



COMUNE DI VOLPIANO

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 10 in data 04/05/2023

o o o o o

Il giorno *quattro* del mese di *maggio* 2023 alle ore *14:30* presso il Comune di Volpiano i sottoscritti Claudia CALANDRA, Anna Maria ALESSANDRIA e Silvana BUSSO procedono alla verifica periodica.

La seduta è convocata per provvedere a:

- a) **verifica ordinaria di cassa;**
- b) **verifica agenti contabili**
- c) **controllo periodico dei registri, dei documenti e dei versamenti fiscali e contributivi ;**
- d) **altre verifiche specifiche:**
 - **controllo di legittimità successiva degli atti ;**
 - **aggiornamento stato delle asseverazioni crediti-debiti con società ed enti partecipati al 31.12.2022;**
 - **elenco adempimenti Comune nel periodo**
 - **elenco attività dell'organo di revisione nel periodo**
 - **aggiornamento delle variazioni al bilancio di previsione 2023**

Il Collegio dei Revisori dei conti

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

procede

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

a) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

SERVIZIO DI TESORERIA

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

1. il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, alla data del **31 marzo 2023**, presenta un saldo di € 3.601.813,28
2. il saldo di cassa di € 3.601.813,28.= corrisponde con le scritture contabili dell’ente avendo riguardo al seguente dettaglio

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2023	euro	5.150.176,32
Ordinativi d’incasso consegnati alla data del 31/03/2023 ultima rev.3337	euro	2.162.799,29
Mandati emessi e consegnati al Tesoriere alla stessa data ultimo m.1216	euro	<u>3.927.229,87</u>
Saldo di cassa dalle scritture dell’ente	euro	3.385.745,74
Ordinativi d’incasso in attesa di riscossione	euro	0,00
Riscossioni in attesa di ordinativo d’incasso	euro	214.344,93
Mandati inestinti giacenti presso il Tesoriere	euro	722,61
Pagamenti su ruoli e delegazioni in attesa di mandato	euro	
Mandati non ancora presi in carico dal tesoriere (Mand 876 non acquisito)	euro	1.000,00
Fondo di cassa effettivo alla data del 31/03/2023	euro	<u><u>3.601.813,28</u></u>

come risulta dal verbale di cassa del Tesoriere del periodo 1/1 – 31/03/2023 che si tiene agli atti;

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

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall’ente, come risulta dalla alla verifica a campione di ordinativi d’incasso tra **1 – 3337 emessi nel primo trimestre 2023** e di mandati di pagamento scelti tra **1 - 1216 emessi nel primo trimestre 2023**:

Sono stati esclusi i mandati per Servizi conto terzi.

La procedura di estrazione del campione è la seguente:

- Rilascio da parte dell’ente dell’elenco reversali e mandati emessi nel trimestre di riferimento
- Selezione posizioni sopra soglia “Errore tollerabile” – La significatività è calcolata con riferimento al Rendiconto al 31/12/2022, 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

N.RO	DATA		RISORSA			DEBITORE	DESCRIZIONE	IMPORTO
245	13/01/2023	C	957	99	6050957	AGSM ENERGIA S.P.A.	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 60 (Articolo 1460 / 860 / 7)	29,95
964	03/02/2023	C	610	99	3020610	COVER AMBIENTE s.r.l.	Contratto di locazione Via Venezia dal 1.10.21 al 30.09.51 CANONE ANNUO - I semestre 2023 - contr. rep.33681. Pagamento ft. 2023/6/1/FE del 16/01/23 (prov. 429)	6.100,00
1311	20/02/2023	C	910	99	6010910	DIPENDENTI COMUNALI	Ritenute previdenziali e assistenziali Mese di FEBBRAIO 2023	11.680,25
1966	02/03/2023	R	120	99	1020120	TESORERIA DELLO STATO	TARI 2022 - I TRIMESTRE 2023 - TE.F.A TRATTENUTA DA AdE - codice 3944 (prov. 723 - 779 - 803 - 833 - 861)	4.472,09
2147	08/03/2023	C	40	99	1010040	DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI-Dir. Centr. Fi	TESUN-81816308203422 Anticipo di Risorse 2023 ex art.3 c1 e 2 DL 78 del 2015-elen CAP. 1365 TIT. 534 ART. 1 (CASSA, INFRUTTIFERO)	293.199,39
2793	23/03/2023	C	957	99	6050957	NOVA AEG S.P.A.	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1163 (Articolo 2340 / 1225 / 1)	522,95

