



COMUNE DI VOLPIANO

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 10 in data 05/05/2022

o o o o o

Il giorno *cinque* del mese di *maggio* 2022 presso il Comune di Volpiano i sottoscritti Claudia CALANDRA, Anna Maria ALESSANDRIA e Silvana BUSSO procedono alla verifica periodica.

La seduta è convocata per provvedere a:

- a) **verifica ordinaria di cassa;**
- b) **verifica agenti contabili**
- c) **controllo periodico dei registri, dei documenti e dei versamenti fiscali e contributivi ;**
- d) **altre verifiche specifiche:**
 - **controllo di legittimità successiva degli atti ;**
 - **aggiornamento stato delle asseverazioni crediti-debiti con società ed enti partecipati al 31.12.2021;**
 - **elenco adempimenti Comune nel periodo**
 - **elenco attività dell'organo di revisione nel periodo**
 - **aggiornamento delle variazioni al bilancio di previsione 2022**

Il Collegio dei Revisori dei conti

- assistito dalla rag. Patrizia Notario, Responsabile del Servizio Finanziario del Comune, la quale mette a disposizione tutti gli atti ed i documenti necessari alle operazioni di verifica e fornisce, dettagliatamente, tutte le indicazioni ed informazioni richieste;
- atteso che questo Organo di Revisione, in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il Consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente, nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

procede

ai sensi degli articoli 223 e 239 del Testo Unico Approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, allo svolgimento delle seguenti attività:

a) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

SERVIZIO DI TESORERIA

Il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca UNICREDIT S.p.A. – Filiale di Volpiano, in base a convenzione deliberata dal Consiglio Comunale con atto n. 48 del 24/09/2018 (contratto rep 3772) per il periodo 01/01/2019 – 31/12/2023.

1. il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, alla data del **31 marzo 2022**, presenta un saldo di € 3.542.830,95

2. il saldo di cassa di € 3.542.830,95.= corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2022	euro	5.092.849,08
Ordinativi d'incasso consegnati alla data del 31/03/2022 ultima rev.2714	euro	2.215.262,91
Mandati emessi e consegnati al Tesoriere alla stessa data ultimo m.1291	euro	<u>3.797.391,26</u>
Saldo di cassa dalle scritture dell'ente	euro	3.510.720,73
Ordinativi d'incasso in attesa di riscossione	euro	0,00
Riscossioni in attesa di ordinativo d'incasso	euro	32.140,19
Mandati inestinti giacenti presso il Tesoriere	euro	1.450,07
Pagamenti su ruoli e delegazioni in attesa di mandato	euro	1.480,04
Mandati non ancora presi in carico dal tesoriere	euro	0,00
Fondo di cassa effettivo alla data del 31/03/2022	euro	<u><u>3.542.830,95</u></u>

come risulta dal verbale di cassa del Tesoriere del periodo 1/1 – 31/03/2022 che si tiene agli atti;

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto delle norme del T.u.e.l. 18 agosto 2000, n. 267, del vigente regolamento di contabilità e della convenzione di tesoreria in premessa richiamata;

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'ente, come risulta dalla alla verifica a campione di ordinativi d'incasso tra **1 – 2714 emessi nel primo trimestre 2022** e di mandati di pagamento scelti tra **1 - 1291 emessi nel primo trimestre 2022**:

Sono state escluse le reversali ed i mandati per Servizi conto terzi.

La procedura di estrazione del campione è la seguente:

- Rilascio da parte dell'ente dell'elenco reversali e mandati emessi nel trimestre di riferimento
- Selezione posizioni sopra soglia "Errore tollerabile" – La significatività è calcolata con riferimento al Rendiconto al 31/12/2020, distintamente per totale Entrate e totale Spese, e conservata in apposita carta di lavoro (CALCOLO SIGNIFICATIVITA')
- Elaborazione parametri per estrazione casuale ulteriori posizioni:
- o Individuazione intervallo di campionamento (significatività operativa/fattore confidenza)

- o Individuazione dimensione campione (totale monetario/intervallo campionamento)
- o Individuazione dimensione popolazione (importo totale reversali/mandati)
- o Individuazione intervallo di selezione (dimensione popolazione/dimensione campione)
- o Estrapolazione da "motore di ricerca google" del numero casuale (tra zero e intervallo di selezione)
- Estrazione delle ulteriori posizioni tramite file excel contenente:
 - o I dati delle reversali/mandati
 - o La colonna sub-tot (saldo - colonna resto)
 - o Colonna resto se sub-tot negativo (sub-tot, salvo prima riga rappresentata dal numero casuale)
 - o Colonna resto se sub-tot positivo (sub-tot - intervallo di selezione)
 - o Scelta delle posizioni con sub-tot positivo

- Il calcolo della scelta del campione è conservato in apposita carta di lavoro (SCELTA CAMPIONAMENTO)




