

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 17.02.2022

### PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, del Comune di Gabiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 17.02.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Laura Moretti



**COMUNE DI GABIANO**  
**VERBALE DEL REVISORE DEL CONTO**  
**29 MARZO 2022 – Verbale n. 02/2022**

\* \* \*

**PARERE DEL REVISORE UNICO SULLA BOZZA DI DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE  
RELATIVAMENTE AL RIACCERTAMENTO ORDINARIO E STRAORDINARIO DEI RESIDUI  
AL 31/12/2021 E ALLA VARIAZIONE DEL FPV**

Il giorno 29 marzo 2022 il revisore dei conti Dott.ssa Laura Moretti ha analizzato i documenti relativi al riaccertamento dei residui ricevuti in data 25-28-29.03.2022

**Visto**

- la bozza di delibera di riaccertamento ordinario dei residui e i relativi allegati
- i chiarimenti forniti dall'ente

**Considerato che**

Relativamente ai residui attivi emerge quanto di seguito:

- i crediti eliminati sono pari ad Euro 165.950,81
- i crediti mantenuti sono pari ad Euro 377.388,94

Relativamente ai residui passivi emerge quanto di seguito:

- i debiti insussistenti eliminati sono pari ad euro 134.412,62
- i debiti mantenuti sono pari ad Euro 616.021,79

L'ente con DGC n. 11 del 23.02.2022 ha deliberato la reimputazione di spese per Euro 554.621,38 di cui per Euro 450.000 è stata reimputata la corrispondente entrata ed Euro 104.321,38 è stato costituito FPV

**Dato atto che**

I residui risultano così composti

## Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	Totale anni precedenti	2021	Totale
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I	514,08	47.602,79	8.405,85	31.596,74	4.588,29	92.707,75	60.216,41	152.924,16
Titolo II			0,00		1.500,00	1.500,00	22.145,88	23.645,88
Titolo III	263,50	700,00	950,62	3.610,62	2.459,87	7.984,61	26.032,15	34.016,76
Tot. Parte corrente	777,58	48.302,79	9.356,47	35.207,36	8.548,16	102.192,36	108.394,44	210.586,80
Titolo IV	0,00		0,00	0,00	2.194,27	2.194,27	149.767,20	151.961,47
Titolo V						0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00					0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00					0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	2.194,27	2.194,27	149.767,20	151.961,47
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	1.565,00	0,00	1.565,00	13.275,67	14.840,67
<b>Totale Attivi</b>	<b>777,58</b>	<b>48.302,79</b>	<b>9.356,47</b>	<b>36.772,36</b>	<b>10.742,43</b>	<b>105.951,63</b>	<b>271.437,31</b>	<b>377.388,94</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I	150,00	13.214,24	11.264,60	31.944,81	48.330,97	104.904,62	200.262,58	305.167,20
Tot. Parte corrente	150,00	13.214,24	11.264,60	31.944,81	48.330,97	104.904,62	200.262,58	305.167,20
Titolo II	0,00	0,00	5.246,01	9.425,69	19.118,73	33.790,43	239.669,47	273.459,90
Titolo III						0,00		0,00
Titolo IV						0,00	0,00	0,00
Titolo V						0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	5.246,01	9.425,69	19.118,73	33.790,43	239.669,47	273.459,90
Titolo VII	1.090,00	0,00	0,00	8.500,00	0,00	9.590,00	27.804,69	37.394,69
<b>Totale Passivi</b>	<b>1.240,00</b>	<b>13.214,24</b>	<b>16.510,61</b>	<b>49.870,50</b>	<b>67.449,70</b>	<b>148.285,05</b>	<b>467.736,74</b>	<b>616.021,79</b>

Il revisore evidenzia che nel rendiconto dell'ente persistevano consistenti residui attivi e passivi e che con il presente riaccertamento si è provveduto ad un'analisi attenta delle diverse poste attive e passive, con un'importante eliminazione dei residui attivi e passivi per i quali non sussistevano più i requisiti per il mantenimento in bilancio.

### Esprime

**PARERE FAVOREVOLE** alla delibera di riaccertamento ordinario e straordinario dei residui salvo la verifica della copertura dei residui con il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Tortona, lì 29.03.2022

Dott.ssa Laura Moretti



**COMUNE DI GABIANO**  
**VERBALE DEL REVISORE DEL CONTO**  
**13/04/2022 – Verbale n. 3/2022**

**PARERE DEL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI GABIANO SULLA PROPOSTA AL CONSIGLIO COMUNALE AVENTE AD OGGETTO: “VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024”**

Il giorno 13/04/2022, presso il proprio studio in Tortona, ha analizzato la documentazione relativa alla richiesta di parere sulla variazione di bilancio ricevuta in data 08/04/2022.

