

COMUNE DI SAN FRANCESCO AL CAMPO

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

VERIFICA N. 4/2022 DEL REVISORE UNICO

Il giorno 9 del mese di novembre 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 III trimestre 2022.

1. SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Risultano emessi dal 1° gennaio al 30 settembre 2022 n. 3599 reversali d'incasso e n. 1556 mandati di pagamento.

Relativamente al trimestre oggetto di verifica:

- l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30 settembre 2022 per € 198,04 con causale "Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1556 (Articolo 1030 / 10301 / 3)".
- l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30 settembre 2022 per € 1.098,23 con causale "Pagamento Fatt. n. PJ05791456 del 31/08/2022 - impegno di spesa per la fornitura di carburanti da autotrazione per gli automezzi comunali anno 2022 CIG: ZFE34C687E".

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.

R.

2. VERIFICA DI CASSA AL 30/09/2022

Giornale di cassa (contabilità dell'Ente)

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	2.452.557,19
Reversali emesse dal n. 1 al n. 3599		+ €	4.082.990,84
di cui			
Conto competenza (€)			3.336.954,58
Conto residui (€)			746.036,26
Mandati emessi dal n. 1 al n. 1556		- €	3.872.105,56
di cui			
Conto competenza (€)			2.548.755,12
Conto residui (€)			1.323.350,44
Saldo contabile del giornale di cassa		+ €	2.663.442,47

Il Tesoriere Intesa Sanpaolo presenta un estratto del conto corrente alla data del 30/09/2022 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 30/09/2022		+ €	4.077.937,96
Riscossioni senza reversale al 30/09/2022		+ €	22.192,66
Totale (a)			6.552.687,81
Somme pagate al 30/09/2022		- €	3.860.554,10
Pagamenti senza mandato al 30/09/2022		- €	257.781,48
Totale (b)			4.118.335,58
Saldo del conto di fatto (a – b)		+ €	2.434.352,23

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	2.452.557,19
Riscossioni da regolarizzare al 30/09/2022		+ €	22.192,66
Reversali riscosse al 30/09/2022		+ €	4.077.937,96
Totali entrate			6.552.687,81
Pagamenti da regolarizzare al 30/09/2022		- €	257.781,48
Mandati pagati al 30/09/2022		- €	3.860.554,10
Mandati da pagare al 30/09/2022		- €	23.385,26
Totale uscite			4.141.720,84
Saldo del conto di diritto al 30/09/2022		+ €	2.410.966,97

R

Riconciliazione tra contabilità dell'Ente e Tesoriere:

Fondo di cassa al 30/09/2022 presso l'Ente		+ €	2.663.442,47
Riscossioni da regolarizzare al 30/09/2022		+ €	22.192,66
Reversali non trasmesse al 30/09/2022		- €	0,00
Reversali da riscuotere al 30/09/2022		- €	5.052,88
Reversali annullate al 30/09/2022		- €	0,00
Totali entrate			2.680.582,25
Pagamenti da regolarizzare al 30/09/2022		- €	257.781,48
Mandati da pagare al 30/09/2022		+ €	23.385,26
Mandati emessi al 30/09/2022 modificati e re inviati al Tesoriere in data 05/10/2022		- €	11.833,80
Totale uscite			246.230,02
Saldo presso il Tesoriere al 30/09/2022		+ €	2.434.352,23

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).

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 30/09/2022 presentano i seguenti saldi:

Numero conto corrente	Descrizione	Saldo
001033906270	Ruoli coattivi C.d.s.	26.487,69
000031009103	C/C Tesoreria Postale	20.777,26
000006252609	Sanzioni C.d.s.	177.937,47
000096360409	Addizionale Irpef	3.030,60

Si procede alla verifica del servizio economato affidato alla Sig.ra Fornelli Giovanna nominata con decreto del Sindaco n. 5 del 01/02/2022.

Alla data odierna:

- la cassa economale presenta una giacenza pari ad Euro 1.930,80 come da conta fisica effettuata;
- dal 01 gennaio 2022 risultano emessi n. 26 ordinativi di spesa;
- la giacenza di cassa è conciliata con le movimentazioni risultanti dalla contabilità dell'Ente;
- l'economo ha rendicontato l'ultimo trimestre (III) in data 10/10/2022 come da determinazione n. 2.

