



COMUNE DI VOLPIANO

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

N. 23 in data 27 ottobre 2022

o o o o o

Il giorno 27 del mese di ottobre 2022 presso il Comune di Volpiano i sottoscritti Claudia CALANDRA, Anna Maria ALESSANDRIA e Silvana BUSSO procedono alla verifica periodica relativa al III trimestre 2022.

La seduta è convocata per provvedere a:

- a) **verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria e dei c/c postali al 30/09/2022;**
- b) **controllo del servizio di economato e degli agenti contabili 3^ 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);
 - 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 DEL 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. 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 settembre 2022** presenta un saldo di € 4.432.447,14

2. il saldo di cassa di € 4.432.447,14.= 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 30/09/2022 ultima rev. 9960	euro	9.893.001,45
Mandati emessi e consegnati al Tesoriere alla stessa data ultimo m. 3788	euro	10.705.581,25
Saldo di cassa dalle scritture dell'ente	euro	4.280.269,28
Ordinativi d'incasso in attesa di riscossione	euro	800,00
Riscossioni in attesa di ordinativo d'incasso	euro	150.244,58
Mandati inestinti giacenti presso il Tesoriere	euro	2.978,28
Pagamenti su ruoli e delegazioni in attesa di mandato	euro	245,00
Mandati non ancora presi in carico dal tesoriere	euro	
Fondo di cassa effettivo alla data del 30/09/2022	euro	<u>4.432.447,14</u>

come risulta dal verbale di consegna del conto del Tesoriere del periodo 1/1 – 30/09/2022 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 **6548 – 9960 emessi nel terzo trimestre 2022** e di mandati di pagamento scelti tra **2538 - 3788 emessi nel tezo 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
6.755	09/07/2022	C	35	99	TESORERIA DELLO STATO	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF ANNO 2021 E PRECEDENTI IN ECCEDEZA RISPETTO ACCERTAMENTO 2021 FATTO NEL 2021	79.930,90
7.100	19/07/2022	C	120	99	TESORERIA DELLO STATO	TARI 2022 - II TRIMESTRE 2022 - TE.F.A TRATTENUTA DA AdE - codice 3944 (prov. 5568 - 5570 - 5601)	315.246,96
7.543	28/07/2022	R	120	99	TESORERIA DELLO STATO	TESUN-0000000C330454 Istanza rimborso TARI versata come Tefa anno 2021 F24 (prot.7355 del 29.03.2022) (prov. 5306 del 01/07/2022)	5.995,09
8.291	25/08/2022	C	194	2	DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI-Dir. Centr. Fi	TESUN-99712689993060 TRASF COMP IMU IMMOBILI AD USO PRODUTTIVO-elenco TO2 CAP. 1368 TIT. 432 ART. 1 (PROVV 6447)	13.593,89
8.480	30/08/2022	C	730	30	DIPARTIMENTO AFFARI INTERNI	TESUN-99713289993120 CONTRIBUTO INVESTIMENTI RIGENERAZIONE URBANA-elenco TO2 CAP. 7271 TIT. 29 ART. 1 (PROVV 6446) ACCONTO 10%	156.256,42
8.980	08/09/2022	C	675	99	UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO	TESUN-0000000C357824 PEREQUATIVO 2021 - Note PEREQ 21-08082021 (prov. 6433 del 10/08/2022)	6.130,43
9.779	27/09/2022	C	194	5	DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI-Dir. Centr. Fi	TESUN-80113538033145 contr enti locali per la continuazione dei servizi CO-elenco CAP. 1436 TIT. 61 ART. 1 (PROVV 7388)	92.146,73

MANDATI ESTRATTI:

Numero Mandato	Data Mandato	C/R	Capitolo	Articolo	Ragione Sociale Creditore	Descrizione Mandato	Importo Mandato
2.568	05/07/2022	C	2.540	99	CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA (C.D.P.)	I SEMESTRALITA' 2022 QUOTA INTERESSI SU MUTUI IN AMMORTAMENTO (prov. 2084)	8.229,89
2.620	11/07/2022	C	602	99	SPARCO S.P.A.	Rimborso TARI 2021.	10.727,81
2.840	22/07/2022	C	775	99	TRAFFIC TECHNOLOGY S.R.L.	Pagamento Fatt. n. 675/PA del 12/07/2022 - LIQUIDAZIONE FATTURA PER SERVIZIO DI MANUTENZIONE PER N. 1 APPARECCHIO DI RILEVAZIONE ELETTRONICA AUTOMATICA DELLE INFRAZIONI AL CODICE DELLA STRADA (CITTA SICURA). III TRIMESTRE 2022.	7.620,12
2.990	04/08/2022	C	2.280	99	UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO	Disciplinare fra il Comune di Volpiano e l'Unione dei Comuni Nord Est Torino per il trasferimento all'Unione dei servizi inerenti l'assistenza sociale.	90.719,28
3.025	10/08/2022	C	3.420	99	BODOIRA SERRAMENTI S.R.L.	Pagamento Fatt. n. 31/01 del 18/07/2022 - LIQUIDAZIONE FATTURA PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA VETRATA CENTRO DIURNO IL JOLLY	4.999,56
3.562	19/09/2022	C	730	99	PERSONALE VIGILI URBANI	Stipendio Mese di SETTEMBRE 2022. Produttività' anno 2021.	8.106,69

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 30/09/2022 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 490.463,88 da "svincolare" di cui:

per € 188.707,46 per vincoli di varia natura

per € 301.756,42 per vincolo su fondi P.N.R.R. *dalla documentazione emerge la concordanza dei dati rispetto alla 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 :

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI

c/c n.	Tipologia versamenti	Saldo al 31/03/2022	Saldo al 30/06/2022	Saldo al 30/09/2022	Data richiesta prelievo dal c/c	Importo del prelievo richiesto
30927107	GENERICO – Tesoreria	2.746,78	2.194,94	1.936,63	13/10/2022 Prot. 23939	1.347,44
10363109	Rilascio permessi di costruire	1.055,99	975,93	633,72		20,26
96858444	Violazioni ICI	6.255,17	20.393,47	4.304,01		2.765,59
17643107	Polizia municipale – sanzioni	41.909,50	6.536,14	2.924,31		2.895,80
1029870464	Riscossione coattiva Entrate non tributarie	17.551,78	26.339,30	52.069,37		43.327,99
1035951464	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	34.437,60	7.063,33	32.712,96		31.664,56
1035944436	CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE DESTINATE A MERCATI	364,20	10.225,93	1.541,34		1.469,00
1044840369	Tassa rifiuti Recupero evasione	6.827,71	2.463,73	564,99		150,00

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

Il Collegio è informato che l'Ente ha attivato una carta di credito prepagata.

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 a far data dal 1^agosto 2022 al Sig. Paolo LACOGNATA, in sostituzione dell'economista uscente per quiescenza, con deliberazione della Giunta Comunale n. 53 del 2 maggio 2022, e con la stessa deliberazione sono state affidate alla sig.ra MASSA Angela le funzioni di Vice Economista;

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 economista 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'economista 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 economiche dal 1^agosto e sino a tutto il 31 dicembre 2022 (vedasi mandato n.ro 2905 del 28/07/2022).

Economato

1. saldo di cassa del servizio di economato alla data del 27/10/2022 ammonta ad € 2.115,00 provenienti da € 2.500,00 per anticipazioni e da spese complessive per 385,00 di cui: € 355,00 di buoni emessi dal n. 35 al n. 48, e per € 30,00 per somme anticipate agli uffici dal 1° ottobre al 27/10/2022; il saldo liquido di € 2.115,00 risulta interamente a mani dell'economista 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. 14** complessivamente emessi nel mese di agosto e settembre (per mese di luglio si rinvia a precedente verifica)

<i>buono n.</i>	<i>del</i>	<i>a favore di</i>	<i>Importo €.</i>	<i>Causale</i>
35	04/08/2022	Notario Patrizia	87,00	Vitto vigili del fuoco
46	26/09/202	Veronese Monica	8,30	Rimborso pedaggi (consegna elezioni)

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 **estinta in data 31/05/22**

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

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

Signora Ilenia LOFFREDO – Agente Polizia Municipale Cat. C

Signora Gloria CAPOLONGO – Agente Polizia Municipale Cat. C

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. Ivan Massimiliano ZANNI – Area amministrativa - Servizi demografici

L'agente contabile riferisce che il servizio non riscuote più somme in contanti dal 30/06/2022; a quella data aveva un saldo di euro 6,20, ad oggi versato in Tesoreria.