**Visti**

- la proposta di deliberazione
- il dettaglio delle entrate e delle spese
- i chiarimenti forniti dall’Ente

**Considerato che**

- la variazione riguarda l’anno 2022;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 06 del 23/02/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario e il DUPS per il triennio 2022/2024 ;
- si tratta di una variazione di competenza del Consiglio Comunale al Bilancio di Previsione 2022-2024;

**TENUTO CONTO CHE**

- che complessivamente le variazioni risultano essere:  
per il 2022.

**Comune di Gabiano**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 04 del 19/04/2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Gabiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tortona, li 19/04/2022

L'Organo di revisione  
Dott.ssa Moretti Laura



**VERBALE N. 05 DEL 10.05.2022**  
**REVISORE DEI CONTI**  
**DEL COMUNE DI GABIANO**

Il giorno 10 del mese di maggio dell'anno 2022 la sottoscritta Moretti Laura, Revisore dei conti del Comune di Gabiano, ha analizzato, presso il proprio ufficio sito in Tortona, la documentazione ricevuta in data 21.04.2022 e 10.05.2022.

**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 Poste italiane.

Dai registri del Comune risulta quanto segue:

Fondo di cassa al 31/12/2020		523.378,72
Reversali emesse	+	1.326.545,80
Mandati emessi	-	1.208.531,26
<b>Saldo al 31/12/2021</b>		<b>641.393,26</b>

Dal verbale di verifica di cassa al 31.12.2021 redatto dal tesoriere emerge quanto di seguito:

<b>Fondo cassa al 31/03/2021</b>	<b>(A)</b>	<b>561.828,69</b>
Reversali riscosse	<b>(B)</b>	1.052.705,51
Riscossioni da regolarizzare con reversali	<b>C</b>	5.528,05
Sospesi	<b>C1</b>	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>(D)=(A+B+C-C1)</b>	<b>1.620.062,25</b>
Mandati pagati	<b>(E)</b>	973.140,94
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>973.140,94</b>
<b>Fondo cassa al 31/12/2021 (A-B)</b>	<b>(D-G)</b>	<b>646.921,31</b>

La riconciliazione tra i due importi risulta dal seguente calcolo:

<b>Saldo al 31/12/2021 Comune di Gabiano</b>		<b>641.393,26</b>
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	5.528,05
Reversali emesse dall'Ente e non ancora prese in carico dalla tesoreria	-	
Reversali emesse da riscuotere	-	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	
Mandati emessi dall'ente non ancora pagati	+	
Mandati emessi e non ancora presi in carico dal tesoriere e mandati annullati	+	
<b>Saldo al 31/12/2021 Tesoreria</b>		<b>646.921,31</b>

Il revisore precisa che in data 01.04.2021 si è proceduto con il cambio del tesoriere. Nei prospetti forniti dalla Posta nuovo tesoriere il saldo iniziale coincide con il saldo del vecchio tesorerie al 31.03.2021.

#### **Da scritture contabili**

- reversali emesse al 31/12/2021 n. 1.139
- mandati emessi al 31/12/2021 n. 980

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

##### **Agenti Contabili**

1) Dal Conto della gestione dell'Agente contabile Grillo Franco risultano riscossioni per € **2.273,68**, riferiti al periodo 01/01/2021 – 31/12/2021. Più precisamente, nel mese di ottobre l'importo incassato è stato di € 55,98 nel mese di novembre € 317,18 e nel mese di dicembre € 209,32. Il totale del trimestre è quindi di € **582,48**.

Le quietanze sono le n. 70 – 71 – 72 – 73.

2) Dal Conto della gestione dell'Agente contabile Garoglio Rosa risultano riscossioni per € **296,00**, riferiti al periodo 01/01/21 – 31/12/21. Nel IV trimestre non risultano però riscossioni.

3) Dal Conto della gestione dell'Agente contabile Basso Pinuccia risultano riscossioni per € **110,00**, riferiti al periodo 01/01/2021 – 31/12/2021. Nel IV trimestre non risultano però riscossioni.

4) Il Revisore prende atto del verbale di deliberazione della Giunta comunale n. 2 con oggetto "Approvazione del conto della gestione degli agenti contabili 2021" datata 25/01/2022.

