



COMUNE DI VOLPIANO
Città Metropolitana di Torino



VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
N. 03 in data 08 febbraio 2023

o o o o o

Il giorno *otto* del mese di *febbraio 2023* 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 e verifica corretta tenuta della "cassa vincolata";**
- b) **controllo del servizio di economato e degli agenti contabili;**
- c) **controllo periodico dei registri, dei documenti e dei versamenti fiscali e contributivi ;**
- d) **altre verifiche specifiche ;**
- e) **controllo di adempimenti dell'ente nel periodo;**
- f) **ulteriori verifiche e annotazioni.**

- 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. 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 dicembre 2022**, presenta un saldo di € **5.150.176,32**



COMUNE DI VOLPIANO

Città Metropolitana di Torino



2. il saldo di cassa di € 5.150.176,32.= corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2022	euro	<u>5.092.849,08</u>
Ordinativi d'incasso consegnati alla data del 31/12/2022 ultima rev 13122	euro	15.053.822,50
Mandati emessi e consegnati al Tesoriere alla stessa data ultimo mand 5244	euro	<u>14.996.495,26</u>
Saldo di cassa dalle scritture dell'ente	euro	5.150.176,32
Ordinativi d'incasso in attesa di riscossione	euro	0,00
Riscossioni in attesa di ordinativo d'incasso	euro	0,00
Mandati inestinti giacenti presso il Tesoriere	euro	0,00
Pagamenti su ruoli e delegazioni in attesa di mandato	euro	0,00
Mandati non ancora presi in carico dal tesoriere	euro	0,00
Fondo di cassa effettivo alla data del 31/12/2022	euro	<u>5.150.176,32</u>

come risulta dalla verifica di cassa del periodo 1/10 – 31/12/2022 conservata 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 **9961 - 13122 emessi nel quarto trimestre 2022** e di mandati di pagamento scelti tra **3789 - 5244 emessi nel quarto 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)
 - o 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



COMUNE DI VOLPIANO

Città Metropolitana di Torino



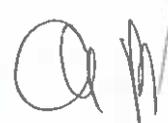
- Il calcolo della scelta del campione è conservato in apposita carta di lavoro (SCELTA CAMPIONAMENTO)

REVERSALI ESTRATTE:

Numero Reversale	Data Reversale	C/R	Capitolo	Articolo	Ragione Sociale Debitore	Descrizione Reversale	Importo Reversale
10900	31/10/2022	C	957	99	SETA S.P.A.	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 4303 (Articolo 3550 / 1750 / 99)	21.435,17
11500	21/11/2022	C	408	99	GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI S.P.A.	FT: 202241672817 GRCV-2203601767 /BON.SEPA TRN 1201223040087330 /TRAN ID 1201223040087330 /RIF. ORDINANTE 05754381001 (PROVV 8514)	1.652,46
11796	28/11/2022	C	160	99	DIPARTIMENTO AFFARI INTERNI	F.S.C. ANNO 2022 II RATA (PROVV 9164 - 9165)	412.728,44
12331	13/12/2022	C	35	99	TESORERIA DELLO STATO	ADDITIONALE COMUNALE ALL'IRPEF ANNO 2021 E PRECEDENTI (provv. 8600 - 8601 - 8762 - 8838 - 8875 - 8925 - 8959 - 9001 - 9041 - 9080)	73.486,94
12688	27/12/2022	C	120	99	TESORERIA DELLO STATO	TARI 2022 - IV TRIMESTRE 2022 - TE.F.A TRATTENUTA DA AdE - codice 3944 (provv. 9567 - 9607 - 9609 - 9647 - 9649 - 9684 - 9734)	309.984,83
13060	31/12/2022	C	980	99	GAMBETTI MATTIA	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - Accertamento automatico da sistema PagoPA - Diritto CIE Ministero	16,79
13089	31/12/2022	C	40	99	TESORERIA DELLO STATO	IMU 2022 COD TRIB 3918 ALTRI FABBRICATI - codice 3918 (provv. 9948 - 9953 - 10018)	549.690,76
13090	31/12/2022	C	40	99	TESORERIA DELLO STATO	IMU 2022 COD TRIB 3930 FABBRICATI D QUOTA COMUNALE - codice 3930 (provv. 10018 - 10021 - 10024 - 10040 - 10041 - 10066)	307.699,75

MANDATI ESTRATTI:

Numero Mandato	Data Mandato	C/R	Capitolo	Articolo	Ragione Sociale Creditore	Descrizione Mandato	Importo Mandato
3936	14/10/2022	C	1030	99	EDILMAR S.R.L.	Pagamento Fatt. n. 13/001 del 02/09/2022 - LIQUIDAZIONE FATTURA PER LAVORI PROVVISORIALI DI MESSA IN SICUREZZA SU SCALA DI ACCESSO PLESSO SCOLASTICO SCUOLA MEDIA DANTE ALIGHIERI.	5.124,00
4152	20/10/2022	C	1980	1	DITTA BALLELIO ANGELO	Pagamento Fatt. n. 37 del 30/09/2022 - LIQUIDAZIONE FATTURA PER SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DEI PARCHI E GIARDINI DEL TERRITORIO DEL COMUNE DI VOLPIANO - III TRIMESTRE 2022.	10.428,06
4360	11/11/2022	C	2280	99	UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO	LIQUIDAZIONE TRASFERIMENTO PER LA GESTIONE DEI SERVIZI INERENTI ASSISTENZA SOCIALE. V BIMESTRE 2022.	90.719,28



