



COMUNE DI VOLPIANO
Città Metropolitana di Torino



VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
N. 03 in data 17 febbraio 2022

o o o o o

Il giorno *diciassette* del mese di *febbraio 2022* presso il Comune di Volpiano i sottoscritti Claudia CALANDRA, Anna Maria ALESSANDRIA e Silvana BUSO 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 2021**, presenta un saldo di € **5.092.849,08**
2. il saldo di cassa di € **5.092.849,08**= corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2021	euro	<u><u>4.593.788,37</u></u>
Ordinativi d'incasso consegnati alla data del 31/12/2021 ultima rev 8250	euro	14.471.337,95
Mandati emessi e consegnati al Tesoriere alla stessa data ultimo mand 5578	euro	<u>13.972.277,24</u>
Saldo di cassa dalle scritture dell'ente	euro	5.092.849,08
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 31/12/2021	euro	<u><u>5.092.849,08</u></u>

come risulta dalla verifica di cassa del periodo 1/10 – 31/12/2021 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 **5805 – 8250 emessi nel quarto trimestre 2021** e di mandati di pagamento scelti tra **4223 - 5578 emessi nel quarto trimestre 2021**:

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

La procedura di estrazione del campione è la seguente:

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

- o Individuazione intervallo di campionamento (significatività operativa/fattore confidenza)
- o Individuazione dimensione campione (totale monetario/intervallo campionamento)
- o Individuazione dimensione popolazione (importo totale reversali/mandati)
- o Individuazione intervallo di selezione (dimensione popolazione/dimensione campione)
- o Estrapolazione da “motore di ricerca google” del numero casuale (tra zero e intervallo di selezione)
- 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

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

REVERSALI ESTRATTE:

6.229	14/10/2021	C	428	99	SETTIMO SVILUPPO S.P.A.	SETTIMO SVILUPPO SPA - RATA NR. 3 ONERI AGGIUNTIVI COMMERCIO PIANO DI RENTRO C	32.253,18	
6.232	02/11/2021	R	35	99	PRESENTRO NAZIONALE ANNUALE	versam ANNU COMMUNE SORE ANNO 2020 COD 3032 VOLPIANO	609,24	precedenti verifiche
6.232	18/11/2021	C	160	99	DIPARTIMENTO AFFARI INTERNI	ACCONTO SECONDA RATA FONDI DI SOLIDARIETA' COMUNALE-RIPARTITO CAP. 1165 TIT. 12	200.075,07	
7.310	06/12/2021	C	750	99	SGARLATA DOMENICO	Regolarizzazione Provvisori (Pagopa) - PARCO PA	1.224,39	
7.478	14/12/2021	C	120	99	COMUNE DI VOLPIANO	versamento su Mandato n° 5315 - T.A.R.I. 2021 - RICONOSCIMENTO AGEVOLAZIONI SPETT	39.279,05	
7.778	21/12/2021	C	120	99	TESORERIA DELLO STATO	TARI 2021 - IV TRIMESTRE 2021 - T.E.F.A TRATTENUTA DA ACR - CODICE 3944 (provv. 8325 - 832	209.242,78	
7.978	28/12/2021	C	40	99	TESORERIA DELLO STATO	IMU 2019 - codice 3918 (provv. 8598)	1.692,02	
7.982	28/12/2021	R	48	99	TESORERIA DELLO STATO	IMU 2021 COD TRIB 3918 ALTRI FABBRICATI - codice 3918 (provv. 8632 - 8637 - 8728)	422.826,35	verificato 8.220
8.187	31/12/2021	R	120	99	TESORERIA DELLO STATO	TARI 2019 - IV TRIMESTRE 2021 - codice 3944 (provv. 8322)	9.264,55	
8.220	31/12/2021	C	40	99	TESORERIA DELLO STATO	IMU 2021 COD TRIB 3918 ALTRI FABBRICATI - codice 3918 (provv. 8745)	428.823,33	
8.224	31/12/2021	R	48	99	TESORERIA DELLO STATO	IMU 2021 COD TRIB 3918 FABBRICATI QUOTA COMUNALE - codice 3918 (provv. 8745 - 8745)	388.149,78	verificato 8.220

MANDATI ESTRATTI

4.127	12/10/2021	R	2.760	99	SETTA S.P.A.	Pagamento Fatt. n. 2021 del 10/10/2021 n. 2021 del 10/10/2021 n. 4020 del 01/10/2021 - LIQUIDAZIONE FATTURE PER SERVIZIO DI IGIENE URBANA; MANUTENIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI E SMALTIMENTO FRAZIONE ORGANICA - MESE DI SETTEMBRE 2021	200.294,50	prec. verifiche
4.535	18/10/2021	C	2.511	99	CASA ILLUMINAZIONE PUBBLICA S.R.L.	Pagamento Fatt. n. 2021 del 08/10/2021 - LIQUIDAZIONE FATTURA PER SERVIZIO DI EFFICIENTAMENTO E DI AMMODERNAMENTO TECNOLOGICO DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA - SETTEMBRE 2021	27.246,26	
4.854	10/11/2021	C	3.660	99	TORIN	Contributi mese di OTTOBRE 2021 (Codice Trib. Tit. F. 49) (credito-IMPS)	24.630,10	
4.974	19/11/2021	C	3.280	99	UNIONE DEI COMUNI NORD-EST TORINO	LIQUIDAZIONE TRASFERIMENTO PER LA GESTIONE DEI SERVIZI INERENTI ASSISTENZA SOCIALE - V TRIMESTRE 2021	89.643,92	
5.084	20/11/2021	C	3.170	99	FERRERO MERLINO S.N.C.	Pagamento Fatt. n. 134 del 09/11/2021 - LIQUIDAZIONE FATTURA PER INTERVENTI DI CONSOLIDAMENTO SPONDALE E DI RINFORZO ARGINATURE DEI CORSI D'ACQUA IN TERRITORIO DI VOLPIANO. ORDINANZA SINDACO N. 5080 DEL 17.12.2020	49.589,99	
5.185	14/12/2021	R	4.840	99	PERSONALE ASSUNTO	Impiegati mese di DICEMBRE 2021	28.481,24	prec. verifiche
5.409	20/12/2021	C	2.290	99	PRO LOCO VOLPIANESE	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTI PER ATTIVITA' ORDINARIA ANNO 2021	2.500,00	
5.575	31/12/2021	C	2.475	99	CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA (C.D.P.)	RUOLO 06010 RATE A MMORAMENTO PRESTITI SPA (provv. 4319 del 31/12/2021)	12.747,67	

