto fornito dalla Tesoreria risulta una quota di cassa vincolata pari a € 1.449.990,10 alla data del 30 giugno 2023. È stato accordato anticipo di € 1.226.835,00 con un utilizzo medio di € 521,57.

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	€ 8.239,35
C/c postale sanzioni CDS	n. 15985104	€ 3.052,87
C/c postale servizio tesoreria	n. 30767107	€ 1.181,90

Dalle risultanze contabili dell'Ente

- **Reversali** al 30/09/2023 n. 1856
- **Mandati** al 30/09/2023 n. 1873

Indicatore di tempestività dei pagamenti

L'Ente ha già provveduto a pubblicare gli indicatori di tempestività del III 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
- o 2,97 giorni tempestività III 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. 1392 del 02.08.2023

La reversale n. 1392 del 02.08.2023 emessa sul capitolo 4090 art. 1 in conto competenza di € 39.101,33. Reversale riferita a "Dipartimento per le opere pubbliche" per contributo dal Ministero per l'Edilizia Scolastica scuola Fermi.

Mandato n. 1468 del 31.07.2023

Il mandato n. 1468 del 31.07.2023 emesso sul capitolo 2249/1 in conto competenza di € 144.881,37 con ritenuta € 26.126,15 è stato disposto per intervento di rifunzionalizzazione ecosostenibile polo logistico Valle Susa, mandato riferito a SI.ME.TE Srl. L'Ente fornisce documentazione a supporto.

VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI, ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT

F24 trasmessi in data 14/07/2023 con codice protocollo 23071410525146005

sezione	codice tributo/ causale	codice	estremi identificativi	riferimento A	riferimento B	importi a debito versati	importi a credito compensati
Erario	150E				2022		14.540,74
Erario	100E			0007	2023	12.388,98	
Erario	102E			0007	2023	1,32	
Erario	106E			0007	2023	750,39	
Regioni	126E	13		0007	2022	219,00	
Regioni	380E	13		0007	2023	5.467,84	
Regioni	153E	13			2022		262,85
Enti Locali	154E	B297			2022		31,28
Enti Locali	154E	C610			2022		82,52
Regioni	381E	13		0007	2022	1.092,40	
Enti Locali	127E	B232		0007	2023	13,00	
Enti Locali	128E	B232		0007	2022	30,00	
Enti Locali	384E	B232		0007	2022	15,90	
Enti Locali	385E	B232		0007	2023	7,90	
Enti Locali	384E	B297		0007	2022	92,30	
Enti Locali	385E	B297		0007	2023	44,30	
Enti Locali	384E	C610		0007	2022	23,80	
Enti Locali	385E	C610		0007	2023	12,60	
Enti Locali	384E	C955		0007	2022	7,40	
Enti Locali	385E	C955		0007	2023	3,80	
Enti Locali	384E	E009		0007	2022	6,50	
Enti Locali	385E	E009		0007	2023	3,40	
TOTALE						X	Y
						20.180,83	14.917,39
SALDO FINALE (X-Y)							
						EURO +	
						5.263,44	

sezione	codice tributo/ causale	codice	estremi identificativi	riferimento A	riferimento B	importi a debito versati	importi a credito compensati
Enti Locali	384E	H820		0007	2022	12,50	
Enti Locali	385E	H820		0007	2023	6,60	
Enti Locali	384E	H900		0007	2022	15,10	
Enti Locali	385E	H900		0007	2023	7,90	
Enti Locali	384E	I296		0007	2022	34,30	
Enti Locali	385E	I296		0007	2023	17,50	
Enti Locali	384E	L013		0007	2022	33,40	
Enti Locali	385E	L013		0007	2023	17,00	
Enti Locali	384E	L726		0007	2022	22,00	
Enti Locali	385E	L726		0007	2023	11,80	
Enti Locali	384E	L999		0007	2022	17,40	
Enti Locali	385E	L999		0007	2023	8,90	
INPS/INPDAP	P201	TO		072023	072023	19.369,29	
INPS/INPDAP	P607	TO		072023	072023	1.280,50	
INPS/INPDAP	P608	TO		072023	072023	1.081,03	
INPS/INPDAP	P632	TO		072023	072023	154,15	
INPS/INPDAP	P909	TO		072023	072023	231,52	
TOTALE						X	Y
						22.320,89	
SALDO FINALE (X-Y)							
						EURO +	
						22.320,89	

F24 trasmessi in data 14/08/2023 con codice protocollo 23081415493957502

sezione	codice tributo/ causale	codice	estremi identificativi	riferimento A	riferimento B	importi a debito versati	importi a credito compensati
Erario	150E				2022		7.179,26
Erario	100E			0008	2023	8.365,03	
Regioni	153E	13			2022		132,15
Enti Locali	154E	B297			2022		15,72
Enti Locali	154E	C610			2022		41,48
Erario	104E			0008	2023	878,42	
Erario	134E			0008	2022	110,33	
Regioni	126E	13		0008	2022	155,33	
Regioni	380E	13		0008	2023	4.507,42	
Regioni	381E	13		0008	2022	1.092,40	
Enti Locali	384E	B232		0008	2022	15,90	
Enti Locali	385E	B232		0008	2023	7,90	
Enti Locali	384E	B297		0008	2022	92,30	
Enti Locali	385E	B297		0008	2023	44,30	
Enti Locali	384E	C610		0008	2022	23,80	
Enti Locali	385E	C610		0008	2023	12,60	
Enti Locali	384E	C955		0008	2022	7,40	
Enti Locali	385E	C955		0008	2023	3,80	
Enti Locali	384E	E009		0008	2022	6,50	
Enti Locali	385E	E009		0008	2023	3,40	
Enti Locali	384E	H820		0008	2022	12,50	
Enti Locali	385E	H820		0008	2023	6,60	
				TOTALE		X	Y
						15.345,93	7.368,61
				SALDO FINALE (X-Y)			
				EURO +		7.977,32	