### **Servizio di economato**

Il revisore prende atto della Determinazione dell'area economico finanziaria n. 1 del 10/01/2022 con oggetto "Liquidazione economato IV trimestre 2021". Con questa Determinazione il responsabile dell'area economico finanziaria determina di liquidare e pagare le spese sostenute dall'economato comunale nel IV° trimestre 2021 e di disporre la pubblicazione dall'Albo Pretorio digitale del Comune per 15 giorni consecutivi.

Il rendiconto degli ordinativi di spesa relativi al periodo 01/10/2021 – 31/12/2021 (allegato alla già menzionata Determinazione) presenta un totale ordinativi di spesa pari a **184,47 €**. Questo importo viene calcolato sommando gli importi dei buoni di pagamento 12 – 13 – 14 – 15.

### **VERIFICA MANDATI E REVERSALI**

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

#### Reversale n. 790 del 08/10/2021

La reversale n. 790 del 08/10/2021 emessa sul capitolo 3062 1680 99 Titolo III in conto residuo di € 873,19 per affitto terreni 2019/2020, reversale riferita a Cotof Mariana Silvia.

#### Reversale n. 893 del 12/11/2021

La reversale n. 893 del 12/11/2021 emessa sul capitolo 3900 3901 1 Titolo IX in conto competenza di € 90,17 per versamento IVA Split su mandato n. 841, reversale riferita a Cartotipo.

#### Reversale n. 1.097 del 20/12/2021



entrate	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione	2022
Avanzo			-
Titolo I			0,00
Titolo II			0,00
Titolo III	34.304,00		34.304,00
<b>Totale</b>	<b>34.304,00</b>	<b>0,00</b>	<b>34.304,00</b>
Titolo IV	110.000,00	30.000,00	80.000,00
<b>Totale</b>	<b>110.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>80.000,00</b>
Titolo VI		80.000,00	-80.000,00
Titolo IX			0,00
<b>Total titoli</b>	<b>0,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>-80.000,00</b>
<b>Totale generale entrate</b>	<b>144.304,00</b>	<b>110.000,00</b>	<b>34.304,00</b>
spese	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione	2022
Titolo I	35.271,50	967,50	34.304,00
<b>Totale</b>	<b>35.271,50</b>	<b>967,50</b>	<b>34.304,00</b>
Titolo II	100.000,00	100.000,00	0,00
<b>Totale</b>			<b>0,00</b>
Titolo IV			0,00
Titolo VI			0,00
<b>Totale titoli</b>	<b>135.271,50</b>	<b>100.967,50</b>	<b>34.304,00</b>

Dato atto che, risulta confermato il permanere degli equilibri di bilancio previsti dall'ordinamento finanziario e contabile e risulta altresì modificato il Documento Unico di Programmazione 2022/2024;

la presente variazione non altera gli equilibri di cassa e di competenza.

Dato atto del permanere della congruità degli accantonamenti relativi ai Fondi Crediti di Dubbia Esigibilità previsti nel bilancio di previsione 2022/2024 e l'insussistenza di debiti fuori bilancio.

Raccomanda di utilizzare i proventi derivanti da concessioni edilizie e sanzioni previste dalla disciplina urbanistica dopo l'incasso delle somme.

### Esprime

**PARERE FAVOREVOLE** ai sensi dell'art. 239 Tuel, alla variazione al bilancio 2022-2024 con le considerazioni esposte.

Tortona, lì 13/04/2022

Dott.ssa Laura Moretti

*Laura Moretti*

La reversale n. 1.097 del 20/12/2021 emessa sul capitolo 3002 1180 99 Titolo III in conto competenza di € 52,00 per diritti di segreteria P.C. in sanatoria Caruna Domenico, reversale riferita a Primatesta Giulio.

Mandato n. 814 del 20/10/2021

Il mandato n. 814 del 20/10/2021 emesso sul capitolo 1460 2850 3 Titolo I in conto competenza di € 238,88 è stato disposto per pagamento fatt. n. 000176/21A del 30/09/2021 per servizi prestati nel mese di settembre 2021. Mandato riferito a San Giuseppe Lavoratore Soc. coop.

Mandato n. 880 del 23/11/2021

Il mandato n. 880 del 23/11/2021 emesso sul capitolo 2780 7320 1 Titolo I in conto competenza di € 1.598,20 è stato disposto per il pagamento della fattura n. 1.598,20 del 30/09/2021 per affidamento diretto tramite trattativa MEPA del servizio di manutenzione aree verdi comunali e cimiteriali per circa 490 ore. Mandato riferito ad ALL Service Società cooperativa sociale.

