

COMUNE DI SAN FRANCESCO AL CAMPO

PROVINCIA DI TORINO

VERIFICA N. 3/2022 DEL REVISORE UNICO

Il giorno 21 del mese di luglio dell'anno 2022, alle ore 9,00, presso la sede del Comune di San Francesco al Campo (TO), alla presenza del Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Flecchia Simone e Carboni Giuseppina istruttore amministrativo, 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 II trimestre 2022.

**1. SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI**

Risultano emessi dal 1° gennaio al 30 giugno 2022 n. 2278 reversali d'incasso e n. 988 mandati di pagamento.

Relativamente al trimestre oggetto di verifica:

l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30 giugno 2022 per € 97,74 con causale "Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 987 (Articolo 1030 / 10301 / 4)".

l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/06/2022 per € 400,00 con causale "Servizio civico – 2° progetto – impegno di spesa".

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

i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti, fatte salve le partite in sospeso certificate dal Tesoriere;

le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;

è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

**2. VERIFICA DI CASSA AL 30/06/2022**

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	2.452.557,19
Reversali emesse dal n. 1 al n. 2278		+ €	2.941.212,61
di cui			
Conto competenza (€)			2.400.820,50
Conto residui (€)			540.392,11
Mandati emessi dal n. 1 al n. 988		- €	2.747.284,84
di cui			
Conto competenza (€)			1.466.968,22
Conto residui (€)			1.280.316,62
Saldo contabile del giornale di cassa		+ €	2.646.484,96

R

Il Tesoriere Intesa Sanpaolo presenta un estratto del conto corrente alla data del 30/06/2022 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 30/06/2022		+ €	2.636.803,63
Riscossioni senza reversale al 30/06/2022		+ €	58.491,84
<b>Totale (a)</b>			<b>5.147.852,66</b>
Somme pagate al 30/06/2022		- €	2.742.898,85
Pagamenti senza mandato al 30/06/2022		- €	308.668,14
<b>Totale (b)</b>			<b>3.051.566,99</b>
<b>Saldo del conto di fatto (a - b)</b>		+ €	<b>2.096.285,67</b>

Il saldo del conto di diritto al 30 Giugno 2022 presentato dal tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	2.452.557,19
Riscossioni da regolarizzare al 30/06/2022		+ €	58.491,84
Reversali riscosse al 30/06/2022		+ €	2.636.803,63
<b>Totali entrate</b>			<b>5.147.852,66</b>
Pagamenti da regolarizzare al 30/06/2022		- €	308.668,14
Mandati pagati al 30/06/2022		- €	2.742.898,85
Mandati da pagare al 30/06/2022		- €	2.090,53
<b>Totale uscite</b>			<b>3.053.657,52</b>
<b>Saldo del conto di diritto al 30/06/2022</b>		+ €	<b>2.094.195,14</b>

Riconciliazione tra contabilità dell'Ente e Tesoriere:

Fondo di cassa al 30/06/2022 presso l'Ente		+ €	2.646.484,96
Riscossioni da regolarizzare al 30/06/2022		+ €	58.491,84
Reversali non trasmesse al 30/06/2022		- €	341,80
Reversali da riscuotere al 30/06/2022		- €	302.247,85
Reversali annullate al 30/06/2022		- €	1.819,33
<b>Totali entrate</b>			<b>2.400.567,82</b>
Pagamenti da regolarizzare al 30/06/2022		- €	308.668,14
Mandati da pagare al 30/06/2022		+ €	2.090,53
Mandati non trasmessi al 30/06/2022		+ €	2.295,46
<b>Totale uscite</b>			<b>306.577,61</b>
<b>Saldo presso il Tesoriere al 30/06/2022</b>		+ €	<b>2.096.285,67</b>

Si dà atto che alla data della presente verifica risultano somme pignorate per € zero.

Sulle somme giacenti sul c/c del Tesoriere risulta una giacenza di cassa vincolata pari ad € 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).

R

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:

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;

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 30/06/2022 presentano i seguenti saldi:

<b>Numero conto corrente</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Saldo</b>
001033906270	Ruoli coattivi C.d.s.	8.984,56
000031009103	C/C Tesoreria Postale	19.735,06
000006252609	Sanzioni C.d.s.	334.988,72
000096360409	Addizionale Irpef	2.588,74

### 3. VERIFICA MANDATI E REVERSALI

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

- Mandato n. 614 del 19/04/2022 con causale "Pagamento fattura n. 28/FE del 12/04/2022 (Consorzio Intercomunale dei servizi per l'ambiente) servizio di raccolta rifiuti" di € 67.000,00;
- Mandato n. 660 del 02/05/2022 con causale "Pagamento fattura n. 83 del 13/04/2022 (Catto T. S.R.L.) restauro e risanamento conservativo del palazzo comunale" di € 70.629,43;
- Mandato n. 890 del 08/06/2022 (Nova AEG S.P.A.) con causale "Pagamento fatture per illuminazione pubblica – fornitura energia" di € 10.730,38;
- Reversale n. 1160 del 14/04/2022 con causale "Anticipo risorse anno 2022 IMU" di € 100.866,23;
- Reversale n. 1399 del 06/05/2022 con causale "Oneri concessori pratica edilizia n.102/2021 Serra Marisa" di € 32.289,51;

- Reversale n. 2074 del 14/06/2022 con causale "Pagamento affitto palestra anni 2020/2021/2022" di € 7.099,76;

#### **4. VERSAMENTI E ADEMPIMENTI FISCALI**

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

- Versamento del 13/05/2022 per complessivi € 32.981,67 pagati con 2 distinti modelli, relativi a IRAP, contributi maturati e ritenute operate personale dipendente nel periodo aprile 2022;
- Versamento del 13/05/2022 per complessivi € 20.275,39 relativi a versamento IVA split payment istituzionale relativa al periodo aprile 2022. Risulta da ravvedere una differenza pari ad € 450,00;
- Versamento del 08/06/2022 per complessivi € 2.456,92 relativi a versamento IVA commerciale relativa al periodo I trimestre 2022 pagata con ravvedimento operoso (scadenza originaria 16/05/2022);
- Versamento del 16/06/2022 per complessivi € 60.094,89 pagati con 2 distinti modelli, relativi a IRAP, contributi maturati e ritenute operate personale dipendente ed autonomi nel periodo maggio 2022;
- Versamento del 16/06/2022 per complessivi € 36.783,61 relativi a versamento IVA split payment istituzionale relativa al periodo maggio 2022;
- Versamento del 15/07/2022 per complessivi € 38.636,53 pagati con 2 distinti modelli, relativi a IRAP, contributi maturati e ritenute operate personale dipendente ed autonomi nel periodo giugno 2022;
- Versamento del 15/07/2022 per complessivi € 27.366,25 relativi a versamento IVA split payment istituzionale relativa al periodo giugno 2022;

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

- Comunicazione liquidazioni periodiche IVA I trimestre 2022, per le attività commerciali svolte dall'Ente rilevanti ai fini IVA, presentata in data 30/05/2022, acquisita dall'Agenzia delle Entrate con comunicazione n. 305829470.

**Letto, confermato e sottoscritto.**

**Il Revisore dei Conti**

**Dott. Angelo Russo**

.....  