sezione	codice tributo/ causale	codice	estremi identificativi	riferimento A	riferimento B	importi a debito versati	importi a credito compensati
Enti Locali	384E	H900		0008	2022	15,10	,
Enti Locali	385E	H900		0008	2023	7,90	,
Enti Locali	384E	I296		0008	2022	34,30	,
Enti Locali	385E	I296		0008	2023	17,50	,
Enti Locali	384E	L013		0008	2022	33,40	,
Enti Locali	385E	L013		0008	2023	17,00	,
Enti Locali	128E	L726		0008	2022	24,00	,
Enti Locali	384E	L726		0008	2022	22,00	,
Enti Locali	385E	L726		0008	2023	11,80	,
Enti Locali	384E	L999		0008	2022	17,40	,
Enti Locali	385E	L999		0008	2023	8,90	,
INPS/INPDAP	P201	TO		082023	082023	15.391,84	,
INPS/INPDAP	P607	TO		082023	082023	1.280,50	,
INPS/INPDAP	P608	TO		082023	082023	1.080,71	,
INPS/INPDAP	P632	TO		082023	082023	154,15	,
INPS/INPDAP	P909	TO		082023	082023	191,96	,
						,,	,
						,,	,
						,,	,
						,,	,
						,,	,
						,,	,
						,,	,
TOTALE	X					18.308,46	Y
SALDO FINALE (X-Y)							
EURO +						18.308,46	

F24 trasmessi in data 18/09/2023 con codice protocollo 23091815305760142

sezione	codice tributo/ causale	codice	estremi identificativi	riferimento A	riferimento B	importi a debito versati	importi a credito compensati
Erario	150E				2022		2.257,00
Erario	100E			0009	2023	8.502,58	
Erario	104E			0009	2023	2.299,83	
Erario	118E			0009	2022	0,36	
Erario	134E			0009	2022	110,33	
Erario	147E			0009	2023	266,00	
Regioni	124E	13		0009	2022	0,51	
Regioni	126E	13		0009	2022	217,33	
Regioni	380E	13		0009	2023	4.509,21	
Regioni	381E	13		0009	2022	1.092,40	
Enti Locali	384E	B232		0009	2022	15,90	
Enti Locali	385E	B232		0009	2023	7,90	
Enti Locali	384E	B297		0009	2022	92,30	
Enti Locali	385E	B297		0009	2023	44,30	
Enti Locali	384E	C610		0009	2022	23,80	
Enti Locali	385E	C610		0009	2023	12,60	
Enti Locali	384E	C955		0009	2022	7,40	
Enti Locali	385E	C955		0009	2023	3,80	
Enti Locali	384E	E009		0009	2022	6,50	
Enti Locali	385E	E009		0009	2023	3,40	
Enti Locali	384E	H820		0009	2022	12,50	
Enti Locali	385E	H820		0009	2023	6,60	
				TOTALE	X	17.235,55	Y
							2.257,00
				SALDO FINALE (X-Y)			
				EURO +			
				14.978,55			

sezione	codice tributo/ causale	codice	estremi identificativi	riferimento A	riferimento B	importi a debito versati	importi a credito compensati
Enti Locali	384E	H900		0009	2022	15,10	
Enti Locali	385E	H900		0009	2023	7,90	
Enti Locali	127E	I030		0009	2023	62,00	
Enti Locali	128E	I030		0009	2022	207,00	
Enti Locali	384E	I296		0009	2022	34,30	
Enti Locali	385E	I296		0009	2023	17,50	
Enti Locali	384E	L013		0009	2022	33,40	
Enti Locali	385E	L013		0009	2023	17,00	
Enti Locali	125E	L726		0009	2022	0,08	
Enti Locali	128E	L726		0009	2022	24,00	
Enti Locali	384E	L726		0009	2022	22,00	
Enti Locali	385E	L726		0009	2023	11,80	
Enti Locali	384E	L999		0009	2022	17,40	
Enti Locali	385E	L999		0009	2023	8,90	
INPS/INPDAP	P201	TO		092023	092023	15.390,10	
INPS/INPDAP	P607	TO		092023	092023	1.280,50	
INPS/INPDAP	P608	TO		092023	092023	1.080,71	
INPS/INPDAP	P632	TO		092023	092023	154,15	
INPS/INPDAP	P909	TO		092023	092023	191,94	
				TOTALE	X	18.575,78	Y
				SALDO FINALE (X-Y)			
				EURO +			
				18.575,78			

F24 IVA (codice 620E)**Luglio (invio del 14/08/2023 con protocollo 23080212165227413) :**

620E € 28.038,14

Agosto (invio del 15/09/2023 con protocollo 23090511444033634):

620E € 37.982,62

Settembre (invio del 13/10/2023 con protocollo 23100312361720015)

620E € 37.923,14

Situazione aggiornata progetti PNRR

Si rimanda ai verbali n. 23 e 26 per gli ultimi aggiornamenti in merito ai progetti PNRR dell'Ente. Si precisa che i due contributi per le Scuole Medie, nominati nel verbale n. 26 del 28.08.2023, sono stati incassati in data 04.10.2023 e 10.10.2023. Il Revisore si riserva di monitorare la situazione in particolare in relazione agli impatti sulla situazione di cassa.

Nuovo bilancio tecnico

Il Revisore prende atto del fatto che l'Ente sta rispettando le tempistiche per l'approvazione del bilancio di previsione 2024-2026 previste dal Decreto MEF 25 luglio 2023.

Tortona, lì 30 ottobre 2023

IL REVISORE

DOTT. CANIGGIA GIUSEPPE