COMUNE DI VOLPIANO

Città Metropolitana di Torino



4484	15/11/2022	C	3170	1	S.C. EDIL . DI PAGLIERO SARA S.A.S..	Pagamento Fatt. n. 155/F del 28/10/2022 - LIQUIDAZIONE FATTURA PER SISTEMAZIONE IDRAULICA DEL RIO SAN GIOVANNI. TRATTO TRA VIA MOLINO ED IL PONTE SULLA CIRCONVALLAZIONE EST. APPROVAZIONE I STATO AVANZAMENTO LAVORI, CERTIFICATO DI PAGAMENTO N. 1.	209.000,85
4607	24/11/2022	C	3440	10	NOVARA REALSTRADE S.R.L.	Pagamento Fatt. n. 62/00 del 14/11/2022 - LIQUIDAZIONE FATTURA PER LAVORI DI ASFALTATURA DI VIA SAN GRATO ADIACENTE AGLI IMPIANTI SPORTIVI. APPROVAZIONE I STATO AVANZAMENTO LAVORI, CERTIFICATO DI PAGAMENTO N. 1. QUOTA PARTE PER OPERE IN SUBAPPALTO.	19.352,01
4989	19/12/2022	C	1985	20	DITTA BALLELIO ANGELO	Pagamento Fatt. n. 56 del 28/11/2022 - LIQUIDAZIONE FATTURE PER SERVIZIO DI MESSA IN SICUREZZA DEGLI ALBERI PRESENTI NEL PARCO DEL CIMITERO A SEGUITO DEGLI EVENTI ATMOSFERICI DEL 30/06/2022.	35.197,00
5037	23/12/2022	C	1860	11	EURORISTORAZIONE S.R.L.	Pagamento Fatt. n. 22CPA06140; n. 22CPA06132 - LIQUIDAZIONE FATTURE PER SERVIZIO DI REFEZIONE SCOLASTICA. NOVEMBRE 2022.	4.586,70
5234	28/12/2022	C	2655	99	PRO LOCO VOLPIANESE	LIQUIDAZIONE 50/100 CONTRIBUTO ASSEGNATO PER NATALE A VOLPIANO 2022.	3.584,20

Verifica corretta gestione della cassa vincolata

Preso atto che la cassa vincolata al 31/12/2021 era pari ad € 196.686,31 (conto vincoli 318) come emergeva dalla verifica di cassa del 4° trimestre 2021 (verbale 3 del 17/02/2022)

Considerato che nel corso del 2022 questo Ente *ha ricevuto l'accredito* di alcuni trasferimenti a specifica destinazione, in particolare:

- € 48.000,00 per contributo straordinario per manutenzione strade (art 1 c 407 L 234/2021) (conto vincoli 318)
- € 301.756,42 per anticipo fondo assegnati P.N.R.R. (conto vincoli 320)

Per un totale complessivo di € 349.756,42.

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 su sugli incassi di cui sopra è stato posto il vincolo e che alla data del 31/12/2022 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 € 478.930,29 da "svincolare"**, vedasi determinazione n.ro 97 del 23/01/2023; inoltre *dalla documentazione emerge la concordanza dei dati rispetto al situazione in tesoreria, (vedasi allegato A).*

Saldo conti correnti postali :



COMUNE DI VOLPIANO

Città Metropolitana di Torino



c/c n.	Tipologia versamenti	Saldo al 31/03/2022	Saldo al 30/06/2022	Saldo al 30/09/2022	Saldo al 31/12/2022	Data richiesta prelievo dal c/c	Importo del prelievo richiesto
30927107	GENERICO – Tesoreria	2.746,78	2.194,94	1.936,63	1.906,19	Protocollo 576 del 10 gennaio 2023	954,27
10363109	Rilascio permessi di costruire	1.055,99	975,93	633,72	1.238,45		199,00
96858444	Violazioni ICI	6.255,17	20.393,47	4.304,01	21.897,67		19.938,36
17643107	Polizia municipale – sanzioni	41.909,50	6.536,14	2.924,31	2.451,22		1.997,60
1029870464	Riscossione coattiva Entrate non tributarie	17.551,78	26.339,30	52.069,37	40.264,07		37.944,79
1035951464	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	34.437,60	7.063,33	32.712,96	15.176,09		13.700,00
1035944436	CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE DESTINATE A MERCATI	364,20	10.225,93	1.541,34	1.158,03		758,00
1044840369	Tassa rifiuti Recupero evasione	6.827,71	2.463,73	564,99	868,21		276,89

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

b) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI;

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;

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

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



COMUNE DI VOLPIANO

Città Metropolitana di Torino



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 30/04/2022

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

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

Il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica; gli agenti contabili hanno reso il conto come di seguito sintetizzato:

Economato

1. I rendiconti di gestione del servizio di economato per l'esercizio finanziario 2022 degli economi comunali avvicendatisi in corso d'anno sono stati prodotti nelle seguenti date:
 - **Sig.ra Anna GONELLA**: in data **29 luglio 2022**, parificato dal Responsabile del Servizio Finanziario in data **1^a agosto 2022**, ed evidenza pagamenti per **€ 3.439,31 (€ 939,31 per pagamenti + 2.500,00 per restituzione anticipo)** e anticipazioni e reintegri per **€ 3.439,31 (€ 2.500,00 di anticipo + 939,31 di reintegri)**, permanendo una giacenza di cassa al 31 luglio 2022 di € 0,00.
 - **Sig. Paolo LACOGNATA**: in data **27 gennaio 2023**, parificato dal Responsabile del Servizio Finanziario in data **30 gennaio 2023**, ed evidenza pagamenti per **€ 565,58** e anticipazioni e reintegri per **€ 3.065,58 (€ 2.500,00 di anticipo + 565,58 di reintegri)**, permanendo una giacenza di cassa al 31 dicembre 2022 di € 2.500,00 successivamente versata in Tesoreria in data **20/01/2023**.
2. il saldo di cassa del servizio di economato alla data del **08/02/2023** ammonta ad **€ 2.432,10** provenienti da € 2.500,00 per anticipazioni, da **€ 67,90** per buoni emessi dal n. 1 al n. 5;
3. il saldo liquido di **€ 2.432,10** risulta interamente a mani dell'economista comunale, previa verifica e conteggio delle banconote e delle monete giacenti (documento conservato agli atti);
4. nel giornale di cassa dell'economista risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati;
5. le spese pagate dall'economista sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli del P.E.G. nell'ambito delle preordinate capienze;
6. sono stati verificati a campione, e ritenuti regolari, i seguenti buoni su n. 65 complessivamente emessi nell'esercizio 2022 e su n. 5 buoni emessi fino alla data odierna in conto esercizio 2023:



COMUNE DI VOLPIANO

Città Metropolitana di Torino



<i>buono n.</i>	<i>del</i>	<i>a favore di</i>	<i>Importo €.</i>	<i>Causale</i>
54	07/11/2022	SOLINAS	8,00	RIMBORSO SPESE BATTERIE
60	01/12/2022	CAGNA	16,00	ACQUISTO MARCA BOLLO

Agenti contabili

Tutti gli agenti contabili interni hanno provveduto a presentare il conto giudiziale per l'anno 2022 ed a riversare le somme introitate presso il tesoriere, come di seguito dettagliato.

