

**COMUNE DI SAN FRANCESCO AL CAMPO**

**CITTA' METROPOLITANA DI TORINO**

**VERIFICA N. 2/2022 DEL REVISORE UNICO**

Il giorno 11 del mese di maggio dell'anno 2022, alle ore 9,30, presso la sede del Comune di San Francesco al Campo (TO), alla presenza del Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Flecchia Simone, il sottoscritto Dott. Russo Angelo, Revisore Unico dei Conti dell'Ente nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 3 del 12/04/2021, provvede alla verifica periodica relativamente al I trimestre 2022.

**1) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI**

Risultano emessi dal 1° gennaio al 31 marzo 2022 n. 933 reversali d'incasso e n. 562 mandati di pagamento.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31 marzo 2022. per € 30,91 con causale "Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 562 (Articolo 1030 / 10301 / 17)".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/03/2022 per € 339,99 con causale "Pagamento Fatt. n. 0000004 del 10/03/2022".

Viene accertato, sulla base di controlli a campione, che:

1. i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti, fatte salve le partite in sospeso certificate dal Tesoriere;
2. le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
3. è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

## 2) VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2022

### Giornale di cassa (contabilità dell'Ente)

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	2.452.557,19
Reversali emesse dal n. 1 al n. 933		+ €	657.056,35
di cui			
Conto competenza (€)			310.010,89
Conto residui (€)			347.045,46
Mandati emessi dal n. 1 al n. 562		- €	1.462.575,48
di cui			
Conto competenza (€)			395.241,85
Conto residui (€)			1.067.333,63
Saldo contabile del giornale di cassa		+ €	1.647.038,06

Il Tesoriere Intesa Sanpaolo presenta un estratto del conto corrente alla data del 31/03/2022 intestato al Comune di San Francesco al Campo (TO) che evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	2.452.557,19
Somme riscosse al 31/03/2022		+ €	656.136,23
Riscossioni senza reversale		+ €	462.052,30
<b>Totale (a)</b>			<b>3.570.745,72</b>
Somme pagate al 31/03/2022		- €	1.460.564,81
Pagamenti senza mandato		- €	166.510,86
<b>Totale (b)</b>			<b>1.627.075,67</b>
<b>Saldo del conto di fatto (a - b)</b>		+ €	<b>1.943.670,05</b>

Il saldo del conto di diritto al 31 Marzo 2022 presentato dal tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	2.452.557,19
Riscossioni da regolarizzare		+ €	462.052,30
Reversali riscosse al 31/03/2022		+ €	656.136,23
<b>Totali entrate</b>			<b>3.570.745,72</b>
Pagamenti da regolarizzare		- €	166.510,86
Mandati pagati		- €	1.460.564,81
Mandati da pagare		- €	2.010,67
<b>Totale uscite</b>			<b>1.629.086,34</b>
<b>Saldo del conto di diritto al 31/03/2022</b>		+ €	<b>1.941.659,38</b>

Riconciliazione tra contabilità dell'Ente e Tesoriere:

Fondo di cassa al 31/03/2022 presso l'Ente	+ €	<b>1.647.038,06</b>
Riscossioni da regolarizzare al 31/03/2022	+ €	<b>462.052,30</b>
Reversali non trasmesse al 31/03/2022	- €	<b>150,00</b>
Reversali da riscuotere al 31/03/2022	- €	<b>770,12</b>
<b>Totali entrate</b>		<b>2.108.170,24</b>
Pagamenti da regolarizzare al 31/03/2022	- €	<b>166.510,86</b>
Mandati da pagare al 31/03/2022	+ €	<b>2.010,67</b>
<b>Totale uscite</b>		<b>164.500,19</b>
<b>Saldo presso il Tesoriere al 31/03/2022</b>	+ €	<b>1.943.670,05</b>

Si dà atto che alla data della presente verifica non risultano somme pignorate.

Sulle somme giacenti sul c/c del Tesoriere risulta una giacenza di cassa vincolata pari ad Euro 300.000,00 come da determinazione n. 42 del 25/01/2022 area finanziaria (trattasi di somme a destinazione vincolata introitate dall'Istituto Credito Sportivo).