MANDATI ESTRATTI

N.RO	DATA		INTERA			CREDITORE	DESCRIZIONE	IMPORTO
134	19/01/2023	C	2110	99	1100401	PERSONALE UFFICIO SCUOLE	Stipendio Mese di GENNAIO 2023	10.745,67
237	27/01/2023	R	1700	99	1090503	SETA S.P.A.	Pagamento Fatt. n. 3851 del 30/12/2022 - LIQUIDAZIONE FATTURA PER SERVIZIO DI SMALTIMENTO DI UN CUMULO DI RIFIUTI COMBUSTI IN LOCALITA REGIONE CRAVERO NEL COMUNE DI VOLPIANO.	29.999,31
375	07/02/2023	R	2280	99	1100405	UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO	LIQUIDAZIONE TRASFERIMENTO PER LA GESTIONE DEI SERVIZI INERENTI ASSISTENZA SOCIALE. VI BIMESTRE 2022.	90.719,28
571	15/02/2023	R	1225	3	1060203	AGSM ENERGIA S.P.A.	Pagamento Fatt. n. FE000120230000144567; n. FE000120230000144573 - LIQUIDAZIONE FATTURE PER FORNITURA GAS PRESSO GLI EDIFICI COMUNALI. DICEMBRE 2022.	21.289,18
685	21/02/2023	R	370	99	1010603	STUDIO ROULLET SCALISE Avvocati associati	Pagamento Fatt. n. 29 del 06/02/2023 - LIQUIDAZIONE PARCELLA PER ACCONTO ANNO 2022 PER SUPPORTO GIURIDICO - AMMINISTRATIVO IN MATERIA DI APPALTI PUBBLICI.	34.992,42
825	03/03/2023	R	2190	99	1100405	UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO	LIQUIDAZIONE TRASFERIMENTO PER ASSISTENZA ECONOMICA, MOROSITA INCOLPEVOLI E PERCORSI EDUCATIVI OCCUPAZIONALI (EX BORSE LAVORO). ANNO 2022.	31.331,20
863	06/03/2023	C	2511	99	1010102	A2A ILLUMINAZIONE PUBBLICA S.R.L.	Pagamento Fatt. n. 2023200133 del 23/02/2023 - LIQUIDAZIONE FATTURA PER SERVIZIO DI EFFICIENTAMENTO E DI AMMODERNAMENTO TECNOLOGICO DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA - GENNAIO 2023.	27.246,36
1102	22/03/2023	C	1750	99	1090503	SETA S.P.A.	Pagamento Fatt. n. 83 del 03/02/2023 - LIQUIDAZIONE FATTURE PER SERVIZIO DI IGIENE URBANA, SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI E SMALTIMENTO FRAZIONE ORGANICA - MESE DI GENNAIO 2023.	230.585,77
1196	28/03/2023	R	2190	2	1100405	AGENZIA TERRITORIALE PER LA CASA DEL PIEMONTE CENTRALE	LIQUIDAZIONE SOMME PER ACCEDERE AL FONDO SOCIALE 2022, AFFITTI ANNO 2021 DI ASSEGNATARI MOROSI INCOLPEVOLI.	1.212,56

Per i mandati estratti verso lo stesso creditore la verifica è stata condotta sul mandato di importo maggiore. Per i mandati relativi a versamenti con F24 si fa riferimento alla verifica di cui al punto c).

GESTIONE CASSA VINCOLATA

Considerato che alla data del 31/12/2022 la cassa vincolata era pari ad € 478.930,29 come da determinazione n.ro 97 del 23/01/2023, derivante da:

- incassi di trasferimenti 177.173,87
- anticipo 10% contributi P.N.R.R. 301.756,42

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 sui pagamenti relativi alle spese finanziate con i trasferimenti de quo è stato posto il vincolo e che alla data del 31/03/2023 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 **478.841,47** da “svincolare”, inoltre *dalla documentazione emerge la concordanza dei dati rispetto al situazione in tesoreria, (vedasi allegato A).*

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI

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

c/c n.	Tipologia versamenti	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/03/2023	Data richiesta prelievo dal c/c	Importo del prelievo richiesto
30927107	GENERICO – Tesoreria	1.906,19	4.118,95	Protocollo 8495 del 13 aprile 2023	3.259,14
10363109	Rilascio permessi di costruire	1.238,45	1.083,32		120,00
96858444	Violazioni ICI	21.897,67	5.439,36		3.563,32
17643107	Polizia municipale – sanzioni	2.451,22	2.077,29		2.015,30
1029870464	Riscossione coattiva Entrate non tributarie	40.264,07	37.685,70		797,28
1035951464	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	15.176,09	38.251,36		36.848,00
1035944436	CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE DESTINATE A MERCATI	1.158,03	12.339,98		12.012,00
1044840369	Tassa rifiuti Recupero evasione	868,21	8.543,86		8.039,89

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,

con deliberazione di G.C. 42 dello scorso 30/03/2023 le funzioni di vice economo sono state affidate al sig Ettore SARDANO a far data dal 1^aprile 2023 a seguito di quiescenza della sig.ra MASSA Angela dalla stessa data

Economato

1. il saldo di cassa del servizio di economato alla data del **04/05/2023** ammonta ad €. **2.323,20** provenienti da €. 2.500,00 per anticipazioni, e da spese complessive per **176,80** di buoni emessi dal n. 1 al n. 13,; il saldo liquido di €. **2.323,20** risulta interamente a mani dell'economato comunale, previa verifica e conteggio delle banconote e delle monete giacenti;
2. nel giornale di cassa dell'economato risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati;
3. le spese pagate dall'Economato sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli del P.E.G. nell'ambito delle preordinate capienze;
4. sono stati verificati a campione, e ritenuti regolari, i seguenti buoni su **n. 13** complessivamente emessi nel **1^ trimestre 2023**

<i>buono n.</i>	<i>del</i>	<i>a favore di</i>	<i>Importo €.</i>	<i>Causale</i>
5	26/01/23	SOLINAS LUCA	20,00	RICAMBI CASCHI
9	02/03/23	VERONESE MONICA	3,40	RIMBORSO BIGLIETTO TRENO
12	15/03/23	VERONESE MONICA	32,60	COPIA CHIAVI

b) VERIFICA AGENTI CONTABILI

Il servizio di riscossione interna è stato affidato ai seguenti agenti contabili con deliberazione della Giunta Comunale n. **42 del 30/03/2023**:

- Sig. Ivan Massimiliano ZANNI – Settore Amministrativo e servizi alla persona- Servizi demografici
 Sig.ra Jennifer GIGLIARANO – Settore Amministrativo e servizi alla persona - Servizio U.R.P.
 Sig. Gabriella CASTAGNONE – Area tecnica - Settore Territorio
 Sig. Monica VERONESE – Area tecnica – Settore Ambiente, LL.PP patrimonio e manutenzioni, *che allo stato attuale non gestisce denaro contante*;
Sig. Luca SOLINAS – Settore Polizia Locale
Sig. Ilenia LOFFREDO - Settore Polizia Locale
Sig. Gloria CAPOLONGO - Settore Polizia Locale
Sig. Gianpietro GIRIBUOLA – Settore Polizia Locale sino al 31.01.2023
 Sig. Tommaso VULLO – Settore socio assistenziale ed educativo culturale

L'Organo di Revisione procede alla verifica degli agenti contabili. del settore:

Settore Polizia Locale

L'Organo di Revisione incontra il comandante della Polizia locale Sig. Luca SOLINAS.