REVERSALI ESTRATTE

Numero Reversale	Data Reversale	C/R	Capitolo	Articolo	Ragione Sociale Debitore	Descrizione Reversale	Importo Reversale
629	31/01/2022	C	460	99	MIOTTO ORIANA	TUMULAZIONE RESTI IN CELLETTA 271/272 EDIF N (PROVV 22)	150,00
1.396	25/02/2022	C	411	99	GAGLIARDI SERGIO,	CDU /2022 - diritti di segreteria statale per richiesta C.D.U. Piva Enzo (provv. 906)	0,52
2.076	23/03/2022	C	450	99	DIVERSI	Regolarizzazione Provvvisori (PagoPA) - Accertamento delle entrate derivanti dall'applicazione di sanzioni pecuniarie previste dal CDS codice della strada anno 2022	109,40
2.102	23/03/2022	C	430	99	BERGONZO MARCO	Regolarizzazione Provvvisori (PagoPA) - Accertamento automatico da sistema PagoPA - Pagamento per rilascio C.I.E. di BERGONZO MARCO	5,16
2.703	31/03/2022	R	440	99	COMUNE DI PIANEZZA	RIMBORSO NOTIFICA ATTI 2019 - - 1 TRIMESTRE 2019 (ANTONI (provv. 2047)	5,88

MANDATI ESTRATTI

Numero Mandato	Data Mandato	C/R	Capitolo	Articolo	Ragione Sociale Creditore	Descrizione Mandato	Importo Mandato
466	31/01/2022	R	500	99	COMUNE DI VOLPIANO	SOMME INCASSATE NON DOVUTE NEL ANNO 2021 RELATIVE AL SERVIZIO DI TRASPORTO ALUNNI SCUOLE DEL OBBLIGO.	950,00
624	09/02/2022	C	3.670	2	ERARIO STATO	RITENUTE IRPEF MESE DI GENNAIO 2022 COD. TRIBUTO 106E F24EP	576,78
626	09/02/2022	R	2.165	99	NUOVA L.A.M.P. SRL	Pagamento Fatt. n. 60/PA/2021 del 10/12/2021 - Liquidazione fattura per esenzione per motivi di reddito dalla partecipazione alla spesa sanitaria. Gennaio - Settembre 2021.	440,85
827	24/02/2022	C	590	2	M.T. S.P.A.	Pagamento Fatt. n. 0002100279 del 31/01/2022 - LIQUIDAZIONE FATTURA PER SERVIZIO DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE DELL'IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI, DELLA TOSAP E DELLA TARI GIORNALIERA. AGGIO MESE DI GENNAIO 2022.	1.991,20
1.126	17/03/2022	R	2.010	4	HERA COMM S.p.A.	Pagamento Fatt. n. 412202073408; n. 412202073412; n. 412202073413 - LIQUIDAZIONE FATTURE PER FORNITURA GAS PRESSO GLI EDIFICI COMUNALI. GENNAIO 2022 E CONGUAGLIO 2021.	2.234,23

Per i mandati estratti verso lo stesso creditore la verifica è stata condotta sul mandato di importo maggiore.




 3

GESTIONE CASSA VINCOLATA

Considerato che alla data del 31/12/2021 la cassa vincolata era pari ad € 196.686,31 (derivante dagli incassi di trasferimenti dello stato per lo più relativi all'emergenza sanitaria da Covid-19);

Considerato quanto previsto dall'articolo 180 comma 3 lettera d) del D.lgs 267/2000 il quale stabilisce che l'ordinativo d'incasso contenga: "... gli eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge, da trasferimenti o da prestiti..."

e dal successivo articolo 209 comma 3 bis il quale prevede che: "... Il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'art. 180, comma 3, lettera d). I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'art. 185, comma 2, lettera i). E' consentito l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195"

Considerato che pertanto sui pagamenti relativi alle spese finanziate con i trasferimenti de quo è stato posto il vincolo e che alla data del 31/03/2022 la situazione dei pagamenti a fronte delle somme a destinazione vincolata è quella che emerge dal prospetto allegato da cui emerge ancora una somma di **192.501,17** da "svincolare", inoltre *dalla documentazione emerge la concordanza dei dati rispetto al situazione in tesoreria, (vedasi allegato A).*

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI

c/c n.	Tipologia versamenti	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/03/2022	Data richiesta prelievo dal c/c	Importo del prelievo richiesto
30927107	GENERICO – Tesoreria	2.661,19	2.746,78	07/04/2022 prot 8150	1.981,47
10363109	Rilascio permessi di costruire	1.909,81	1.055,99	07/04/2022 prot 8150	295,00
96858444	Violazioni ICI	29.625,72	6.255,17	07/04/2022 prot 8150	5.218,23
17643107	Polizia municipale – sanzioni	29.453,21	41.909,50	07/04/2022 prot 8150	17.737,94
1029870464	Riscossione coattiva Entrate non tributarie	128.747,71	17.551,78	07/04/2022 prot 8150	8.833,45
1035951464	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	7.207,27	34.437,60	07/04/2022 prot 8150	33.553,00
1035944436	CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE DESTINATE A MERCATI	28,17	364,20	07/04/2022 prot 8150	146,00
1044840369	Tassa rifiuti Recupero evasione	2.210,25	6.827,71	07/04/2022 prot 8150	4.439,01

I versamenti effettuati sono stati registrati in contabilità in conto residui e/o in conto competenza a seconda dell'origine.

