VERIFICA DI CASSA, DEL SERVIZIO ECONOMATO

E DEI CONTI DEGLI AGENTI CONTABILI

(Verbale di vigilanza trimestrale n. 3 del 02/03/2023)

***

Addì due del mese di marzo duemilaventitre, alle ore 10.15 circa, presso gli uffici del Comune di Sant'Albano Stura (CN), il Revisore Unico dei Conti, Dott. BERIONNI Marco, nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 8 del 31/03/2020, procede, ai sensi dell'art. 223 del TUEL (D.Lgs. 267/2000), con cadenza trimestrale, alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del Servizio di Tesoreria e degli altri agenti contabili (ex art. 233 del TUEL), relativa al periodo 01/10/2022 – 31/12/2022, alla presenza del Responsabile del Servizio Finanziario, Dott.ssa GARINO Daniela.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Alla data del 31/12/022 risulta che l'Ente locale ha emesso, nel corso dell'esercizio finanziario 2022, numerandoli progressivamente in ordine cronologico:

- n. 1616 Reversali di incasso;
- n. 1248 Mandati di pagamento.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2022 per Euro 28,90, con causale "PESO FINO AL 31/12/2021 (CASSA FRUTTIFERO)".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2022 per Euro 0,00 con causale "Rimborso spese economato (Buono 15)".

Accertato, sulla base di controlli a campione, che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ossia che:

- il Servizio di Tesoreria è gestito, ai sensi dell'art. 213 del TUEL, con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il Servizio Finanziario dell'Ente locale ed il Tesoriere medesimo;
- per ogni riscossione verificata il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
- le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
- i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
- l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
- l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
- è esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
- sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal Regolamento di Contabilità.

Si precisa che il Revisore Unico dei Conti svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del periodo esaminato, selezionando movimenti contabili, per attributi vari, di importo superiore ad Euro 5.000,00 e che l'elenco dei mandati e delle reversali oggetto di campionamento è contenuto nei documenti allegati al presente verbale (ALLEGATO 1 e 2).

In riferimento alla TARI si precisa che il corrispondente ruolo per il 2022 è stato emesso in data 24/08/2022, per un importo complessivo netto di Euro 232.678,46 e si rileva che, ad oggi, nel corso dell'esercizio finanziario 2022, sono stati incassati Euro 196.396,68 e che, pertanto, il corrispondente residuo attivo è pari ad Euro 36.281,78.

A tal proposito, lo scrivente Revisore Unico dei Conti continua a rinnovare l'invito a tenere sotto stretta osservazione l'andamento di tale flusso di riscossione, anche in riferimento all'eventuale ricaduta che lo stesso ha in ordine allo stanziamento del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, la cui "criticità" potenziale era già stata evidenziata in occasione di vari pareri precedentemente espressi.

ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore Unico dei Conti prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi al versamento all'Erario dell'IVA istituzionale (split payment), relativa ai pagamenti effettuati ai vari fornitori nel corso del 4° trimestre 2022, mediante i seguenti versamenti a mezzo modello F24:

- Euro 5.964,1 2, effettuato in data 03/10/2022, per IVA "split payment", relativa al mese di Settembre 2022;
- Euro 15.877,1 9, effettuato in data 10/11/2022, per IVA "split payment", relativa al mese di Ottobre 2022;
- Euro 24.962,92, effettuato in data 13/12/2022, per IVA "split payment", relativa al mese di Novembre 2022;
- Euro 1.122,70, effettuato in data 13/12/2022, per "versamento acconto IVA".