Mandato n. 906 del 03/12/2021

Il mandato n. 906 del 03/12/2021 emesso sul capitolo 140 480 5 Titolo I in conto competenza di € 51,42 è stato disposto per pagamento fatt. 2970 del 22/11/2021 per controllo semestrale estintore. Mandato riferito a Byem Global Safety SRL.

**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.	ott-21	2.839,25 €	21111108110021282	16/11/2021
620E Split payment	ott-21	3.737,91 €	21111112565360982	15/11/2021
104E - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	ott-21	600,00 €	21111108110021282	16/11/2021
147E - imposta sostitutiva dell'Irpef e delle relative addizionali,	ott-21	206,00 €	21111108110021282	16/11/2021
148E - imposta sostitutiva Irpef	ott-20	516,00 €	21111108110021282	16/11/2021
134E - Irpef a saldo	ott-20	447,00 €	21111108110021282	16/11/2021
133E - Irpef acconto		179,00 €	21111108110021282	16/11/2021
170E- Bonus cuneo fiscale	ott-21	- 300,00 €	21111108110021282	16/11/2021
380E Irap	ott-21	1.435,33 €	21111108110021282	16/11/2021
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	ott-20	179,80 €	21111108110021282	16/11/2021
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	ott-20	31,90 €	21111108110021282	16/11/2021
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	ott-21	16,00 €	21111108110021282	16/11/2021
616E - versamento IVA trimestrale	ott-21	400,85 €	21111112554060637	16/11/2021
126E - Addizionale regionale Irpef	ott-20	101,00 €	21111108110021282	16/11/2021
INPDAP/EX CPDEL P201	ott-21	4.564,50 €	21111108110021282	16/11/2021
INPDAP/EX INADEL TFS P607	ott-21	266,65 €	21111108110021282	16/11/2021
INADEL/ TFR P632	ott-21	26,60 €	21111108110021282	16/11/2021
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	ott-21	158,65 €	21111108110021282	16/11/2021
INPDAP/Cassa unica del credito P909	ott-21	48,58 €	21111108110021282	16/11/2021
		<b>15.455,02 €</b>		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
620E Split payment	nov-21	5.710,41 €	21121008404467978	16/12/2021
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	nov-21	1.891,62 €	2112100844136845	16/12/2021
147E - Imposta sost. Irpef	nov-21	310,00 €	2112100844136845	16/12/2021
133E - Irpef in acconto	nov-21	268,00 €	2112100844136845	16/12/2021
170E - Bonus cuneo fiscale	nov-21	- 300,00 €	2112100844136845	16/12/2021
380E Irap	nov-21	966,39 €	2112100844136845	16/12/2021
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	nov-20	178,57 €	2112100844136845	16/12/2021
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	nov-20	29,10 €	2112100844136845	16/12/2021
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	nov-21	14,28 €	2112100844136845	16/12/2021
INPDAP/EX CPDEL P201	nov-21	3.711,78 €	2112100844136845	16/12/2021
INPDAP/CASSA C.P.D.E.L. P212	nov-21		2112100844136845	16/12/2021
INPDAP/EX INADEL TFS P607	nov-21	266,65 €	2112100844136845	16/12/2021
INPDAP/EX INADEL TFR P608	nov-21	158,65 €	2112100844136845	16/12/2021
INADEL/ TFR P632	nov-21	26,60 €	2112100844136845	16/12/2021
INPDAP/Cassa unica del credito P909	nov-21	39,78 €	2112100844136845	16/12/2021
		<b>13.271,83 €</b>		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	dic-21	3.299,59 €	22012112192825827	21/01/2022
155E - Eccedenza versamenti ritenute	dic-21	- 239,01 €	22012112192825827	21/01/2022
170E - Bonus cuneo fiscale	dic-21	- 400,00 €	22012112192825827	21/01/2022
INPDAP/EX CPDEL P201	dic-21	6.619,89 €	22012112192825827	21/01/2022
INPDAP/EX INADEL TFS P607	dic-21	533,04 €	22012112192825827	21/01/2022
INPDAP/EX INADEL TFR P608	dic-21	317,04 €	22012112192825827	21/01/2022
INPDAP/Cassa unica del credito P909	dic-21	71,87 €	22012112192825827	21/01/2022
INADEL/ TFR P632	dic-21	53,20 €	22012112192825827	21/01/2022
380E Irap	dic-21	1.746,10 €	22012112192825827	21/01/2022
		<b>12.001,72 €</b>		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
104E - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	feb-21	340,00 €	21120111440118331	01/12/2021
104E - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	mag-21	140,00 €	21120111440118331	01/12/2021
890E - Sanzioni ravvedimento	2021	17,25 €	21120111440118331	01/12/2021
		<b>497,25 €</b>		