SERVIZIO ECONOMATO

Il servizio economato è stato istituito e disciplinato dal regolamento approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. **56 del 20 luglio 2007**, da ultimo aggiornato con deliberazione n.ro **52 del 28 novembre 2016**;

Il servizio è stato affidato alla sig.ra Signora GONELLA Anna con deliberazione della Giunta Comunale n. 8 del 19 gennaio 1998, e che con la stessa deliberazione sono state affidate alla sig.ra MASSA Angela le funzioni di Vice Economo;

Economato

1. il saldo di cassa del servizio di economato alla data **del 05/05/2022** ammonta ad **€. 2.379,24** provenienti da **€. 2.775,94** per anticipazioni e reintegri (**€ 2.500,00** anticipazioni e **275,94** reintegri), e da spese complessive per **396,60** di cui: **€. 275,94** di buoni emessi dal n. 1 al n. 13, **€ 120,66** per somme anticipate agli uffici dal 1° aprile al 05/05/2021; il saldo liquido di **€. 2.379,34** risulta interamente a mani dell'economo comunale, previa verifica e conteggio delle banconote e delle monete giacenti;
2. nel giornale di cassa dell'economo risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati;
3. le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli del P.E.G. nell'ambito delle preordinate capienze;
4. sono stati verificati a campione, e ritenuti regolari, i seguenti buoni su **n. 13** complessivamente emessi nel **1^ trimestre 2022**

<i>buono n.</i>	<i>del</i>	<i>a favore di</i>	<i>Importo €.</i>	<i>Causale</i>
4	27/01/22	Maggiulli	25,42	Rimborso spese bollo
7	03/03/22	Veronese	4,00	Rimborso parcheggio
10	24/03/22	Vullo	125,84	Tasse automobilistiche

b) VERIFICA AGENTI CONTABILI

Il servizio di riscossione interna è stato affidato ai seguenti agenti contabili con deliberazione della Giunta Comunale n. **53 del 02/05/2022**:

Sig. Franco CAGNA – Area Amministrativa – per gestione carta di credito prepagata

Dott. Salvatore MATTIA - Area amministrativa - Servizi demografici **fino al 31/01/2022**

Sig. Ivan Massimiliano ZANNI – Area amministrativa - Servizi demografici **a far data dal 01/02/2022**

Sig.ra Gigliola RICHETTA – Area amministrativa – Servizio U.R.P. protocollo **fino al 30/04/222**

Sig.ra Jennifer GIGLIARANO – Area amministrativa **a far data dal 1^ maggio 2022**

Sig. Gabriella CASTAGNONE – Area tecnica - Servizio urbanistica edilizia privata

Sig. Gaetano MAGGIULLI – Area tecnica – Servizio LL.PP. e patrimonio, *che allo stato attuale non gestisce denaro contante*;

Sig. Luca SOLINAS – Servizio Polizia Municipale

Sig. Paolo BUSSO – Servizio Polizia Municipale **fino al 30/04/2022**
 Sig. Gianpietro GIRIBUOLA – Servizio Polizia Municipale
 Sig. Tommaso VULLO – Area socio assistenziale ed educativo culturale
 Sig.ra Monica VERONESE - Area tecnica - Servizio ambiente

L’Organo di Revisione procede alla verifica dei seguenti agenti contabili.

Sig. Gabriella CASTAGNONE – Area tecnica - Servizio urbanistica edilizia privata.
 Il saldo di cassa alla data odierna è pari a zero. Sono stati incassati da inizio anno euro 6,90 (in data 14/01/22), riversati all’economista comunale. Risultano compilati appositi prospetti mensili di riepilogo.

Sig. Tommaso VULLO – Area socio assistenziale ed educativo culturale
 Il saldo di cassa alla data odierna è pari a zero. Non sono state incassate somme da inizio anno. Risultano compilati appositi prospetti mensili di riepilogo.

c) CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI, DOCUMENTI E DEI VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI.

Il Collegio dei revisori esamina i registri, atti e documenti messi a disposizione dall’ufficio competente per la verifica dei versamenti elencati nei prospetti che seguono:

- A) in qualità di sostituto d’imposta, delle ritenute IRPEF, IRAP, risultanti dalla contabilità finanziaria
- B) Dei contributi previdenziali ed assistenziali

Gli importi sono comunicati all’Ente dall’ENTI SERVICE SRL che elabora gli stipendi mensili per quanto riguarda i lavoratori subordinati, parasubordinati e lavoro autonomo occasionale, contributi previdenziali e INAIL, mentre sono auto determinati dall’Ente per quanto riguarda le ritenute su lavoro autonomo abituale e su contributi erogati a terzi.

Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2022/01	37.444,08	07/02/2022

Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2022/02	34.782,92	07/03/2022
Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2022/03	37.734,16	07/04/2022
TOTALE	109.961,16	

Codice	Periodo di	Importo a	Importo a	Data di
--------	------------	-----------	-----------	---------

<i>Tributo</i>	<i>riferimento</i>	<i>debito</i>	<i>credito</i>	<i>pagamento</i>
100E	2022/01	17.877,72		07/02/2022
103E	2022/01	146,06		
170E	2022/01		500,00	
380E	2022/01	9.999,26		
381E	2022/01	4.903,58		
384E	2022/01	1.122,38		
104E	2022/01	3.318,30		
106E	2022/01	576,78		
	TOTALE	37.944,08	500,00	
	SALDO	37.444,08		