- a. Il conto giudiziale dell'agente contabile dott. MATTIA Salvatore, *relativo al servizio demografico periodo 01_01 – 31_01_2022*, è stato prodotto in data **20 febbraio 2022**, parificato in data **28 febbraio 2022** dal Responsabile del Servizio Finanziario, e comporta riscossioni per € **2.341,95.=**, versati in Tesoreria nelle date del 26/01 e 08/02/2022;
- b. Il conto giudiziale dell'agente contabile sig. Ivan Massimiliano ZANNI, *relativo al servizio demografico periodo 01_02 – 31_12_2022*, è stato prodotto in data **26 gennaio 2023**, parificato in data **30 gennaio 2023** dal Responsabile del Servizio Finanziario, e comporta riscossioni per € **2.862,84.=**, versati in Tesoreria nelle date del 24/02, 11/03, 24/03, 12/04, 21/04, 11/05, 14/06, 14/07 e 19/01/2023;
- c. Il conto giudiziale dell'agente contabile RICHETTA Gigliola, *relativo all'Ufficio Relazioni con il Pubblico dal 1/1 al 30/04/2022*, è stato prodotto in data **25 maggio 2022**, parificato in data **27 maggio 2022** dal Responsabile del Servizio Finanziario, e comporta riscossioni per € **0,00.=** ;
- d. Il conto giudiziale dell'agente contabile GIGLIARANO Jennifer, *relativo all'Ufficio Relazioni con il Pubblico dal 1/05 al 31/12/2022*, è stato prodotto in data **26 gennaio 2023**, parificato in data **30 gennaio 2023** dal Responsabile del Servizio Finanziario, e comporta riscossioni per € **0,00.=** ;
- e. Il conto giudiziale dell'agente contabile sig.ra CASTAGNONE Gabriella, *relativo al servizio urbanistica ed edilizia anno 2022*, è stato prodotto in data **26 gennaio 2023**, parificato in data **30 gennaio 2023** dal Responsabile del Servizio Finanziario, e comporta riscossioni per € **43,40.=** versati in Tesoreria *per € 23,40* nel corso del 2022 e per € **20,00** in data 12/01/2023;
- f. Il conto giudiziale dell'agente contabile sig.ra VERONESE Monica, *relativo al servizio ambiente anno 2022* è stato prodotto in data **26 gennaio 2023**, parificato in data **30 gennaio 2023** dal Responsabile del Servizio Finanziario, e comporta riscossioni per € **0,00**;
- g. Il conto giudiziale dell'agente contabile VULLO Tommaso, *relativo ai servizi biblioteca, informagiovani e mensa scolastica anno 2022* , è stato prodotto in data **26 gennaio 2023**, parificato in data **30 gennaio 2023** dal Responsabile del Servizio Finanziario, e comporta riscossioni per **0,00**;



7



COMUNE DI VOLPIANO

Città Metropolitana di Torino



- h. Il conto giudiziale dell'agente contabile SOLINAS Luca, *relativo ai proventi sanz.infrizioni c.d.s. e amministrativi anno 2022*, è stato prodotto in data **26 gennaio 2023**, parificato in data **30 gennaio 2023** dal Responsabile del Servizio Finanziario, e comporta riscossioni per **€. 0,00**;
- i. Il conto giudiziale dell'agente contabile BUSSO Paolo, *relativo ai proventi sanz.infrizioni c.d.s. e amministrativi dal 1/1 al 30/04/2022* è stato prodotto in data in data **12 maggio 2022**, parificato in data **30 maggio 2022** dal Responsabile del Servizio Finanziario, e comporta riscossioni per **€. 544,70 =**, versati in Tesoreria **per € 544,70.=** in data 28/02/2022;
- j. Il conto giudiziale dell'agente contabile GIRIBUOLA Gianpietro, *relativo ai proventi sanz.infrizioni c.d.s. e amministrativi anno 2022* è stato prodotto in data **20 gennaio 2023**, parificato in data **30 gennaio 2023** dal Responsabile del Servizio Finanziario, e comporta riscossioni per **€. 2.044,20 =**, versati in Tesoreria **per € 2.044,20.=** in data 28/02/2022;
- k. Il conto giudiziale dell'agente contabile Ilenia LOFFREDO, *relativo ai proventi sanz.infrizioni c.d.s. e amministrativi anno 2022* è stato prodotto in data in data **09 novembre 2022** parificato in data **30 gennaio 2023** dal Responsabile del Servizio Finanziario, e comporta riscossioni per **€. 0,00**;
- l. Il conto giudiziale dell'agente contabile Gloria CAPOLONGO, *relativo ai proventi sanz.infrizioni c.d.s. e amministrativi anno 2022* è stato prodotto i in data **20 gennaio 2023**, parificato in data **30 gennaio 2023** dal Responsabile del Servizio Finanziario, e comporta riscossioni per **€. 0,00**;
- m. Il conto giudiziale dell'agente contabile dott. CAGNA Franco, *relativo all'utilizzo della carta di credito prepagata*, è stato prodotto in data **30 giugno 2022**, parificato in data 04/07/2022 dal Responsabile del Servizio Finanziario, ed evidenzia pagamenti per **€. 3,00** e anticipazioni e reintegri per **€. 10,00**, permanendo una giacenza di cassa al 31 maggio 2022 di **€. 505,95**, *tale somma è stata introitata al bilancio dell'ente in data 21/06/2022 a seguito presa d'atto estinzione dello strumento di pagamento (DL/GC 67 del 16/06/2022)*;

I calcoli e conteggi fisici delle casse sono conservati agli atti.