**Saldo dei conti correnti postali al 31/12/2021**

C/c postale n. 15487150

€ 5.699,46

Tortona, li 10.05.2022

IL REVISORE

DOTT.SSA MORETTI LAURA

*Laura Moretti*

**VERBALE N. 06 DEL 18.05.2022**  
**REVISORE DEI CONTI**  
**DEL COMUNE DI GABIANO**

Il giorno 18 del mese di maggio dell'anno 2022 la sottoscritta Moretti Laura, Revisore dei conti del Comune di Gabiano, ha analizzato, presso il proprio ufficio sito in Tortona, la documentazione ricevuta a mezzo mail in data 17/05/2022.

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

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente alla **data del 31.03.2022** come risulta dalla contabilità e dal rendiconto reso dal tesoriere Poste Italiane

Dai registri del Comune risulta quanto segue:

Fondo di cassa al 31/12/2021		641.393,26
Reversali emesse al 31/03/2022	+	291.044,28
Mandati emessi al 31/03/2022	-	318.079,12
<b>Saldo al 31/03/2022</b>		<b>614.358,42</b>

Dal verbale di verifica di cassa al 31.03.2022 redatto dal tesoriere emerge quanto di seguito:

<b>Fondo cassa al 31/12/2021</b>	<b>(A)</b>	<b>646.921,31</b>
Reversali riscosse al 31/03/2022	<b>(B)</b>	287.994,94
Riscossioni da regolarizzare con reversali	<b>C</b>	34.097,33
Sospesi	<b>C1</b>	6.151,65
<b>Totale entrate al 31/03/2022</b>	<b>(D)=(A+B+C-C1)</b>	<b>962.861,93</b>
Mandati pagati al 31/03/2022	<b>(E)</b>	314.032,24
Pagamenti da regolarizzare con mandati	<b>(F)</b>	134,00
Sospesi	<b>F1</b>	147,50
<b>Totale uscite al 31/03/2022</b>	<b>(G)=(E+F-F1)</b>	<b>314.018,74</b>
<b>Fondo cassa al 31/03/2022 (A-B)</b>	<b>(D-G)</b>	<b>648.843,19</b>

La riconciliazione tra i due importi risulta dal seguente calcolo:

<b>Saldo al 31/12/2021 Comune di Gabiano</b>		<b>614.358,42</b>
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	34.097,33
Reversali emesse dall'Ente al 31/03 e non ancora prese in carico dalla tesoreria	-	3.049,34
Reversali emesse da riscuotere	-	6.151,65
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	134,00
Mandati emessi dall'ente non ancora pagati	+	147,50
Mandati emessi al 31/03 e non ancora presi in carico dal tesoriere e mandati annullati	+	4.046,88
Provvisori al 31/12/2022 - ex provvisori 31/12/2021	+	5.528,05
<b>Saldo al 31/03/2022 Tesoreria</b>		<b>648.843,19</b>

#### **Da scritture contabili**

- reversali emesse al 31/03/2022 n. 244
- mandati emessi al 31/03/2022 n. 218

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

#### **Servizio economato**

Il Revisore prende atto della determinazione n. 01 del servizio segretario comunale con oggetto "Liquidazione economato I trimestre 2022" con la quale l'Ente provvede rimborsare all'economista comunale la somma di € 133,73 mediante l'emissione dei mandati di pagamento. La somma nasce dal totale di tre ordinativi dell'importo complessivo, appunto, di € 133,73.

Il Revisore prende altresì atto dei mandati n. 279 – 280 – 281 per ordinativi economato.

## **Agenti contabili**

L'Ente precisa che il conto degli agenti contabili viene fatto semestralmente, non risulta quindi al momento disponibile.

### **VERIFICA MANDATI E REVERSALI**

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

#### Reversale n. 9 del 12.01.2022

La reversale n. 9 del 12.01.2022 emessa sul capitolo 3062 1680 99 in conto residuo di € 271,12 per saldo affitti terreni comunali annata agraria 2020/2021. Reversale riferita ad Azienda agricola La serra di Lauro Francesca.