<i>Codice Tributo</i>	<i>Periodo di riferimento</i>	<i>Importo a debito</i>	<i>Importo a credito</i>	<i>Data di pagamento</i>
100E	2022/02	18.250,99		07/03/2022
103E	2022/02	146,06		
170E	2022/02		400,00	
380E	2022/02	9.777,64		
381E	2022/02	2.601,87		
384E	2022/02	640,95		
104E	2022/02	2.771,25		
106E	2022/02	994,16		
	TOTALE	35.182,92	400,00	
	SALDO	34.782,92		

<i>Codice Tributo</i>	<i>Periodo di riferimento</i>	<i>Importo a debito</i>	<i>Importo a credito</i>	<i>Data di pagamento</i>
100E	2022/03	19.922,90		07/04/2022
170E	2022/03		400,00	
103E	2022/03	146,06		
380E	2022/03	10.470,72		
381E	2022/03	2.667,81		
384E	2022/03	640,95		
385E	2022/03	315,86		
104E	2022/03	3.969,86		
	TOTALE	38.134,16	400,00	
	SALDO	37.734,16		

1. sono stati regolarmente effettuati i versamenti dei contributi previdenziali ed assistenziali agli Enti creditori, quali risultano dal seguente prospetto:

<i>Periodo di riferimento</i>	<i>Importo</i>	<i>Data di pagamento</i>
2022/01	50.080,35	07/02/2022
TOTALE	50.080,35	

Di cui euro 49.728,57 per CPDEL ed euro 351,78 per INPS.

Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2022/02	49.868,62	07/03/2022

Di cui euro 49.516,84 per CPDEL ed euro 351,78 per INPS.

Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2022/03	48.825,86	07/04/2022

Di cui euro 48.474,08 per CPDEL ed euro 351,78 per INPS.

La **DICHIARAZIONE SALARI INAIL** autoliquidazione premi INAIL 2021-2022, redatta dalla Società Enti Service Srl che detiene l'incarico del servizio di elaborazione degli stipendi, risulta trasmessa *in data 22/02/2022 progressivo invio 60000-2022-02-22-11-02236344*. Il premio di autoliquidazione 2021/2022, pari a 14.707,84, è stato versato tramite modello F24EP in data 08/02/2022.

REGISTRI IVA

Il credito risultante dalla dichiarazione annuale IVA periodo di imposta 2020 ammonta ad euro **416,00**; il Modello IVA 2021 periodo di imposta 2020 è stato presentato in data 27/04/2021 con Prot. n. 210427 170859 69683 000023.

Nel mese di dicembre 2021 è stato versato l'acconto iva (metodo storico) di € 3.843,64 per cui liquidando il mese di dicembre, il debito risultava pari ad €. 5.859,19, a cui bisognava sottrarre l'acconto versato di €. 3.843,64. Pertanto il mese di dicembre si è chiuso a debito di €. 2.015,55; di conseguenza NON c'è alcun credito Iva iniziale nel 2022.

Nel mese di Gennaio 2022 è stato effettuato un ravvedimento di €. 47,09 + sanzioni e interessi, per l'inserimento tardivo di una fattura in reverse charge nel mese di dicembre.

Quindi l'importo aggiornato del debito iva dicembre 2021 risulta essere di €. 5.906,28.

Il Modello IVA 2022 periodo di imposta 2021 è stato presentato in data 26/04/2022 con Prot. n. 10055512107 - 0000014.

Verifica liquidazioni IVA 2022

Gennaio:	Liquidazione a debito	€. 15.064,54
Febbraio:	Liquidazione a debito	€. 6.744,26
Marzo:	Liquidazione a debito	<u>€. 5.302,31</u>
		€. 27.111,11

Versamenti eseguiti:

mese di gennaio per € 15.064,54 F24EP 16/02/2022 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 736 del 17/02/2022; (+ € 47,85 iva ravvedimento dicembre 2021 comprensivi di sanzioni e interessi)

mese di febbraio per € 6.744,26 F24EP 16/03/2022 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 1193 del 21/03/2022;

meze di marzo per €. 5.302,31 F24EP 15/04/2022 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 1606 del 20/04/2022;

ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT

Eseguito verifica sui mesi di gennaio – febbraio – marzo 2022.

Periodo di riferimento	Importo estrapolato da file contabilità			versamento mod. F24EP	importo F24	data di pagamento
	Totale	split	commerciale			
Gennaio	78.348,79	64.449,29	13.899,50	620E	64.449,29	09/02/2022
Febbraio	67.096,76	50.917,57	16.179,19	620E	50.917,57	09/03/2022
Marzo	103.850,90	90.079,67	13.771,23	620E	90.079,67	11/04/2022

DOCUMENTI CONTABILI EMESSI IN REGIME DI “REVERSE CHARGE” – CONCILIAZIONE DATI PRESENTI IN CONTABILITÀ E RIPORTATI NEI REGISTRI IVA ALLA DATA DEL 31/03/2022

Il D.L.vo 2/9/97 n°313 “Norme in materia di imposta sul valore aggiunto” stabilisce all’art.2 la modifica dell’art.19 del D.P.R 26/10/72 n°633 ed in particolare il comma 2 stabilisce il principio della indetraibilità dell’imposta relativa ad acquisti afferenti operazioni esenti e il comma 4 stabilisce che per i beni e i servizi utilizzati in parte per operazioni non soggette all’imposta la detrazione può operare solo secondo criteri oggettivi coerenti con la natura dei beni e dei servizi acquistati;

