



COMUNE DI VOLPIANO

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 15 in data 01/08/2022

o o o o o

Il giorno *uno* del mese di *agosto 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 del servizio di tesoreria e dei c/c postali al 30/06/2022;**
- b) **controllo del servizio di economato e degli agenti contabili 2[^] TRIMESTRE 2022;**
- c) **controllo periodico dei registri, dei documenti e dei versamenti fiscali e contributivi ;**
- d) **altre verifiche specifiche:**
 - controllo di legittimità successiva degli atti (doc. ric. dal Dr. Cagna);
 - controllo equilibri finanziari 1[^] semestre 222
 - 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;

Q

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 **30 giugno 2022**, presenta un saldo di € 4.405.673,27

2. il saldo di cassa di € 4.405.673,27.= 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 30/06/2022 ultima rev.6547	euro	5.829.480,73
Mandati emessi e consegnati al Tesoriere alla stessa data ultimo n.2537	euro	7.432.715,13
Saldo di cassa dalle scritture dell'ente	euro	3.489.614,68
Ordinativi d'incasso in attesa di riscossione	euro	37.312,59
Riscossioni in attesa di ordinativo d'incasso	euro	987.931,34
Mandati inestinti giacenti presso il Tesoriere	euro	138.659,34
Pagamenti su ruoli e delegazioni in attesa di mandato	euro	173.219,50
Mandati non ancora presi in carico dal tesoriere	euro	0,00
Fondo di cassa effettivo alla data del 30/06/2022	euro	<u><u>4.405.673,27</u></u>

come risulta dal verbale di cassa del Tesoriere del periodo 1/1 – 30/06/2022 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 **2715 – 6547 emessi nel secondo trimestre 2022** e di mandati di pagamento scelti tra **1292 - 2537 emessi nel secondo trimestre 2022:**

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 31/12/2021, 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
3.024	12/04/2022	R	450	99	POS N.RO 6 POLIZIA MUNICIPALE	sanzioni pecuniarie previste dal CDS codice della strada 2021 - INCASSO POS 05/04/22 CONV. 4449236 / 00006 (provv. 2635)	778,50
3.702	29/04/2022	C	430	99	POS N.RO 7 UFFICI DEMOGRAFICI	PROVENTI C.I.E. SECONDA QUINDICINA APRILE 2022 - INCASSO POS 19/04/22 CONV. 4449236 / 00007 (provv. 2984 - 2985)	10,32
4.074	11/05/2022	C	475	99	DIVERSI	Regolarizzazione Provisori (PagoPA) - PROVENTI MENSA SCOLASTICA APRILE 2022	1.470,74
4.481	19/05/2022	C	920	99	DIPENDENTI COMUNALI	Ritenute fiscali e Add.li comunali e reg.li Mese di MAGGIO 2022.	22.099,59
5.251	31/05/2022	C	160	99	DIPARTIMENTO AFFARI INTERNI	ACCONTO FONDO DI SOLIDARIETA-elenco TO2 CAP. 1365 TIT. 537 ART. 1 (PROVV 4298)	865.350,89
5.682	16/06/2022	C	330	1	MINISTERO PUBBLICA ISTRUZIONE	Piano di azione nazionale pluriennale per la promozione del Sistema integrato di educazione e di istruzione. A.F. 2022 FONDO 0-6 PRIMA QUOTA 2021 CAP. 1270 TIT. 1400 ART. 1 (provv 4734)	64.733,39
6.425	28/06/2022	C	40	99	TESORERIA DELLO STATO	IMU 2022 COD TRIB 3918 ALTRI FABBRICATI - codice 3918 (provv. 5050 - 5092)	121.461,05

MANDATI ESTRATTI:

Numero Mandato	Data Mandato	C/R	Capitolo	Articolo	Ragione Sociale Creditore	Descrizione Mandato	Importo Mandato
1.338	01/04/2022	C	2.199	99	LOMBARDO RAFFAELE	LIQUIDAZIONE FONDO PER IL SOSTEGNO ACCESSO ALLE ABITAZIONI IN LOCAZIONE - AFFITTI ANNO 2021.	2.729,06
1.492	11/04/2022	C	3.670	99	ERARIO STATO	Ritenute Irpef dipendenti comunali, Add.li com.li e Reg.li Mese di MARZO 2022.	23.293,58
1.619	22/04/2022	C	770	13	TRAFFIC TECHNOLOGY S.R.L.	Pagamento Fatt. n. 379/PA del 14/04/2022 - Liquidazione fattura per servizio di manutenzione per n. 1 apparecchio di rilevazione elettronica automatica delle infrazioni al Codice della strada.	6.588,00
1.795	16/05/2022	C	2.280	99	UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO	LIQUIDAZIONE TRASFERIMENTO PER LA GESTIONE DEI SERVIZI INERENTI ASSISTENZA SOCIALE. II E III BIMESTRE 2022.	181.438,56
1.878	19/05/2022	C	10	99	ASSESSORI COMUNALI	Stipendio Mese di MAGGIO 2022. Indennità di carica.	6.446,71
2.038	31/05/2022	C	1.100	4	EURORISTORAZIONE S.R.L.	Pagamento Fatt. n. 22CPA02551; n. 22CPA02554 - LIQUIDAZIONE FATTURE PER SERVIZIO DI REFEZIONE SCOLASTICA. APRILE 2022.	37.815,90
2.118	09/06/2022	C	1.750	99	SETA S.P.A.	Pagamento Fatt. n. 621 del 02/05/2022; n. 653 del 02/05/2022; n. 684 del 02/05/2022; n. 758 del 10/05/2022 - LIQUIDAZIONE FATTURE PER SERVIZIO DI IGIENE URBANA, SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI E SMALTIMENTO FRAZIONE ORGANICA.	235.490,79
2.421	23/06/2022	C	1.110	99	AUTOSERVIZI MARIETTA ALDO	Pagamento Fatt. n. 134 del 31/05/2022 - LIQUIDAZIONE FATTURE PER SERVIZIO DI SCUOLABUS A.S. 2021/2022. MAGGIO 2022.	9.291,35

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 30/06/2022 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 **188.707,46** da "svincolare", inoltre *dalla documentazione emerge la concordanza dei dati rispetto al situazione in tesoreria, (vedasi allegato A).*

A riguardo si rileva che la situazione del Tesoriere coincide con i prospetti extracontabili redatti dall'ente. Tuttavia la somma di euro 60.000 in entrata, relativa al Contributo per la manutenzione straordinaria delle strade e dei marciapiedi (Risorsa 735.10), sul quale è stato comunicato il vincolo, non risulta ancora incassata alla data odierna, mentre sono già state pagate alcune spese connesse al suddetto contributo. Si invita l'ente a monitorare l'effettivo incasso del contributo ed eventualmente rettificare il vincolo in entrata, qualora necessario.

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI

c/c n.	Tipologia versamenti	Saldo al 31/03/2022	Saldo al 30/06/2022	Data richiesta prelievo dal c/c	Importo del prelievo richiesto
30927107	GENERICO – Tesoreria	2.746,78	2.194,94	07/07/2022 Prot. 16632	1.519,90
10363109	Rilascio permessi di costruire	1.055,99	975,93		290,00
96858444	Violazioni ICI	6.255,17	20.393,47		19.425,26
17643107	Polizia municipale – sanzioni	41.909,50	6.536,14		5.141,90
1029870464	Riscossione coattiva Entrate non tributarie	17.551,78	26.339,30		227,06
1035951464	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	34.437,60	7.063,33		5.942,00
1035944436	CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE DESTINATE A MERCATI	364,20	10.225,93		10.081,00
1044840369	Tassa rifiuti Recupero evasione	6.827,71	2.463,73		150,00

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;

Con la deliberazione di Giunta Comunale n.ro 53 del 2/05/2022 nel prendere atto della cessazione dall'attività lavorativa della sig.ra Anna GONELLA a far data dal 01/08/2022 (determinazione 110 del 14/02/2022) si è provveduto a nominare il sig. Paolo LACOGNATA quale Economo a far data dal 1^agosto 2022, mantenendo la sig.ra MASSA Angela con funzioni di Vice Economo;