#### Reversale n. 103 del 14.02.2022

La reversale n. 103 del 14.02.2022 emessa sul capitolo 4035 2960 99 in conto residuo di € 3.608,16 per URI. Reversale riferita a diversi.

#### Reversale n. 160 del 01.03.2022

La reversale n. 160 del 01.03.2022 emessa sul capitolo 3900 3901 1 in conto competenza di € 104,72 per versamento IVA split. Reversale riferita a Newtech informatica SRL.

#### Mandato n. 9 del 17.01.2022

Il mandato n. 9 del 17.01.2022 emesso sul capitolo 2760 7000 99 in conto competenza di € 1.609,21 è stato disposto per retribuzione 2022 – mese di gennaio. Mandato riferito a Mussone Matteo. L'Ente fornisce come documentazione a supporto: cedolino paga n. 001437-000005/001.

#### Mandato n. 133 del 18.02.2022

Il mandato n. 133 del 18.02.2022 emesso sul capitolo 1560 2970 1 in conto residuo di € 1.100,00 è stato disposto per pagamento fattura 412200625896 del 15.01.2022. Mandato riferito a Hera Comm SRL. L'Ente fornisce come documentazione a supporto: DURC online.

#### Mandato n. 152 del 01.03.2022

Il mandato n. 152 del 01.03.2022 emesso sul capitolo 2770 7060 99 in conto residuo di € 399,76 ed è stato disposto per pagamento fattura 17 FE/21. Mandato riferito a Ditta Marchese Aldo Franco. L'Ente fornisce come documentazione a supporto: DURC online.

**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>dic-21</b>	3.299,59 €	22012112192825827	21/01/2022
155E- ECCEDENZIA DI VERSAMENTI DI RITENUTE DA LAVORO DIPENDENTE	<b>2021</b>	- 239,01 €	22012112192825827	21/01/2022
170E- Credito maturato dai sostituti d'imposta per l'erogazione del trattamento integrativo	<b>dic-21</b>	- 400,00 €	22012112192825827	21/01/2022
INPDAP/EX CPDEL P201	<b>dic-21</b>	6.619,89 €	22012112192825827	21/01/2022
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	<b>dic-21</b>	317,04 €	22012112192825827	21/01/2022
INPDAP/EX INADEL TFS P607	<b>dic-21</b>	533,04 €	22012112192825827	21/01/2022
INADEL/ TFR P632	<b>dic-21</b>	53,20 €	22012112192825827	21/01/2022
INDAP/CASSA UNICA CREDITO P909	<b>dic-21</b>	71,87 €	22012112192825827	21/01/2022
380E Irap	<b>dic-21</b>	1.746,10 €	22012112192825827	21/01/2022
		<b>12.001,72</b> €		

<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>gen-22</b>	1.316,78 €	22021109183843669	16/02/2022
380E Irap	<b>gen-22</b>	934,68 €	22021109183843669	16/02/2022



381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	<b>gen-20</b>	223,10 €	22021109183843669	16/02/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	<b>gen-20</b>	41,20 €	22021109183843669	16/02/2022
620E- IVA split payment	<b>gen-22</b>	4.586,61 €	22021109224544512	16/02/2022
INAIL		1.400,13 €	22021109275845662	16/02/2022
INPDAP/EX CPDEL P201	<b>gen-22</b>	3.590,00 €	22021109183843669	16/02/2022
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	<b>gen-22</b>	158,65 €	22021109183843669	16/02/2022
INPDAP/EX INADEL TFS P607	<b>gen-22</b>	266,65 €	22021109183843669	16/02/2022
INADEL/ TFR P632	<b>gen-22</b>	26,60 €	22021109183843669	16/02/2022
INDAP/CASSA UNICA CREDITO P909	<b>gen-22</b>	38,47 €	22021109183843669	16/02/2022
		<b>12.582,87 €</b>		