Circa il 90% delle transazioni viene riscosso mediante PagoPa, la restante parte con Pos o con bonifico.

I revisori Busso e Ansaldo hanno acquisito la documentazione relativa all'elenco riepilogativo dei diritti del trimestre, pari ad euro 11.357,91, conservata unitamente al presente verbale.

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 da ENTI SERVICE che elabora gli stipendi mensili per quanto riguarda i lavoratori subordinati, parasubordinati e lavoro autonomo occasionale, i contributi previdenziali e l'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
2022/07	17.298,39	08/08/2022

Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2022/08	23.649,98	07/09/2022
Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2022/09	58.047,97	11/10/2022
TOTALE	98.996,34	

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito	Importo a credito	Data di pagamento
100E	2022/07	25.118,04		08/08/2022
134E	2022/07	993,40		
147E	2022/07	593,00		
148E	2022/07	236,50		
103E	2022/07	146,06		
133E	2022/07	115,60		
170E	2022/07		996,99	
150E	2022/07		29.035,00	
153E	2022/07		390,00	
154E	2022/07		127,00	
161E	2022/07		16,40	
380E	2022/07	11.767,50		
381E	2022/07	2.836,75		
126E	2022/07	454,70		
127E	2022/07	80,60		
128E	2022/07	207,80		
384E	2022/07	717,13		
385E	2022/07	307,15		
104E	2022/07	4.289,55		
	TOTALE	47.863,78	30.565,39	
	SALDO	17.298,39		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito	Importo a credito	Data di pagamento
100E	2022/08	19.491,32		07/09/2022
134E	2022/08	546,40		
148E	2022/08	237,28		

147E	2022/08	190,63	
103E	2022/08	146,06	
133E	2022/08	115,60	
118E	2022/08	2,18	
150E	2022/08		14.509,00
170E	2022/08		300,00
153E	2022/08		39,00
154E	2022/08		87,00
380E	2022/08	10.367,77	
381E	2022/08	2.536,76	
126E	2022/08	1.161,70	
124E	2022/08	3,84	
125E	2022/08	1,35	
128E	2022/08	210,80	
127E	2022/08	201,60	
384E	2022/08	962,67	
385E	2022/08	303,87	
104E	2022/08	1.618,35	
106E	2022/08	486,80	
	TOTALE	38.584,98	14.935,00
	SALDO	23.649,98	

<i>Codice Tributo</i>	Periodo di riferimento	Importo a debito	Importo a credito	Data di pagamento
100E	2022/09	42.415,09		11/10/2022
150E	2022/09		5.197,00	
170E	2022/09		300,00	
153E	2022/09		104,00	
154E	2022/09		14,00	
103E	2022/09	146,06		
118E	2022/09	1,22		
133E	2022/09	36,60		
134E	2022/09	148,40		
124E	2022/09	0,29		
126E	2022/09	44,20		
380E	2022/09	16.329,55		
381E	2022/09	2.898,47		
125E	2022/09	0,18		
127E	2022/09	6,60		
128E	2022/09	21,80		
384E	2022/09	782,64		
385E	2022/09	303,87		
104E	2022/09	528,00		
	TOTALE	63.662,97	5.615,00	
	SALDO	58.047,97		

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
2022/07	44.961,42	08/08/2022

Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2022/08	49.722,36	07/09/2022

Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2022/09	76.685,78	11/10/2022

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	<u>€ 5.302,31</u>
		€ 27.111,11
Aprile:	Liquidazione a debito	€ 7.331,68
Maggio:	Liquidazione a debito	€ 5.788,26
Giugno:	Liquidazione a debito	<u>€ 3.622,63</u>
		€ 16.742,57
Luglio:	Liquidazione a debito	€ 5.632,33
Agosto:	Liquidazione a debito	€ 6.459,10
Settembre:	Liquidazione a debito	<u>€ 11.450,41 con utilizzo credito IRES di € 51,00</u>
		€ 23.541,84
Totale Iva compensata anno 2022		€ 51,00
Totale liquidazioni IVA 2022		€ 67.395,52

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;
 mese di luglio per €. 5.632,33 F24EP 16/08/2022 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 3227 del 25/08/2022;
 mese di agosto per €. 6.459,10 F24EP 16/09/2022 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 3619 del 20/09/2022;
 mese di settembre per €. 11.450,41 F24EP 17/10/2022 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 4153 del 20/10/2022;
 mese di settembre per €. 51,00 F24 17/10/2022 Mandato di pagamento n.ro 4154 del 20/10/2022 a compensazione rev. n. 10498 del 20/10/2022 (compensazione parziale Iva a debito settembre 2022 con credito Ires 2021);

ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT

Eseguito verifica sui mesi di luglio – agosto – settembre 2022.

