



COMUNE DI VOLPIANO

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 28 in data 17 ottobre 2023

o o o o o

Il giorno 17 del mese di ottobre 2023 presso il Comune di Volpiano i sottoscritti Claudia CALANDRA, Anna Maria ALESSANDRIA e Silvana BUSSO procedono alla verifica periodica relativa al III trimestre 2023.

La seduta è convocata per provvedere a:

- a) **verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria e dei c/c postali al 30/09/2023;**
- b) **controllo del servizio di economato e degli agenti contabili 3^ TRIMESTRE 2023;**
- c) **controllo periodico dei registri, dei documenti e dei versamenti fiscali e contributivi ;**
- d) **altre verifiche specifiche:**
 - controllo di legittimità successiva degli atti (doc. ric. dal Dr. Cagna);
 - elenco adempimenti Comune nel periodo
 - elenco attività dell'organo di revisione nel periodo
 - aggiornamento delle variazioni al bilancio di previsione 2023

Il Collegio dei Revisori dei conti

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

procede

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

a) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA.

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

1. il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, alla data del **30 settembre 2023** presenta un saldo di **€ 4.380.957,95**

2. il saldo di cassa di **€ 4.380.957,95.=** 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 30/09/2023 ultima rev. 9944	euro	9.964.427,98
Mandati emessi e consegnati al Tesoriere alla stessa data ultimo m. 3572	euro	10.949.765,75
Saldo di cassa dalle scritture dell'ente	euro	4.164.838,55
Ordinativi d'incasso in attesa di riscossione	euro	11.168,07
Riscossioni in attesa di ordinativo d'incasso	euro	216.348,42
Mandati inestinti giacenti presso il Tesoriere	euro	11.184,05
Pagamenti su ruoli e delegazioni in attesa di mandato	euro	245,00
Mandati non ancora presi in carico dal tesoriere	euro	
Fondo di cassa effettivo alla data del 30/09/2023	euro	4.380.957,95

come risulta dal verbale di consegna del conto del Tesoriere del periodo 1/1 – 30/09/2023 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 **6798 – 9944 emessi nel terzo trimestre 2023** e di mandati di pagamento scelti tra **2326 - 3572 emessi nel terzo trimestre 2023**:

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:

7055	05/07/2023	C	40	99	1010040	TESORERIA DELLO STATO	IMU 2023 COD TRIB 3918 ALTRI FABBRICATI - codice 3918 (provv. 4773)	488.077,07
7468	17/07/2023	C	120	99	1020120	TESORERIA DELLO STATO	TARI 2023 - II TRIMESTRE 2023 - TE.F.A TRATTENUTA DA AdE - codice 3944 (provv. 5143 - 5167)	437.305,05
8006	31/07/2023	C	475	99	3010475	DIVERSI	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - PROVENTI MENSA SCOLASTICA LUGLIO 2023	1.549,10
9436	18/09/2023	C	160	10	1030160	DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI-Dir. Centr. Fi	TESUN-83867248408516 FSC COMMA 449 D SEXIES ASILI NIDO 2023-elenco TO2 CAP. 1365 TIT. 1835 ART. 1 (CASSA, INFRUTTIFERO)	46.008,24
9744	25/09/2023	C	725	99	4010725	DIVERSI	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - CESSIONI DI AREE - MONETIZZAZIONI 2023	45.792,00

MANDATI ESTRATTI:

2340	03/07/2023	C	3620	99	3010303	CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA (C.D.P.)	I SEMESTRALITA' 2023 QUOTA CAPITALE SU MUTUI IN AMMORTAMENTO (provv. 1873)	38.342,90
2563	14/07/2023	C	2011	99	1010102	BCC LEASING S.P.A.	Pagamento Fatt. n. FT71085A del 05/07/2023 - LIQUIDAZIONE FATTURA PER LOCAZIONE FINANZIARIA PER MANUTENZIONE CAMPI DA CALCIO E AREA ESTERNA PER ALLENAMENTO PORTIERI, CENTRO SPORTIVO COMUNALE VIA SAN GRATO. CANONE LEASING. RATA N. 3.	94.120,54
2759	27/07/2023	C	2920	99	1010102	CASALE IMPIANTI S.r.l.	Pagamento Fatt. n. 145 del 28/06/2023 - LIQUIDAZIONE FATTURA PER LAVORI REALIZZAZIONE IMPIANTO SPEGNIMENTO AUTOMATICO A GAS INERTE IG541 ED IMPIANTO RILEVAZIONE FUMI NEL NUOVO ARCHIVIO COMUNALE DI VIA LOMBARDORE.	57.269,29
3290	11/09/2023	C	2280	99	1100405	UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO	LIQUIDAZIONE TRASFERIMENTO PER LA GESTIONE DEI SERVIZI INERENTI ASSISTENZA SOCIALE. V BIMESTRE 2023.	91.051,66

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"