<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>feb-22</b>	2.704,18 €	22031108082769878	16/03/2022
620E Split payment	<b>dic-21</b>	22.235,84 €	22021713101463276	17/02/2022
620E Split payment	<b>feb-22</b>	3.929,49 €	22031108122360076	16/03/2022
104E-Ritenute su lavoro autonomo	<b>feb-22</b>	996,75 €	22031108082769878	16/03/2022
380E Irap	<b>feb-22</b>	1.230,82 €	22031108082769878	16/03/2022
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	<b>feb-21</b>	223,10 €	22031108082769878	16/03/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	<b>feb-21</b>	41,20 €	22031108082769878	16/03/2022
INPDAP/EX CPDEL P201	<b>feb-22</b>	4.758,47 €	22031108082769878	16/03/2022
INPDAP/EX INADEL TFS P607	<b>feb-22</b>	266,65 €	22031108082769878	16/03/2022
INADEL/ TFR P632	<b>feb-22</b>	26,60 €	22031108082769878	16/03/2022
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	<b>feb-22</b>	158,65 €	22031108082769878	16/03/2022
INPDAP/Cassa unica del credito P909	<b>feb-22</b>	50,67 €	22031108082769878	16/03/2022
		<b>36.622,42 €</b>		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
620E Split payment	mar-22	4.854,26 €	22041408120057185	19/04/2022
617E VERSAMENTO IVA QUARTO TRIMESTRE	2021	2.244,26 €	22031108172360295	16/03/2022
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	mar-22	1.033,88 €	22041408093057069	19/04/2022
380E Irap	mar-22	727,62 €	22041408093057069	19/04/2022
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mar-21	170,60 €	22041408093057069	19/04/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mar-21	31,50 €	22041408093057069	19/04/2022
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	mar-22	14,90 €	22041408093057069	19/04/2022
INPDAP/EX CPDEL P201	mar-22	2.794,75 €	22041408093057069	19/04/2022
INPDAP/EX INADEL TFS P607	mar-22	171,46 €	22041408093057069	19/04/2022
INPDAP/EX INADEL TFR P608	mar-22	158,65 €	22041408093057069	19/04/2022
INADEL/ TFR P632	mar-22	26,60 €	22041408093057069	19/04/2022
INPDAP/Cassa unica del credito P909	mar-22	29,95 €	22041408093057069	19/04/2022
		<b>12.258,43</b> €		

Il revisore raccomanda di effettuare i versamenti fiscali e contributi in genere entro la scadenza di legge. Si rilevano infatti alcune tardività di qualche giorno.

#### Saldo Conti correnti postali:

C/c postale n. 15487150 € 6.220,72

#### Considerazioni del Revisore

- 1) Il Revisore ha invitato l'Ente all'invio del documento di Revisione ordinaria delle partecipazioni (ex d.lgs. 175/2016) relativo all'esercizio 2020 al sistema CONTE.
- 2) Il Revisore prende atto dell'acquisizione da parte del Dipartimento del Tesoro del provvedimento di revisione periodica delle partecipazioni pubbliche. Documento protocollato dall'Ente con numero 1107/22.
- 3) Il Revisore ha sottoscritto il rendiconto dell'utilizzo della quota del 5 per mille dell'IRPEF al sostegno delle attività sociali svolte dal Comune di Residenza del contribuente attribuita nell'anno

2020. Il rendiconto è datato 29.09.2021 ed ha un totale dei contributi gestiti direttamente dal Comune di € 972,52.

- 4) Il Revisore prende atto dell'impegno alla presentazione telematica delle Certificazioni Uniche 2022 (redditi 2021). Le certificazioni uniche inviate sono 27 (di cui 1 scartata) e la data dell'impegno è 04/03/2022. Il Revisore prende altresì atto della comunicazione di avvenuto ricevimento da parte di Agenzia delle Entrate e Riscossione (14.03.2022).

Tortona, li 18 maggio 2022

IL REVISORE

DOTT.SSA MORETTI LAURA

Handwritten signature of Laura Moretti in cursive script.

**COMUNE DI GABIANO**  
**VERBALE DEL REVISORE DEL CONTO**  
**18/05/2022 – Verbale n. 07/2022**

**PARERE DEL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI GABIANO SULLA PROPOSTA AL CONSIGLIO COMUNALE AVENTE AD OGGETTO: “2° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024”**

Il giorno 18/05/2022, presso il proprio studio in Tortona, ha analizzato la documentazione relativa alla richiesta di parere sulla variazione di bilancio ricevuta in data 17/05/2022

**Visti**

- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 17/05/2022
- il dettaglio delle entrate e delle spese
- la verifica degli equilibri di bilancio aggiornato con i dati al 03/05/2022
- il controllo per quadratura della contabilità
- i chiarimenti e la documentazione forniti dall’Ente

**Considerato che**

- la variazione riguarda l’anno 2022;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 06 del 23/02/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario e il DUPS per il triennio 2022/2024 ;
- si tratta di una variazione di competenza del Consiglio Comunale al Bilancio di Previsione 2022-2024 (art. 42 del D.Lgs. 267/2000 comma 2 lettera b);
- si tratta della seconda variazione al Bilancio 2022-2024 che richiede il Parere dell’Organo di Revisione.