Il settore polizia locale gestisce gli incassi delle sanzioni CDS con le seguenti modalità:

- versamento diretto in Tesoreria attraverso il bollettino PagoPA, emesso contestualmente alla notifica della contravvenzione;
- versamento diretto in Tesoreria mediante bancomat o carta di credito per gli utenti che si recano direttamente presso l'Ufficio della polizia per il pagamento;
- versamento su ccp n. 17643107, intestato all'Ente e gestito dal Tesoriere;

Già nel corso del 2022 non vengono incassate somme in denaro contante.

Il Collegio riscontra il riepilogo delle riscossioni registrate dal programma gestionale denominato "Concilia" in uso al settore della Polizia Locale per il periodo 1/1/2023-04/05/2023, dal quale risultano incassi per euro 497,81. L'importo coincide con quanto rilevato dai versamenti in Tesoreria.

Il Collegio raccomanda al Comandante di provvedere con maggiore celerità ai prelievi dal ccp n. 1029870464, sul quale confluiscono i versamenti della riscossione coattiva delle sanzioni. Si osserva infatti una giacenza del conto elevata, mentre l'ultimo prelievo ammonta solo ad euro 797,28.

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

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

A) in qualità di sostituto d'imposta, delle ritenute IRPEF, IRAP, risultanti dalla contabilità finanziaria

B) Dei contributi previdenziali ed assistenziali

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

Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2023/01	40.100,80	08/02/2023

Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2023/02	52.961,74	07/03/2023
Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2023/03	39.072,70	07/04/2023
TOTALE	132.135,24	

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito	Importo a credito	Data di pagamento
100E	2023/01	21.385,26		08/02/2023
170E	2023/01	87,50		
170E	2023/01		200,00	
380E	2023/01	11.374,65		
381E	2023/01	3.595,88		
384E	2023/01	938,51		
104E	2023/01	2.919,00		
	TOTALE	40.300,80	200,00	
	SALDO	40.100,80		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito	Importo a credito	Data di pagamento
100E	2023/02	23.140,12		07/03/2023
102E	2023/02	524,13		
170E	2023/02	87,50		

170E	2023/02		300,00
380E	2023/02	11.706,26	
381E	2023/02	2.660,95	
384E	2023/02	654,28	
104E	2023/02	14.488,50	
	TOTALE	53.261,74	300,00
	SALDO	52.961,74	

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito	Importo a credito	Data di pagamento
100E	2023/03	22.142,25		07/04/2023
170E	2023/03	87,50		
170E	2023/03		300,00	
380E	2023/03	11.210,80		
381E	2023/03	3.088,37		
384E	2023/03	855,69		
385E	2023/03	236,07		
104E	2023/03	180,00		
106E	2023/03	1.572,02		
	TOTALE	39.372,70	300,00	
	SALDO	39.072,70		

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
2023/01	51.449,58	08/02/2023

Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2023/02	51.055,74	07/03/2023

Di cui euro 49.855,74 per CPDEL ed euro 1.200,00 per INPS.

Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2023/03	49.464,12	07/04/2023

La **DICHIARAZIONE SALARI INAIL** autoliquidazione premi INAIL 2022-2023, redatta dalla Società Enti Service Srl che detiene l'incarico del servizio di elaborazione degli stipendi, risulta trasmessa **in data 23/02/2023 progressivo invio 60000-2023-02-23-11-02374344**. Il premio di autoliquidazione 2022/23, pari a 13.593,81, è stato versato tramite modello F24EP in data 07/02/2023.

REGISTRI IVA

Il Modello IVA 2023 periodo di imposta 2022 è stato presentato in data 21/04/2023 (scadenza 02/05/2023) con Prot. n. 15065933235 - 000131. Dal modello non risultano versamenti dovuti.

Verifica liquidazioni IVA 2023

Gennaio:	Liquidazione a debito	€. 8.981,96
Febbraio:	Liquidazione a debito	€. 10.830,13
Marzo:	Liquidazione a debito	€. 6.279,54
		€. 26.091,63

Versamenti eseguiti:

mese di gennaio per € 8.981,96 F24EP 16/02/2023 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 693 del 21/02/2023;
 mese di febbraio per € 10.830,13 F24EP 16/03/2023 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 1100 del 21/03/2023
 mese di marzo per € 6.279,54_F24EP 17/04/2023 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 1434 del 19/04/2023;

ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT

Eseguito verifica sui mesi di gennaio – febbraio – marzo 2023.