A

A

Considerato che pertanto sui pagamenti relativi alle spese finanziate con i trasferimenti de quo è stato posto il vincolo, così come sulle entrate vincolate che alla data del 30/09/2023 la situazione dei pagamenti a fronte delle somme a destinazione vincolata è quella che emerge dal prospetto allegato con una somma di **422.154,81** da "svincolare", 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 31/12/2022	Saldo al 31/03/2023	Saldo al 30/06/2023	Saldo al 30/09/2023	Data richiesta prelievo dal c/c	Importo del prelievo richiesto
30927107	GENERICO – Tesoreria	1.906,19	4.118,95	931,10	707,15	Protocollo 23563 del 10 ottobre 23	0,00
10363109	Rilascio permessi di costruire	1.238,45	1.083,32	2.412,37	1.818,38		€ 1.000,00
96858444	Violazioni ICI	21.897,67	5.439,36	4.638,22	6.275,07		€ 3.559,18
17643107	Polizia municipale – sanzioni	2.451,22	2.077,29	2.288,86	2.693,69		€ 2.019,40
1029870464	Riscossione coattiva Entrate non tributarie	40.264,07	37.685,70	15.160,09	12.421,00		€ 5.295,87
1035951464	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	15.176,09	38.251,36	7.947,77	9.068,58		€ 7.810,40
1035944436	CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE DESTINATE A MERCATI	1.158,03	12.339,98	3.322,05	1.487,46		€ 1.305,00
1044840369	Tassa rifiuti Recupero evasione	868,21	8.543,86	425,94	1.068,41		€ 718,00

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

SERVIZIO ECONOMATO

Il servizio economato è stato istituito e disciplinato dal regolamento approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 56 del 20 luglio 2007, da ultimo aggiornato con deliberazione n.ro 52 del 28 novembre 2016;

Il servizio è stato affidato a far data dal 1^a agosto 2022 al Sig. Paolo LACOGNATA, in sostituzione dell'economo uscente per quiescenza, con deliberazione della Giunta Comunale n. 53 del 2 maggio 2022, mentre 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^a aprile 2023 a seguito di quiescenza della sig.ra MASSA Angela dalla stessa data.

Economato

1. saldo di cassa del servizio di economato alla data del **17/10/2023** ammonta ad **€ 2.480,60** provenienti da € 2.500,00 per anticipazioni e da spese complessive per **€ 19,40** di buoni emessi dal n. 44 al n. 48; il saldo liquido di **€ 2.480,60** risulta interamente a mani dell'economo comunale, previa verifica e conteggio delle banconote e delle monete giacenti;
2. nel giornale di cassa dell'economo risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati;
3. le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli del P.E.G. nell'ambito delle preordinate capienze;

4. sono stati verificati a campione, e ritenuti regolari, i seguenti buoni su **n. 15** complessivamente emessi nel mese di luglio, agosto e settembre:

<i>buono n.</i>	<i>del</i>	<i>a favore di</i>	<i>Importo €.</i>	<i>Causale</i>
33	06/09/2023	VULLO	2,20	RIMBORSO PARCHEGGIO
39	22/09/2023	CAGNA	5,00	RIMBORSO PARCHEGGIO
42	28/09/2023	CAGNA	12,48	RIMBORSO SPESE SPEDIZIONE PACCO

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 dei seguenti agenti contabili.

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; anche alla data odierna la cassa contanti è a zero e non sono stati effettuati incassi in denaro contante.

Il Collegio da atto che rispetto alla precedente verifica del 04/05/2023 riferita al primo trimestre, il saldo del ccp n. 1029870464 è passato da euro 37.685,70 (31/03/2023) ad euro 12.421,00 (30/09/2023).

L'ultimo prelievo dal ccp n. 17643107 è stato effettuato in data 10/10/2023 per euro 2.019,40, come esibito dal comandante.

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
2023/07	32.755,06	07/08/2023

Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2023/08	35.135,22	08/09/2023
Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2023/09	41.255,27	06/10/2023
TOTALE	109.145,55	

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito	Importo a credito	Data di pagamento
100E	2023/07	41.548,51		07/08/2023
134E	2023/07	1.031,40		
147E	2023/07	422,00		
148E	2023/07	104,00		
150E	2023/07		37.060,00	
170E	2023/07	87,50		
170E	2023/07		200,00	
380E	2023/07	16.113,91		
381E	2023/07	3.090,93		
126E	2023/07	1.500,80		
127E	2023/07	359,80		
128E	2023/07	501,20		
153E	2023/07		1.300,00	
154E	2023/07		423,00	
384E	2023/07	1.211,43		
104E	2023/07	5.452,97		
385E	2023/07	313,61		
	TOTALE	71.738,06	38.983,00	
	SALDO	32.755,06		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito	Importo a credito	Data di pagamento
100E	2023/08	26.451,13		08/09/2023
118E	2023/08	2,82		
124E	2023/08	0,10		
125E	2023/08	0,36		
126E	2023/08	31,80		
127E	2023/08	51,80		
128E	2023/08	57,20		
133E	2023/08	160,00		
134E	2023/08	691,40		
150E	2023/08		8.553,00	
153E	2023/08		25,00	
154E	2023/08		43,00	
161E	2023/08		36,42	
170E	2023/08		998,90	
380E	2023/08	11.552,49		
381E	2023/08	2.750,76		
384E	2023/08	752,67		
385E	2023/08	308,14		
104E	2023/08	1.980,87		
	TOTALE	44.791,54	9.656,32	
	SALDO	35.135,22		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito	Importo a credito	Data di pagamento
100E	2023/09	25.905,03		06/10/2023
106E	2023/09	17,60		
118E	2023/09	4,94		
124E	2023/09	0,54		
125E	2023/09	0,29		
126E	2023/09	132,13		
127E	2023/09	22,13		
128E	2023/09	29,20		
133E	2023/09	268,33		
134E	2023/09	1.054,73		
150E	2023/09		3.003,00	
153E	2023/09		41,00	
154E	2023/09		29,00	
170E	2023/09		200,00	
380E	2023/09	11.647,37		
381E	2023/09	2.877,28		
384E	2023/09	755,43		
385E	2023/09	302,07		
104E	2023/09	1.511,20		
	TOTALE	44.528,27	3.273,00	
	SALDO	41.255,27		

