

**VERBALE N.7 DEL 12.05.2022**  
**REVISORE DEI CONTI**  
**DEL COMUNE DI BUSSOLENO**

Il giorno 12 del mese di maggio 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 06.05.2022

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

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente alla data del 31.12.2021 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 al 31/12/2021	+	12.773.485,26
Mandati emessi al 31/12/2021	-	12.609.147,01
<b>Saldo al 31/12/2021</b>		<b>1.183.123,82</b>

Dal verbale di verifica di cassa al 31.12.2021 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>	12.773.485,26
Riscossioni da regolarizzare con reversali	<b>C</b>	0,00
Sospesi	<b>C1</b>	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>(D)=(A+B+C-C1)</b>	<b>13.792.270,83</b>
Mandati pagati	<b>(E)</b>	12.609.147,01
Pagamenti da regolarizzare con mandati	<b>(F)</b>	0,00
Mandati da pagare	<b>F1</b>	0,00
<b>Totale uscite</b>	<b>(G)=(E+F-F1)</b>	<b>12.609.147,01</b>
<b>Fondo cassa al 31/12/2021 (A-B)</b>	<b>(D-G)</b>	<b>1.183.123,82</b>

La riconciliazione tra i due importi risulta dal seguente calcolo:

<b>Saldo al 31/12/2021 Comune di Bussoleno</b>		<b>1.183.123,82</b>
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
<b>Saldo al 31/12/2021 Tesoreria</b>		<b>1.183.123,82</b>

#### **Da scritture contabili**

- reversali emesse al 31/12/2021 n. 2.429
- mandati emessi al 31/12/2021 n. 2.878

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

#### **Servizio economato**

Il Revisore prende atto della determinazione n. 1 del 17/01/2022 con oggetto "Liquidazione spese economali anno 2021". Con la predetta determinazione l'Ente procede ad approvare il rendiconto economato presentato dall'economista Sig.ra Pinna Lina relativo alle spese effettuate dal 01/01/2021-31/12/2021 per complessivi € 777,17. L'Ente provvede quindi a liquidare alla sig.ra Pinna Lina la somma di € 777,17 per reintegro dei fondi economali a Lei concessi. La copertura finanziaria è così suddivisa:

- N. 2021/139 – capitolo 282 "servizi ufficio tributi" per € 125,00
- N 2021/239 - capitolo 943 "automezzi ed attrezzature" per € 111,00
- N 2021/655 – capitolo 61 "spese cassa economale" per € 541,17.

L'economista ha provveduto a riversare alla Tesoreria la somma di € 221,83 a titolo di

chiusura generale del conto di gestione al 31/12/2021.

L'Ente prende altresì atto delle quietanze di pagamento n. 92 – 93 – 94.

### **Agenti contabili**

Il Revisore prende atto del Conto della gestione degli agenti contabili.

Più precisamente prende atto delle somme affidate in riscossione mediante ruoli, del conto di diritto dei ruoli, del conto di cassa, del riepilogo dei versamenti e del dettaglio dei versamenti.

Non risultano, dalla documentazione ricevuta dall'Ente, accrediti sui conti correnti della Abaco SPA. Ne deriva quindi il non invio del relativo conto giudiziale.

### **VERIFICA MANDATI E REVERSALI**

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

#### Reversale n. 2.229 del 17.12.2021

La reversale n. 2.229 del 17.12.2021 emessa sul capitolo 4095 art. 1 Titolo IV in conto residui 2019 di € 160.000,00 per ordinanza n. 534 PCM evento meteorologico 07 giugno 2018. Reversale riferita a Ministero dell'Interno.

#### Reversale n. 1836 del 28.10.2021

La reversale n. 1836 del 28.10.2021 emessa sul capitolo 1080 art. 1 Titolo I in conto competenza di € 32.079,50 emessa per addizionale comunale IRPEF 2020. Reversale riferita a diversi.

#### Reversale n. 1872 del 03.11.2021

La reversale n. 1872 del 03.11.2021 emessa sul capitolo 3020 art. 2 Titolo III in conto competenza di € 6124,40 emessa per diritti rogito. Reversale riferita a diversi.