Periodo di riferimento	Importo estrapolato da file contabilità			versamento mod. F24EP	importo F24	data di pagamento
	Totale	split	commerciale			
Gennaio	76.153,54	67.286,48	8.867,06	620E	67.286,48	09/02/2023
Febbraio	86.133,27	82.353,78	3.779,49	620E	82.353,78	09/03/2023
Marzo	116.171,55	105.626,37	10.545,18	620E	105.626,37	11/04/2023

DOCUMENTI CONTABILI EMESSI IN REGIME DI “REVERSE CHARGE” – CONCILIAZIONE DATI PRESENTI IN CONTABILITÀ E RIPORTATI NEI REGISTRI IVA ALLA DATA DEL 31/03/2023

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

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

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

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

Pertanto nei registri IVA sono state registrate dal 1^ gennaio 2023 e sino a tutto il 31 marzo 2023 le fatture emesse in regime di “reverse charge”, *come riportato nell’allegato prospetto trasmesso dalla società Enti Rev S.r.l.* che attualmente si occupa della tenuta dei registri IVA.

Contestualmente, ai sensi di quanto stabilito Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011 “Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria” nella contabilità dell’ente, le spese effettuate nell’ambito di attività commerciali soggette al meccanismo dell’inversione contabile (reverse charge), sono registrate come segue:

- a. la spesa concernente l’acquisizione di beni o di servizi è impegnata per l’importo comprensivo di IVA;



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

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

d) ALTRE VERIFICHE SPECIFICHE

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

Il Collegio nel corso della verifica di cassa viene informato che il controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile, a cura del Segretario Generale sugli atti del II semestre anno 2022 si è concluso **in data 02/03/2023**. Le risultanze, dalle quali non risultano anomalie, sono state messe a disposizione del collegio attraverso DRIVE.

Asseverazione crediti debiti con società ed enti partecipati anno 2022

Il collegio ha già provveduto all'asseverazione in oggetto contestualmente alla relazione relativa al conto del bilancio 2021 (verbale n.ro 07 del 27/03/2023)

Poiché nella circostanza vi erano ancora numero 4 (quattro) enti che non avevano fatto pervenire la loro asseverazione si riporta qui di seguito la situazione relativamente agli stessi alla data odierna:

1. T.R.M. S.p.a : *asseverazione pervenuta in data 19/04/2023 prot 8885 i dati risultano coincidenti con quelli già comunicati precedentemente che erano alla base dell'asseverazione rilasciata da questo collegio*
2. CSI *asseverazione pervenuta in data 19/04/2023 prot 8890 i dati risultano coincidenti con quelli già comunicati precedentemente che erano alla base dell'asseverazione rilasciata da questo collegio*
3. AGENZIA PER LA MOBILITA PIEMONTESE *asseverazione pervenuta in data 03/04/2023 prot 7621 i dati risultano coincidenti con quelli già comunicati precedentemente che erano alla base dell'asseverazione rilasciata da questo collegio*
4. CONSORZIO PER LA SISTEMAZIONE DELL'ALVEO DEL TORRENTE BANNA BENDOLA alla data attuale non risulta pervenuta l'asseverazione.

Elenco adempimenti obbligatori del Comune nel periodo

Nel periodo in esame risultano inviati/pubblicati:

- 1) rendiconto dei contributi straordinari alle amministrazioni eroganti tali contributi: trasmesso in data **06/02/2023**
- 2) l'indicatore di tempestività dei pagamenti del 1^ trimestre 2023 è stato pubblicato in data **13/04/2023** sul sito comunale ed è risultato pari a - **16,56** giorni;
- 3) i dati dei pagamenti riferiti al 1^ trim 2023 sono stati pubblicati sul sito comunale in data **13/04/2023** ai sensi dell'articolo 4bis comma 2 del D.lgs 33/2013;
- 4) l'ammontare complessivo dei debiti ed il numero di imprese creditrici al 31.03.2023 è stato pubblicato sul sito comunale in data **13/04/2023** ai sensi dell'articolo 33 comma 1 del D.lgs 14/3/2013, n.ro 33;
- 5) lo *stock di debiti commerciali al 31/12/2022*, ammontante ad € 0,00, è stato comunicato attraverso la PCC in data **10/01/2023 (scad 31/01/2023)**; si segnala che il dato fornito dalla PCC alla stessa data è risultato allineato ai dati rivenienti dalla contabilità dell'ente;
- 6) in data 23/01/2023 con delibera di Giunta Comunale n.ro 5 si è preso atto che l'Ente non è soggetto all'obbligo di accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali ai sensi dell'articolo 1 comma 859 della Legge 145/2018