AGENTI CONTABILI ESTERNI

Tesoriere dell'Ente per il periodo 01/01/2019 – 31/12/2023 contratto rep 3772 ha consegnato il *conto del tesoriere relativo all'esercizio 2022 in data 30/01/2023, prot 2100*, il conto risulta congruente con i dati provenienti dalla contabilità dell'Ente, il prospetto viene visionato;

- Per introito proventi peso pubblico

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 171 del 19/12/2016 è stata rinnovata la convenzione per la gestione del servizio di pesa pubblica al **Sig. Dino Micheletto** per il periodo **01/01/2017 – 30/06/2022** ;

Il gestore si impegnava a corrispondere all'Amministrazione C.le un aggio pari al 50% delle somme riscosse per tutta la durata del contratto;

l'art. 7) della suddetta convenzione prevedeva il versamento di quanto dovuto al Comune alla fine di ogni trimestre, previa rendicontazione;



COMUNE DI VOLPIANO

Città Metropolitana di Torino



Con deliberazione della Giunta Comunale n. 74 del 23/06/2022 è stata approvata la nuova convenzione con il medesimo soggetto per il periodo **01/07/2022 – 31/08/2026 (reg 463)**;

Richiamati i seguenti articoli della nuova convenzione sottoscritta tra le parti in data 5/07/2022 - registro 463:

art. 5 – Erogazione del servizio - L'impianto di pesatura è in fase di manutenzione volta all'installazione di un apparecchio multifunzione per il pagamento delle pesate con l'utilizzo esclusivo di strumenti elettronici di pagamento; Dall'entrata in funzione di tale nuovo sistema di pagamento le pesate potranno essere svolte autonomamente in qualsiasi giorno e orario.-..... omissis.....

art. 7 – corrispettivo del servizio - Il corrispettivo del servizio, da corrispondere al gestore, è pari al 30 (trenta)% delle somme riscosse alla fine di ogni trimestre; quest'ultimo è pertanto tenuto a consegnare al Comune entro 5 (cinque) giorni lavorativi dalla fine del trimestre il rendiconto generato dal sistema automatizzato di pesatura e pagamento e ad emettere fattura al Comune, previa verifica da parte dell'ente della corrispondenza dei dati del rendiconto con gli incassi pervenuti all'ente.

Art. 12 – fase transitoria - Resta inteso che sino all'entrata in funzione del nuovo sistema di pesatura e pagamento richiamato all'articolo 5 il gestore continuerà ad incassare i proventi delle pesate e riversarli all'ente alla fine di ogni trimestre, previa consegna allo stesso di apposito rendiconto trimestrale che il responsabile del servizio competente dovrà accettare dopo averne verificato la corrispondenza e che per tale fase transitoria il corrispettivo del servizio resta pari al 50% delle somme riscosse.

Dato atto che a tutto il mese di dicembre 2022 il nuovo sistema di pesatura non era ancora entrato in funzione e pertanto, come stabilito dal soprarichiamato articolo 12, il corrispettivo a favore del gestore per il terzo trimestre è rimasto pari al 50%;

Vedasi a tal proposito la DT FIN n.ro 56 del 13/01/2023 relativa alla gestione del quarto trimestre 2022.

RIEPILOGO della resa dei conti dell' agente contabile esterno avvenuta entro il 31/01/2023

MICHELETTO Dino	Totale incassi 2022	Totale versamenti 2022	Saldo 31/12/2022	Versamenti effettuati 2023 (n.ro e data reversale)
<u>PESO PUBBLICO</u>	€ 545,00	€ 491,00	€ 54,00	€ 54,00 Rev.258 16/01/23

AGENTI CONTABILI A MATERIA

Il *consegnatario delle azioni*, nella persona del Sindaco ing Giovanni PANICHELLI, ha reso il conto giudiziale *in data 27/01/2023*, redatto su modello n. 22, con l'inserimento di tutte le partecipazioni detenute dall'Ente, secondo le recenti indicazioni della Corte dei Conti.

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



COMUNE DI VOLPIANO

Città Metropolitana di Torino



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
2022/10	45.380,63	09/11/2022

Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2022/11	40.995,17	09/12/2022

Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2022/12	97.138,07	22/12/2022
2022/12	1.926,45	10/01/2023
TOTALE	185.440,32	

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito	Importo a credito	Data di pagamento	
100E	2022/10	24.813,63		09/11/2022	
134E	2022/10	735,40			
133E	2022/10	265,60			
118E	2022/10	4,53			
170E	2022/10		1.249,59		
150E	2022/10		1.687,00		
380E	2022/10	12.277,47			
381E	2022/10	4.233,47			
124E	2022/10	0,55			
125E	2022/10	0,29			
126E	2022/10	77,20			
127E	2022/10	6,60			
128E	2022/10	21,80			
384E	2022/10	1.023,09			
385E	2022/10	299,62			
104E	2022/10	4557,97			
	TOTALE	48.317,22	2.936,59		
	SALDO	45.380,63			

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito	Importo a credito	Data di pagamento
100E	2022/11	20.534,51		09/12/2022
134E	2022/11	148,40		
147E	2022/11	1.176,00		



COMUNE DI VOLPIANO

Città Metropolitana di Torino



133E	2022/11	1.267,60	
118E	2022/11	2,44	
170E	2022/11		200,00
155E	2022/11		34,63
380E	2022/11	10.573,60	
381E	2022/11	2.952,39	
126E	2022/11	44,20	
124E	2022/11	0,58	
125E	2022/11	0,38	
128E	2022/11	21,80	
127E	2022/11	6,60	
384E	2022/11	741,44	
385E	2022/11	283,86	
104E	2022/11	3.476,00	
	TOTALE	41.229,80	234,63
	SALDO	40.995,17	

<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	2022/12	59.676,61		22/12/2022
102E	2022/12	12.344,99		
170E	2022/12	87,50		
150E	2022/12		425,00	
170E	2022/12		804,93	
155E	2022/12		754,54	
153E	2022/12		27,00	
161E	2022/12		8,26	
380E	2022/12	25.652,08		
381E	2022/12	815,63		
384E	2022/12	580,99		
	TOTALE	99.157,80	2.019,73	
	SALDO	97.138,07		

<i>Codice Tributo</i>	<i>Periodo di riferimento</i>	<i>Importo a debito</i>	<i>Importo a credito</i>	<i>Data di pagamento</i>
104E	2022/12	932,29		10/01/2023
106E	2022/12	994,16		
	TOTALE	1.926,45		
	SALDO	1.926,45		



COMUNE DI VOLPIANO

Città Metropolitana di Torino



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
2022/10	57.915,60	09/11/2022

Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2022/11	47.030,35	09/12/2022

Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2022/12	125.164,72	22/12/2022

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.