A

a

R

CANTIERI DI LAVORO - IRAP

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito	Importo a credito	Data di pagamento
380E	2023/07	87,04		09/08/2023
	TOTALE	87,04		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito	Importo a credito	Data di pagamento
380E	2023/08	47,86		14/09/2023
	TOTALE	47,86		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito	Importo a credito	Data di pagamento
380E	2023/09	84,83		13/10/2023
	TOTALE	84,83		

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
2023/07	69.188,56	07/08/2023

Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2023/08	48.301,58	08/09/2023

Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2023/09	47.313,14	06/10/2023

CANTIERI DI LAVORO - INPS

Periodo di riferimento	Importo	Data di pagamento
2023/07	149,00	09/08/2023
2023/08	83,00	14/09/2023
2023/09	146,00	13/10/2023

REGISTRI IVA

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

Aprile:	Liquidazione a debito	€ 5.820,39
Maggio:	Liquidazione a debito	€ 3.257,72
Giugno:	Liquidazione a debito	€ 11.462,90
		€ 20.541,01

Luglio:	Liquidazione a debito	€ 5.796,43
Agosto:	Liquidazione a debito	€ 11.054,50
Settembre:	Liquidazione a debito	€ 5.044,74
		€ 21.895,67

Totale liquidazioni IVA 2023	€68.528,31
-------------------------------------	-------------------

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; mese di aprile per € 5.820,39 F24EP 16/05/2023 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 1786 del 18/05/2023; mese di maggio per € 3.257,72 F24EP 16/06/2023 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 2209 del 20/06/2023; mese di giugno per € 11.462,90 F24EP 17/07/2023 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 2608 del 19/07/2023; mese di luglio per € 5.796,43 F24EP 18/08/2023 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 3253 del 07/09/2023; mese di agosto per € 11.054,50 F24EP 18/09/2023 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 3419 del 19/09/2023; mese di settembre per € 5.044,74 F24EP 16/10/2023 Mandato di pagamento a regolarizzo n.ro 3766 del 17/10/2023;
--

ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT

Eseguito verifica sui mesi di luglio – agosto – settembre 2023.

Periodo di riferimento	Importo estrapolato da file contabilità			versamento mod. F24EP	importo F24	data di pagamento
	Totale	split	commerciale			
Luglio	78.364,38	67.196,31	11.168,07	620E	67.196,31	08/08/2023
Agosto	65.750,83	56.419,20	9.134,09	620E	56.419,20	11/09/2023
Agosto Integrativo		197,54		620E	197,54	13/09/2023
Settembre	51.518,12	48.099,68	3.418,44	620E	48.099,68	09/10/2023

DOCUMENTI CONTABILI EMESSI IN REGIME DI “REVERSE CHARGE” – CONCILIAZIONE DATI PRESENTI IN CONTABILITÀ E RIPORTATI NEI REGISTRI IVA ALLA DATA DEL 30/09/2023

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^a gennaio 2023 e sino a tutto il 30 settembre 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 viene informato che il controllo di cui all’oggetto, a cura del Segretario Generale, sugli atti del I semestre 2023 è iniziato in data **24/07/2023** e terminato in data **13/10/2023** le cui risultanze sono contenute nel verbale consegnato in copia al collegio.

Elenco adempimenti obbligatori del Comune nel periodo

Nel periodo in esame risultano inviati/pubblicati:

Invio al sistema BDAP del bilancio consolidato 2022 approvato in data 25/09/2023 l'invio è avvenuto con le seguenti tempistiche

Schemi di bilancio dell'esercizio 2022 fase Consolidato:

inviato in data 03/08/2023 con stato "Approvato dalla Giunta" (invio facoltativo) *nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 212163; in data 26/09/2023 è stato aggiornato lo stato di approvazione in "Approvato dal Consiglio"*

Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa esercizio 2022

Inviata in data 03/08/2023 *nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 212173*

Relazione del collegio dei revisori su bilancio consolidato 2022

Inviata in data 03/08/2023 *nella stessa data è pervenuto dal sistema BDAP il messaggio di avvenuta acquisizione protocollo RGS 212607*

Trasmissione questionario Consuntivo 2022- Corte dei Conti

Si dà atto che in data 26/09/2023 l'Organo di Revisione ha provveduto all'invio del Questionario relativo al Consuntivo 2022, mediante sistema ConTe e risulta protocollato con numero: CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE - 0008904 - Ingresso - 26/09/2023 - 09:05.

e degli allegati richiesti:

- Delibera approvazione rendiconto 2022 DL_CC 18_20_04_2023 CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE - 0008906 - Ingresso - 26/09/2023 - 09:08.
- Relazione organo di revisione al rendiconto 2022 V_07_27_03_2023 CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE - 0008908 - Ingresso - 26/09/2023 - 09:11.