- 7) **L'attestazione ai sensi art. 41, comma 1, del D.L. 24.04.2014, n. 66**, convertito con modificazioni dalla Legge 23.6.2014, n. 89, per l'esercizio anno 2022 è stata allegata al conto consuntivo 2022
- 8) **l'invio del bilancio 2023/25 attraverso il BDAP** è già stato indicato nella verifica di cassa del IV trim 2022;
- 9) **l'invio del consuntivo 2022 attraverso il BDAP** (obbligo di invio entro 30 giorni dall'approvazione, poiché il documento è stato approvato in data 20/04/2023 il termine è quello del 19/05/2023 *l'invio è avvenuto con le seguenti tempistiche:*
- Schemi di bilancio dell'esercizio 2022 fase Consuntivo:
inviato in data 21/03/2023 con stato "Approvato dalla Giunta" (invio facoltativo) *nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 47389; in data 21/04/2023 è stato aggiornato lo stato di approvazione in "Approvato dal Consiglio"*
- Dati analitici dell'esercizio 2022 fase Consuntivo:
inviato in data 20/03/2023 con stato "Approvato dalla Giunta" (invio facoltativo) *nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 47184; in data 21/04/2023 è stato aggiornato lo stato di approvazione in "Approvato dal Consiglio"*
- Piano degli indicatori dei risultati attesi dell'esercizio 2022 fase Consuntivo:
inviato in data 20/03/2023 con stato "Approvato dalla Giunta" (invio facoltativo) *nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 47360; in data 21/04/2023 è stato aggiornato lo stato di approvazione in "Approvato dal Consiglio"*
- Allegato l) Prospetto dati SIOPE dell'esercizio 2022 fase Consuntivo:
inviato in data 21/04/2023, nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 81450
- Allegato m) Elenco residui attivi e passivi dell'esercizio 2022 fase Consuntivo:
inviato in data 21/04/2023, nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 81458
- Allegato n) Elenco crediti inesigibili dell'esercizio 2022 fase Consuntivo:
inviato in data 21/04/2023, nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 81460
- Allegato o) Relazione sulla gestione dell'esercizio 2022 fase Consuntivo:
inviato in data 21/04/2023, nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 81453
- Allegato p) Relazione collegio dei Revisori dell'esercizio 2022 fase Consuntivo:
inviato in data 21/04/2023, nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 81464
- La piattaforma BDAP in data 21/04/2023 ha reso la certificazione circa la completa trasmissione dei dati riferiti al consuntivo 2022.**
- 10) **la revisione periodica delle partecipazioni (articolo 20 d.lgs 175/2016) ed il censimento delle partecipazioni e dei rappresentanti in organi di governo di società ed enti al 31/12/2021 (art 17 del D.L. 90/2014) attraverso l'applicativo partecipazioni del MEF (scadenza 26/05/2023) si è conclusa in data 22/03/2023, i dati sono stati acquisiti dal portale del MEF e protocollati in pari data prot DT 24980-2023 ;**
- 11) **certificazione fondo funzioni fondamentali 2022** prescritta dall'articolo 1 comma 827 della Legge 178/2020 (legge di bilancio 2021) e D.M. 242764 del 18/10/2022 la cui scadenza perentoria è fissata al 31/05/2023 **è in corso**;
- 12) **la certificazione relativa all'utilizzo del contributo 2022 per il maggior onere sostenuto dai Comuni per la corresponsione dell'incremento delle indennità di funzione dei Sindaci e degli Amministratori locali (art. 1, commi da 583 a 587 Legge 234/2021) scadenza 15 maggio 2023 è stata inviata in data 27/03/2023.**



10

- 13) *l'invio delle spese di rappresentanza 2022* alla Sezione regionale della Corte dei Conti, previsto dall'articolo 16, comma 26, del D.L. 138/2011 entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto, è stato effettuato con PEC del **21/04/2023** protocollo **9183**;
- 14) *la pubblicazione su sito Internet istituzionale delle spese di rappresentanza 2022* entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto è avvenuta in data **21/04/2023** ;
- 15) *la pubblicazione su sito Internet istituzionale del consuntivo 2022 in versione integrale ed in versione semplificata* è avvenuta in data **21/04/2023** ;
- 16) *l'invio alla Corte dei Conti del questionario sul bilancio consolidato anno 2021 attraverso il sistema Con.TE* è avvenuto in data **27/04/2023** prot CORTE DEI CONTI – SEZ_CON_PIE – SCPIE - 0003481
- 17) *la trasmissione al SOSE della relazione consuntiva degli obiettivi sociali 2022* allegata al conto 2022 prescritta dal DPCM 13/10/2022 entro il 31 maggio di ciascun anno è in corso
- 18) *la trasmissione al SOSE della relazione consuntiva sull'utilizzo delle risorse incremental relative all'asilo nido per il 2022* allegata al conto 2022 prescritta entro il 31 maggio di ciascun anno è in corso;
- 19) *la trasmissione al SOSE della relazione consuntiva sull'utilizzo delle risorse incremental relative al trasporto disabili per il 2022* prescritta entro il 31 maggio di ciascun anno è avvenuta in data è in corso;
- 20) *la trasmissione alla Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti dei conti giudiziali degli agenti contabili per l'esercizio finanziario 2022* entro il termine di 30 giorni dall'avvenuta approvazione del conto consuntivo 2022, attraverso il sistema SI.RE.CO (piattaforma della Corte dei Conti) è in corso.

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

ANNO 2023				
1	23-gen-23	Parere PIAO - Fabbisogno personale 2023_25	1678	23-gen-23
2	23-gen-23	Aggiornamento regolamento TARI per adeguamento carta qualità servizi approvata da autorità d'ambito	1695	23-gen-23
3	08-feb-23	Verifica di cassa 4^ trimestre anno 2022	3052	09-feb-23
4	14-feb-23	Ratifica var 5_2023 assunta dalla G.C. 07 del 02/02/2023	3604	15-feb-23
5	14-feb-23	Ratifica var 7_2023 assunta dalla G.C. 17 del 13/02/2023	3605	15-feb-23
6	27-feb-23	Ri accertamento ordinario residui	4564	27-feb-23
7	27-mar-23	Relazione Rendiconto 2022	7107	27-mar-23
8	31-mar-23	Ratifica var 9_2023 assunta dalla G.C. 29 del 16/03/2023	7609	03-apr-23
9	11-apr-23	Variatione n.ro 11_2023	8264	11-apr-23

Aggiornamento delle variazioni al bilancio di previsione 2023/25 sino alla data del presente verbale

- determinazione n.ro 1 del 04/01/2023, disposta dal responsabile del settore servizi finanziari con cui si è provveduto ad operare le opportune variazioni fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato (FPV) e gli stanziamenti correlati, in termini di competenza e di cassa, ai sensi del comma 5-quater lett b) ed e-bis) dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., di competenza del responsabile



servizi finanziari che non necessitava del parere dell'organo di revisione.