La circolare del Ministero delle Finanze n°328 del 24/12/97;

In particolare per gli edifici scolastici, gli acquisti sono relativi sia alle attività didattiche delle varie scuole (esenti da imposta) e sia al servizio di concessione a società sportive degli impianti in orario extrascolastico (soggette ad aliquota del 22%);

L’amministrazione comunale, la propria deliberazione n. 43 del 15/04/2019 ad oggetto “Determinazione criteri di indetraibilità dell’Imposta sul Valore Aggiunto (I.V.A.) sulle operazioni non soggette. Aggiornamento centri sportivi avviati in strutture scolastiche”, ha aggiornato le percentuali attribuibili all’utilizzo promiscuo delle palestre scolastiche, ai fini della detraibilità della parte di acquisti soggetta ad imposta sul valore aggiunto; non vi sono aggiornamenti successivi.

Pertanto nei registri IVA sono state registrate dal 1^ gennaio 2022 e sino a tutto il 31 marzo 2022 le fatture emesse in regime di “reverse charge” , *come riportato nell’allegato prospetto trasmesso dalla società Enti Rev S.r.l.* che attualmente si occupa della tenuta dei registri IVA.

Contestualmente, ai sensi di quanto stabilito Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011 “Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria” nella contabilità dell’ente, le spese effettuate

nell'ambito di attività commerciali soggette al meccanismo dell'inversione contabile (reverse charge), sono registrate come segue:

- a. la spesa concernente l'acquisizione di beni o di servizi è impegnata per l'importo comprensivo di IVA;
- b. tra le entrate correnti si accerta un'entrata di importo pari all'IVA derivante dall'operazione di inversione contabile, al capitolo codificato E.3.05.99.03.001 *Entrate per sterilizzazione inversione contabile IVA (reverse charge)*;
- c. Si emette un ordine di pagamento a favore del fornitore per l'importo fatturato al lordo dell'IVA a valere dell'impegno di spesa di cui alla lettera a, con contestuale ritenuta per l'importo dell'IVA ;
- d. a fronte della ritenuta IVA indicata alla lettera a. si provvede all'emissione di una reversale in entrata di pari importo a valere dell'accertamento di cui alla lettera b;

A seguito della verifica dei dati rivenienti dalla contabilità dell'ente, *come nel prospetto allegato B*, si attesta la sostanziale corrispondenza dei dati riportati nelle due contabilità.

d) ALTRE VERIFICHE SPECIFICHE

Controllo di legittimità successiva degli atti (DOC.RIC.DA DT CAGNA)

Il Collegio nel corso della verifica di cassa viene informato che il controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile, a cura del Segretario Generale sugli atti del II semestre anno 2021 si è concluso in data 14/03/2022. Le risultanze, dalle quali non risultano anomalie, sono state messe a disposizione del collegio attraverso DRIVE.

Asseverazione crediti debiti con società ed enti partecipati anno 2021

Il collegio ha già provveduto all'asseverazione in oggetto contestualmente alla relazione relativa al conto del bilancio 2021 (verbale n.ro 06 del 01/04/2022)

Poiché nella circostanza vi erano ancora numero 3 (tre) enti che non avevano fatto pervenire la loro asseverazione si riporta qui di seguito la situazione relativamente agli stessi alla data odierna:

1. T.R.M. S.p.a : *asseverazione pervenuta in data 27/04/2022 prot 9811 i dati risultano coincidenti con quelli già comunicati precedentemente che erano alla base dell'asseverazione rilasciata da questo collegio*
2. AGENZIA MOBILITA' PIEMONTESE: *asseverazione pervenuta in data 28/04/2022 prot 9818 i dati risultano coincidenti con quelli già comunicati precedentemente ed che erano alla base dell'asseverazione rilasciata da questo collegio*
3. CONSORZIO PER LA SISTEMAZIONE DELL'ALVEO DEL TORRENTE BANNA BENDOLA alla data attuale non risulta pervenuta l'asseverazione.

Elenco adempimenti obbligatori del Comune nel periodo

Nel periodo in esame risultano inviati/pubblicati:

- 1) rendiconto dei contributi straordinari alle amministrazioni eroganti tali contributi: trasmesso in data **09/02/2022**
- 2) l'indicatore di tempestività dei pagamenti del 1^ trimestre 2022 è stato pubblicato in data **11/04/2022** sul sito comunale ed è risultato pari a - **21,09** giorni;
- 3) i dati dei pagamenti riferiti al 1^ trim 2022 sono stati pubblicati sul sito comunale in data **11/04/2022** ai sensi dell'articolo 4bis comma 2 del D.lgs 33/2013;