Periodo di riferimento	Importo estrapolato da file contabilità			versamento mod. F24EP	importo F24	data di pagamento
	Totale	split	commerciale			
Luglio	105.676,56	96.766,18	8.910,38	620E	96.766,18	09/08/2022
Agosto	58.669,69	49.720,41	8.949,28	620E	49.720,41	08/09/2022
Settembre	44.254,93	40.968,02	3.286,91	620E	40.968,02	12/10/2022

DOCUMENTI CONTABILI EMESSI IN REGIME DI “REVERSE CHARGE” – CONCILIAZIONE DATI PRESENTI IN CONTABILITÀ E RIPORTATI NEI REGISTRI IVA ALLA DATA DEL 30/09/2022

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^a gennaio 2021 e sino a tutto il 30 giugno 2021 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** e terminato in data **05/09/2022** le cui risultanze sono contenute nel verbale consegnato in copia al collegio

Elenco adempimenti obbligatori del Comune nel periodo

Nel periodo in esame risultano inviati/pubblicati:

QUESTIONARIO UNICO FC708 FABBISOGNI STANDARD riferito anno 2021

Dati relativi al personale e dati contabili – inviato il 09/09/2022 (scadenza 16/09/2022)

Dati strutturali - inviato il 09/09/2022 secondo invio il 15/09/2022 per integrazione dati da Unione NET (scadenza 16/09/2022)

Invio al sistema BDAP del bilancio consolidato 2021 approvato in data 26/09/2022 l'invio è avvenuto con le seguenti tempistiche

Schemi di bilancio dell'esercizio 2021 fase Consolidato:

inviato in data 29/08/2022 con stato "Approvato dalla Giunta" (invio facoltativo) *nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 217232; in data 28/09/22 è stato aggiornato lo stato di approvazione in "Approvato dal Consiglio"*

Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa esercizio 2021

Inviata in data 29/08/2022 *nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 217255*

Relazione del collegio dei revisori su bilancio consolidato 2021

Inviata in data 28/09/2022 *nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 230260*

Pubblicato sul sito istituzionale all'apposita voce del settore trasparenza in data **07/10/2022** l'indice trimestrale di tempestività dei pagamenti alla data del **3° trimestre 2022** calcolato secondo le modalità previste dal DPCM 22.9.2014 che risulta pari a – **22,84** giorni (termine di legge 31.10.2022);

i dati dei pagamenti riferiti al **3^ trim 2022** sono stati pubblicati sul sito comunale in data **07/10/2022** ai sensi dell'articolo 4bis comma 2 del D.lgs 33/2013;

l'ammontare complessivo dei debiti ed il numero di imprese creditrici al **30.09.2022** è stato pubblicato sul sito comunale in data **07/10/2022** ai sensi dell'articolo 33 comma 1 del D.lgs 14/3/2013, n.ro 33;

Rilevazione mensile delle assenze dei dipendenti: eseguita comunicazione al Ministero della funzione pubblica con contestuale pubblicazione sul sito alla sezione trasparenza fino al mese di **settembre 2022**.

Elenco degli Enti Pubblici istituiti, vigilati e finanziati dal Comune di Volpiano, ai sensi dell'art. 22, comma 1 lett. a) del D.Lgs 14 marzo 2013, n. 33: in data **22/09/2022** si è provveduto ad aggiornare detto elenco con i dati riferiti ai bilanci 2019 – 2020 - 2021;

Elenco delle società di cui il Comune di Volpiano detiene direttamente quote di partecipazione ai sensi dell'art 22 comma 1, lettera b) del D.Lgs 14 marzo 2013 n.ro 33: in data **22/09/2022** si è provveduto ad aggiornare detto elenco con i dati riferiti ai bilanci 2019 – 2020 - 2021;

Elenco degli enti di diritto privato costituiti o vigilati dal Comune al quale è riconosciuto potere di nomina dei componenti degli organi, ai sensi dell'art. 22, comma 1, lett. c) del D.Lgs 14 marzo 2013, n. 33: in data **06/10/22** si è provveduto ad aggiornare detto elenco con i dati riferiti ai bilanci 2019 – 2020 – 2021

Rappresentazione grafica dei rapporti tra il comune e le società partecipate, ai sensi dell'art. 22, comma 1, lett. d) del D.Lgs 14 marzo 2013 n. 33: in data **22/09/2022** l'ente ha provveduto a pubblicare la rappresentazione aggiornata.