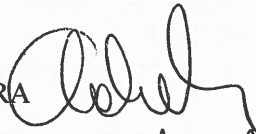
- deliberazione di Giunta Comunale n.ro 01 dello scorso 09/01/2023 ad oggetto: "Variazione n.ro 2 al bilancio di previsione 2023/2025 – Variazioni in termini di cassa."
- Determinazione n.ro 17 del 10/01/2023 ad oggetto: "Variazione n.ro 3 (tre) al bio di previsione 2023/25, ai sensi del comma 5-quater lettere a) e c) dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i"
- Determinazione n.ro 152 del 26/01/2023 ad oggetto: "Variazione n.ro 4 (quattro) al bilancio di previsione 2023/25, ai sensi del comma 5-quater lettera c) dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i"
- deliberazione di Giunta Comunale n.ro 07 dello scorso 02/02/2023 ad oggetto: "Variazione n.ro 5 (cinque) al bilancio di previsione 2023/25 ai sensi dell'articolo 175 comma 4 del D.lgs 267/2000"
- Determinazione n.ro 224 del 06/02/2023 ad oggetto: "Variazione n.ro 6 (sei) al bilancio di previsione 2023/25, ai sensi del comma 5-quater lettera c) dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i"
- deliberazione di Giunta Comunale n.ro 17 dello scorso 13/02/2023 ad oggetto: "Variazione n.ro 7 (sette) al bilancio di previsione 2023/25 ai sensi dell'articolo 175 comma 4 del D.lgs 267/2000"
- deliberazione di Giunta Comunale n.ro 23 dello scorso 27/02/2023 ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'articolo 3, comma 7, del D.lgs 23 giugno 2011, n.ro 118, corretto ed integrato dal D.lgs 10 agosto 2014, n.ro 126 e contestuale variazione al bilancio di previsione 2023/25"
- Determinazione n.ro 458 del 09/03/2023 ad oggetto: "Variazione n.ro 8 (otto) al bilancio di previsione 2023/25, ai sensi del comma 5-quater lettera c) dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i"
- deliberazione di Giunta Comunale n.ro 29 dello scorso 16/03/2023 ad oggetto: "Variazione n.ro 9 (nove) al bilancio di previsione 2023/25 ai sensi dell'articolo 175 comma 4 del D.lgs 267/2000"
- Determinazione n.ro 608 del 03/04/2023 ad oggetto: "Variazione n.ro 10 (dieci) al bilancio di previsione 2023/25, ai sensi del comma 5-quater lettere a) ed e) dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i"
- deliberazione di Consiglio Comunale n.ro 19 dello scorso 20/04/2023 ad oggetto: "Variazione n.ro 11 (undici) al bilancio di previsione 2023/2025"
- Determinazione n.ro 681 del 21/04/2023 ad oggetto: "Variazione n.ro 12 (dodici) al bilancio di previsione 2023/25, ai sensi del comma 5-quater lettera a) dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i"
- deliberazione di Giunta Comunale n.ro 51 dello scorso 27/04/2023 ad oggetto: "Modifica dei residui presunti al 31 dicembre 2022 contenuti nel bilancio di previsione 2023/25 e conseguente variazione di cassa 2023 del bilancio di previsione 2023/25 a seguito approvazione del conto consuntivo 2022."

--==ooOoo==--


I convenuti terminano la verifica alle ore 16.40 previa redazione del presente verbale. I documenti acquisti sono conservati dal presidente.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

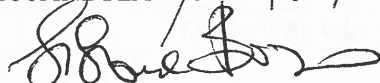
Claudia CALANDRA



Anna Maria ALESSANDRIA



Silvana BUSSO



Allegato A



4660310

COMUNE DI VOLPIANO
DETTAGLIO DELLA CASSA VINCOLATA
ANNO 2023

N° Conto Vincolato	Denominazione Conto	Importo
318	VINCOLI D.LGS 118/2011	177.085,05
320	PNRR RIGENERAZIONE URBANA	301.756,42
Totale		Euro 478.841,47

ENTRATA											SPESA										
CONTO VINCOLI AL 31.12.2022											CONTO VINCOLI AL 31.03/2023										
Risorsa	titolo	tipologia	categoria	descrizione	stanziamento	n.ro	data	reversale	importo	intervento	miss	progr	titolo	macro	descrizione	stanziamento	n.ro	data	mandato	importo	
										2291	12	8	1	104	VINCOLO DA ANNO PRECEDENTE somma cancellata in fase di riaccert e finita av vincolato da trasf ancora non applicato	13,99					
									0,00											0,00	
									0,00											0,00	
									0,00											0,00	
683		3	100	200	ITALGAS bonus gas				2175	12	5	1	104	CONTRIBUTO ALLE FASCE DEBOLI DELLA POPOLAZIONE PER SPESE GAS NATURALE: FINANZIATO ITALGAS VEDI E-683)	33.496,93					0,00	
									0,00											0,00	
190.1		2	101	101	TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO PER RIDUZIONI TARI UTENZE NON DOMESTICHE ART 6 D.L. 73/2021				2668,99	14	1	1	104	SPESA PER AGEVOLAZIONE SULLA TARI UTENZE NON DOMESTICHE CHIUSE A CAUSA DELL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID 19 PER 2021 FIN CON FONDI ARTICOLO 6 D.L. 73_2020 SOSTEGNI IS	143.662,90					0,00	
									0,00											0,00	
									0,00											0,00	
735		10	400	200	CONTRIBUTO PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE. MARCIAPIEDI E ARREDO URBANO AI SENSI DELL'ART. 1 COMMA 407 DELLA LEGGE 234 30/12/21 E DEL D.M. 14/01/22				3440	10	5	2	202	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI (FINANZIATI CON CONTRIBUTO STATALE ART. 1 COMMA 407 L. 234/21 D.M. 14/01/2022 E = 735.10)			358	02/02/2023		88,82	
									0,00											88,82	
									177.173,87											88,82	