- 4) l'ammontare complessivo dei debiti ed il numero di imprese creditrici al 31.03.2022 è stato pubblicato sul sito comunale in data 11/04/2022 ai sensi dell'articolo 33 comma 1 del D.lgs 14/3/2013, n.ro 33;
- 5) lo **stock di debiti commerciali al 31/12/2021**, ammontante ad € 0,00, è stato comunicato attraverso la PCC in data 10/01/2022 (scad 31/01/2022); si segnala che il dato fornito dalla PCC alla stessa data è risultato allineato ai dati rivenienti dalla contabilità dell'ente;
- 6) in data 10/02/2022 con delibera di Giunta Comunale n.ro 15 si è preso atto che l'Ente non è soggetto all'obbligo di accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali ai sensi dell'articolo 1 comma 859 della Legge 145/2018
- 7) **l'attestazione ai sensi art. 41, comma 1, del D.L. 24.04.2014, n. 66**, convertito con modificazioni dalla Legge 23.6.2014, n. 89, per l'esercizio anno 2021 è stata allegata al conto consuntivo 2021
- 8) **l'invio del bilancio 2022/24 attraverso il BDAP** è già stato indicato nella verifica di cassa del IV trim 2021;
- 9) **l'invio del consuntivo 2021 attraverso il BDAP** (obbligo di invio entro 30 giorni dall'approvazione, poiché il documento è stato approvato in data 28/04/2022 il termine è quello del 27/05/2022 ***l'invio è avvenuto con le seguenti tempistiche:***

Schemi di bilancio dell'esercizio 2021 fase Consuntivo:

inviato in data 01/04/2022 con stato "Approvato dalla Giunta" (invio facoltativo) *nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 53781; in data 29/04/2022 è stato aggiornato lo stato di approvazione in "Approvato dal Consiglio"*

Dati analitici dell'esercizio 2021 fase Consuntivo:

inviato in data 01/04/2022 con stato "Approvato dalla Giunta" (invio facoltativo) *nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 53858; in data 29/04/2022 è stato aggiornato lo stato di approvazione in "Approvato dal Consiglio"*

Piano degli indicatori dei risultati attesi dell'esercizio 2021 fase Consuntivo:

inviato in data 01/04/2022 con stato "Approvato dalla Giunta" (invio facoltativo) *nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 53782; in data 29/04/2022 è stato aggiornato lo stato di approvazione in "Approvato dal Consiglio"*

Allegato l) Prospetto dati SIOPE dell'esercizio 2021 fase Consuntivo:

inviato in data 29/04/2022, nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS_81410

Allegato m) Elenco residui attivi e passivi dell'esercizio 2021 fase Consuntivo:

inviato in data 29/04/2022, nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 81378

Allegato n) Elenco crediti inesigibili dell'esercizio 2021 fase Consuntivo:

inviato in data 29/04/2022, nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 81381




Allegato o) Relazione sulla gestione dell'esercizio 2021 fase Consuntivo:

inviato in data 29/04/2022, nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 81392

Allegato p) Relazione collegio dei Revisori dell'esercizio 2021 fase Consuntivo:

inviato in data 29/04/2022, nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 81383

- 10) **la revisione periodica delle partecipazioni (articolo 20 d.lgs 175/2016) ed il censimento delle partecipazioni e dei rappresentanti in organi di governo di società ed enti** al

  
11

31/12/2020 (art 17 del D.L. 90/2014) attraverso l'applicativo partecipazioni del MEF (scadenza 13/05/2022) si è conclusa in data 04/05/2022, i dati sono stati acquisiti dal portale del MEF e protocollati in pari data *prot DT 37361-2022* ;

11) *l'invio delle spese di rappresentanza 2021* alla Sezione regionale della Corte dei Conti, previsto dall'articolo 16, comma 26, del D.L. 138/2011 entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto, è stato effettuato con PEC del **02/05/2022** protocollo **10127**;

12) *la pubblicazione su sito Internet istituzionale delle spese di rappresentanza 2021* entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto è avvenuta in data **02/05/2022**;

13) *la pubblicazione su sito Internet istituzionale del consuntivo 2021 in versione integrale ed in versione semplificata* è avvenuta in data **29/04/2022** ;

14) *la trasmissione al SOSE della relazione consuntiva degli obiettivi sociali 2021* allegata al conto 2021 prescritta dal DPCM 1^luglio 2021 entro il 31 maggio di ciascun anno è avvenuta in data **04/05/2022**;

15) *la trasmissione alla Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti dei conti giudiziali degli agenti contabili per l'esercizio finanziario 2021* entro il termine di 30 giorni dall'avvenuta approvazione del conto consuntivo 2021, attraverso il sistema SI.RE.CO (piattaforma della Corte dei Conti) è *in corso*.

Elenco attività dell'organo di revisione nel periodo sino alla data del presente verbale

Numero	data	Descrizione verbale	Protocollazione	
			numero	data
ANNO 2022				
1	21-gen-22	Ratifica var 4_2022 assunta dalla G.C. 4 del 13/01/2022	1563	21-gen-22
2	14-feb-22	Variazione 7_2022	3566	14-feb-22
3	17-feb-22	Verifica di cassa 4^ trimestre anno 2021	4118	17-feb-22
4	1-mar-22	Riaccertamento ordinario residui	5070	1-mar-22
5	24-mar-22	Modifica fabbisogno personale	7065	24-mar-22
6	1-apr-22	Relazione sulla gestione 2021	7730	1-apr-22
7	12-apr-22	Ratifica var 11_2022 assunta dalla G.C.42 del 07/04/2022	8590	13-apr-22
8	19-apr-22	Variazione 12_2022	8919	19-apr-22
9	20-apr-22	Parere su tariffe TARI 2022 e agevolazioni TARI da Covid 19	9104	21-apr-22

Aggiornamento delle variazioni al bilancio di previsione 2022/24 sino alla data del presente verbale

- Determinazione n.ro 1 del 04/01/2022, disposta dal responsabile del settore servizi finanziari con cui si è provveduto ad operare le opportune variazioni fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato (FPV) e gli stanziamenti correlati, in termini di competenza e di cassa, ai sensi del comma 5-quater dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., di competenza del responsabile servizi finanziari che non necessitava del parere dell'organo di revisione.