Verifica corretta gestione della cassa vincolata

Preso atto che la cassa vincolata al 31/12/2020 era pari ad € 83.248,08 come emergeva dalla verifica di cassa del 4° trimestre 2020 (verbale 3 del 5/02/2021)

Considerato che nel corso del 2021 questo Ente *ha ricevuto l'accredito* di alcuni trasferimenti a specifica destinazione, in particolare:

- € 64.493,70 per solidarietà alimentare
- € 33.496,93 per bonus gas da distribuire alle fasce deboli della popolazione

— € 192.158,05 per riduzioni TARI utenze non domestiche (art 6. D.. 73/2021)
Per un totale complessivo di € 290.148,68.

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 31/12/2021 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 € 196.686,31 da "svincolare"**, vedasi determinazione n.ro 41 del 23/01/2022; inoltre *dalla documentazione emerge la concordanza dei dati rispetto al situazione in tesoreria, (vedasi allegato A).*

Saldo conti correnti postali :

c/c n.	Tipologia versamenti	Saldo al 30/09/2021	Saldo al 31/12/2021	Data richiesta prelievo dal c/c	Importo del prelievo richiesto
30927107	GENERICO – Tesoreria	4.181,33	2.661,19	Prot 840 12/01/22	€ 2.245,97
10363109	Rilascio permessi di costruire	1.232,24	1.909,81	Prot 842 12/01/22	€ 1.525,52
96858444	Violazioni ICI	2.633,88	29.625,72	Prot 847 12/01/22	€ 29.006,55
17643107	Polizia municipale – sanzioni	52.497,54	29.453,21		
1029870464	Riscossione coattiva Entrate non tributarie	91.544,55	128.747,71		
1035951464	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	6.653,86	7.207,27	Prot 844 12/01/22	€ 6.752,00
1035944436	CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE DESTINATE A MERCATI	98,08	28,17		
1044840369	Tassa rifiuti Recupero evasione	2.281,52	2.210,25	Prot 945 13/01/22	€ 240,14

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

A seguito della sollecitazione del Collegio nel corso della precedente verifica, è stata effettuata una verifica delle somme in giacenza sui due c/c in gestione al settore della Polizia Municipale (n. 17643107 e n. 1029870464); in data 11/02/2022 sono state effettuate le seguenti richieste di prelievo:

- Euro 13.508,20 per il c/c n. 17643107;
- Euro 132.923,44 per il c/c n. 1029870464.

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

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

Il servizio di riscossione interna è stato affidato ai seguenti agenti contabili con deliberazione della Giunta Comunale n. 92 del 26/07/2021:

Sig. ra Patrizia NOTARIO – Area economico finanziaria

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

Dott. Salvatore MATTIA – Area amministrativa - Servizi demografici

Sig.ra Gigliola RICETTA – Area amministrativa – Servizio U.R.P. protocollo

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 - Comandante Polizia Municipale Cat.D

Sig. Paolo BUSSO – Agente di Polizia Municipale Cat C

Sig. Gianpietro GIRIBUOLA – Agente di Polizia Municipale Cat C

Signora Ilenia LOFFREDO – Agente Polizia Munic Cat C a far data dal 1[^] agosto 2021

Signora Gloria CAPOLONGO – Agente Polizia Munic Cat C a far data dal 1[^] agosto 2021

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. Il rendiconto di gestione del servizio di economato per l'esercizio finanziario 2021 dell'economo comunale è stato prodotto in data **26 gennaio 2022**, parificato dal Responsabile del Servizio Finanziario in data **26 gennaio 2022**, ed evidenzia pagamenti per **€ 1.509,47** e anticipazioni e reintegri per **€ 6.509,47**, permanendo una giacenza di cassa al 31 dicembre 2021 di **€ 5.000,00**, successivamente versata in Tesoreria in data **25/01/2022**;
2. il saldo di cassa del servizio di economato alla data del **17/02/2022** ammonta ad **€ 2.421,13** provenienti da **€ 2.500,00** per anticipazioni, da **€ 78,87** per buoni emessi dal n. **1 a 4**;
3. il saldo liquido di **€ 2.421,13** risulta interamente a mani dell'economo comunale, previa verifica e conteggio delle banconote e delle monete giacenti (documento conservato agli atti);
4. nel giornale di cassa dell'economo 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. 50 complessivamente emessi nell'esercizio 2021 e su n. 4 buoni emessi fino alla data odierna in conto esercizio 2022:

<i>buono n.</i>	<i>del</i>	<i>a favore di</i>	<i>Importo €.</i>	<i>Causale</i>
46	04-11-2021	MATTIA SALVATORE	5,00	Rimborso spese fiori
49	13-12-2021	CAGNA FRANCO	2,00	Rimborso spese per chiavi

Agenti contabili

Tutti gli agenti contabili interni hanno provveduto a presentare il conto giudiziale per l'anno 2021 ed a riversare le somme introitate presso il tesoriere, come di seguito dettagliato.