3. VERIFICA MANDATI E REVERSALI

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

- Mandato n. 1002 del 03/07/2022 con causale "Rimborso quote di capitale MEF – 1 semestre 2022" di € 37.982,00;
- Mandato n. 1266 del 04/08/2022 con causale "Pagamento fattura n. 274/FE del 26/07/2022 – servizio raccolta rifiuti" a Consorzio Intercomunale di Servizi per l'Ambiente di € 43.687,64;
- Mandato n. 1403 del 09/09/2022 con causale "Progetto centro estivo in collaborazione con il velodromo Francone – impegno di spesa ed erogazione contributo" di € 13.790,00;
- Reversale n. 2421 del 18/07/2022 con causale "Incasso fatture 2/2009/FE e 2/2008/FE per rimborso rata mutuo per servizio idrico integrato" dalla ditta SMAT di € 77.902,56;
- Reversale n. 3049 del 18/08/2022 con causale "Trasferimento compensativo Tosap attività turistiche e IMU immobili merce e coltivatori diretti" di € 23.101,45;
- Reversale n. 3472 del 22/09/2022 con causale "Regolarizzazione provvisori (PagoPA) – Ruolo Tari 2022" di € 9.439,14;

4. VERSAMENTI E ADEMPIMENTI FISCALI

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

- Versamento del 16/08/2022 per complessivi € 24.462,98 pagati con 3 distinti modelli, relativi a IRAP, contributi maturati e ritenute operate personale dipendente/assimilati nel periodo luglio 2022;
- Versamento del 16/08/2022 per complessivi € 37.959,21 relativi a versamento IVA split payment istituzionale relativa al periodo luglio 2022;
- Versamento del 16/09/2022 per complessivi € 27.526,28 pagati con 3 distinti modelli, relativi a IRAP, contributi maturati e ritenute operate personale dipendente/assimilati nel periodo agosto 2022;

- Versamento del 16/09/2022 per complessivi € 13.985,06 relativi a versamento IVA split payment istituzionale relativa al periodo agosto 2022;
- Versamento del 12/10/2022 per complessivi € 34.717,29 pagati con 3 distinti modelli, relativi a IRAP, contributi maturati e ritenute operate personale dipendente/assimilati nel periodo settembre 2022;
- Versamento del 17/10/2022 per complessivi € 20.737,54 relativi a versamento IVA split payment istituzionale relativa al periodo settembre 2022;

L'Ente ha provveduto alla liquidazione dell'IVA sulle attività commerciali relativa al III trimestre 2022 dalla quale si rileva un saldo a debito di Euro 2.161,69 in scadenza il prossimo 16 novembre c.m..

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

- Dichiarazione IVA 2022 periodo d'imposta 2021 (integrativa), per le attività commerciali svolte dall'Ente rilevanti ai fini IVA, presentata in data 08/07/2022, acquisita dall'Agenzia delle Entrate con identificativo dichiarazione n. 15452046481 – 0000001 del 08/07/2022;
- Comunicazione liquidazioni periodiche IVA II trimestre 2022, per le attività commerciali svolte dall'Ente rilevanti ai fini IVA, presentata in data 22/09/2022, acquisita dall'Agenzia delle Entrate con comunicazione n. 309835039.
- Dichiarazione sostituti d'imposta modello 770/2022 periodo d'imposta 2021, presentata in data 11/10/2022, acquisita dall'Agenzia delle Entrate con identificativo dichiarazione n. 13545847069 – 0000014 del 11/10/2022;
- Dichiarazione IRAP 2022 periodo d'imposta 2021, presentata in data 17/10/2022, acquisita dall'Agenzia delle Entrate con identificativo dichiarazione n. 09400623549 – 0000008 del 17/10/2022;

Null'altro essendovi da verbalizzare, la verifica si considera terminata previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

La verifica ha termine alle ore 14,00.

San Francesco al Campo, Li 09 novembre 2022

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti

Dott. Angelo Russo

.....