Rilevazione dati relativi ad incarichi di amministratori di società – enti pubblici istituiti, vigilati e finanziati dal Comune – enti privati e relativi compensi ai sensi dell'art 22, comma 2 del D.Lgs 14 marzo 2013 n.ro 33: l'ultimo aggiornamento è stato effettuato in data **22/09/2022**

Elenco attività dell'organo di revisione nel periodo 01/07 - 30/09 e sino alla data del presente verbale

Numero	data	Descrizione verbale	Protocolloazione	
			numero	data
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
15	01-ago-22	Verifica di cassa 2^ trimestre anno 2022	18617	1-ago-22
16	29-ago-22	Relazione sulla proposta di deliberazione consigliare di approvazione del bilancio consolidato 2021	20228	29-ago-22
17	29-ago-22	Ratifica var 17_2022 assunta dalla G.C.88 del 28/07/2022	20230	29-ago-22

18	08-set-22	Parere sul Documento Unico di Programmazione 2023/25	21071	08-set-22
19	08-set-22	Parere modifica programmazione fabbisogno personale 2022_24		
20	16-set-22	Variazione 21_2022	21742	16-set-22
21	05-ott-22	Ratifica var 23_2022 assunta dalla G.C.118 del 03/10/2022	23327	05-ott-22
22	17-ott-22	Parere II modifica programmazione fabbisogno pers 2022_24	24292	17-ott-22



Trasmissione questionario Consuntivo 2021-- Corte dei Conti

Si dà atto che in data 06/10/2022 l'Organo di Revisione ha provveduto all'invio del Questionario relativo al Consuntivo 2021, mediante sistema ConTe e risulta protocollato con numero: CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE - 0008696 - Ingresso - 06/10/2022 - 16:19.

e degli allegati richiesti:

- Delibera approvazione rendiconto 2021 DL_CC 11_28_04_2022 CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE - 0008697 - Ingresso - 06/10/2022 - 16:24.
- Relazione organo di revisione al rendiconto 2021 V_06_01_04-22 CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE - 0008698 - Ingresso - 06/10/2022 - 16:26.

Trasmissione Relazione Bilancio 2022-2024 alla Corte dei Conti

Si dà atto che in data 13/10/2022 l'Organo di Revisione ha provveduto all'invio del Questionario relativo al Bilancio di previsione 2022_24, mediante sistema ConTe e risulta protocollato con numero: CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE - 10824 - Ingresso - 13/10/2022 - 10:36 (primo invio).

e degli allegati richiesti:

- Delibera approvazione Bilancio 2022_24 DL_CC 110_27_12_2021 CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE - 0010833 - Ingresso - 13/10/2022 - 10:39
- Relazione organo di revisione al bilancio 2022_24 V_39_30_11_2021 CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE - 0010836 - Ingresso - 13/10/2022 - 10:40
- Allegato relativo alla domanda 1.2. sezione V - P.N.R.R. CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE - 0010928 - Ingresso - 13/10/2022 - 11:19

Successivamente è stata richiesta la riapertura del questionario per correzione ed integrazione dei dati della Sezione V - P.N.R.R.. Il questionario è stato nuovamente trasmesso in data odierna risulta protocollato con numero: CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE - 0014085 - Ingresso - 27/10/2022 - 9:31.

