

COMUNE DI SAN FRANCESCO AL CAMPO
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

VERIFICA N. 1/2023 DEL REVISORE UNICO

Il giorno 1 del mese di febbraio dell'anno 2023, 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 IV trimestre 2022.

1. SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Risultano emessi dal 1° gennaio al 31 dicembre 2022 n. 4934 reversali d'incasso e n. 2701 mandati di pagamento.

Relativamente al trimestre oggetto di verifica:

l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31 dicembre 2022 per € 500,00 con causale "Deposito cauzionale per manomissione suolo pubblico".

l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31 dicembre 2022 per € 7.500,00 con causale "Pagamento quota capitale mutuo Istituto Credito Sportivo".

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 31/12/2022

Giornale di cassa (contabilità dell'Ente)

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	2.452.557,19
Reversali emesse dal n. 1 al n. 4934		+ €	5.723.703,80
di cui			
Conto competenza (€)			4.790.163,15
Conto residui (€)			933.540,65
Mandati emessi dal n. 1 al n. 2701		- €	5.475.602,46
di cui			
Conto competenza (€)			4.149.227,19
Conto residui (€)			1.326.375,27
Saldo contabile del giornale di cassa		+ €	2.700.658,53

Il Tesoriere Intesa Sanpaolo presenta un estratto del conto corrente alla data del 31/12/2022 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 31/12/2022		+ €	5.260.401,71
Riscossioni senza reversale al 31/12/2022		+ €	463.302,09
Totale (a)			8.176.260,99
Somme pagate al 31/12/2022		- €	5.416.375,95
Pagamenti senza mandato al 31/12/2022		- €	59.226,51
Totale (b)			5.475.602,468
Saldo del conto di fatto (a - b)		+ €	2.700.658,53

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	2.452.557,19
Riscossioni da regolarizzare al 31/12/2022		+ €	463.302,09
Reversali riscosse al 31/12/2022		+ €	5.260.401,71
Totali entrate			8.176.260,99
Pagamenti da regolarizzare al 31/12/2022		- €	59.226,51
Mandati pagati al 31/12/2022		- €	5.416.375,95
Mandati da pagare al 31/12/2022		- €	0,00
Totale uscite			5.475.602,46
Saldo del conto di diritto al 31/12/2022		+ €	2.700.658,53

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;

R.

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 31/12/2022 presentano i seguenti saldi:

Numero conto corrente	Descrizione	Saldo
001033906270	Ruoli coattivi C.d.s.	3.969,01
000031009103	C/C Tesoreria Postale	22.807,89
000006252609	Sanzioni C.d.s.	89.213,95
000096360409	Addizionale Irpef	3.421,83

In merito al servizio di economato affidato alla Sig.ra Fornelli Giovanna nominata con decreto del Sindaco n. 5 del 01/02/2022 si rileva quanto segue:

- l'economo ha rendicontato l'ultimo trimestre (IV) come da determinazione n. 1 del 10/01/2023;
- l'economo ha presentato il rendiconto annuale 2022 delle spese sostenute come da determinazione n. 2 del 13/01/2023.

3. VERIFICA MANDATI E REVERSALI

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

- Mandato n. 1569 del 04/10/2022 con causale "Pagamento Fatt. n. fattpa 6_22 del 24/08/2022 Eidos Studio Tecnico Associato per lavori di sostituzione infissi presso la scuola elementare per incarico di progettazione, direzione lavori e coordinamento alla sicurezza, trattativa diretta n. 2014055, affidamento ed impegno di spesa" di € 10.720,87;
- Mandato n. 2277 del 03/11/2022 con causale "Pagamento Fatt. n. 0000036/22 del 27/10/2022 Bresciani Asfalti Srl per lavori di messa in sicurezza ed adeguamento idraulico rio Rianasso in loc. cimitero. Approvazione nuova contabilità e SAL straordinario. DI n.50/2022 art. 26.- CUP: G55J2000021000 - CIG: 8865312EE2" di € 49.641,47;
- Mandato n. 2653 del 12/12/2022 con causale "Convenzione con l'asilo nido Arcobalocco - contributo a sostegno delle rette delle famiglie, impegno di spesa ed erogazione 1^ quadrimestre." di € 14.848,00;
- Reversale n. 4014 del 29/10/2022 con causale "Incasso fattura 2021/5/2007/FE del 03/08/2021 ditta ILIAD ITALIA SPA per locazione impianto di telefonia mobile" di € 10.492,00;

- Reversale n. 4254 del 22/11/2022 con causale "Pagamento fattura n.5 del 12/09/2022 Smat Spa" di € 26.389,54;
- Reversale n. 4389 del 10/12/2022 con causale "Ritenute erariali mese di dicembre e tredicesima 2022 (su mandato n.2473) Palazzo Maria Teresa" di € 3.534.26;

4. VERSAMENTI E ADEMPIMENTI FISCALI

Sono stati verificati, sulla base di controlli a campione, i seguenti modelli F24EP:

- Versamento del 11/11/2022 per complessivi € 38.777,84 pagati con 3 distinti modelli, relativi a IRAP, contributi maturati e ritenute operate personale dipendente e lavoratori autonomi nel periodo ottobre 2022;
- Versamento del 16/11/2022 per complessivi € 28.386,82 relativi a versamento IVA split payment istituzionale relativa al periodo ottobre 2022;
- Versamento del 16/11/2022 per complessivi € 2.161,69 relativi a versamento IVA commerciale relativa al periodo III trimestre 2022;
- Versamento del 16/12/2022 per complessivi € 41.918,92 pagati con 3 distinti modelli, relativi a IRAP, contributi maturati e ritenute operate personale dipendente ed autonomi nel periodo novembre 2022;
- Versamento del 16/12/2022 per complessivi € 31.056,62 relativi a versamento IVA split payment istituzionale relativa al periodo novembre 2022;
- Versamento del 22/12/2022 per complessivi € 84.234,79 relativi a IRAP, contributi maturati e ritenute operate personale dipendente nel periodo dicembre 2022;
- Versamento del 22/12/2022 per complessivi € 1.184,84 relativi a versamento acconto IVA commerciale relativa al periodo IV trimestre 2022;
- Versamento del 16/01/2023 per complessivi € 18.498,26 relativi a versamento IVA split payment istituzionale relativa al periodo dicembre 2022;

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

- Comunicazione liquidazioni periodiche IVA III trimestre 2022, per le attività commerciali svolte dall'Ente rilevanti ai fini IVA, presentata in data 22/11/2022, acquisita dall'Agenzia delle Entrate con comunicazione n. 314141594.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti

Dott. Angelo Russo.....