Trasmissione Relazione Bilancio 2023 - 25 alla Corte dei Conti

Si dà atto che in data 02/10/2023 l'Organo di Revisione ha provveduto all'invio del Questionario relativo al Bilancio di previsione 2023_25, mediante sistema ConTe e risulta protocollato con numero: CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE - 009444 - Ingresso - 02/10/2023 - 16:45

e degli allegati richiesti:

- Delibera approvazione Bilancio 2023_25 DL_CC 75_19_12_2022 CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE - 0009449 - Ingresso - 02/10/2023 - 16:55
- Relazione organo di revisione al bilancio 2023_25 V_29_01_12_2022 CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE 0009450 - Ingresso - 02/10/2023 - 16:56

mentre

- L'elenco interventi PNRR o PNC EELL TabellaPNRR2023_Volpiano.xlsx è stato inviato attraverso il medesimo canale in data 20/07/2023 e risulta protocollato con numero: CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE - 0006114 - Ingresso - 20/07/2023 - 10:08

Pubblicato sul sito istituzionale all'apposita voce del settore trasparenza in data 06/10/2023 l'indice trimestrale di tempestività dei pagamenti alla data del 3° trimestre 2022 calcolato secondo le modalità previste dal DPCM 22.9.2014 che risulta pari a - 21,27 giorni (termine di legge 31.10.2023);

i dati dei pagamenti riferiti al 3° trim 2023 sono stati pubblicati sul sito comunale in data 06/10/2023 ai sensi dell'articolo 4bis comma 2 del D.lgs 33/2013;

l'ammontare complessivo dei debiti ed il numero di imprese creditrici al **30.09.2023** è stato pubblicato sul sito comunale in data **06/10/2023** ai sensi dell'articolo 33 comma 1 del D.lgs 14/3/2013, n.ro 33;

Rilevazione mensile delle assenze dei dipendenti: eseguita comunicazione al Ministero della funzione pubblica con contestuale pubblicazione sul sito alla sezione trasparenza fino al mese di **settembre 2023**.

Elenco degli Enti Pubblici istituiti, vigilati e finanziati dal Comune di Volpiano, ai sensi dell'art. 22, comma 1 **lett. a)** del D.Lgs 14 marzo 2013, n. 33: in data **21/09/2023** si è provveduto ad aggiornare detto elenco con i dati riferiti ai bilanci 2020 – 2021 - 2022;

Elenco delle società di cui il Comune di Volpiano detiene direttamente quote di partecipazione ai sensi dell'art 22 comma 1, **lettera b)** del D.Lgs 14 marzo 2013 n.ro 33: in data **21/09/2023** si è provveduto ad aggiornare detto elenco con i dati riferiti ai bilanci 2020 – 2021 - 2022;

Elenco degli enti di diritto privato costituiti o vigilati dal Comune al quale è riconosciuto potere di nomina dei componenti degli organi, ai sensi dell'art. 22, comma 1, **lett. c)** del D.Lgs 14 marzo 2013, n. 33: in data **21/09/2023** si è provveduto ad aggiornare detto elenco con i dati riferiti ai bilanci 2020 – 2021 - 2022

Rappresentazione grafica dei rapporti tra il comune e le società partecipate, ai sensi dell'art. 22, comma 1, lett. d) del D.Lgs 14 marzo 2013 n. 33: in data **21/09/2023** l'ente ha provveduto a pubblicare la rappresentazione aggiornata.

Rilevazione dati relativi ad incarichi di amministratori di società – enti pubblici istituiti, vigilati e finanziati dal Comune – enti privati e relativi compensi ai sensi dell'art 22, comma 2 del D.Lgs 14 marzo 2013 n.ro 33: l'ultimo aggiornamento è stato effettuato in data **21/09/2023**

Elenco attività dell'organo di revisione nel periodo 01/07 - 30/09/2023 e sino alla data del presente verbale

Numero	data	Descrizione verbale	Protocollo collazione	
			numero	data
18	12-lug-23	Ratifica Var n.ro 22_2023 assunta dalla G.C. 107 del 10/07/2023	16772	12-lug-23
19	24-lug-23	Parere PIAO - Fabbisogno personale 2023_25 aggiornamento	17787	24-lug-23
20	24-lug-23	Variazione n.ro 25_2023	17788	24-lug-23
21	24-lug-23	Transazione proposta atto transattivo TAZZETTI Spa/CMTO/COMUNE	17869	25-lug-23
22	02-ago-23	Verifica di cassa 2^ trimestre anno 2023	18669	02-ago-23
23	03-ago-23	Relazione sulla proposta di deliberazione consigliare di approvazione del bilancio consolidato 2022	18802	03-ago-23
24	06-set-23	Parere su rettifica allegati al rendiconto 2022 a seguito certificazione COVID	20681	06-set-23
25	11-set-23	Parere sul Documento Unico di Programmazione 2024/26	21004	11-set-23
26	15-set-23	Variazione n.ro 28_2023	21420	15-set-23
27	18-set-23	Costituzione fondo risorse contratto decentrato ANNO 2023	21618	19-set-23

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

- deliberazione di Consiglio Comunale n.ro 44 dello scorso 03/08/2023 ad oggetto: "Variazione n.ro 25 (venticinque) al bilancio di previsione 2023/2025.
- Determinazione n.ro 1340 del 03/08/2023 ad oggetto: "Variazione n.ro 26 (ventisei) 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";
- Determinazione n.ro 1394 del 31/08/2023 ad oggetto: "Variazione n.ro 27 (ventisette) 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 Consiglio Comunale n.ro 53 dello scorso 25/09/2023 ad oggetto: "Variazione n.ro 28 (ventotto) al bilancio di previsione 2023/2025.
- Determinazione n.ro 1544 del 26/09/2023 ad oggetto: "Variazione n.ro 29 (ventinove) 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";
- Determinazione n.ro 1586 del 30/09/2023 ad oggetto: "Variazione n.ro 30 (trenta) 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";
- Determinazione n.ro 1650 del 11/10/2023 ad oggetto: "Variazione n.ro 31 (trentuno) 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 135 dello scorso 16/10/2023 ad oggetto: "Variazione n.ro 32 (trentadue) al bilancio di previsione 2023/25 ai sensi dell'articolo 175 comma 4 del D.lgs 267/2000 *ricevuta in data odierna per il prescritto parere* (protocollo 24196)

Verbali dell'OIV

Il Collegio viene informato che per quanto riguarda l'O di V, composto dal dott. Giuseppe Formichella e dalla dott.sa Gisella ALFIERO, alla data odierna non vi sono ulteriori verbali oltre a quelli già riportati nella verifica di cassa del II trimestre 2023 (V_22_02_08_2023.