- a) Il conto giudiziale dell'agente contabile NOTARIO Patrizia, *relativo al trasporto salme anno 2021*, è stato prodotto in data **24 gennaio 2022**, parificato nella stessa data dal Responsabile del Servizio Finanziario, e comporta riscossioni per **€ 0,00 =** ;
- b) Il conto giudiziale dell'agente contabile dott. MATTIA Salvatore, *relativo al servizio demografico anno 2021*, è stato prodotto in data **24 gennaio 2022**, parificato nella stessa data dal Responsabile del Servizio Finanziario, e comporta riscossioni per **€ 40.234,45.=**, versati in Tesoreria **per € 38.321,42** nel corso del 2021 e per **€ 1.913,03** in data **17/01/2022**;
- c) Il conto giudiziale dell'agente contabile RICHETTA Gigliola, *relativo all'Ufficio Relazioni con il Pubblico anno 2021*, è stato prodotto in data **26 gennaio 2022**, parificato nella stessa data dal Responsabile del Servizio Finanziario, e comporta riscossioni per **€ 0,00.=** ;
- d) Il conto giudiziale dell'agente contabile sig.ra CASTAGNONE Gabriella, *relativo al servizio urbanistica ed edilizia anno 2021*, è stato prodotto in data **27 gennaio 2022**, parificato nella stessa data dal Responsabile del Servizio Finanziario, e comporta riscossioni per **€ 29,20.=** versati in Tesoreria **per € 26,00** nel corso del 2021 e per **€ 3,20** in data **17/01/2022**;
- e) Il conto giudiziale dell'agente contabile sig.ra VERONESE Monica, *relativo al servizio ambiente anno 2021*, è stato prodotto in data **26 gennaio 2022**, parificato nella stessa data dal Responsabile del Servizio Finanziario, e comporta riscossioni per **€ 0,00**;
- f) Il conto giudiziale dell'agente contabile VULLO Tommaso, *relativo ai servizi biblioteca, informagiovani e mensa scolastica anno 2021*, è stato prodotto in data **26 gennaio 2022**, parificato nella stessa data dal Responsabile del Servizio Finanziario, e comporta riscossioni per **0,00**;
- g) Il conto giudiziale dell'agente contabile SOLINAS Luca, *relativo ai proventi sanz.infrizioni c.d.s. e amministrativi anno 2021*, è stato prodotto in data **27 gennaio 2022**, parificato nella stessa data dal Responsabile del Servizio Finanziario, e comporta riscossioni per **€ 0,00**;

h) Il conto giudiziale dell'agente contabile BUSO Paolo, *relativo ai proventi sanz.infrizioni c.d.s. e amministrativi anno 2021* è stato prodotto in data **27 gennaio 2022**, parificato nella stessa data dal Responsabile del Servizio Finanziario, e comporta riscossioni per **€ 7.063,62 =**, versati in Tesoreria per **€ 7.063,62.=** nel corso del 2021;

i) Il conto giudiziale dell'agente contabile GIRIBUOLA Gianpietro, *relativo ai proventi sanz.infrizioni c.d.s. e amministrativi anno 2021* è stato prodotto in data **27 gennaio 2022**, parificato nella stessa data dal Responsabile del Servizio Finanziario, e comporta riscossioni per **€ 16.230,87 =**, versati in Tesoreria per **€ 16.230,87.=** nel corso del 2021;

l) Il conto giudiziale dell'agente contabile Ilenia LOFFREDO, *relativo ai proventi sanz.infrizioni c.d.s. e amministrativi anno 2021* è stato prodotto in data **27 gennaio 2022**, parificato nella stessa data dal Responsabile del Servizio Finanziario, e comporta riscossioni per **€ 0,00**;

m) Il conto giudiziale dell'agente contabile Gloria CAPOLONGO, *relativo ai proventi sanz.infrizioni c.d.s. e amministrativi anno 2021* è stato prodotto in data **27 gennaio 2022**, parificato nella stessa data dal Responsabile del Servizio Finanziario, e comporta riscossioni per **€ 0,00**;

Il conto giudiziale dell'agente contabile dott. CAGNA Franco, *relativo all'utilizzo della carta di credito prepagata*, è stato prodotto in data **28 gennaio 2022**, parificato nella stessa data dal Responsabile del Servizio Finanziario, ed evidenzia pagamenti per **€ 60,05** e anticipazioni e reintegri per **€ 77,00**, permanendo una giacenza di cassa al 31 dicembre 2021 di **€ 498,95**;

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 in data 14/01/2022, prot 1129, 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 è impegnato 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 prevede il versamento di quanto dovuto al Comune alla fine di ogni trimestre, previa rendicontazione; vedasi a tal proposito la DT FIN n.ro 1050 del **31/12/2021** relativa alla gestione del quarto trimestre **2021**.

RIEPILOGO della resa dei conti dell' agente contabile esterno avvenuta entro il 31/01/2022

MICHELETTO Dino	Totale incassi 2021	Totale versamenti 2021	Saldo 31/12/2021	Versamenti effettuati 2022 (n.ro e data reversale)
<u>PESO PUBBLICO</u>	€ 996,00	€ 791,50	€ 204,50	€ 204,50 Rev.119 11/01/22

AGENTI CONTABILI A MATERIA

Il consegnatario delle azioni, nella persona del Sindaco ing Giovanni PANICHELLI, ha reso il conto giudiziale in data 31/01/2022, 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

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
2021/10	38.738,04	08/11/2021

Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2021/11	42.297,67	09/12/2021
Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2021/12	67.440,60	20/12/2021
	2.872,73	11/01/2022
Totale	70.312,92	
TOTALE	151.348,63	

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito	Importo a credito	Data di pagamento
100E	2021/10	22.921,20		08/11/2021
110E	2021/10	3.029,56		
134E	2021/10	821,00		
133E	2021/10	251,66		
118E	2021/10	9,61		
170E	2021/10		5.102,74	
150E	2021/10		1.505,00	
380E	2021/10	11.188,25		
381E	2021/10	3.122,20		

126E	2021/10	153,59	
124E	2021/10	1,37	
127E	2021/10	52,59	
125E	2021/10	1,09	
128E	2021/10	77,16	
384E	2021/10	791,06	
385E	2021/10	304,21	
104E	2021/10	2.621,23	
	TOTALE	45.345,78	6.607,74
	SALDO	38.738,04	

<i>Codice Tributo</i>	Periodo di riferimento	Importo a debito	Importo a credito	Data di pagamento
100E	2021/11	28.249,36		09/12/2021
133E	2021/11	957,00		
147E	2021/11	892,00		
134E	2021/11	645,00		
118E	2021/11	8,92		
170E	2021/11		4.797,26	
168E	2021/11		1.560,77	
380E	2021/11	11.357,32		
381E	2021/11	2.563,46		
126E	2021/11	120,25		
124E	2021/11	1,59		
127E	2021/11	7,25		
125E	2021/11	0,40		
128E	2021/11	22,50		
384E	2021/11	641,71		
385E	2021/11	296,37		
104E	2021/11	2.695,17		
106E	2021/11	197,40		
	TOTALE	48.655,70	6.358,03	
	SALDO	42.297,67		