- deliberazione di Giunta Comunale n.ro 03 dello scorso 10/01/2022 ad oggetto: “Variazione n.ro 2 al bilancio di previsione 2022/24 - Variazioni in termini di cassa”
- Determinazione n.ro 10 del 10/01/2022, disposta dal responsabile del settore servizi finanziari ad oggetto: “Variazione n.ro 3 (tre) al bilancio di previsione 2022/24, ai sensi del comma 5-quater lettere a) e c) dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i
- Deliberazione di *Giunta Comunale n.ro 4 in data 13 gennaio 2022*, ad oggetto: “Variazione n.ro 4 (quattro) al bilancio di previsione 2022/24 ai sensi dell'articolo 175 comma 4 del D.lgs 267/2000”
- Determinazione n.ro 42 del 23/01/2022, disposta dal responsabile del settore servizi finanziari ad oggetto: “Variazione n.ro 5 (cinque) al bilancio di previsione 2022/22, ai sensi del comma 5-quater lettera c) dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i”.
- Determinazione n.ro 96 del 10/02/2022, disposta dal responsabile del settore servizi finanziari ad oggetto: “Variazione n.ro 6 (sei) al bilancio di previsione 2022/24, ai sensi del comma 5-quater lettere a) e c) dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i
- Deliberazione di Consiglio Comunale n.ro 06 del 28/02/2022 ad oggetto: “Variazione n.ro 7 (sette) al bilancio di previsione 2022/2024.”
- Determinazione n.ro 144 del 01/03/2022, disposta dal responsabile del settore servizi finanziari ad oggetto: “Variazione n.ro 8 (otto) al bilancio di previsione 2022/24, ai sensi del comma 5-quater lettere a) e c) dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i
- Deliberazione di Giunta Comunale n.ro 32 del 24 marzo 2022 ad oggetto: “Art. 166 e 176 del D.lgs 18 agosto 2000, n. 267. Prelevamento dal fondo di riserva. Esercizio finanziario 2022
- Determinazione n.ro 211 del 28/03/2022, disposta dal responsabile del settore servizi finanziari ad oggetto: “Variazione n.ro 9 (nove) al bilancio di previsione 2022/24, ai sensi del comma 5-quater lettere a) e c) dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i
- Determinazione n.ro 242 del 05/04/2022, disposta dal responsabile del settore servizi finanziari ad oggetto: “Variazione n.ro 10 (dieci) al bilancio di previsione 2022/24, ai sensi del comma 5-quater lettere a) e c) dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i
- Deliberazione di Giunta Comunale n.ro 42 del 07/04/2022 ad oggetto: “Variazione n.ro 11 (undici) al bilancio di previsione 2022/24 ai sensi dell'articolo 175 comma 4 del D.lgs 267/2000”
- Deliberazione di Consiglio Comunale n.ro 13 del 28/04/2022 ad oggetto: “Variazione n.ro 12 (dodici) al bilancio di previsione 2022/2024.”

--==ooOoo==--

I convenuti terminano la verifica alle ore 15,52 previa redazione del presente verbale. I documenti acquisiti sono conservati dal presidente.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Claudia CALANDRA



Anna Maria ALESSANDRIA



Silvana BUSSO



Allegato A al verbale n.ro 10 del 05_05_22 - verifica di cassa 1^ trim 2022



4660310

COMUNE DI VOLPIANO
DETTAGLIO DELLA CASSA VINCOLATA
ANNO 2022

N° Conto Vincolato	Denominazione Conto	Importo
318	VINCOLI D.LGS 118/2011	192.501,17
Totale		Euro 192.501,17