--==ooOoo==--

I convenuti terminano la verifica alle ore 15.54 previa redazione del presente verbale. I documenti acquisti sono conservati dal presidente.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Claudia CALANDRA

Anna Maria ALESSANDRIA

Silvana BUSSO



4660310

COMUNE DI VOLPIANO
DETTAGLIO DELLA CASSA VINCOLATA
ANNO 2023

N° Conto Vincolato	Denominazione Conto	Importo
318	VINCOLI D.LGS 118/2011	160.198,80
320	PNRR RIGENERAZIONE URBANA	261.956,01
Totale		Euro 422.154,81

[Signature]
A *CA*

ENTRATA																	SPESA																
CONTO VINCOLI AL 31.12.2022																	177.173,87																
Risorsa	titolo	tipologia	categor	descrizione	stanziamento	reversale			intervento	miss	progr	titolo	macro	descrizione	stanziamento		mandato																
						n.ro	data	importo							n.ro	data	importo																
															2291	12	8	1	104	VINCOLO DA ANNO PRECEDENTE	4.185,14												
																				somma cancellata in fase	13,99												
																				di riaccert e finita av vincolato da trasf ancora non applicato													
																										0,00							
																										0,00							
683	3	100	200	ITALGAS bonus gas									1	104	CONTRIBUTO ALLE FASCE DEBOLI DELLA POPOLAZIONE PER SPESE GAS NATURALE. FINANZIATO ITALGAS VEDI E=683)	33.496,93	1559/1592	05/05/2023			16.886,25					16.886,25							
																0,00																	
190.1	2	101	101	TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO PER RIDUZIONI TARI UTENZE NON DOMESTICHE ART 6 D.L. 73/2021									1	104	SPEA 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	158.990,20																	
																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	60.000,00	11493	21/11/2022			3440	10	5	2	202	INTERVENTI DI MANUTEZIONE 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																	

SITUAZIONE AL 30/09/2023

16.975,07

160.198,80

ENTRATA										SPESA										DISPONIBILE	
CONTO VINCOLI AL 31.12.2022																					
Risorsa	titolo	tipologia	cat.leg.	descrizione	stanziamento	n.ro	data	reversale	importo	intervento	miss	progr	titolo	macro	descrizione	stanziamento	n.ro	data	importo		
730.10	4	2	1	P.N.R.R. MISSIONE 5 INCLUSIONE E COESIONE MISURE DI RIGENERAZIONE URBANA (ART 1, C. 42 L.27 dicembre 2019, n.160,) PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZETTO SPORT (u = 3105.10)	23.500,00					3105.10 - 3105.11	6	1	2	202	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZETTO DELLO SPORT FIN CON FONDI RIGENERAZIONE URBANA	235.000,00	2152	16/06/2023	250,00	8.639,71	
																	2750	24/07/2023	6.428,52		
																	2751	24/07/2023	8.181,77		
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)	14.000,00					3119.99 - 3119.10	6	1	2	202	REALIZZAZIONE STRUTTURE DI COPERTURA AREE SPORTIVE (SCUOLA GHIROTTI)	140.000,00	1218	04/04/2023	4.636,00	0,00	
																	1350	13/04/2023	9.364,00		
																	1444	20/04/2023	4.880,00		
730.30	4	2	1	P.N.R.R. MISSIONE 5 INCLUSIONE E COESIONE MISURE DI RIGENERAZIONE URBANA (ART 1, C. 42 L.27 dicembre 2019, n.160,) PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STABILE VIA CARLO BOTTA (u = 3123.99)	156.256,42					3123.99 3123.10	5	2	2	202	MANUT STRAORDINARIA STABILE V.BOTTA	1.562.564,22	2149	16/06/2023	660,00	131.501,42	
																	2931/3417*	04/08/2023 08/09/2023	19.215,00		
																	1220 - 1221	04/04/2023	4.331,00		
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)	78.000,00	8478	30/08/2022		781,00	3390.99 - 3390.10	6	1	2	202	REALIZZAZIONE MANTO IN ERBA SINTETICA CAMPO RUGBY DI VIA SAN GRATO	780.000,00	1619 - 1620	05/05/2023	34.425,12	39.614,88	
																	2150	16/06/2023	410,00		
																	1219	04/04/2023	4.880,00		
730.50	4	2	1	P.N.R.R. MISSIONE 5 INCLUSIONE E COESIONE MISURE DI RIGENERAZIONE URBANA (ART 1, C. 42 L.27 dicembre 2019, n.160,) PER REALIZZAZIONE NUOVA BIBLIOTECA CIVICA PRESSO LOCALI SCUOLA MEDIA VIA SOTTORIPA (u = 3.124.99)	30.000,00					3124.99 - 3124.5	5	2	2	202	REALIZZAZIONE NUOVA BIBLIOTECA CIVICA PRESSO LOCALI SCUOLA MEDIA IN VIA SOTTORIPA	300.000,00 €	1441	20/04/2023	14.918,55	0,00	
																	1462	21/04/2023	4.651,25		
																	2151	16/06/2023	250,00		
																	2279	23/06/2023	5.300,20		
740.20	4	2	1	P.N.R.R. MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2 CUP J75D12000370004 PER CONSOLIDAMENTO SPONDALE DEL RIO SCOLATORE DELLA VAUDA TRATTO COMPRESO TRA VIA SOTTORIPA E TORRE PIEZOMETRICA VIA MONVISO	276.000,00				55.200,00	3173.20	9	4	2	202	P.N.R.R. MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2 CUP J75D12000370004 CONSOLIDAMENTO SPONDALE DEL RIO SCOLATORE DELLA VAUDA TRATTO COMPRESO TRA VIA SOTTORIPA E TORRE PIEZOMETRICA VIA MONVISO (E = 740.20)	276.000,00 €					
740.60	4	2	1	P.N.R.R. MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2 CUP J77H22001170001 PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA TORRENTE BENDOLA	135.000,00				27.000,00	3170.60	9	1	2		P.N.R.R. MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2 CUP J77H22001170001 MANUTENZIONE STRAORDINARIA TORRENTE BENDOLA (E = 740.60)	135.000,00 €				122.781,41	
									82.981,00											179.756,01	