<i>Codice Tributo</i>	Periodo di riferimento	Importo a debito	Importo a credito	Data di pagamento
100E	2021/12	54.626,98		20/12/2021
155E	2021/12		114,64	
170E	2021/12		7.809,59	
170E	2021/12	1.000,00		
103E	2021/12	146,05		
380E	2021/12	18.770,78		
381E	2021/12	685,71		
384E	2021/12	135,31		
	TOTALE	75.364,83	7.924,23	
	SALDO	67.440,60		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito	Importo a credito	Data di pagamento
104E	2021/12	1.878,20		11/01/2022
106E	2021/12	994,12		
	TOTALE	2.872,32		
	SALDO	2.872,32		

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

Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2021/10	53.240,09	08/11/2021
	320,88	07/10/2021
TOTALE	53.560,97	

Di cui euro 52.893,77 per CPDEL ed euro 667,20 per INPS.

Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2021/11	55.311,13	09/12/2021

Di cui euro 54.964,81 per CPDEL ed euro 346,32 per INPS.

Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2021/12	96.741,27	20/12/2021

Di cui euro 95.822,55 per CPDEL ed euro 918,72 per INPS.

La **DICHIARAZIONE SALARI INAIL** autoliquidazione premi INAIL 2020-2021, redatta dalla Società Enti Service Srl che detiene l'incarico del servizio di elaborazione degli stipendi, risulta trasmessa *in data 22/02/2021 progressivo invio 60000-2021-02-22-13-02107021*. Il premio di autoliquidazione 2020/2021, pari a 11.619,98, è stato versato tramite modello F24EP in data 11/02/2021.

Il versamento dei premi relativi all'autoliquidazione 2021/22 pari a €. 14.707,84 è stato effettuato con modello F24EP in data 08/02/2022 (scadenza 16/02/2022); le dichiarazioni delle retribuzioni effettivamente corrisposte nell'anno 2021 saranno trasmesse entro il termine del 28 febbraio 2022.

REGISTRI IVA

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

Verifica liquidazioni IVA 2021

Gennaio:	Liquidazione a debito	€. 10.665,08 con utilizzo credito 416,00
Febbraio:	Liquidazione a debito	€. 4.410,27
Marzo:	Liquidazione a debito	€. <u>4.966,37</u>
		€. 20.041,72
Aprile:	Liquidazione a debito	€. 2.711,13
Maggio:	Liquidazione a debito	€. 4.467,63
Giugno:	Liquidazione a debito	€. <u>3.529,59</u>
		€. 10.708,35
Luglio:	Liquidazione a debito	€. 3.650,84
Agosto:	Liquidazione a debito	€. 12.661,21
Settembre:	Liquidazione a debito	€. <u>1.592,53</u> con utilizzo credito IRES di € 55,00
		€. 17.904,58
Ottobre:	Liquidazione a debito	€. 4.860,10
Novembre:	Liquidazione a debito	€. 7.524,75
Dicembre:	Liquidazione a debito	€. 3.843,64 Acconto Iva 2021
Dicembre:	Liquidazione a debito	€. 2.015,55 al netto dell'acconto IVA 2021
Dicembre:	Liquidazione a debito	€. <u>47,85</u> fattura inserita tardivamente
		€. 18.291,89

Totale Iva compensata anno 2021: €. 471,00 (416,00 + 55,00)

Totale Iva a debito al 31/12/2021 €. 66.946,54

N.B. Nel mese di dicembre è stato versato l'acconto iva (metodo storico) di € 3.843,64. Per cui liquidando il mese di dicembre, il debito risultava pari ad €. 5.859,19, a cui bisogna sottrarre l'acconto versato di €. 3.843,64. A conti fatti, il mese di dicembre si chiude a debito di €. 2.015,55; di conseguenza NON ci sarà alcun credito Iva iniziale nel 2022.

E' in corso di predisposizione la Dichiarazione Iva 2022, **scadenza invio telematico 30/04/2022.**

Versamenti eseguiti:

mese di gennaio per €. 10.665,08 F24EP 12/02/2021 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 1133 del 17/02/2021;
mese di febbraio per €. 4.410,27 F24EP 15/03/2021 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 1670 del 18/03/2021;
mese di marzo per €. 4.966,37 F24EP 16/04/2021 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 2048 del 20/04/2021;
mese di aprile per €. 2.711,13 F24EP 17/05/2021 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 2470 del 19/05/2021;
mese di maggio per €. 4.467,63 F24EP 16/06/2021 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 2837 del 18/06/2021;
mese di giugno per €. 3.529,59 F24EP 16/07/2021 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 3278 del 19/07/2021;
mese di luglio per €. 3.650,84 F24EP 16/08/2021 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 3679 del 18/08/2021;

mese di agosto per €. 12.661,21 F24EP 16/09/2021 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 4075 del 20/09/2021;
 mese di settembre per €. 1.592,53 F24EP 15/10/2021 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 4561 del 19/10/2021;
 mese di settembre per €. 55,00 F24 15/10/2021 Mandato di pagamento n.ro 4562 del 19/10/2021 a compensazione rev. n.ro 6185 del 19/10/2021 (compensazione Iva a debito 2021 con credito Ires 2020);
 mese di ottobre per €. 4.860,10 F24EP 16/11/2021 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 4962 del 18/11/2021;
 mese di novembre per €. 7.524,75 F24EP 16/12/2021 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 5410 del 20/12/2021;
 mese di dicembre per €. 2.015,55 F24EP 17/01/2022 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 328 del 19/01/2022;
 mese di dicembre per €. 47,85 F24EP 16/02/2022 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 736 del 17/02/2022;
 Acconto IVA 2021 per €. 3.843,64 F24EP 14/12/2021 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 5361 del 16/12/2021

ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT

Eseguito verifica sui mesi di ottobre – novembre – dicembre 2021.