Aggiornamento delle variazioni al bilancio di previsione 2022/2024 sino alla data del presente verbale:

- 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 91 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"

- Determinazione n.ro 601 del 25/08/2022, disposta dal responsabile del settore servizi finanziari ad oggetto: "Variazione n.ro 19 (diciannove) 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 612 del 30/08/2022, disposta dal responsabile del settore servizi finanziari ad oggetto: "Variazione n.ro 20 (venti) 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 41 del 26/09/2022 ad oggetto: "Variazione n.ro 21 (ventuno) al bilancio di previsione 2022/2024."
- Delibera di Giunta Comunale n.ro 116 del 26/09/2022 ad oggetto: "Variazione n.ro 22 (ventidue) al bilancio di previsione 2022/2024 ai sensi dell'articolo 175 comma 5 bis del D.lgs 267/2000. Variazione al P.E.G. 2022-2024"
- Delibera di Giunta Comunale n.ro 118 del 04/10/2022 ad oggetto: "Variazione n.ro 23 (ventitrè) al bilancio di previsione 2022/24 ai sensi dell'articolo 175 comma 4 del D.lgs 267/2000"
- Delibera di Giunta Comunale n.ro 119 del 10/10/2022 ad oggetto: "Variazione n.ro 24 (ventiquattro) al bilancio di previsione 2022/2024 ai sensi dell'articolo 175 comma 5 bis del D.lgs 267/2000. Variazione al P.E.G. 2022-2024"

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 25 luglio 2022 ha visionato ed approvato il rendiconto relativo al Piano Performance 2021.

--==ooOoo==--

I convenuti terminano la verifica alle ore 10.55 previa redazione del presente verbale. I documenti acquisti sono conservati dal presidente.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Claudia CALANDRA

Anna Maria ALESSANDRIA

Silvana BUSSO

Allegato A al verbale n.ro 22 del 27 ottobre 2022 verifica di cassa III trim 2022



4660310

COMUNE DI VOLPIANO
DETTAGLIO DELLA CASSA VINCOLATA
ANNO 2022

N° Conto Vincolato	Denominazione Conto	Importo
318	VINCOLI D.LGS 118/2011	188.707,46
320	PNRR RIGENERAZIONE URBANA	301.756,42
Totale		Euro 490.463,88

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'Q' followed by a vertical line and a small flourish.

SITUAZIONE SOMME VINCOLATE AL :

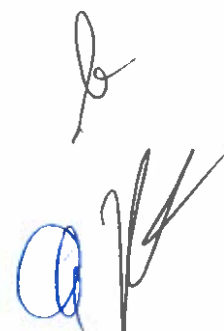
10/01/2022

Comune di Volpiano

FONDO INIZIALE DI CASSA :	196.686,31
----------------------------------	------------

	REVERSALI	MANDATI
COMPETENZA	301.756,42	3.793,71
RESIDUI	0,00	4.185,14

FONDO VINCOLATO ALLA DATA : 30/09/22	490.463,88
---	------------



SITUAZIONE AL 30/06/2022
188.707,46

SITUAZIONE AL 30/06/2022

188.707,46

VINCOLI COD CONTO 0000320 anno 2022

ENTRATA										SPESA									
CONTO VINCOLI AL 31.12.2021										0,00									
Risorsa	titolo	tipologia	cat.	descrizione	stanziamento	n.ro	data	reverse	importo	intervento	miss	progr	titolo	macro	descrizione	stanziamento	n.ro	data	importo
730.10	4	2	1	P.N.R.R. MISSIONE 5 INCLUSIONE E COESIONE MISURE DI RIGENERAZIONE URBANA (ART 1, C. 42 L.27 dicembre 2019, n.160,) PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZETTO SPORT (u = 3105.10)	235000	8476	30/08/2022		23.500,00	3105.10	6	1	2	202	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZETTO DELLO SPORT FIN CON FONDI RIGENERAZIONE URBANA	235.000,00			
730.20	4	2	1	P.N.R.R. MISSIONE 5 INCLUSIONE E COESIONE MISURE DI RIGENERAZIONE URBANA (ART 1, C. 42 L.27 dicembre 2019, n.160,) REALIZZAZIONE STRUTTURE DI COPERTURA AREE SPORTIVE (u = 3119.99)	140000	8477	30/08/2022		14.000,00	3119.99	6	1	2	202	REALIZZAZIONE STRUTTURE DI COPERTURA AREE SPORTIVE (SCUOLA GHIROTTI)	140.000,00			
730.30	4	2	1	P.N.R.R. MISSIONE 5 INCLUSIONE E COESIONE MISURE DI RIGENERAZIONE URBANA (ART 1, C. 42 L.27 dicembre 2019, n.160,) PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STABILE VIA CARLO BOTTA (u = 3123.99)	1562564,22	8480	30/08/2022		156.256,42	3123.99	5	2	2	202	MANUT STRAORDINARIA STABILE V.BOTTA	1.562.564,22			
730.40	4	2	1	P.N.R.R. MISSIONE 5 INCLUSIONE E COESIONE MISURE DI RIGENERAZIONE URBANA (ART 1, C. 42 L.27 dicembre 2019, n.160,) PER REALIZZAZIONE MANTO IN ERBA SINTETICA CAMPO RUGBY (u = 3390.99)	780.000,00	8478	30/08/2022		78.000,00	3390.99	6	1	2	202	REALIZZAZIONE MANTO IN ERBA SINTETICA CAMPO RUGBY DI VIA SAN GRATO	780.000,00			
730.50	4	2	1	P.N.R.R. MISSIONE 5 INCLUSIONE E COESIONE MISURE DI RIGENERAZIONE URBANA (ART 1, C. 42 L.27 dicembre 2019, n.160,) PER REALIZZAZIONE NUOVA BIBLIOTECA CIVICA PRESSO LOCALI SCUOLA MEDIA VIA SOTTORIPA (u = 3124.99)	300.000,00	8479	30/08/2022		30.000,00	3124.99	5	2	2	202	REALIZZAZIONE NUOVA BIBLIOTECA CIVICA PRESSO LOCALI SCUOLA MEDIA IN VIA SOTTORIPA	300000			
					3.017.564,22				301.756,42							3.017.564,22			0,00