**TENUTO CONTO CHE**

- che complessivamente le variazioni risultano essere:  
per il 2022.

entrate	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione	2022
Avanzo	0,00	0,00	-
Titolo I	0,00	0,00	0,00
Titolo II	6.551,00	0,00	6.551,00
Titolo III	6.500,00	0,00	6.500,00
<b>Totale</b>	<b>13.051,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.051,00</b>
Titolo IV	65.000,00	50.000,00	15.000,00
<b>Totale</b>	<b>65.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>15.000,00</b>
Titolo VI	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00
<b>Total titoli VI e IX</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale generale entra</b>	<b>78.051,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>28.051,00</b>
spese	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione	2022
Titolo I	13.051,00	0,00	13.051,00
<b>Totale</b>	<b>13.051,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.051,00</b>
Titolo II	50.006,94	35.006,94	15.000,00
<b>Totale</b>	<b>50.006,94</b>	<b>35.006,94</b>	<b>15.000,00</b>
Titolo IV	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli</b>	<b>63.057,94</b>	<b>35.006,94</b>	<b>28.051,00</b>

Dato atto che, risulta confermato il permanere degli equilibri di bilancio previsti dall'ordinamento finanziario e contabile e

Si raccomanda l'aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2022/2024.

La presente variazione agisce interamente sulla cassa del 2022.

**Esprime**

**PARERE FAVOREVOLE** ai sensi dell'art. 239 Tuel, alla variazione al bilancio 2022-2024 con le considerazioni esposte.

Tortona, li 18/05/2022

Dott.ssa Laura Moretti



**COMUNE DI GABIANO**  
**VERBALE DEL REVISORE DEL CONTO**  
**26/05/2022– Verbale n. 8/2022**

\* \* \*

**PARERE DEL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI GABIANO SULLA BOZZA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE AVENTE AD OGGETTO “APPROVAZIONE PEF 2022 E TARIFFE TARI”**

Il Revisore Unico il giorno 26.05.2022 presso il proprio studio in Tortona ha analizzato la documentazione relativa alla richiesta di parere sulla bozza di deliberazione del Consiglio Comunale relativa alle tariffe Tari e relativa documentazione allegata

**Ricevuti i seguenti documenti:**

- la proposta di deliberazione del consiglio comunale n. 39 del 24.05.2022 ove vi è la presa d'atto della delibera del Consorzio Casalese dei Rifiuti n. 17 del 13.04.2022 con la quale si è approvato il PEF 2022 e della procedura di validazione del piano finanziario con esito positivo posta in essere dall'Ente di Governo dell'Ambito Consorzio Casalese Rifiuti. Nella proposta di deliberazione è citato il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile.
- La relazione di accompagnamento al PEF Comunale rilasciata dal Consorzio Casalese Rifiuti CCR Gestore del servizio Cosmo spa
- Tavole di lavoro in excel
- PEF 2022 - 2025

**Visti**

- l'art. 6 della deliberazione ARERA n. 443/2019, il quale disciplina la procedura di approvazione del Piano Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, prevedendo in particolare che il piano deve essere validato dall'Ente territorialmente competente o da un soggetto dotato di adeguati profili di terzietà rispetto al gestore del servizio rifiuti e rimette all'ARERA il compito di approvare il predetto Piano Finanziario, dopo che l'Ente territorialmente competente ha assunto le pertinenti determinazioni;
- la deliberazione ARERA n. 363 del 03.08.2021 con la quale l'Autorità ha configurato una nuova metodologia tariffaria per il periodo regolatorio 2022-2025 che, tra l'altro, preveda la conferma dell'impostazione generale che ha contraddistinto il Metodo Tariffario Rifiuti per il primo periodo regolatorio (MTR) di cui alla deliberazione 443/2019/R/RIF.
- la determinazione ARERA n. 2 del 04.11.2021 che approva gli schemi tipo degli atti costituenti la proposta tariffaria e le modalità operative per la relativa trasmissione all'autorità, nonché chiarimenti su aspetti applicativi della disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti approvata con la deliberazione 363/2021/R/RIF (MTR2) per il secondo periodo regolatorio 2022 – 2025.

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE sulle tariffe TARI e sul Piano Economico Finanziario ed i documenti ad esso allegati, validati dal Consorzio Casalese Rifiuti.

Tortona li, 26.05.2022

Il revisore dei conti  
Dott.ssa Laura Moretti

*Laura Moretti*