Periodo di riferimento	Importo estrapolato da file contabilità			versamento mod. F24EP	importo F24	data di pagamento
	Totale	split	commerciale			
Ottobre	69.069,66	64.355,17	4.714,49	620E	64.355,17	11/11/2021
Novembre	59.867,65	51.051,78	8.815,87	620E	51.051,78	13/12/2021
Ottobre	32.450,86	25.135,29	7.315,57	620E	25.135,29	12/01/2022

d) ALTRE SPECIFICHE VERIFICHE

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

RELAZIONE SUL CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI 2° SEMESTRE 2021 ai sensi dell'art. 147 quinquies D.Lgs. 267/2000

Il Collegio dei revisori ha ricevuto in data 27 gennaio la relazione prot 2013, 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 2021

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 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 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 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 ***dicembre 2021***
- 2) Statistica consulenti anno 2021 II semestre: incarichi pubblicati sul sito del Comune ed inseriti su sito perlaPA
- 3) Incarichi conferiti e autorizzati ai dipendenti anno 2021 II semestre pubblicati sul sito istituzionale del Comune, ed inseriti su perlaPA

- 4) ***Invio al sistema BDAP del bilancio di previsione 2022/24*** obbligo di invio entro 30 giorni dall'approvazione, poiché il bilancio è stato approvato in data 27/12/2021 il termine era quello del 26 gennaio 2022 ***l'invio è avvenuto con le seguenti tempistiche***

Dati contabili analitici :

inviato in data 19/11/2021 con stato "approvato dalla Giunta (invio facoltativo), in data 19/11/2021 è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 286222

inviato in data 28/12/2021 con stato "approvato dal Consiglio" nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP la ricevuta di avvenuta acquisizione

Schemi di bilancio:

inviato in data 19/11/2021 con stato "approvato dalla Giunta (invio facoltativo), in data 19/11/2021 è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 286219

inviato in data 28/12/2021 con stato "approvato dal Consiglio" nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP la ricevuta di avvenuta acquisizione

Piano degli indicatori:

inviato in data 19/11/2021 con stato "approvato dalla Giunta (invio facoltativo), in data 19/11/2021 è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 286238

inviato in data 28/12/2021 con stato "approvato dal Consiglio" nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP la ricevuta di avvenuta acquisizione

Nota integrativa:

inviato in data 19/11/2021, in data 19/11/2021 è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 286008;

Relazione del collegio dei revisori dei conti:

inviato in data 28/12/2021 in data 28/12/2021 è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 307777

- 5) Razionalizzazione periodica partecipazioni detenute ex art. 20 del T.U.S.P. DL/CC 114 del 27/12/2021, la ***delibera è stata inviata alla Corte dei Conti il 10 gennaio 2022*** la rilevazione periodica delle partecipazioni detenute al 31/12/2020 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 **11/01/2022** l'indice di tempestività dei pagamenti riferito al 4° trimestre 2021 calcolato secondo le modalità previste dal DPCM 22.9.2014 che risulta pari a – **33,60** giorni (termine di legge

31/01/2021) e quello riferito all'intero anno 2021, sempre calcolato secondo le modalità previste dal DPCM 22.9.2014 che, da quanto scaturisce dalla PCC, risulta pari a – 32,00 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 **11/01/2022** i **dati sui propri pagamenti riferiti all'intero esercizio 2021, 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 **11/01/2022** i dati riferiti all'ammontare dei debiti al 31/12/2021 e numero imprese creditrici, ai sensi dell'articolo 33 del D.lgs 14/03/2013 n.ro 33.

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

Atti ispettivi

- ✓ Verifica di cassa III trimestre 2021 *parere n.ro 32 del 20/10/2021*
- ✓ Verifica straordinaria di cassa a seguito elezione nuovo Sindaco *parere n.ro 33 del 20/10/2021*

Atti di variazione

- ✓ Determinazione n.ro 740 del 12/10/2021, disposta dal responsabile del settore servizi finanziari ad oggetto: Variazione **n.ro 24** (ventiquattro) al bilancio di previsione 2021/23, ai sensi del comma 5-quater lettere a) e c) dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. *non necessita di parere collegio revisori*
- ✓ deliberazione della Giunta Comunale n.ro 118 dello scorso 28/10/2021 ad oggetto: “Variazione **n.ro 25** (venticinque) al bilancio di previsione 2021/23 ai sensi dell'articolo 175 comma 4 del D.lgs 267/2000” *parere rilasciato con verbale n.ro 34 08/11/2021*
- ✓ deliberazione della Giunta Comunale n.ro 128 dello scorso 08/11/2021 ad oggetto: “Variazione **n.ro 26** (ventisei) al bilancio di previsione 2021/23 ai sensi dell'articolo 175 comma 4 del D.lgs 267/2000 *parere rilasciato con verbale n.ro 35 11/11/2021*
- ✓ Deliberazione di Consiglio Comunale n.ro 87 del 25/11/2021 ad oggetto: “Variazione **n.ro 27** (ventisette) al bilancio di previsione 2021/2023” *parere rilasciato con verbale n.ro 36 16/11/2021*
- ✓ deliberazione della Giunta Comunale n.ro 148 dello scorso 29/11/2021 ad oggetto: “Variazione **n.ro 28** (ventotto) al bilancio di previsione 2021/23 ai sensi dell'articolo 175 comma 4 del D.lgs 267/2000” *parere rilasciato con verbale n.ro 40 03/12/2021*

Atti di programmazione:

- ✓ Deliberazione della Giunta Comunale n.ro 134 del 11/11/2021 Piano triennale dei fabbisogni di personale 2022/24. Approvazione e ricognizione eccedenza di personale. *parere n.ro 37 rilasciato in data 18 novembre 2021*
- ✓ Deliberazione del Consiglio Comunale n.ro **109** del **27/12/2021** ad oggetto: “Approvazione documento unico di programmazione (DUP) 2022/24.” *parere n.ro 38 rilasciato in data 29 novembre 2021*
- ✓ Deliberazione del Consiglio Comunale n.ro **110** del **27/12/2021** ad oggetto: “Esame ed approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2022/24” *parere n.ro 39 rilasciato in 30 novembre 2021*

- ✓ Deliberazione del Consiglio Comunale n.ro **111** del **27/12/2021** ad oggetto: “Approvazione modifiche al regolamento per la disciplina della TARI” parere n.ro 41 rilasciato in 30 novembre 2021

Questionari Corte dei Conti

- a) Inviato in data 26/11/2021 il Questionario sul bilancio consolidato 2020, attraverso CON.TE protocollo 0013799 (scadenza 30/11/2021)
- b) Inviato in data 01/10/2021 il Questionario consuntivo anno 2020 attraverso la procedura CON.TE protocollo SEZ_CON_PIE - SCPIE - 0015349 (scadenza 15/10/2021)

f) ULTERIORI VERIFICHE ED ANNOTAZIONI

Fondo garanzia debiti commerciali – annualità 2022

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.”
- 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 31/12/2021 accertata attraverso la piattaforma per la situazione dei crediti alla stessa data, *non ha l'obbligo di accantonamento*, e che in data 10/02/2022, verbale n.ro 15, 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 2021 è in fase di svolgimento*.