** il mandato 2931 del 4/8 è stato emesso per errore senza indicazione del vincolo di cassa di conseguenza emesso mandato 3417 il 18/09 in pg che si compensa con rev 1354

SITUAZIONE AL 30/09/2023

261.956,01

ALLEGATO B

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 / 5443	11/07/2023	C	E	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS	76,97	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2492 (Articolo 1570 / 950 / 9)
Re	2023 / 7119	11/07/2023	C	E	CRISTOFORO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS	76,97	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2492 (Articolo 1570 / 950 / 9)
Ac	2023 / 5988	28/07/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	22,30	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2821 (Articolo 1460 / 860 / 8)
Re	2023 / 7903	28/07/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	22,30	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2821 (Articolo 1460 / 860 / 8)
Ac	2023 / 5989	28/07/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	33,45	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2822 (Articolo 1570 / 950 / 7)
Re	2023 / 7904	28/07/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	33,45	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2822 (Articolo 1570 / 950 / 7)
Ac	2023 / 5990	28/07/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	65,15	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2823 (Articolo 2120 / 1315 / 2)
Re	2023 / 7905	28/07/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	65,15	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2823 (Articolo 2120 / 1315 / 2)
Ac	2023 / 5991	28/07/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	5,71	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2824 (Articolo 2330 / 1235 / 99)
Re	2023 / 7906	28/07/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	5,71	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2824 (Articolo 2330 / 1235 / 99)
Ac	2023 / 5992	28/07/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	8,45	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2825 (Articolo 2340 / 1225 / 7)
Re	2023 / 7907	28/07/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	8,45	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2825 (Articolo 2340 / 1225 / 7)
Ac	2023 / 5993	28/07/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	191,92	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2826 (Articolo 2340 / 2020 / 4)
Re	2023 / 7908	28/07/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	191,92	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2826 (Articolo 2340 / 2020 / 4)
Ac	2023 / 5994	28/07/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	186,15	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2827 (Articolo 3770 / 1860 / 9)
Re	2023 / 7909	28/07/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	186,15	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2827 (Articolo 3770 / 1860 / 9)
Ac	2023 / 5995	28/07/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	4,46	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2828 (Articolo 1460 / 860 / 8)
Re	2023 / 7910	28/07/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	4,46	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2828 (Articolo 1460 / 860 / 8)
Ac	2023 / 5996	28/07/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	6,69	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2829 (Articolo 1570 / 950 / 7)
Re	2023 / 7911	28/07/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	6,69	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2829 (Articolo 1570 / 950 / 7)
Ac	2023 / 5997	28/07/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	13,03	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2830 (Articolo 2120 / 1315 / 2)
Re	2023 / 7912	28/07/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	13,03	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2830 (Articolo 2120 / 1315 / 2)
Ac	2023 / 5998	28/07/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	1,14	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2831 (Articolo 2330 / 1235 / 99)
Re	2023 / 7913	28/07/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	1,14	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2831 (Articolo 2330 / 1235 / 99)
Ac	2023 / 5999	28/07/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	1,69	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2832 (Articolo 2340 / 1225 / 7)
Re	2023 / 7914	28/07/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	1,69	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2832 (Articolo 2340 / 1225 / 7)