301.756,42

SITUAZIONE AL 30/09/2022

[Handwritten signatures and initials]

STAMPAMOVIMENTI

Anno: 2022
Pag. 1
12/10/2022

Allegato B al verbale 23 del 27_10_22 - verifica di cassa III trim 22

ARS	Data oper.	Num. proto.	Data doc.	Num. doc.	Codice cliente o fornitore	Aliq. IVA	Art. Inapp.	Imponibile	I.V.A.	Sett.	Date	Avere	Voce F. IVA	Note	Segn.
1264 B 42040 COMUNE DI VOLPIANO															
0 A00	25/01/22	28	24/01/22	6	5206930488 COOP. CRISTOFORO ONLUS	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 ONLUS	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 ONLUS	22%		699,75	153,95	115	440840 Spese pulizie	900000 Conto transitorio	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
0 A00	06/04/22	151	05/04/22	28	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	
				28	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	
				28	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	
1 A00	06/04/22	57	05/04/22	28	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	15/04/22	167	14/04/22	634	5206930488 COOP. CRISTOFORO ONLUS	22%		699,75	153,95	115	440840 Spese pulizie	900000 Conto transitorio	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
0 A00	04/05/22	196	03/05/22	41	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		13.000,00	2.860,00	75	22020 Impianti specifici	900000 Conto transitorio	D02 5	Acq. beni ammortizz. - Integraz. acquisti	
0 A00	05/05/22	198	03/05/22	40	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	
				40	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	
				40	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	

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

Anno: 2022
Pag. 3
12/10/2022

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.
1 A00	05/09/22	145	05/09/22	57	410100028 ETI SNC DIVERZA & C.	22%		139,43	30,67	6	442720 Canoni di manutenzione	900000 Conto transitorio	B07	5	Spese IVA ind. After - Integraz. acquisti
1264 B	42040	N. movimenti		41			Totali	33.113,73	7.285,08						

00



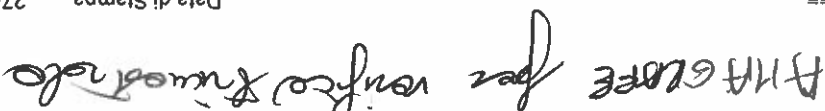
Numero	Data	Capitolo	Articolo	Descrizione Articolo	Ragione Sociale Debitore	Descrizione Reverseale	Importo Reverseale
330	18/01/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	12,42
331	18/01/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	47,09
574	28/01/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ON	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	153,95
1.154	22/02/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	28,64
1.155	22/02/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	28,64
1.156	22/02/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	28,64
1.157	22/02/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	28,63
1.345	24/02/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ON	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	153,95
2.301	23/03/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	16,60
2.302	23/03/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	0,88
2.303	23/03/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	66,40
2.304	23/03/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	30,67
2.720	01/04/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ON	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	153,95
3.066	14/04/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	690,95
3.067	14/04/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	16,60
3.068	14/04/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	0,88
3.069	14/04/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	66,40
3.479	27/04/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ON	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	30,67
4.827	23/05/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ON	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	153,95
5.518	09/06/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	153,95
5.641	13/06/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	2.860,00
5.642	13/06/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	16,60
5.643	13/06/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	0,88
5.644	13/06/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	66,40
6.042	23/06/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	30,67
6.043	23/06/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	16,60
6.044	23/06/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	0,88
6.045	23/06/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	66,40
6.622	05/07/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ON	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	30,67
						Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	153,95
						Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	3.665,50
6.788	14/07/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	16,60
6.789	14/07/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	0,88
6.790	14/07/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	66,40
6.791	14/07/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	30,67
7.559	28/07/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ON	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	76,97
8.167	19/08/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	16,60
8.168	19/08/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	0,88
8.169	19/08/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	66,40
8.170	19/08/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	30,67
8.324	26/08/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	2.508,00