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 16.30 previa redazione e sottoscrizione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Claudia CALANDRA

Anna Maria ALESSANDRIA

Silvana BUSSO

Allegato (A)



4660310

COMUNE DI VOLPIANO
DETTAGLIO DELLA CASSA VINCOLATA
ANNO 2021

N° Conto Vincolato	Denominazione Conto	Importo
318	VINCOLI D.LGS 118/2011	196.686,31
Totale		Euro 196.686,31

Comune di Volpiano

Class.Ec.: 0000318 - VINCOLI D.LGS 118/200

Situazione per Classificatore Economico al 27/dic/2021

BILANCIO		
	ENTRATE	SPESE
STANZIAMENTI INIZIALI DI COMPETENZA	0,00	34.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	0,00
STANZIAMENTI ASSESTATI DI COMPETENZA	256.651,75	342.289,35
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	0,00
RESIDUI INIZIALI	0,00	65.612,57
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui)	0,00	32.116,73
MOVIMENTI		
	ACCERTAMENTI	IMPEGNI
NUMERO TOTALE	3	6
IMPORTO	290.148,68	165.067,85
<i>di cui da anno precedente</i>	0,00	51.131,35
<i>di cui già imputato</i>	0,00	0,00
<i>importo effettivo</i>	290.148,68	113.936,50
	REVERSALI	MANDATI
NUMERO TOTALE	3	46
COMPETENZA	290.148,68	144.607,71
RESIDUI	0,00	32.102,74
TOTALE	290.148,68	176.710,45
	MIN. ENTR.	ECONOMIE
COMPETENZA	0,00	0,00
<i>di cui esigibili</i>	0,00	0,00
<i>importo effettivo</i>	0,00	0,00
RESIDUI	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00
FONDO DI CASSA INIZIALE	83.248,08	
SALDO DI CASSA	196.686,31	

Cc1 281 95.316,18
 2199,16123,42
 2668 32.167,80

Cc1 190,1 192.158,05
 Cc1 202 64.493,70
 Cc1 683 33.496,93

→ (A)

Cc1 500,11 12.175,00
 2781 19.927,10
 ?

(B)
 A+B = 313.386,75

Allegato (B)

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

Anno: 2021
Pag. 1
26/01/2022

ARS	Data oper.	Num. proto.	Data doc.	Num. doc.	Codice cliente o fornitore	Aliq. IVA inapp.	Art.	Imponibile	I.V.A.	Sett.	Dare	Avere	Voce F. IVA	Note	Segn.
1264 B 42040 COMUNE DI VOLPIANO															
0 A 00	04/01/21	1	04/01/21	2	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		155,26	34,16	37	442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
												Conto transitorio			
0 A 00	08/01/21	2	08/01/21	8	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		165,46	36,40	75	442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
												Conto transitorio			
0 A 00	11/01/21	14	31/12/20	572	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		29,88	6,57	36	442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
												Conto transitorio			
1 A 00	04/01/21	1	04/01/21	2	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		154,13	33,91	6	290720	900000	B07 5	Spese IVA ind. Affer - Integraz. acquisti	
												Conto transitorio			
0 A 00	08/01/21	2	08/01/21	8	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		631,15	138,85	36	442760	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
												Conto transitorio			
0 A 00	11/01/21	14	31/12/20	572	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		17,70	3,90	94	442760	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
												Conto transitorio			
0 A 00	01/02/21	56	01/02/21	11	7213260016 CASA DI NAZARETH SOC. COOP. SOCIALE	22%		502,99	110,66	115	440840	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
												Conto transitorio			
0 A 00	01/02/21	56	01/02/21	11	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		155,26	34,16	37	442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
												Conto transitorio			
0 A 00	01/02/21	11	01/02/21	11	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		165,46	36,40	75	442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
												Conto transitorio			
0 A 00	01/02/21	11	01/02/21	11	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		29,88	6,57	36	442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
												Conto transitorio			
0 A 00	01/02/21	57	01/02/21	12	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		6.662,88	1.465,83	37	22040	900000	D02 5	Acq. beni ammortizz. - Integraz. acquisti	
												Conto transitorio			
1 A 00	01/02/21	16	01/02/21	11	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		154,13	33,91	6	442720	900000	B07 5	Spese IVA ind. Affer - Integraz. acquisti	
												Conto transitorio			
0 A 00	04/02/21	79	04/02/21	14	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		2.300,00	506,00	75	442760	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
												Conto transitorio			
0 A 00	08/02/21	81	31/01/21	13	7213260016 CASA DI NAZARETH SOC. COOP. SOCIALE	22%		502,99	110,66	115	440840	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
												Conto transitorio			
0 A 00	01/03/21	90	01/03/21	24	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		155,26	34,16	37	442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
												Conto transitorio			
0 A 00	01/03/21	24	01/03/21	24	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		165,46	36,40	75	442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
												Conto transitorio			
0 A 00	01/03/21	24	01/03/21	24	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		29,88	6,57	36	442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
												Conto transitorio			
1 A 00	01/03/21	34	01/03/21	24	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		154,13	33,91	6	442720	900000	B07 5	Spese IVA ind. Affer - Integraz. acquisti	
												Conto transitorio			
0 A 00	02/03/21	91	26/02/21	22	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		525,80	115,67	75	442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
												Conto transitorio			
0 A 00	02/03/21	22	26/02/21	22	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		243,65	53,60	75	442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
												Conto transitorio			