#### Mandato n. 2345 del 22.10.2021

Il mandato n. 2345 del 22.10.2021 emesso sul capitolo 2095 1 Titolo II in conto residuo 2020 di € 118.580,00 è stato disposto per opere di manutenzione straordinaria adeguamento strutturale efficientamento energetico scuola infanzia Tetti Verdi. Il mandato è riferito ad Alfa Vetri SRL. L'Ente fornisce come documentazione a supporto: fattura nr. 20/21 del 28/09/2021, Durc, controllo dell'Agenzia delle Entrate, determinazione n. 169 del 27.07.2021 dell'area tecnica e determinazione n. 222 del 20.10.2021 dell'area tecnica.

#### Mandato n. 2526 del 19.11.2021

Il mandato n. 2526 del 19.11.2021 emesso sul capitolo 2277 art. 1 Titolo II in conto residui 2020 di € 40.187,84 è stato disposto a favore di La foresta società cooperativa per stabilizzazione delle aree boscate lungo Asta fluviale del Rio Comba delle Foglie. L'Ente fornisce come documentazione a supporto: la fattura 32/PA/21/2 del 20.09.2021, il Durc, il controllo dell'Agenzia delle Entrate, la determinazione n. 251 del 20.11.2020 dell'area tecnica e la determinazione n. 227 del 25.10.2021 dell'area tecnica

Mandato n. 2715 del 13.12.2021

Il mandato n. 2715 del 13.12.2021 emesso sul capitolo 790 art 1 Titolo I in conto competenza di € 42.471,77 è stato disposto per canone servizio di raccolta novembre 2021 + secchielli organico e chiavi. Il mandato è riferito a Acsel SPA. La documentazione a supporto fornita dall'Ente è composta da: fattura 1868 PA del 29/11/2021, fattura 1900 PA del 29/11/2021, Durc, controllo sull'Agenzia delle Entrate, determinazione n. 191 del 13.08.2021 dell'area tecnica ed atto di liquidazione n. 2021/789 del 09/12/2021.

**VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI, ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT**

<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>ott-21</b>	12.116,95 €	21102510225843363	12/11/2021
DM10 - versamento di contributi correnti.	<b>ott-21</b>	24,00 €	21102510225843363	12/11/2021
104E - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	<b>ott-21</b>	600,00 €	21102510225843363	12/11/2021
134E - Irpef a saldo trattenuta dal sostituto d'imposta	<b>ott-20</b>	353,00 €	21102510225843363	12/11/2021
105E - RITENUTE SULLE INDENNITA' DI ESPROPRIO, OCCUPAZIONE	<b>ott-21</b>	5.966,26 €	21102510225843363	12/11/2021
106E - RITENUTE SU CONTRIBUTI CORRISPOSTI AD IMPRESE	<b>2020</b>	299,20 €	21102510225843363	12/11/2021
126E - addizionale regionale Irpef	<b>ott-20</b>	132,00 €	21102510225843363	12/11/2021
128E - addizionale comunale Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta	<b>ott-20</b>	7,00 €	21102510225843363	12/11/2021
150E - Somme a titolo di imposte erariali rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale	<b>2020</b>	- 801,00 €	21102510225843363	12/11/2021
170E- Bonus cuneo fiscale	<b>ott-21</b>	- 1.700,00 €	21102510225843363	12/11/2021
380E Irap	<b>ott-21</b>	5.594,44 €	21102510225843363	12/11/2021
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	<b>ott-20</b>	1.364,60 €	21102510225843363	12/11/2021
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	<b>ott 20-21</b>	310,40 €	21102510225843363	12/11/2021
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	<b>ott-21</b>	163,20 €	21102510225843363	12/11/2021
620E- IVA split payment	<b>ott-21</b>	36.110,44 €	21111012052222128	16/11/2021
INPDAP/EX CPDEL P201	<b>ott-21</b>	21.135,34 €	21102510225843363	12/11/2021
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	<b>ott-21</b>	1.066,07 €	21102510225843363	12/11/2021
INPDAP/EX INADEL TFS P607	<b>ott-21</b>	1.618,17 €	21102510225843363	12/11/2021
INADEL/ TFR P632	<b>ott-21</b>	113,69 €	21102510225843363	12/11/2021
INDAP/CASSA UNICA CREDITO P909	<b>ott-21</b>	226,41 €	21102510225843363	12/11/2021
		<b>84.709,17 €</b>		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E-Ritenute sui redd. lavoro dipend. e assimil.	nov-21	13.778,70 €	21112311115468244	15/12/2021
DM10 - versamento di contributi correnti.	nov-21	24,00 €	21112311115468244	15/12/2021
125E - interessi pagamento dilazionato	nov-20	0,02 €	21112311115468244	15/12/2021
104E - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	nov-21	5.828,86 €	21112311115468244	15/12/2021
134E - Irpef a saldo trattenuta dal sostituto d'imposta	nov-20	353,00 €	21112311115468244	15/12/2021
147E - imposta sostitutiva dell'Irpef e delle relative addizionali	nov-21	249,00 €	21112311115468244	15/12/2021
118E - Interessi pagamento dilazionato	nov-20	1,16 €	21112311115468244	15/12/2021
126E - addizionale regionale Irpef	nov-20	132,00 €	21112311115468244	15/12/2021
128E - addizionale comunale Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta	nov-20	7,00 €	21112311115468244	15/12/2021
170E- Bonus cuneo fiscale	nov-21	- 1.798,08 €	21112311115468244	15/12/2021
380E Irap	nov-21	6.014,08 €	21112311115468244	15/12/2021
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	nov-20	1.690,08 €	21112311115468244	15/12/2021
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	nov 20-21	412,50 €	21112311115468244	15/12/2021
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	nov-21	151,24 €	21112311115468244	15/12/2021
620E- IVA split payment	nov-21	28.631,89 €	21121314014643720	15/12/2021
INPDAP/EX CPDEL P201	nov-21	22.762,32 €	21112311115468244	15/12/2021
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	nov-21	1.044,04 €	21112311115468244	15/12/2021
INPDAP/EX INADEL TFS P607	nov-21	1.691,40 €	21112311115468244	15/12/2021
INADEL/ TFR P632	nov-21	113,69 €	21112311115468244	15/12/2021
INDAP/CASSA UNICA CREDITO P909	nov-21	243,57 €	21112311115468244	15/12/2021
		<b>81.330,91 €</b>		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
620E Split payment	dic-21	39.297,61 €	22011113361616931	14/01/2022
DM10 - versamento di contributi correnti.	dic-21	47,00 €	21121514525261165	14/01/2022
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	dic-21	29.800,92 €	21121514525261165	14/01/2022
104E - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	dic-21	50,00 €	21121514525261165	14/01/2022
106 - RITENUTE SU CONTRIBUTI CORRISPOSTI AD IMPRESE	dic-21	181,43 €	21121514525261165	14/01/2022
155E - Eccedenza di versamenti di ritenute da lavoro dipendente e assimilati	dic-21	- 231,37 €	21121514525261165	14/01/2022
170E - Bonus cuneo fiscale	dic-21	- 2.493,42 €	21121514525261165	14/01/2022
380E Irap	dic-21	11.694,12 €	21121514525261165	14/01/2022
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	dic-21	1.083,75 €	21121514525261165	14/01/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	dic-21	342,84 €	21121514525261165	14/01/2022
INPDAP/EX CPDEL P201	dic-21	43.959,86 €	21121514525261165	14/01/2022
INPDAP/CASSA C.P.D.E.L. P212	dic-21		21121514525261165	14/01/2022
INPDAP/EX INADEL TFS P607	dic-21	3.059,58 €	21121514525261165	14/01/2022
INPDAP/EX INADEL TFR P608	dic-21	2.215,32 €	21121514525261165	14/01/2022
INADEL/ TFR P632	dic-21	227,38 €	21121514525261165	14/01/2022
INPDAP/Cassa unica del credito P909	dic-21	469,75 €	21121514525261165	14/01/2022
		<b>129.704,77 €</b>		

**Saldo conti correnti postali:**

C/C postale riscossione coattiva	n.1038086300	€ 10.914,68
C/c postale pubbliche affissioni	n.1040400630	€ 2.095,12+
C/c postale sanzioni CDS	n.15985104	€ 4.247,34
C/c postale servizio tesoreria	n.30767107	€ 8.448,30

**Considerazioni del Revisore**

1- Il Revisore procede con la sua attività di controllo delle attività dell'Ente, in particolare riguardo all'istruttoria della Corte dei Conti del 28/02/2022 con oggetto "Relazione sui rendiconti 2019 e 2020 (art. 1, commi 166 e segg., Legge 23 dicembre 2005, n. 266) – Comune di Bussoleno – Richiesta istruttoria."

2 – Il Revisore prende atto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti.

3 – L'Ente ha adempiuto all'obbligo di pubblicazione del modello e della relazione del 5x1000

Tortona, lì 12.05.2022

IL REVISORE

DOTT. GIUSEPPE CANIGGIA