Con la determinazione n.ro 548 del 28 luglio 2022 disposta dal responsabile del settore servizi finanziari ad oggetto: "Approvazione del rendiconto economato relativo al mese di luglio 2022 ed adempimenti conseguenti all'avvicendamento della figura di economo comunale" si è disposto:

- di approvare il rendiconto delle spese di economato del mese di luglio per un tot di € 103,21 per le quali si è contestualmente disposto il reintegro (mandati 2901 – 2902 – 2903 – 2904).
- la restituzione dell'anticipo, avvenuto in data 19/01/2022 con mandato n.ro 334 all'economo uscente, sig.ra Anna Gonella per € 2.500,00 (vedasi reversale n.ro 7510 del 28/07/2022)
- l'emissione del mandato di pagamento di € 2.500,00 a favore del sig. Paolo Lacognata quale anticipazione per le spese economali dal 1^agosto e sino a tutto il 31 dicembre 2022 (vedasi mandato n.ro 2905 del 28/07/2022).

Economato

1. il saldo di cassa del servizio di economato alla data **del 01/08/2022** ammonta ad **€. 2.500,00** provenienti da anticipazione al nuovo economo; il saldo liquido di **€. 2.500,00** 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. 16** complessivamente emessi nel **2^ trimestre 2022**

<i>buono n.</i>	<i>del</i>	<i>a favore di</i>	<i>Importo €.</i>	<i>Causale</i>
17	11/04/2022	MAGGIULLI	41,82	TASSE AUTOMOBILISTICHE
20	02/05/2022	BARBATO	5,00	FIORI
29	30/06/2022	CASTAGNONE	34,25	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



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 30/04/22

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.

Il collegio viene informato che in data 31 maggio 2022 il dott. CAGNA ha restituito lo strumento di pagamento al Tesoriere il quale ha provveduto ad estinguerla e a riversare nelle casse dell'ente la somma di € 505,95 giacente sulla carta; tale somma è stata incassata per € 500,00 a chiusura dell'anticipo in partite di giro, mentre la restante somma di 5,95, derivante dai resti delle ricariche effettuate, alla risorsa introiti e rimborsi diversi. (DL_GC_67_16_06_202 – reversali 5821-5822 21_06_22).

Sig.ra Jennifer GIGLIARANO – Area amministrativa

L'agente gestisce gli incassi per rimborsi spese relativi a stampati richiesti all'ufficio amministrativo.

Il saldo di cassa alla data odierna è pari a zero. Sono stati incassati da inizio anno euro non sono stati effettuati incassi. Risultano compilati appositi prospetti mensili di riepilogo.

Sig.ra Monica VERONESE - Area tecnica - Servizio ambiente

L'agente gestisce gli incassi del Servizio ambiente per fotocopie di documenti.

Il saldo di cassa alla data odierna è pari a zero. Non sono stati effettuati incassi da inizio. Risultano compilati appositi prospetti mensili di riepilogo.

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.

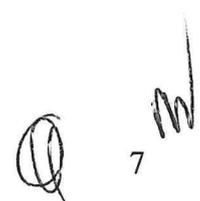
Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2022/04	36.929,09	12/05/2022

Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2022/05	33.152,60	10/06/2022
Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2022/06	36.545,45	08/07/2022
TOTALE	106.627,29	

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito	Importo a credito	Data di pagamento
100E	2022/04	20.954,42		12/05/2022
103E	2022/04	146,06		
170E	2022/04		400,00	
161E	2022/04		9,90	
380E	2022/04	10.414,97		
381E	2022/04	3.000,72		
384E	2022/04	700,43		
385E	2022/04	312,10		
104E	2022/04	1.810,29		
	TOTALE	37.338,99	409,90	
	SALDO	36.929,09		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito	Importo a credito	Data di pagamento
100E	2022/05	18.843,11		10/06/2022
103E	2022/05	146,06		
170E	2022/05		400,00	
380E	2022/05	10.114,01		
381E	2022/05	2.579,03		
384E	2022/05	624,24		
385E	2022/05	307,15		
104E	2022/05	939,00		
	TOTALE	33.552,60	400,00	
	SALDO	33.152,60		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito	Importo a credito	Data di pagamento
100E	2022/06	18.885,70		08/07/2022
170E	2022/06		400,00	
103E	2022/06	146,06		