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

Anno: 2021
Pag. 2
26/01/2022

ARS	Data oper.	Num. proto.	Data doc.	Num. doc.	Codice cliente o fornitore	Aliq. IVA inapp.	Art. IVA	Imponibile	I.V.A.	Sett.	Dare	Avere	Voce F. IVA	Note	Segn.
					E.T.I. SNC DI VERZA & C.										
				22	410100028	22%		360,65	79,35	37	442720	Conto transitorio	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
				22	410100028	22%		57,32	12,61	37	442720	Conto transitorio	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
				22	410100028	22%		520,44	114,50	6	442720	Conto transitorio	B07 5	Spese IVA ind. Affar. - Integraz. acquisti	
				61	7213260016	22%	COOP. SOCIALE	502,99	110,66	115	440840	Conto transitorio	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
				29	410100028	22%		155,26	34,16	37	442720	Conto transitorio	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
				29	410100028	22%		165,46	36,40	75	442720	Conto transitorio	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
				29	410100028	22%		29,88	6,57	36	442720	Conto transitorio	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
				29	410100028	22%		154,13	33,91	6	442720	Conto transitorio	B07 5	Spese IVA ind. Affar. - Integraz. acquisti	
				115	7213260016	22%	COOP. SOCIALE	502,99	110,66	115	440840	Conto transitorio	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
				34	410100028	22%		155,26	34,16	37	442720	Conto transitorio	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
				34	410100028	22%		165,46	36,40	75	442720	Conto transitorio	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
				34	410100028	22%		29,88	6,57	36	442720	Conto transitorio	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
				151	7213260016	22%	COOP. SOCIALE	502,99	110,66	115	440840	Conto transitorio	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
				43	410100028	22%		155,26	34,16	37	442720	Conto transitorio	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
				43	410100028	22%		165,46	36,40	75	442720	Conto transitorio	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
				43	410100028	22%		29,88	6,57	36	442720	Conto transitorio	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
				43	410100028	22%		154,13	33,91	6	442720	Conto transitorio	B07 5	Spese IVA ind. Affar. - Integraz. acquisti	
				34	410100028	22%		154,13	33,91	6	442720	Conto transitorio	B07 5	Spese IVA ind. Affar. - Integraz. acquisti	
				208	7213260016	22%	COOP. SOCIALE	502,99	110,66	115	440840	Conto transitorio	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
				22	410100028	22%		-520,44	-114,50	6	442720	Conto transitorio	B07 5	Spese IVA ind. Affar. - Integraz. acquisti	X

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

Anno: 2021
Pag. 3
26/01/2022

ARS	Data oper.	Num. proto.	Data doc.	Num. doc.	Codice cliente o fornitore	Aliq. IVA inapp.	Art. IVA	Imponibile	I.V.A.	Sett. Date	Avere	Voce F. IVA	Note	Segn.
1 A00	01/07/21	36.2	26/02/21	22	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%		520,94	114,61	6 442720	900000	B07 5	Spese IVA ind. Affer - Integraz. acquisti	X
											Conto transitorio			
0 A00	02/07/21	315	02/07/21	48	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%	155,26		34,16	37 442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
											Conto transitorio			
				48	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%	165,46		36,40	75 442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
											Conto transitorio			
				48	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%	29,88		6,57	36 442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
											Conto transitorio			
1 A00	02/07/21	114	02/07/21	48	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%	154,13		33,91	6 442720	900000	B07 5	Spese IVA ind. Affer - Integraz. acquisti	
											Conto transitorio			
0 A00	06/07/21	316	30/06/21	250	7213260016 CASA DI NAZARETH SOC. COOP. SOCIALE	22%	502,99		110,66	115 440840	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
											Spese pulizie			
0 A00	09/07/21	325	30/06/21	271	7213260016 CASA DI NAZARETH SOC. COOP. SOCIALE	22%	-251,50		-55,33	115 440840	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
											Spese pulizie			
0 A00	02/08/21	371	30/07/21	59	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%	155,26		34,16	37 442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
											Conto transitorio			
				59	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%	165,46		36,40	75 442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
											Conto transitorio			
				59	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%	29,88		6,57	36 442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
											Conto transitorio			
1 A00	02/08/21	127	30/07/21	59	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%	154,13		33,91	6 442720	900000	B07 5	Spese IVA ind. Affer - Integraz. acquisti	
											Conto transitorio			
0 A00	03/09/21	397	02/09/21	64	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%	155,26		34,16	37 442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
											Conto transitorio			
				64	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%	165,46		36,40	75 442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
											Conto transitorio			
				64	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%	29,88		6,57	36 442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
											Conto transitorio			
1 A00	03/09/21	144	02/09/21	64	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%	154,13		33,91	6 442720	900000	B07 5	Spese IVA ind. Affer - Integraz. acquisti	
											Conto transitorio			
0 A00	04/10/21	442	30/09/21	392	7213260016 CASA DI NAZARETH SOC. COOP. SOCIALE	22%	251,49		55,33	115 440840	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
											Spese pulizie			
0 A00	04/10/21	443	30/09/21	72	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%	15,83		3,48	36 442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
											Conto transitorio			
				72	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%	169,31		37,25	37 442720	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
											Conto transitorio			
				72	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%	165,46		36,40	440920	900000	B01 5	Spese - Integraz. acquisti	
											Altri costi per servizi			
1 A00	04/10/21	159	30/09/21	72	410100028 E.T.I. SNC DI VERZA & C.	22%	154,13		33,91	6 442720	900000	B07 5	Spese IVA ind. Affer - Integraz. acquisti	
											Conto transitorio			

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

Anno: 2021
Pag. 4
26/01/2022

ARS	Data oper.	Num. proto.	Data doc.	Num. doc.	Codice cliente o fornitore	Aliq. IVA	Art. inapp.	Imponibile	I.V.A.	Sett. Dare	Avere	Voce F. IVA	Note	Segn.
0 A00	29/11/21	515	26/11/21	1938	5206930488 COOP. CRISTOFORO ONLUS	22%		699,75	153,95	115	440840 Spese pulizie	B01 5 Conto transitorio	Spese - Integraz. acquisti	
0 A00	17/12/21	533	16/12/21	2091	5206930488 COOP. CRISTOFORO ONLUS	22%		699,75	153,95	115	440840 Spese pulizie	B01 5 Conto transitorio	Spese - Integraz. acquisti	
1264 B	42040	N. movimenti		62	Totale			21.287,81	4.683,34					