Il versamento dei premi relativi all'autoliquidazione 2022/23 pari a €. 13.593,81 è stato effettuato con modello F24EP in data 07/02/2023 (scadenza 16/02/2023); le dichiarazioni delle retribuzioni effettivamente corrisposte nell'anno 2022 *saranno trasmesse entro il termine del 28 febbraio 2023*.

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

Luglio: Liquidazione a debito €. 5.632,33
Agosto: Liquidazione a debito €. 6.459,10
Settembre: Liquidazione a debito €. 11.450,41 con utilizzo credito IRES di €. 51,00
€. 23.541,84



COMUNE DI VOLPIANO

Città Metropolitana di Torino



Ottobre:	Liquidazione a debito	€. 6.189,54
Novembre:	Liquidazione a debito	€. 6.331,51
Dicembre:	Liquidazione a debito	€. 5.197,53 (Acconto IVA 2022)
Dicembre:	Liquidazione a debito	€. 18.902,16
		€. 36.620,74

Totale Iva compensata anno 2022	€. 51,00
Totale liquidazioni IVA 2022	€ 104.016,26

N.B. Nel mese di dicembre è stato versato l'acconto iva (metodo storico) di € 5.197,53. Per cui liquidando il mese di dicembre, il debito risultava pari ad € 24.099,69, a cui bisogna sottrarre l'acconto versato di € 5.197,53. Il mese di dicembre si chiude pertanto a debito di € 18.902,16; di conseguenza NON ci sarà alcun credito Iva iniziale nel 2023.

E' in corso di predisposizione la Dichiarazione Iva 2023, **scadenza invio telematico 02/05/2023**.

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);

mese di ottobre per € 6.189,54 F24EP 16/11/2022 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 4534 del 17/11/2022;

mese di novembre per € 6.331,51 F24EP 16/12/2022 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 5000 del 20/12/2022;

Acconto IVA 2022 per € 5.197,53 F24EP 13/12/2022 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 4966 del 15/12/2022;



COMUNE DI VOLPIANO

Città Metropolitana di Torino



meze di dicembre per €. 18.902,16 F24EP 16/01/2023 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 155 del 20/01/2023.

ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT

Eseguito verifica sui mesi di ottobre – novembre – dicembre 2022.

Periodo di riferimento	Importo estrapolato da file contabilità			versamento mod. F24EP	importo F24	data di pagamento
	Totale	split	commerciale			
Ottobre	103.449,41	99.100,68	4.348,73	620E	99.100,68	10/11/2022
Novembre	101.431,25	89.083,40	12.347,85	620E	89.083,40	12/12/2022
Dicembre	71.336,87	45.362,66	25.970,47	620E	45.362,66	11/01/2023
Dicembre		3,74		620E	3,74	12/01/2023

d) ALTRE SPECIFICHE VERIFICHE

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

RELAZIONE SUL CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI 2° SEMESTRE 2022 ai sensi dell'art. 147 quinquies D.Lgs. 267/2000

Il Collegio dei revisori ha ricevuto in data 27 gennaio 2023 la relazione prot 2052/2023, 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.

Documenti contabili emessi in regime di "reverse charge" – conciliazione dati presenti in contabilità e riportati nei registri IVA alla data del 31 dicembre 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%);



COMUNE DI VOLPIANO

Città Metropolitana di Torino



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 2021 e sino a tutto il 31 dicembre 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. emette un ordine di pagamento a favore del fornitore per l'importo fatturato al lordo dell'IVA a valore 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 valore 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 corrispondenza dei dati riportati nelle due contabilità.

e) CONTROLLO DI ADEMPIMENTI DELL'ENTE NEL PERIODO

ESAME comunicazioni obbligatorie eseguite dal Comune

a. Attività dell'ente nel periodo:

Nel periodo in esame risultano inviati/pubblicati:

- 1) Rilevazione mensile delle assenze dei dipendenti : eseguita comunicazione fino al mese di *ottobre 2022*
- 2) Statistica consulenti anno 2022 II semestre: incarichi pubblicati sul sito del Comune ed inseriti su sito perlaPA
- 3) Incarichi conferiti e autorizzati ai dipendenti anno 2022 II semestre pubblicati sul sito istituzionale del Comune, ed inseriti su perlaPA
- 4) *Invio al sistema BDAP del bilancio di previsione 2023/25* obbligo di invio entro 30 giorni dall'approvazione, poiché il bilancio è stato approvato in data 19/12/2022 il termine era quello del 18 gennaio 2023 *l'invio è avvenuto con le seguenti tempistiche*



COMUNE DI VOLPIANO

Città Metropolitana di Torino



Dati contabili analitici :

inviato in data 22/11/2022 con stato "approvato dalla Giunta (invio facoltativo), in data 23/11/2022 è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione **protocollo RGS 258364**

inviato in data 20/12/2022 con stato "approvato dal Consiglio" nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP la ricevuta di avvenuta acquisizione

Schemi di bilancio:

inviato in data 22/11/2022 con stato "approvato dalla Giunta (invio facoltativo), in data 23/11/2022 è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione **protocollo RGS 258347**

inviato in data 20/12/2022 con stato "approvato dal Consiglio" nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP la ricevuta di avvenuta acquisizione

Piano degli indicatori:

inviato in data 22/11/2022 con stato "approvato dalla Giunta (invio facoltativo), in data 23/11/2022 è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione **protocollo RGS 258346**

inviato in data 20/12/2022 con stato "approvato dal Consiglio" nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP la ricevuta di avvenuta acquisizione

Nota integrativa:

inviato in data 20/12/2022, in data 20/12/2022 è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione **protocollo RGS 272284**

Relazione del collegio dei revisori dei conti:

inviato in data 20/12/2022, in data 20/12/2022 è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione **protocollo RGS 272285**