Ac	2023 / 6000	28/07/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	38,38	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2833 (Articolo 2340 / 2020 / 4)
	Re 2023 / 7915	28/07/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	38,38	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2833 (Articolo 2340 / 2020 / 4)
Ac	2023 / 6001	28/07/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	37,23	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2834 (Articolo 3770 / 1860 / 9)
	Re 2023 / 7916	28/07/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	37,23	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2834 (Articolo 3770 / 1860 / 9)
Ac	2023 / 6103	02/08/2023	C	E	S.A.E.T. ASCENSORI DI PIETRANTONIO & C. S.N.C.	5,41	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2874 (Articolo 1570 / 950 / 7)
	Re 2023 / 8045	02/08/2023	C	E	S.A.E.T. ASCENSORI DI PIETRANTONIO & C. S.N.C.	5,41	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2874 (Articolo 1570 / 950 / 7)
Ac	2023 / 6104	02/08/2023	C	E	S.A.E.T. ASCENSORI DI PIETRANTONIO & C. S.N.C.	252,46	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2875 (Articolo 2780 / 2480 / 4)
	Re 2023 / 8046	02/08/2023	C	E	S.A.E.T. ASCENSORI DI PIETRANTONIO & C. S.N.C.	252,46	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2875 (Articolo 2780 / 2480 / 4)
Ac	2023 / 6105	02/08/2023	C	E	S.A.E.T. ASCENSORI DI PIETRANTONIO & C. S.N.C.	180,33	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2876 (Articolo 3770 / 1860 / 9)
	Re 2023 / 8047	02/08/2023	C	E	S.A.E.T. ASCENSORI DI PIETRANTONIO & C. S.N.C.	180,33	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 2876 (Articolo 3770 / 1860 / 9)
Ac	2023 / 6551	01/09/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	4,46	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3168 (Articolo 1460 / 860 / 8)
	Re 2023 / 8676	01/09/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	4,46	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3168 (Articolo 1460 / 860 / 8)
Ac	2023 / 6552	01/09/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	6,69	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3169 (Articolo 1570 / 950 / 7)
	Re 2023 / 8677	01/09/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	6,69	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3169 (Articolo 1570 / 950 / 7)
Ac	2023 / 6556	01/09/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	13,03	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3170 (Articolo 2120 / 1315 / 2)
	Re 2023 / 8678	01/09/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	13,03	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3170 (Articolo 2120 / 1315 / 2)
Ac	2023 / 6557	01/09/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	1,14	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3171 (Articolo 2330 / 1235 / 99)
	Re 2023 / 8679	01/09/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	1,14	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3171 (Articolo 2330 / 1235 / 99)
Ac	2023 / 6558	01/09/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	1,69	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3172 (Articolo 2340 / 1225 / 7)
	Re 2023 / 8680	01/09/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	1,69	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3172 (Articolo 2340 / 1225 / 7)
Ac	2023 / 6559	01/09/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	38,38	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3173 (Articolo 2240 / 2020 / 4)
	Re 2023 / 8681	01/09/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	38,38	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3173 (Articolo 2240 / 2020 / 4)
Ac	2023 / 6560	01/09/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	37,23	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3174 (Articolo 3770 / 1860 / 9)
	Re 2023 / 8682	01/09/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	37,23	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3174 (Articolo 3770 / 1860 / 9)
Ac	2023 / 7437	09/10/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	4,46	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3600 (Articolo 1460 / 860 / 8)
	Re 2023 / 10060	09/10/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	4,46	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3600 (Articolo 1460 / 860 / 8)
Ac	2023 / 7438	09/10/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	6,69	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3601 (Articolo 1570 / 950 / 7)
	Re 2023 / 10061	09/10/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	6,69	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3601 (Articolo 1570 / 950 / 7)
Ac	2023 / 7439	09/10/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	13,03	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3602 (Articolo 2120 / 1315 / 2)
	Re 2023 / 10062	09/10/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	13,03	0,00	**	0		Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3602 (Articolo 2120 / 1315 / 2)

Ac	2023 / 7440	09/10/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	1,14	0,00	**	0	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3603 (Articolo 2330 / 1235 / 99)
	Re 2023 / 10063	09/10/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	1,14	0,00	**	0	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3603 (Articolo 2330 / 1235 / 99)
Ac	2023 / 7441	09/10/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	1,69	0,00	**	0	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3604 (Articolo 2340 / 1225 / 7)
	Re 2023 / 10064	09/10/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	1,69	0,00	**	0	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3604 (Articolo 2340 / 1225 / 7)
Ac	2023 / 7442	09/10/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	38,36	0,00	**	0	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3605 (Articolo 2340 / 2020 / 4)
	Re 2023 / 10065	09/10/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	38,36	0,00	**	0	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3605 (Articolo 2340 / 2020 / 4)
Ac	2023 / 7443	09/10/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	37,23	0,00	**	0	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3606 (Articolo 3770 / 1860 / 9)
	Re 2023 / 10066	09/10/2023	C	E	GETEC ITALIA S.P.A.	37,23	0,00	**	0	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3606 (Articolo 3770 / 1860 / 9)
Ac	2023 / 7614	11/10/2023	C	E	IORE ROBERTO	57,59	0,00	**	0	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3674 (Articolo 1570 / 950 / 7)
	Re 2023 / 10297	11/10/2023	C	E	IORE ROBERTO	57,59	0,00	**	0	Versamento IVA (Reverse Charge) su Mandato n° 3674 (Articolo 1570 / 950 / 7)
						1.393,75				
						1.016,82				
						2.410,57				

FATTURE 165 E 166 DITTA F. I.A.M.M.A SRL NON ANCORA PAGATE (SCAD 25/10/23)