7 

380E	2022/06	9.983,54	
381E	2022/06	2.561,36	
384E	2022/06	624,24	
385E	2022/06	307,15	
104E	2022/06	2.449,16	
106E	2022/06	1.988,24	
	TOTALE	36.945,45	400,00
	SALDO	36.545,45	

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

Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2022/04	49.759,36	12/05/2022

Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2022/05	47.684,18	10/06/2022

Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2022/06	47.673,75	08/07/2022

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 Modello IVA 2022 periodo di imposta 2021 è stato presentato in data 26/04/2022 con Prot. n. 10055512107 - 0000014. Dal modello non risultavano versamenti dovuti.

Verifica liquidazioni IVA 2022

Gennaio:	Liquidazione a debito	€. 15.064,54
Febbraio:	Liquidazione a debito	€. 6.744,26
Marzo:	Liquidazione a debito	€. 5.302,31
		€. 27.111,11
Aprile:	Liquidazione a debito	€. 7.331,68
Maggio:	Liquidazione a debito	€. 5.788,26
Giugno:	Liquidazione a debito	€. 3.622,63
		€. 16.742,57
Totale liquidazioni IVA 2022		€ 43.853,68

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;
 mese di marzo per €. 5.302,31 F24EP 15/04/2022 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 1606 del 20/04/2022;
 mese di aprile per €. 7.331,68 F24EP 16/05/2022 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 1876 del 18/05/2022;
 mese di maggio per €. 5.788,26 F24EP 16/06/2022 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 2376 del 20/06/2022;
 mese di giugno per €. 3.622,63 F24EP 15/07/2022 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 2744 del 19/07/2022;

ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT

Eseguito verifica sui mesi di aprile – maggio – giugno 2022.

Periodo di riferimento	Importo estrapolato da file contabilità			versamento mod. F24EP	importo F24	data di pagamento
	Totale	split	commerciale			
Aprile	79.068,21	74.769,58	4.298,63	620E	74.769,58	11/05/2022
Maggio	68.899,44	54.102,41	14.797,03	620E	54.102,41	13/06/2022
Giugno	64.902,31	55.306,27	9.596,04	620E	55.306,27	12/07/2022

DOCUMENTI CONTABILI EMESSI IN REGIME DI “REVERSE CHARGE” – CONCILIAZIONE DATI PRESENTI IN CONTABILITÀ E RIPORTATI NEI REGISTRI IVA ALLA DATA DEL 30/06/2022

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;

Pertanto nei registri IVA sono state registrate dal 1[^] gennaio 2022 e sino a tutto il 30 giugno 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 viene informato che il controllo di cui all'oggetto, a cura del Segretario Generale, sugli atti del I semestre 2022 è iniziato in data **21/07/2022** ed è tutt'ora in corso .

Controllo sugli equilibri finanziari

RELAZIONE SUL CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI 1° SEMESTRE 2022 ai sensi dell'art. 147 quinquies D.Lgs. 267/2000

Il Collegio dei revisori ha ricevuto in data 12 luglio 2022 (prot 16915) la relazione, prevista dal regolamento interno dei controlli approvato dal C.C. con delibera 4 del 31/01/2013.

Il Collegio esamina la relazione e la documentazione di corredo per l'emissione del parere di propria competenza.

Terminato l'esame il Collegio dei Revisori non ha osservazioni da esprimere, pertanto il documento può intendersi asseverato dall'organo di revisione e trasmesso alla Giunta comunale ed al Segretario Generale.