Il Revisore Unico dei Conti procede al controllo della contabilità IVA, dando atto che:

- l'Ente ha esternalizzato la gestione della contabilità IVA e adempimenti connessi, affidando l'incarico all'impresa privata ALMA S.p.A. – Centro Servizi Enti Pubblici, con sede a Villanova Mondovì (CN), Via Frabosa n. 29/b, codice fiscale e partita Iva 00572290047, con determina n. 152 del 25/10/2018, relativamente al periodo 2019-2023;
- l'Ente svolge le sottoelencate attività cd. "commerciali", provvedendo ad una gestione informatica della relativa contabilità a mezzo Sistema Europa, (Giove-SISCOM):

  1.Pesa pubblica; 2. Mensa scolastica; 3. Impianti Sportivi; 4. Lampade votive; 5. Attrezzature comunali; 6. Raee; 7. Impianto fotovoltaico; 8. Trasporto scolastico; 9. Canale Bedale; 10. Palestra comunale; 11. Servizio idrico; 12. Passi carrai;
- l'Ente procede alle liquidazioni periodiche dell'IVA "commerciale" con cadenza trimestrale. L'ultima liquidazione trimestrale risale al 3° trimestre 2022 ed è stata effettuata in data 10/11/2022 con F24 per un importo pari a Euro 904,31.

VERSAMENTI PERIODICI

Il Revisore Unico dei Conti procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle trattenute assistenziali e previdenziali e delle ritenute fiscali, relative al trimestre considerato, sulle retribuzioni di lavoro dipendente e di lavoro autonomo ed acquisisce tutta la documentazione relativa ai seguenti versamenti, a mezzo modello F24:

- Euro 6.890,07, effettuato in data 03/10/2022, per le ritenute sugli stipendi del mese di Settembre 2022;
- Euro 9.086,11, effettuati in data 10/11/2022, per le ritenute sugli stipendi del mese di Ottobre 2022;
- Euro 9.951,11, effettuato in data 13/12/2022, per le ritenute sugli stipendi del mese di Novembre 2022;
- Euro 15.786,26, effettuato in data 22/12/2022 per le ritenute sugli stipendi del mese di Dicembre 2022.

VERIFICA TESORERIA COMUNALE

Il Revisore Unico dei Conti prende atto che l'Ente ha affidato il Servizio di Tesoreria, ai sensi dell'art. 208 del TUEL (D.Lgs. 267/2000), alla BANCA TERRITORI DEL MONVISO – CREDITO COOPERATIVO ITALIANO (in precedenza denominata CREDITO COOPERATIVO DI CASALGRASSO E SANT'ALBANO STURA) – filiale di Sant'Albano Stura, giusta Convenzione datata 09/05/2017, come da determina di aggiudicazione n.167 del 02/07/2021 per il periodo 01/07/2021 – 31/12/2024 mediante procedura aperta espletata sulla piattaforma "MEPA ACQUISTI IN RETE".

Si dà atto, inoltre, che resta attivo l'accentramento della gestione amministrativa del Servizio di Tesoreria presso la CASSA CENTRALE BANCA - CREDITO COOPERATIVO ITALIANO S.P.A., codice fiscale 00232480228, sede di Via Segantini 5, Trento (TN), approvato già nel corso del mese di Settembre 2020, in attuazione di quanto anticipato con comunicazione del Credito Cooperativo di Casalgrasso e Sant'Albano Stura, protocollo n. 55963/2020/CoGe/DR/re del 30/01/2020. Tale variazione organizzativa e gestionale del Servizio di Tesoreria era già stata recepita dal Comune di Sant'Albano Stura (CN), a mezzo delibera di Giunta Comunale n. 17 del 18/02/2020. Il nuovo codice IBAN assegnato all'Ente, presso Cassa Centrale Banca – Credito Cooperativo Italiano, è il seguente: IT28T0359901800000000139540.

Pertanto, come già evidenziato nel precedente verbale redatto, in occasione dell'ultima verifica ordinaria di cassa trimestrale svolta, a seguito della sopra descritta variazione organizzativa, il referente dell'Ente locale presso il Servizio di Tesoreria è, giusta procura disgiunta all'uopo conferita, uno dei funzionari designati: Sig. RIZZONELLI Sandro e/o Sig. FORESTI Mauro e/o Sig. ERCOLANI Graziano e/o Sig. BERTONI Claudio.