RS	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.
1264 B 42040 COMUNE DI VOLPIANO															
A00	04/07/23	252	03/07/23	1308	5206930488 COOP. CRISTOFORO ONLUS	22%		349,87	76,97 115	440840	900000	B01 5	5	Spese - Integraz. acquisti	
									Spese pulizie		Conto transitorio				
A00	05/07/23	253	28/06/23	117	2126260062 GETEC ITALIA SPA	22%		7,68	1,69 37	442720	900000	B01 5	5	Spese - Integraz. acquisti	
									Canoni di manutenzione		Conto transitorio				
A00	05/07/23	254	28/06/23	118	2126260062 GETEC ITALIA SPA	22%		59,23	13,03 36	442720	900000	B01 5	5	Spese - Integraz. acquisti	
									Canoni di manutenzione		Conto transitorio				
A00	05/07/23	255	28/06/23	120	2126260062 GETEC ITALIA SPA	22%		174,47	38,38 75	442720	900000	B01 5	5	Spese - Integraz. acquisti	
									Canoni di manutenzione		Conto transitorio				
A00	05/07/23	256	28/06/23	121	2126260062 GETEC ITALIA SPA	22%		5,19	1,14 37	442720	900000	B01 5	5	Spese - Integraz. acquisti	
									Canoni di manutenzione		Conto transitorio				
A00	05/07/23	257	28/06/23	123	2126260062 GETEC ITALIA SPA	22%		30,41	6,69 115	442720	900000	B01 5	5	Spese - Integraz. acquisti	
									Canoni di manutenzione		Conto transitorio				
A00	05/07/23	258	03/07/23	126	2126260062 GETEC ITALIA SPA	22%		296,15	65,15 36	442720	900000	B01 5	5	Spese - Integraz. acquisti	
									Canoni di manutenzione		Conto transitorio				
A00	05/07/23	86	28/06/23	119	2126260062 GETEC ITALIA SPA	22%		169,23	37,23 6	442720	900000	B07 5	5	Spese IVA ind. After - Integraz. acquisti	
									Canoni di manutenzione		Conto transitorio				
A00	05/07/23	87	03/07/23	127	2126260062 GETEC ITALIA SPA	22%		846,15	186,15 6	442720	900000	B07 5	5	Spese IVA ind. After - Integraz. acquisti	
									Canoni di manutenzione		Conto transitorio				
A00	06/07/23	268	28/06/23	122	2126260062 GETEC ITALIA SPA	22%		20,27	4,46 115	442720	900000	B01 5	5	Spese - Integraz. acquisti	
									Canoni di manutenzione		Conto transitorio				
A00	06/07/23	269	03/07/23	125	2126260062 GETEC ITALIA SPA	22%		38,40	8,45 37	442720	900000	B01 5	5	Spese - Integraz. acquisti	
									Canoni di manutenzione		Conto transitorio				
A00	07/07/23	270	03/07/23	128	2126260062 GETEC ITALIA SPA	22%		872,35	191,92 75	442720	900000	B01 5	5	Spese - Integraz. acquisti	
									Canoni di manutenzione		Conto transitorio				
A00	07/07/23	271	03/07/23	129	2126260062 GETEC ITALIA SPA	22%		25,95	5,71 37	442720	900000	B01 5	5	Spese - Integraz. acquisti	
									Canoni di manutenzione		Conto transitorio				
A00	07/07/23	272	03/07/23	130	2126260062 GETEC ITALIA SPA	22%		101,35	22,30 115	442720	900000	B01 5	5	Spese - Integraz. acquisti	
									Canoni di manutenzione		Conto transitorio				
A00	07/07/23	273	03/07/23	131	2126260062 GETEC ITALIA SPA	22%		152,05	33,45 115	442720	900000	B01 5	5	Spese - Integraz. acquisti	
									Canoni di manutenzione		Conto transitorio				
A00	08/07/23	274	08/07/23	965	2598760011 SAET ASCENSORI SNC	22%		1.147,54	252,46 7	442720	900000	B01 5	5	Spese - Integraz. acquisti	
									Canoni di manutenzione		Conto transitorio				
				965	2598760011 SAET ASCENSORI SNC	22%		24,59	5,41 115	442720	900000	B01 5	5	Spese - Integraz. acquisti	
									Canoni di manutenzione		Conto transitorio				

COMUNE D	25/09/23	358	15/09/23	165	165	165
A08						

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

Anno: 2023
Pag. 3
12/10/2023

RS	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.
				165	FLA.M.M.A. SRL 4281950016	22%		79,78	Spese manutenzione beni propri 17,55 37 442760			Conto transitorio 900000 B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
					FLA.M.M.A. SRL				Spese manutenzione beni propri			Conto transitorio			
A00	25/09/23	128	15/09/23	165	4281950016	22%		166,75	36,69 6 442760			900000 B07	5	Spese IVA ind. After - Integraz. acquisti	
					FLA.M.M.A. SRL				Spese manutenzione beni propri			Conto transitorio			
A00	27/09/23	373	15/09/23	166	4281950016	22%		715,74	157,46 115 442760			900000 B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
				166	FLA.M.M.A. SRL 4281950016	22%		951,64	Spese manutenzione beni propri 209,36 7 442760			Conto transitorio 900000 B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
				166	FLA.M.M.A. SRL 4281950016	22%		1.374,97	Spese manutenzione beni propri 302,49 37 442760			Conto transitorio 900000 B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
				166	FLA.M.M.A. SRL 4281950016	22%		516,94	Spese manutenzione beni propri 113,73 36 442760			Conto transitorio 900000 B01	5	Spese - Integraz. acquisti	
					FLA.M.M.A. SRL				Spese manutenzione beni propri			Conto transitorio			
A00	27/09/23	134	15/09/23	166	4281950016	22%		425,65	93,64 6 442760			900000 B07	5	Spese IVA ind. After - Integraz. acquisti	
					FLA.M.M.A. SRL				Spese manutenzione beni propri			Conto transitorio			
1204 B	42040	N. movimenti	43					Totali	10.957,11			2.410,57			