SITUAZIONE AL 31/03/2023

177.085,05

ENTRATA											SPESA										
CONTO VINCOLI AL 31.12.2022											301.756,42										
Risorsa	titolo	tipolog	catgeg	descrizione	stanziamento	n.ro	data	reversale	importo	intervento	miss	progr	titolo	macro	descrizione	stanziamento	n.ro	data	mandato	importo	
				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)						3105.10	6	1	2	202	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZETTO DELLO SPORT FIN CON FONDI RIGENERAZIONE URBANA	235.000,00					
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)																	
				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)						3119.99 - 3119.10	6	1	2	202	REALIZZAZIONE STRUTTURE DI COPERTURA AREE SPORTIVE (SCUOLA GHIROTTI)	140.000,00					
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)																	
				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)						3123.99	5	2	2	202	MANUT STRAORDINARIA STABILE.V.BOTTA	1.562.564,22					
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)																	
				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)						3390.99 - 3390.10	6	1	2	202	REALIZZAZIONE MANTO IN ERBA SINTETICA CAMPO RUGBY DI VIA SAN GRATO	780.000,00					
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)																	
				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)						3124.99 - 3124.5	5	2	2	202	REALIZZAZIONE NUOVA BIBLIOTECA CIVICA PRESSO LOCALI SCUOLA MEDIA IN VIA SOTTORIPA	300000					
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)																	
									0,000												
									301.756,42							3.017.564,22				0,00	

SITUAZIONE AL 31/03/2023

301.756,42

Allegato B

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

ARS	Data oper.	Num. proto.	Data doc.	Num. doc.	Codice cliente o fornitore	Aliq. IVA	Art. Inapp.	Impontibile	I.V.A.	Sett.	Dare	Avere	Voce F. IVA	Note	Segn.
-----	------------	-------------	-----------	-----------	----------------------------	-----------	-------------	-------------	--------	-------	------	-------	-------------	------	-------

1264 B 42040 COMUNE DI VOLPIANO

0A00	11/01/23	1	10/01/23	2	410100028	22%		1.226,56	269,84	37	442720	900000	B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
				2	ET.I. SNC DI VERZA & C.				Canoni di manutenzione			Conto transitorio	B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
				2	410100028	22%		613,26	134,92	75	442720	900000	B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
				2	ET.I. SNC DI VERZA & C.				Canoni di manutenzione			Conto transitorio	B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
				2	410100028	22%		75,03	16,50	36	442720	900000	B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
				2	ET.I. SNC DI VERZA & C.				Canoni di manutenzione			Conto transitorio	B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
1A00	11/01/23	1	10/01/23	2	410100028	22%		613,26	134,92	6	442720	900000	B07	5	Spese IVA ind. Affer - Integraz. acquisti	
				2	ET.I. SNC DI VERZA & C.				Canoni di manutenzione			Conto transitorio	B07	5	Spese IVA ind. Affer - Integraz. acquisti	
0A00	15/01/23	11	13/01/23	93	5206930488	22%		699,75	153,95	115	440840	900000	B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
				93	COOP. CRISTOFORO ONLUS				Spese pulizie			Conto transitorio	B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
1A00	08/02/23	47	06/02/23	249	5206930488	22%		699,75	153,95	115	430240	900000	B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
				249	COOP. CRISTOFORO ONLUS				Acquisti mat.di manutenzione			Conto transitorio	B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
0A00	27/02/23	68	27/02/23	51	4281950016	22%		56,42	12,41	115	442760	900000	B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
				51	F.I.A.M.M.A. SRL				Spese manutenzione beni propri			Conto transitorio	B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
				51	4281950016	22%		57,33	12,61	115	442760	900000	B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
				51	F.I.A.M.M.A. SRL				Spese manutenzione beni propri			Conto transitorio	B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
				51	4281950016	22%		333,49	73,37	7	442760	900000	B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
				51	F.I.A.M.M.A. SRL				Spese manutenzione beni propri			Conto transitorio	B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
				51	4281950016	22%		159,56	35,10	37	442760	900000	B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
				51	F.I.A.M.M.A. SRL				Spese manutenzione beni propri			Conto transitorio	B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
				51	4281950016	22%		333,49	73,37	75	442760	900000	B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
				51	F.I.A.M.M.A. SRL				Spese manutenzione beni propri			Conto transitorio	B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
1A00	27/02/23	27	27/02/23	51	4281950016	22%		333,49	73,37	6	442760	900000	B07	5	Spese IVA ind. Affer - Integraz. acquisti	
				51	F.I.A.M.M.A. SRL				Spese manutenzione beni propri			Conto transitorio	B07	5	Spese IVA ind. Affer - Integraz. acquisti	
0A00	02/03/23	71	01/03/23	434	5206930488	22%		699,75	153,95	115	440840	900000	B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
				434	COOP. CRISTOFORO ONLUS				Spese pulizie			Conto transitorio	B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
1A00	31/03/23	128	29/03/23	76	2126260062	22%		65,30	14,37	37	442760	900000	B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
				76	GETEC ITALIA SPA				Spese manutenzione beni propri			Conto transitorio	B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
1A00	31/03/23	129	31/03/23	706	5206930488	22%		699,75	153,95	115	440840	900000	B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
				706	COOP. CRISTOFORO ONLUS				Spese pulizie			Conto transitorio	B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
1264 B 42040					N. movimenti			15	Totali						6.666,19	1.466,58