Elenco adempimenti obbligatori del Comune nel periodo

Nel periodo in esame risultano inviati/pubblicati:

- 1) l'indicatore di tempestività dei pagamenti del 2[^] trimestre 2022 è stato pubblicato in data **09/07/2022** sul sito comunale ed è risultato pari a - **20,99** giorni;

- 2) i dati dei pagamenti riferiti al 2[^] trim 2022 sono stati pubblicati sul sito comunale in data **09/07/2022** ai sensi dell'articolo 4bis comma 2 del D.lgs 33/2013;
- 3) l'ammontare complessivo dei debiti ed il numero di imprese creditrici al 30.06.2022 è stato pubblicato sul sito comunale in data **09/07/2022** ai sensi dell'articolo 33 comma 1 del D.lgs 14/3/2013, n.ro 33;
- 4) **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 era 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
- 5) **certificazione fondo funzioni fondamentali prescritta dall'articolo 1 comma 827 della Legge 178/2020 (legge di bilancio 2021) e D.M. 273932 del 28/10/2021** sottoscritta in data **07 maggio 2022** e trasmessa nella stessa data al MEF risulta protocollata con in numero **98652**;
- 6) **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 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** ;

- 7) *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**;
- 8) *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**;
- 9) *la pubblicazione su sito Internet istituzionale del consuntivo 2021 in versione integrale ed in versione semplificata* è avvenuta in data **29/04/2022** ;
- 10) *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**;
- 11) *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) *si è conclusa in data 16/05/2022*.
- 12) Trasmissione relazione al conto annuale anno 2021 – trasmessa in via telematica il 16/05 risulta certificata in data **17/05/2022** (termine di legge 21/05/2022)
- 13) Trasmissione conto annuale sul personale anno 2021 – trasmessa in via telematica il 19/07/2022 risulta certificata in data **20/07/2022** – (termine di legge 20/07/2022)

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

Numero	data	Descrizione verbale	Protocollo	
			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	Parere modifica programmazione fabbisogno personale 2022_24	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
10	5-mag-22	Verifica di cassa 1^ trimestre anno 2022	10580	5-mag-22
11	12-mag-22	Aggiornamento regolamento add.le comunale IRPEF	11246	12-mag-22
12	12-mag-22	Variazione 13_2022	11233	12-mag-22
13	21-giu-22	Parere salvaguardia equilibri variazione assestamento generale (n.ro 15_2022)	15239	22-giu-22
14	06-lug-22	Parere II modifica programmazione fabbisogno pers 2022_24	16527	7-lug-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."
- Determinazione n.ro 374 del 27/05/2022, disposta dal responsabile del settore servizi finanziari ad oggetto: "Variazione n.ro 14 (quattordici) 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 30 del 04/07/2022 ad oggetto: “Variazione di assestamento generale ai fini della verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2022-24 e verifica dello stato di attuazione dei programmi ai sensi degli artt. 175, 193 e 147 ter del D.Lgs. 267 del 18.08.2000 e s.m.i.” che costituisce la variazione n.ro 15 (quindici) al bilancio di previsione 2022/2024.”
- Determinazione n.ro 485 del 06/07/2022, disposta dal responsabile del settore servizi finanziari ad oggetto: “Variazione n.ro 16 (sedici) 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 85 del 18 luglio 2022 ad oggetto: “Art. 166 e 176 del D.lgs 18 agosto 2000, n. 267. Secondo prelevamento dal fondo di riserva. Esercizio finanziario 2022”.
- Deliberazione di Giunta Comunale n.ro 88 del 28 luglio 2022 ad oggetto: “Variazione n.ro 17 (diciassette) al bilancio di previsione 2022/24 ai sensi dell'articolo 175 comma 4 del D.lgs 267/2000”
- Deliberazione di Giunta Comunale n.ro 90 del 28 luglio 2022 ad oggetto: “Variazione n.ro 18 (diciotto) al bilancio di previsione 2022/2024 ai sensi dell'articolo 175 comma 5 bis del D.lgs 267/2000”

--==ooOoo==--

Verbali dell'OIV

Il Collegio viene informato che l'O di V, composto dal dott. Giuseppe Formichella e dalla dott.ssa Gisella ALFIERO con verbale del 28/06/2022 ha effettuato il previsto controllo sulla trasparenza del sito Web comunale, mentre con verbale del 25 luglio 2022 ha visionato ed approvato il rendiconto relativo al Piano Performance 2021.

I convenuti terminano la verifica alle ore 16,20 previa redazione del presente verbale. I documenti acquisiti sono conservati dal presidente.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Claudia CALANDRA

Anna Maria ALESSANDRIA

Silvana BUSSO