S T A M P A M O V I M E N T I

Anno: 2021
Pag. 1
26/04/2022

Allegato B al verbale 10 del 5_05_22 verifica di cassa 1^ trim 2022

ARS	Data oper.	Num. proto.	Data doc.	Num. doc.	Codice cliente o fornitore	Aliq. IVA	Art. inapp.	Imponibile	I.V.A.	Sett. Dare	Avere	Voce F. IVA	Note	Segn.	
1264 B 42040 COMUNE DI VOLPIANO															
0 A00	04/10/21	442	30/09/21	392	7213260016 CASA DI NAZARETH SOC. COOP. SOCIALE	22%		251,49	55,33	115	440840 Spese pulizie	B01 5	Spese - Integraz. acquisti		
0 A00	04/10/21	443	30/09/21	72	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		15,83	3,48	36	442720 Conto transitorio	B01 5	Spese - Integraz. acquisti		
				72	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		169,31	37,25	37	442720 Conto transitorio	B01 5	Spese - Integraz. acquisti		
				72	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		165,46	36,40	75	440920 Altri costi per servizi	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	S	
1 A00	04/10/21	159	30/09/21	72	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		154,13	33,91	6	442720 Conto transitorio	B07 5	Spese IVA Ind. Affer - Integraz. acquisti		
0 A00	29/11/21	515	26/11/21	1938	5206930488 COOP. CRISTOFORO ONLUS	22%		699,75	153,95	115	440840 Spese pulizie	B01 5	Spese - Integraz. acquisti		
0 A00	17/12/21	533	16/12/21	2091	5206930488 COOP. CRISTOFORO ONLUS	22%		699,75	153,95	115	440840 Spese pulizie	B01 5	Spese - Integraz. acquisti		
0 A00	27/12/21	565	23/12/21	97	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		56,47	12,42	37	442760 Spese manutenzione beni propri	B01 5	Spese - Integraz. acquisti		
1 A00	27/12/21	197	23/12/21	97	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		214,01	47,09	6	442760 Spese manutenzione beni propri	B07 5	Spese IVA Ind. Affer - Integraz. acquisti		
1264 B 42040	N. movimenti		9		Totali			2.426,20	533,78						

fattura protocollata in data 27/12/2021 trasmessa Enti Rev a gennaio 22 sulla parte esente 47,09 fatto ravvedimento con IVA gennaio 22 pagato 0,71 + 0,05 sanz e interessi tot 47,85

Anno: 2022
Pag. 1
26/04/2022

S T A M P A M O V I M E N T I

ARS	Data oper.	Num. proto.	Data doc.	Num. doc.	Codice cliente o fornitore	Aliq. IVA	Art. inapp.	Imponibile	I.V.A.	Sett.	Dare	Avere	Voce F. IVA	Note	Segn.
COMUNE DI VOLPIANO															
0 A00	25/01/22	28	24/01/22	6	5206930488 COOP. CRISTOFORO ONLIUS	22%		699,75	153,95	115	440840 Spese pulizie	900000 Conto transitorio	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
0 A00	07/02/22	60	04/02/22	15	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		130,16	28,64	37	442720 Canoni di manutenzione	900000 Conto transitorio	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
				15	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		130,16	28,64	75	442720 Canoni di manutenzione	900000 Conto transitorio	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
				15	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		130,16	28,64	36	442720 Canoni di manutenzione	900000 Conto transitorio	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
1 A00	07/02/22	27	04/02/22	15	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		130,19	28,64	6	442720 Canoni di manutenzione	900000 Conto transitorio	B07 5	Spese IVA ind. Affer - Integraz. acquisti	
0 A00	22/02/22	76	21/02/22	305	5206930488 COOP. CRISTOFORO ONLIUS	22%		699,75	153,95	115	440840 Spese pulizie	900000 Conto transitorio	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
0 A00	04/03/22	105	04/03/22	22	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		4,01	0,88	37	442720 Canoni di manutenzione	900000 Conto transitorio	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
				22	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		301,82	66,40	75	442720 Canoni di manutenzione	900000 Conto transitorio	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
				22	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		75,41	16,60	36	442720 Canoni di manutenzione	900000 Conto transitorio	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
1 A00	04/03/22	39	04/03/22	22	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		139,43	30,67	6	442720 Canoni di manutenzione	900000 Conto transitorio	B07 5	Spese IVA ind. Affer - Integraz. acquisti	
0 A00	28/03/22	149	25/03/22	494	5206930488 COOP. CRISTOFORO ONLIUS	22%		699,75	153,95	115	440840 Spese pulizie	900000 Conto transitorio	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
1264 B 42040								Totale	690,96						
								Totale	3.140,59						

Numero Reversale	Data Reversale	C/R	Capitolo	Articolo	Descrizione Articolo	Ragione Sociale Debitore	Descrizione Reversale	Importo Reversale
330	18/01/2022	C	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTABILI E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 276 (Articolo 2340 / 1225 / 7)	12,42
331	18/01/2022	C	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTABILI E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 277 (Articolo 3770 / 1860 / 9)	47,09
574	28/01/2022	C	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTABILI E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERAT	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 408 (Articolo 2340 / 1225 / 7)	59,51
1.154	22/02/2022	C	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTABILI E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 798 (Articolo 3770 / 1860 / 9)	153,95
1.155	22/02/2022	C	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTABILI E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 799 (Articolo 3770 / 1860 / 9)	28,64
1.156	22/02/2022	C	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTABILI E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 800 (Articolo 3770 / 1860 / 9)	28,64
1.157	22/02/2022	C	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTABILI E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 801 (Articolo 3770 / 1860 / 9)	28,63
1.345	24/02/2022	C	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTABILI E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERAT	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 869 (Articolo 3770 / 1860 / 9)	153,95
2.301	23/03/2022	C	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTABILI E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1215 (Articolo 3770 / 1860 / 9)	16,60
2.302	23/03/2022	C	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTABILI E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1216 (Articolo 3770 / 1860 / 9)	0,88
2.303	23/03/2022	C	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTABILI E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1217 (Articolo 3770 / 1860 / 9)	66,40
2.304	23/03/2022	C	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTABILI E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1218 (Articolo 3770 / 1860 / 9)	30,67
2.720	01/04/2022	C	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTABILI E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERAT	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1297 (Articolo 3770 / 1860 / 9)	153,95
								690,95

Handwritten signatures and initials, including a large circular mark and several scribbles.