- 5) Razionalizzazione periodica partecipazioni detenute ex art. 20 del T.U.S.P. DL/CC 77 del 19/12/2022, la **delibera è stata inviata alla Corte dei Conti il 29 dicembre 2022** (protocollo CORTE DEI CONTI SEZ_CON_PIE- SCPIE 0017933 del 29/12/22) la **rilevazione periodica delle partecipazioni detenute al 31/12/2021** andrà effettuata attraverso il portale del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Tesoro "Partecipazioni" **al momento la rilevazione non è ancora aperta e non è nota la data di scadenza;**
- 6) Pubblicato sul sito istituzionale all'apposita voce del settore trasparenza in data **14/01/2023** l'indice di tempestività dei pagamenti riferito al 4° trimestre 2022 calcolato secondo le modalità previste dal DPCM 22.9.2014 che risulta pari a – **21,00** giorni (termine di legge 31/01/2021) e quello riferito all'intero anno 2022, sempre calcolato secondo le modalità previste dal DPCM 22.9.2014 che, da quanto scaturisce dalla PCC, risulta pari a – **22,00** giorni, e risulta in linea con la contabilità dell'ente (termine di legge 31/01/2022);
- 7) Pubblicati sul sito istituzionale all'apposita voce del settore trasparenza in data **14/01/2023** i **dati sui propri pagamenti riferiti all'intero esercizio 2022, a norma dell'articolo 4 bis comma 2 del D.lgs 33/2013.**
- 8) Pubblicati sul sito istituzionale all'apposita voce del settore trasparenza in data **14/01/2023** i dati riferiti all'ammontare dei debiti al 31/12/2022 e numero imprese creditrici, ai sensi dell'articolo 33 del D.lgs 14/03/2013 n.ro 33.



COMUNE DI VOLPIANO

Città Metropolitana di Torino



b Attività del Collegio dei Revisori e/o del Revisore del Conto nel periodo

Atti ispettivi

- ✓ Verifica di cassa III trimestre 2022 *parere n.ro 23 del 27/10/2022*

Atti di variazione

- ✓ Delibera di Giunta Comunale n.ro 118 del 03/10/2022 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" ratificata dal C.C. con verbale 51 del 17/10/2022 *parere rilasciato con verbale n.ro 21 05/10/2022*
- ✓ 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. *non necessita di parere collegio revisori* Variazione al P.E.G. 2022-2024
- ✓ Deliberazione di Consiglio Comunale n.ro 56 del 28/11/2022 ad oggetto: "Variazione n.ro 25 (venticinque) al bilancio di previsione 2022/2024." *parere rilasciato con verbale n.ro 26 17/11/2022*
- ✓ Delibera di Giunta Comunale n.ro 152 del 28/11/2022 ad oggetto: "Variazione n.ro 26 (ventisei) al bilancio di previsione 2022/24 ai sensi dell'articolo 175 comma 4 del D.lgs 267/2000" ratificata dal C.C. con verbale 66 del 19/12/2022 *parere rilasciato con verbale n.ro 30 06/12/2022*

Atti di programmazione:

- ✓ Deliberazione della Giunta Comunale n.ro 121 del 24/10/2022 Piano triennale dei fabbisogni di personale 2022/24. Ricognizione annuale delle eccedenze di personale e programmazione dei fabbisogni di personale. IV integrazione. *parere n.ro 22 rilasciato in data 17/10/2022.*
- ✓ Deliberazione della Giunta Comunale n.ro 130 del 14/11/2022 Piano triennale dei fabbisogni di personale 2022/24. Ricognizione annuale delle eccedenze di personale e programmazione dei fabbisogni di personale. V integrazione. *parere n.ro 24 rilasciato in data 11/11/2022*
- ✓ Deliberazione del Consiglio Comunale n.ro 74 del 19/12/2022 ad oggetto: "Approvazione nota di aggiornamento al documento unico di programmazione (DUP) 2023/25." *parere n.ro 28 rilasciato in data 1^dicembre 2022*
- ✓ Deliberazione del Consiglio Comunale n.ro 75 del 19/12/2022 ad oggetto: "Esame ed approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023/25" *parere n.ro 29 rilasciato in data 1^dicembre 2022*

Questionari Corte dei Conti

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.

Relazione Bilancio 2022-2024 alla Corte dei Conti



COMUNE DI VOLPIANO

Città Metropolitana di Torino



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.

f) ULTERIORI VERIFICHE ED ANNOTAZIONI

Fondo garanzia debiti commerciali – annualità 2023

Premesso che:

- l'articolo 1, commi 859 e seguenti della legge n. 145 del 2018 ha introdotto nel panorama normativo italiano un nuovo accantonamento, **applicabile a partire dall'esercizio finanziario 2021**, di bilancio obbligatorio ancorato alla capacità di pagamento dei debiti commerciali propri degli enti locali denominato "accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali";
- con l'articolo 1, comma 862 testualmente viene sancito che "entro il 28 febbraio dell'esercizio in cui sono state rilevate le condizioni di cui al comma 859 riferite all'esercizio precedente, le amministrazioni diverse dalle amministrazioni dello Stato che adottano la contabilità finanziaria, con delibera di giunta o del consiglio di amministrazione, stanziavano nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione, per un importo pari:
 - a) al 5 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
 - b) al 3 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
 - c) al 2 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
 - d) all'1 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente.;"



COMUNE DI VOLPIANO

Città Metropolitana di Torino



- l'articolo 1, comma 862 dispone che le misure di cui al di cui alla lettera a) dei commi 862 o 864 “non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, di cui al citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio”. Sancisce inoltre che “le misure di cui ai commi 862 o 864 se rispettano la condizione di cui alla lettera a), ma presentano un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231.”

Il Collegio viene informato che il Comune, in considerazione della situazione al 31/12/2022 accertata attraverso la piattaforma per la situazione dei crediti alla stessa data, *non ha l'obbligo di accantonamento*, e che in data 25/01/2023, verbale n.ro 05, è stata comunque adottata la prescritta deliberazione della Giunta Comunale.

Atti e procedure del “CONTROLLO DI REGOLARITA' SUCCESSIVA”;

Il Collegio viene informato che il controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile a cura del Segretario Generale su atti del *II semestre anno 2022* è in fase di svolgimento.
(verificare con Franco).