Comune di Volpiano

Elenco Movimenti - 671/671/99 - ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTABILE (REVERSE CHARGE) NELL'AMBITO DELLE ATTIVITA' COMMERCIALI (Esercizio 2023)

Mov. Numero	Data	C/R	St.	Debitore	Importo	Disponibile	Tipo Prov.	Num. Prov.	Data Prov.	Descrizione
Ac	2023 / 567	C	E	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS	153,95	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 278 (Articolo 1570 / 950 / 9)
Re	2023 / 662	C	E	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS	153,95	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 278 (Articolo 1570 / 950 / 9)
Ac	2023 / 1097	C	E	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS	153,95	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 594 (Articolo 1570 / 950 / 9)
Re	2023 / 1281	C	E	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS	153,95	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 594 (Articolo 1570 / 950 / 9)
Ac	2023 / 1424	C	E	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	16,50	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 748 (Articolo 2120 / 1315 / 2)
Re	2023 / 1630	C	E	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	16,50	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 748 (Articolo 2120 / 1315 / 2)
Ac	2023 / 1425	C	E	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	269,84	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 749 (Articolo 2340 / 1225 / 7)
Re	2023 / 1631	C	E	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	269,84	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 749 (Articolo 2340 / 1225 / 7)
Ac	2023 / 1426	C	E	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	134,92	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 750 (Articolo 2340 / 2020 / 4)
Re	2023 / 1632	C	E	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	134,92	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 750 (Articolo 2340 / 2020 / 4)
Ac	2023 / 1427	C	E	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	134,92	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 751 (Articolo 3770 / 1860 / 9)
Re	2023 / 1633	C	E	E.T.I. DI VERZA & C S.N.C.	134,92	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 751 (Articolo 3770 / 1860 / 9)
Ac	2023 / 1797	C	E	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS	153,95	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 890 (Articolo 1570 / 950 / 9)
Re	2023 / 2156	C	E	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS	153,95	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 890 (Articolo 1570 / 950 / 9)
Ac	2023 / 2360	C	E	F.I.A.M.M.A. S.R.L.	12,41	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1143 (Articolo 1460 / 860 / 8)
Re	2023 / 2773	C	E	F.I.A.M.M.A. S.R.L.	12,41	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1143 (Articolo 1460 / 860 / 8)
Ac	2023 / 2361	C	E	F.I.A.M.M.A. S.R.L.	12,61	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1144 (Articolo 1570 / 950 / 7)
Re	2023 / 2774	C	E	F.I.A.M.M.A. S.R.L.	12,61	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1144 (Articolo 1570 / 950 / 7)
Ac	2023 / 2362	C	E	F.I.A.M.M.A. S.R.L.	2,82	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1145 (Articolo 2330 / 1235 / 99)
Re	2023 / 2775	C	E	F.I.A.M.M.A. S.R.L.	2,82	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1145 (Articolo 2330 / 1235 / 99)
Ac	2023 / 2363	C	E	F.I.A.M.M.A. S.R.L.	32,28	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1146 (Articolo 2340 / 1225 / 7)
Re	2023 / 2776	C	E	F.I.A.M.M.A. S.R.L.	32,28	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1146 (Articolo 2340 / 1225 / 7)
Ac	2023 / 2364	C	E	F.I.A.M.M.A. S.R.L.	73,37	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1147 (Articolo 2340 / 2020 / 4)
Re	2023 / 2777	C	E	F.I.A.M.M.A. S.R.L.	73,37	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1147 (Articolo 2340 / 2020 / 4)
Ac	2023 / 2365	C	E	F.I.A.M.M.A. S.R.L.	73,37	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1148 (Articolo 2780 / 2480 / 4)
Re	2023 / 2778	C	E	F.I.A.M.M.A. S.R.L.	73,37	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1148 (Articolo 2780 / 2480 / 4)

Ac	2023 / 2366	23/03/2023	C	E	F.I.A.M.M.A. S.R.L.	73,37	0,00	**	0	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1149 (Articolo 3770 / 1860 / 9)
	Re 2023 / 2779	23/03/2023	C	E	F.I.A.M.M.A. S.R.L.	73,37	0,00	**	0	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1149 (Articolo 3770 / 1860 / 9)

FATTURE TRASMESSE AD ENTI REV ENTRO
31/03/23 REVERSAU EMESSE AL 31 MARZO 2023

1.298,26

Ac	2023 / 2908	11/04/2023	C	E	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS	153,95	0,00	**	0	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1266 (Articolo 1570 / 950 / 9)
	Re 2023 / 3549	11/04/2023	C	E	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS	153,95	0,00	**	0	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1266 (Articolo 1570 / 950 / 9)

Ac	2023 / 2982	12/04/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	14,37	0,00	**	0	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1340 (Articolo 2340 / 1225 / 7)
	Re 2023 / 3627	12/04/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	14,37	0,00	**	0	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1340 (Articolo 2340 / 1225 / 7)

FATTURE TRASMESSE AD ENTI REV ENTRO
31/03/23 REVERSAU EMESSE DOPO IL 31 MARZO 2023

168,32

1.466,58 QUADRATURA CON REGISTRO ENTI REV AL 31.03.2023

FATTURE TRASMESSE AD ENTI REV DOPO
31/03/23 REVERSAU EMESSE DOPO IL 31 MARZO 2023

Ac	2023 / 2981	12/04/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	198,94	0,00	**	0	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1339 (Articolo 2340 / 1225 / 7)
	Re 2023 / 3626	12/04/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	198,94	0,00	**	0	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1339 (Articolo 2340 / 1225 / 7)