9.349	19/09/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	16,60
9.350	19/09/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	0,88
9.351	19/09/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	66,40
9.352	19/09/2022	671	99	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CON	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	30,67
							2.928,62
							7.285,07




Tipo Certificato		Tot. copie	Importo Diritto	Rimb. stampa	Altro Diritto	Importo Bollo	Importo Cie
AIRE - STATO LIBERO	1	0.52	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Anagrafico di nascita,di Residenza	1	0.26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Atto notorietà (DPR 445)	1	1.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Atto Notorio - eredi	16	8.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Autenticazione di Firma	2	1.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Autenticazione di Fotocopia	4	2.08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C.I.E.	498	139.28	0.00	0.00	2559.88	0.00	8361.42
Carta d'identità	20	5.20	0.00	0.00	129.00	0.00	5.16
Cittad.+Resid.+St.Libero	2	1.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cittadinanza	1	0.52	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
di Esistenza in vita	2	0.78	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
di Residenza	11	4.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
di Residenza AIRE	1	0.52	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
di Residenza,di Stato civile,di Stato di famiglia	1	0.52	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
di Residenza,di Stato di famiglia	35	11.44	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
di Residenza,di Stato di famiglia con rapporti di	1	0.52	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
di Residenza,di Stato di famiglia e di stato civil	1	0.52	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
di Residenza,di Stato di famiglia,di Stato Libero	1	0.52	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
di Stato di famiglia	8	3.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
di Stato Libero	7	3.64	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Dich.sostitutive cert.(DPR 445)	19	11.96	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Dichiarazione.sost.Atto notorio (non residente)	1	0.52	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Esistenza in vita	1	0.26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Legalizzazione di fotografia per documenti persona	9	2.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Residenza	4	1.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Residenza stor.(morti-emigrati)	1	0.26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Residenza storico	14	69.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Stato Famiglia Storico	1	5.16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Stato Famiglia storico per data cancellazione	2	1.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Stato Famiglia+Resid.+Cittad.	1	0.52	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Stato Famiglia+Residenza	65	17.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
storico di Residenza alla data	1	5.16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Totale:		733	302.45	0.00	2688.88	0.00	8366.58
Totale generale:							11357.91

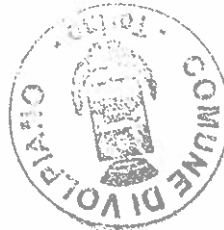
Elenco riepilogativo diritti dal 01/07/2022 al 30/09/2022



 ANAGRAFICI per verifiche e firme

Per ricevuta del 6/10
13/07/2022. S.

Ivan Massimiliano Zanni
ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO



Tipo Certificato	Tot. copie	Importo Diritto	Rimb. stampa	Altro Diritto	Importo Bollo	Importo Cie
di Stato di famiglia	1	0,26	0,00	0,00	0,00	0,00
Legittimazione di fotografia per documenti persona	1	0,26	0,00	0,00	0,00	0,00
Residenza storico	1	5,16	0,00	0,00	0,00	0,00
Stato Famiglia Storico	1	0,26	0,00	0,00	0,00	0,00
Stato Famiglia+Residenza	1	0,26	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale:	5	6,20	0,00	0,00	0,00	6,20
Totale generale:						

Elenco riepilogativo diritti dal 01/06/2022 al 30/06/2022 - Tipo versamento: contanti