Verbali del Nucleo di Valutazione

Il Collegio è informato che in data 31/01/2020 con decreto Sindacale n.ro 757 è stato nominato il Nucleo di valutazione per il triennio 2020/2022, e che al momento non è ancora stata programmata la prossima riunione dell'Organo, che verterà sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione e trasparenza, in quanto il legislatore al momento non ha fissato la scadenza per tale adempimento.

--==0000==--

I convenuti terminano la verifica alle ore 15,50 previa redazione e sottoscrizione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Claudia CALANDRA

Anna Maria ALESSANDRIA

Silvana BUSSO



4660310

COMUNE DI VOLPIANO
DETTAGLIO DELLA CASSA VINCOLATA
ANNO 2022

N° Conto Vincolato	Denominazione Conto	Importo
318	VINCOLI D.LGS 118/2011	177.173,87
320	PNRR RIGENERAZIONE URBANA	301.756,42
Totale		Euro 478.930,29

SITUAZIONE SOMME VINCOLATE AL :

31/12/2022

Comune di Volpiano

FONDO INIZIALE DI CASSA 31.12.2021 :	196.686,31
---	------------

	REVERSALI	MANDATI
COMPETENZA	349.756,42	63.327,30
RESIDUI	0,00	4.185,14

FONDO VINCOLATO ALLA DATA :	478.930,29
------------------------------------	------------



ENTRATA										SPESA									
CONTO VINCOLI AL 31.12.2021										0,00									
Risorsa	titolo	tipolo	cat.eg	descrizione	stanziamento	n.ro	data	reversale	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 = 3.124.99)	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

SITUAZIONE AL 31/12/2022

301.756,42

Allegato B - proventi Reverse Charge

PROVENTI REVERSE CHARGE ANNO 2022
RISORSA 671

Numero Reversale	Data Reversale	Capitolo	Articolo	Codice Meccanografico	Ragione Sociale Debitore	Descrizione Reversale	Importo Reversale
330	18/01/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	12,42
331	18/01/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	47,09
574	28/01/2022	671	99	3050671	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERAT	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	153,95
1154	22/02/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	28,64
1155	22/02/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	28,64
1156	22/02/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	28,64
1157	22/02/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	28,63
1345	24/02/2022	671	99	3050671	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERAT	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	153,95
2301	23/03/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	16,60
2302	23/03/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	0,88
2303	23/03/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	66,40
2304	23/03/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	30,67
2720	01/04/2022	671	99	3050671	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERAT	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	153,95
3066	14/04/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	16,60
3067	14/04/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	0,88
3068	14/04/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	66,40
3069	14/04/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	30,67
3479	27/04/2022	671	99	3050671	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERAT	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	153,95
4827	23/05/2022	671	99	3050671	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERAT	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	153,95
5518	09/06/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	2.860,00
5641	13/06/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	16,60
5642	13/06/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	0,88
5643	13/06/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	66,40
5644	13/06/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	30,67
6042	23/06/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	16,60
6043	23/06/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	0,88
6044	23/06/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	66,40
6045	23/06/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	30,67
6622	05/07/2022	671	99	3050671	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERAT	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	153,95
6788	14/07/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	16,60
6789	14/07/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	0,88
6790	14/07/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	66,40
6791	14/07/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	30,67
7559	28/07/2022	671	99	3050671	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERAT	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	76,97
8167	19/08/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	16,60

PROVENTI REVERSE CHARGE ANNO 2022
RISORSA 671

8168	19/08/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	0,88
8169	19/08/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	66,40
8170	19/08/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	30,67
8324	26/08/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	2.508,00
9349	19/09/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	16,60
9350	19/09/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	0,88
9351	19/09/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	66,40
9352	19/09/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	30,67
10467	20/10/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	14,23
10468	20/10/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	3,38
10469	20/10/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	66,40
10470	20/10/2022	671	99	3050671	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	30,54
10848	27/10/2022	671	99	3050671	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERAT	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	76,97
11141	15/11/2022	671	99	3050671	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERAT	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	153,95
12396	15/12/2022	671	99	3050671	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERAT	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n°	153,95
							7.784,49

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

Anno: 2022
Pag. 1
25/01/2023

ARS	Data oper.	Num. proto.	Data doc.	Num. doc.	Codice cliente o fornitore	Aliq. IVA inapp.	Art. inapp.	Imponibile	I.V.A. Sett.	Dare	Avere	Voce F. IVA	Note	Segn.
1284 B 42040 COMUNE DI VOLPIANO														
0 A 00	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 A 00	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		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		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 A 00	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 Inc. Aff. - Integraz. acquisti	
0 A 00	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 A 00	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		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		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 A 00	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 Inc. Aff. - Integraz. acquisti	
0 A 00	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 A 00	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		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		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 A 00	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 Inc. Aff. - Integraz. acquisti	
0 A 00	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 A 00	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 ammortiz. - Integraz. acquisti	
0 A 00	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		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		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. 2
25/01/2023