Numero Reversale	Data Reversale	Capitolo	Articolo	Ragione Sociale Debitore	Descrizione Reversale	Importo Reversale
96	12/01/2021	671	99	E.T.I. DIVERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 117 CAP 1319	6,57
97	12/01/2021	671	99	E.T.I. DIVERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 118 CAP 1229	34,16
98	12/01/2021	671	99	E.T.I. DIVERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 119 CAP 2020	36,40
99	12/01/2021	671	99	E.T.I. DIVERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 120 CAP 1860	33,91
164	18/01/2021	671	99	E.T.I. DIVERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 195 CAP 865.	3,90
165	18/01/2021	671	99	E.T.I. DIVERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 196 CAP 1319	138,85
276	25/01/2021	671	99	CASA DI NAZARETH COOP SOCIALE A.R.L.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 317 CAP 950.	110,66
803	11/02/2021	671	99	E.T.I. DIVERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 957 CAP 1319	6,57
804	11/02/2021	671	99	E.T.I. DIVERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 958 CAP 1229	34,16
805	11/02/2021	671	99	E.T.I. DIVERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 959 CAP 2020	36,40
806	11/02/2021	671	99	E.T.I. DIVERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 960 CAP 1860	33,91
809	11/02/2021	671	99	E.T.I. DIVERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 964 CAP 3109	1.465,83
814	11/02/2021	671	99	E.T.I. DIVERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 972 CAP 2010	506,00
836	12/02/2021	671	99	CASA DI NAZARETH COOP SOCIALE A.R.L.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 997 CAP 950.	110,66
1.330	09/03/2021	671	99	CASA DI NAZARETH COOP SOCIALE A.R.L.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1338 (Articolo)	110,66
1.547	15/03/2021	671	99	E.T.I. DIVERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1517 (Articolo)	6,57
1.548	15/03/2021	671	99	E.T.I. DIVERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1518 (Articolo)	34,16
1.549	15/03/2021	671	99	E.T.I. DIVERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1519 (Articolo)	36,40
1.550	15/03/2021	671	99	E.T.I. DIVERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1520 (Articolo)	33,91
1.554	15/03/2021	671	99	E.T.I. DIVERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1524 (Articolo)	12,61
1.555	15/03/2021	671	99	E.T.I. DIVERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1525 (Articolo)	3,20
1.556	15/03/2021	671	99	E.T.I. DIVERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1526 (Articolo)	76,15
1.557	15/03/2021	671	99	E.T.I. DIVERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1527 (Articolo)	115,67
1.558	15/03/2021	671	99	E.T.I. DIVERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1528 (Articolo)	53,60
1.559	15/03/2021	671	99	E.T.I. DIVERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1529 (Articolo)	114,61
2.172	13/04/2021	671	99	CASA DI NAZARETH COOP SOCIALE A.R.L.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1920 (Articolo)	110,66
2.190	14/04/2021	671	99	E.T.I. DIVERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1940 (Articolo)	6,57
2.191	14/04/2021	671	99	E.T.I. DIVERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1941 (Articolo)	34,16
2.192	14/04/2021	671	99	E.T.I. DIVERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1942 (Articolo)	36,40
2.193	14/04/2021	671	99	E.T.I. DIVERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 1943 (Articolo)	33,91
2.735	07/05/2021	671	99	E.T.I. DIVERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2265 (Articolo)	6,57
2.736	07/05/2021	671	99	E.T.I. DIVERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2266 (Articolo)	34,16

2.737	07/05/2021	671	99	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2267 (Articolo	36,40
2.738	07/05/2021	671	99	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2268 (Articolo	33,91
2.859	13/05/2021	671	99	CASA DI NAZARETH COOP SOCIALE A.R.L.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2383 (Articolo	110,66
3.374	10/06/2021	671	99	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2641 (Articolo	6,57
3.375	10/06/2021	671	99	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2642 (Articolo	34,16
3.376	10/06/2021	671	99	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2643 (Articolo	36,40
3.377	10/06/2021	671	99	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2644 (Articolo	33,91
3.560	17/06/2021	671	99	CASA DI NAZARETH COOP SOCIALE A.R.L.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2749 (Articolo	110,66
4.119	12/07/2021	671	99	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3041 (Articolo	6,57
4.120	12/07/2021	671	99	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3042 (Articolo	34,16
4.121	12/07/2021	671	99	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3043 (Articolo	36,40
4.122	12/07/2021	671	99	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3044 (Articolo	33,91
4.270	16/07/2021	671	99	CASA DI NAZARETH COOP SOCIALE A.R.L.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3178 (Articolo	55,33
4.857	16/08/2021	671	99	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3660 (Articolo	6,57
4.858	16/08/2021	671	99	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3661 (Articolo	34,16
4.859	16/08/2021	671	99	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3662 (Articolo	36,40
4.860	16/08/2021	671	99	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3663 (Articolo	33,91
5.222	08/09/2021	671	99	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3847 (Articolo	6,57
5.223	08/09/2021	671	99	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3848 (Articolo	34,16
5.224	08/09/2021	671	99	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3849 (Articolo	36,40
5.225	08/09/2021	671	99	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3850 (Articolo	33,91
5.930	08/10/2021	671	99	CASA DI NAZARETH COOP SOCIALE A.R.L.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 4350 (Articolo	55,33
6.114	18/10/2021	671	99	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 4531 (Articolo	3,48
6.115	18/10/2021	671	99	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 4532 (Articolo	37,25
6.116	18/10/2021	671	99	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 4533 (Articolo	36,40
6.117	18/10/2021	671	99	E.T.I. DI VERZA & C.S.N.C.	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 4534 (Articolo	33,91
7.259	01/12/2021	671	99	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 5095 (Articolo	153,95
7.756	21/12/2021	671	99	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 5457 (Articolo	153,95
						4.683,34