La gestione del servizio di tesoreria è stata effettuata nel rispetto degli artt. 209 e seguenti del Decreto Legislativo 18.8.2000 n. 267, della convenzione per la gestione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che:

- 1) per le riscossioni:
  - sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
  - sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni, mediante verifica a campione secondo una procedura prestabilita di estrazione a sorte;
- 2) per i pagamenti:
  - sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 125 del TUEL;

I conti correnti postali alla data del 31/03/2022 presentano i seguenti saldi:

<b>Numero conto corrente</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Saldo</b>
001033906270	Ruoli coattivi C.d.s.	<b>8.611,93</b>
000031009103	C/C Tesoreria Postale	<b>16.550,85</b>
000006252609	Sanzioni C.d.s.	<b>181.861,83</b>
000096360409	Addizionale Irpef	<b>2.396,59</b>

### 3) VERIFICA MANDATI E REVERSALI

Il sottoscritto Revisore, con il metodo del campionamento, ha provveduto a verificare i seguenti mandati e reversali:

- Mandato n. 108 del 27/01/2022 con causale "Pagamento fattura n.3/22 del 21 gennaio 2022 ditta Bresciani asfalti Srl per lavori di messa in sicurezza rischio idrogeologico zona cimitero" di € 90.371,65;
- Mandato n. 198 del 01/02/2022 con causale "Pagamento fatture n.6-F, 7-F, 8-F, 9-F del 12 gennaio 2022 ditta Agricola Canavesana Srl per acquisto trattrice agricola per manutenzione territorio" di € 105.530,00;
- Mandato n. 416 del 10/03/2022 con causale "Pagamento parziale in conto residuo fattura n.11\_22 del 24/02/2022 ditta Fiorito Claudio per servizio di sgombero neve stagioni 2021/2022 e 2022/2023" di € 12.202,60;
- Reversale n. 237 del 27/01/2022 con causale "Ritenute per scissione iva split payment istituzionale su fattura n. 3/22 del 21/01/2022 ditta Bresciani asfalti Srl" di € 16.296,53;
- Reversale n. 404 del 15/02/2022 con causale "Tassa rifiuti Ta.Ri. ordinaria per versamento su mandato n. 236 per applicazione delle agevolazioni, riduzioni e ricognizione della Tarip anno 2021 da certificazione FEFF 2020" di € 51.899,66;
- Reversale n. 673 del 08/03/2022 con causale "Giroconto da CCP a Tesoreria per entrate da sanzioni amministrative di natura pecuniaria derivanti da violazioni al codice della strada" di € 81.000,00;

#### 4) VERSAMENTI E ADEMPIMENTI FISCALI

Sono stati verificati, sulla base di controlli a campione, i seguenti modelli F24:

- Versamento del 16/02/2022 per complessivi € 29.134,48 pagati con 2 distinti modelli, relativi a IRAP, contributi maturati e ritenute operate personale dipendente nel periodo gennaio 2022;
- Versamento del 16/02/2022 per complessivi € 62.961,62 relativi a versamento IVA split payment istituzionale relativa al periodo gennaio 2022;
- Versamento del 16/03/2022 per complessivi € 36.173,42 pagati con 2 distinti modelli, relativi a IRAP, contributi maturati e ritenute operate personale dipendente nel periodo febbraio 2022;
- Versamento del 16/03/2022 per complessivi € 33.584,73 relativi a versamento IVA split payment istituzionale relativa al periodo febbraio 2022;
- Versamento del 15/04/2022 per complessivi € 33.285,49 pagati con 2 distinti modelli, relativi a IRAP, contributi maturati e ritenute operate personale dipendente nel periodo marzo 2022;
- Versamento del 15/04/2022 per complessivi € 21.301,42 relativi a versamento IVA split payment istituzionale relativa al periodo marzo 2022;

Nel periodo oggetto di verifica l'Ente ha presentato le seguenti dichiarazioni fiscali:

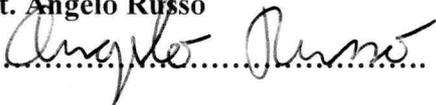
- **Dichiarazione IVA 2022 periodo d'imposta 2021**, per le attività commerciali svolte dall'Ente rilevanti ai fini IVA, presentata in data 22/04/2022, acquisita dall'Agenzia delle Entrate con codice identificativo 17265821080-0000006.

Si prende atto che i versamenti periodici mensili dell'iva commerciale 2021 risultano pagati con F24 in data 19/04/2022 con ravvedimento operoso.

La presente verifica ha termine alle ore 13,30 previa stesura e lettura del presente verbale.

**Il Revisore dei Conti**

**Dott. Angelo Russo**

..........