ARS	Data oper.	Num. proto.	Data doc.	Num. doc.	Codice cliente o fornitore	Aliq. IVA inapp.	Imponibile	I.V.A. Sett. Dare	Avere	Voce F. IVA	Note	Segn.
					E.T.I. SNC DI VERZA & C.			Canoni di manutenzione	Conto transitorio			
1 A00	05/05/22	75	03/05/22	40	410100028	22%	139,43	30,67 6 442720	900000	B07 5	Spese IVA ind. Affer - Integraz. acquisti	
					E.T.I. SNC DI VERZA & C.			Canoni di manutenzione	Conto transitorio			
0 A00	18/05/22	202	16/05/22	904	5206930488	22%	699,75	153,95 115 440840	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
					COOP. CRISTOFORO ONLUS			Spese pulizie	Conto transitorio			
0 A00	01/06/22	241	01/06/22	44	410100028	22%	4,01	0,88 37 442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
					E.T.I. SNC DI VERZA & C.			Canoni di manutenzione	Conto transitorio			
0 A00	01/06/22	44		44	410100028	22%	301,82	66,40 75 442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
					E.T.I. SNC DI VERZA & C.			Canoni di manutenzione	Conto transitorio			
0 A00	01/06/22	44		44	410100028	22%	75,41	16,60 36 442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
					E.T.I. SNC DI VERZA & C.			Canoni di manutenzione	Conto transitorio			
1 A00	01/06/22	90	01/06/22	44	410100028	22%	139,43	30,67 6 442720	900000	B07 5	Spese IVA ind. Affer - Integraz. acquisti	
					E.T.I. SNC DI VERZA & C.			Canoni di manutenzione	Conto transitorio			
0 A00	28/06/22	278	27/06/22	1103	5206930488	22%	699,75	153,95 115 440840	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
					COOP. CRISTOFORO ONLUS			Spese pulizie	Conto transitorio			
0 A00	04/07/22	281	04/07/22	46	410100028	22%	4,01	0,88 37 442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
					E.T.I. SNC DI VERZA & C.			Canoni di manutenzione	Conto transitorio			
0 A00	04/07/22	46		46	410100028	22%	301,82	66,40 75 442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
					E.T.I. SNC DI VERZA & C.			Canoni di manutenzione	Conto transitorio			
0 A00	04/07/22	46		46	410100028	22%	75,41	16,60 36 442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
					E.T.I. SNC DI VERZA & C.			Canoni di manutenzione	Conto transitorio			
1 A00	04/07/22	102	16/06/22	46	410100028	22%	139,43	30,67 6 442720	900000	B07 5	Spese IVA ind. Affer - Integraz. acquisti	
					E.T.I. SNC DI VERZA & C.			Canoni di manutenzione	Conto transitorio			
0 A00	25/07/22	315	22/07/22	1295	5206930488	22%	349,87	76,97 115 440840	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
					COOP. CRISTOFORO ONLUS			Spese pulizie	Conto transitorio			
0 A00	01/08/22	329	01/08/22	49	410100028	22%	4,01	0,88 37 442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
					E.T.I. SNC DI VERZA & C.			Canoni di manutenzione	Conto transitorio			
0 A00	01/08/22	49		49	410100028	22%	301,82	66,40 75 442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
					E.T.I. SNC DI VERZA & C.			Canoni di manutenzione	Conto transitorio			
0 A00	01/08/22	49		49	410100028	22%	75,41	16,60 36 442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
					E.T.I. SNC DI VERZA & C.			Canoni di manutenzione	Conto transitorio			
1 A00	01/08/22	121	01/08/22	49	410100028	22%	139,43	30,67 6 442720	900000	B07 5	Spese IVA ind. Affer - Integraz. acquisti	
					E.T.I. SNC DI VERZA & C.			Canoni di manutenzione	Conto transitorio			
0 A00	16/08/22	339	12/08/22	54	410100028	22%	11,400,00	2.508,00 75 22040	900000	D02 5	Acq. beni ammortizz. - Integraz. acquisti	S
					E.T.I. SNC DI VERZA & C.			Impianti generici	Conto transitorio			
0 A00	05/09/22	358	05/09/22	57	410100028	22%	4,01	0,88 37 442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
					E.T.I. SNC DI VERZA & C.			Canoni di manutenzione	Conto transitorio			
0 A00	05/09/22	57		57	410100028	22%	301,82	66,40 75 442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
					E.T.I. SNC DI VERZA & C.			Canoni di manutenzione	Conto transitorio			
0 A00	05/09/22	57		57	410100028	22%	75,41	16,60 36 442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
					E.T.I. SNC DI VERZA & C.			Canoni di manutenzione	Conto transitorio			

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

Anno: 2022
Pag. 3
25/01/2023

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 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		139,43	30,67	6	442720	900000	B07 5	Spese IVA ind. Affer - Integraz. acquisti	
											Canoni di manutenzione	Conto transitorio			
0 A00	10/10/22	387	10/10/22	64	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		4,01	0,88	37	442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
											Canoni di manutenzione	Conto transitorio			
0 A00	10/10/22	64		64	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		75,46	16,60	36	442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
											Canoni di manutenzione	Conto transitorio			
0 A00	10/10/22	64		64	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		301,82	66,40	75	442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
											Canoni di manutenzione	Conto transitorio			
1 A00	10/10/22	153	10/10/22	64	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		139,43	30,67	6	442720	900000	B07 5	Spese IVA ind. Affer - Integraz. acquisti	Y
											Canoni di manutenzione	Conto transitorio			
0 A00	11/10/22	397	10/10/22	66	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		-4,01	-0,88	37	442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
											Canoni di manutenzione	Conto transitorio			
0 A00	11/10/22	66		66	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		-75,46	-16,60	36	442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
											Canoni di manutenzione	Conto transitorio			
0 A00	11/10/22	66		66	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		-301,82	-66,40	75	442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
											Canoni di manutenzione	Conto transitorio			
0 A00	11/10/22	398	10/10/22	67	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		15,00	3,30	37	442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
											Canoni di manutenzione	Conto transitorio			
0 A00	11/10/22	67		67	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		64,70	14,23	36	442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
											Canoni di manutenzione	Conto transitorio			
0 A00	11/10/22	67		67	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		302,13	66,47	75	442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
											Canoni di manutenzione	Conto transitorio			
1 A00	11/10/22	154	10/10/22	66	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		-139,43	-30,67	6	442720	900000	B07 5	Spese IVA ind. Affer - Integraz. acquisti	
											Canoni di manutenzione	Conto transitorio			
1 A00	11/10/22	155	10/10/22	67	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		138,84	30,54	6	442720	900000	B07 5	Spese IVA ind. Affer - Integraz. acquisti	
											Canoni di manutenzione	Conto transitorio			
0 A00	24/10/22	405	21/10/22	1742	5206930488 COOP. CRISTOFORO ONILUS	22%		349,87	76,97	115	440840	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
											Spese pulizie	Conto transitorio			
0 A00	11/11/22	440	09/11/22	1835	5206930488 COOP. CRISTOFORO ONILUS	22%		699,75	153,95	115	440840	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
											Spese pulizie	Conto transitorio			
0 A00	09/12/22	478	07/12/22	2028	5206930488 COOP. CRISTOFORO ONILUS	22%		699,75	153,95	115	440840	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
											Spese pulizie	Conto transitorio			
1264 B	42040	N. movimenti		56	Totali			35.383,77						7.784,49	