A tal riguardo, pertanto, si attesta quanto segue:

Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal giornale di cassa alla data del 31/12/2022 è di Euro 597.521,97, che concorda con quanto risultante dal documento "VERBALE DI VERIFICA DI CASSA – Esercizio 2022" (ALLEGATO 3), nonché con il saldo di cassa "presunto" alla data del 31/12/2022, indicato dallo scrivente Revisore nel proprio parere, reso in fase di approvazione del Bilancio di Previsione per il triennio 2023-2025, a mezzo verbale n. 2 del 31/01/2023.

Tale saldo viene determinato come di seguito illustrato:

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA - Esercizio 2022

L'anno 2023 addi' 17 del mese di GENNAIO, alle ore il sottoscritto ..... nella sua qualita' di ..... assistito dal signor ..... e dal Ragioniere ..... presso ..... ha proceduto alla verifica dei valori esistenti nella cassa, ai sensi delle norme di Legge e di Regolamento.

Verificato anzitutto i fondi ed i valori presso il Tesoriere, si e' accertata la seguente consistenza:

- Fondo di cassa a chiusura dell'esercizio precedente	Euro	629.943,44
- Anticipazione a chiusura dell'esercizio precedente	Euro	0,00
- Valori dell'ENTE fuori Bilancio	Euro	3.963,91
- Depositi cauzionali di terzi in titoli	Euro	0,00
- Depositi cauzionali di terzi in contanti	Euro	0,00
- Depositi cauzionali di terzi in fidejussioni	Euro	0,00
- Depositi per spese contrattuali	Euro	0,00
- Depositi per indennita' di esproprio	Euro	0,00
- Conto corrente economato	Euro	0,00
- Interessi su C/C economato	Euro	0,00

Proceduto, poi, all'esame dei registri e dei documenti contabili, si e' accertato come segue il conto dell'ENTE con il suo Tesoriere.

ENTRATE

Fondo di cassa iniziale (+)			Euro 629.943,44
Reversali emesse	Euro	2.026.800,08	
Reversali da riscuotere	Euro	0,00	
Reversali riscosse			Euro 2.026.800,08
Incassi eseguiti senza Reversali			Euro 0,00
Incassi ANTICIPAZIONE	Euro	0,00	
Incassi VINCOLI	Euro	0,00	
TOTALE dell'ENTRATA			Euro 2.656.743,52

USCITE

Fondo di cassa iniziale (-)			Euro 0,00
Mandati emessi	Euro	2.059.221,55	
Mandati da pagare	Euro	0,00	
Mandati pagati			Euro 2.059.221,55
Pagamenti da effettuare	Euro	0,00	
Pagamenti eseguiti senza mandati			Euro 0,00
Pagamenti ANTICIPAZIONE	Euro	0,00	
Pagamenti VINCOLI	Euro	0,00	
TOTALE dell'USCITA			Euro 2.059.221,55

UTILIZZO ANTICIPAZIONE	Euro	0,00
SOMME NON SOGGETTE AL RIV. SULLE C.S.	Euro	0,00
DISPONIBILITA' DI CASSA	Euro	597.521,97
di cui FONDI VINCOLATI	Euro	90,91
di cui SOMME PIGNORATE	Euro	0,00

Il saldo di cassa sopra riportato, che emerge dalle risultanze contabili dell'Ente, pari ad Euro 597.521,97 concorda con il saldo della Tesoreria alla data del 31/12/2022, di cui fondi vincolati Euro 90,91, come evidenziato nel sottostante prospetto di riconciliazione:

Dal giornale di cassa			
FONDO CASSA AL	**01/01/2022**	**€**	**629.943,44**
Reversali emesse dalla num.	1		
alla num.	1616		
in conto competenza		€	1.903.078,21
in conto residui		€	123.721,87
TOTALE SOMME RISCOSSE		€	2.026.800,08
Mandati emessi dal num.	1		
al num.	1248		
in conto competenza		€	1.727.193,19
in conto residui		€	332.028,36
TOTALE SOMME PAGATE		€	2.059.221,55
FONDO CASSA AL	**31/12/2022**	**€**	**597.521,97**
FONDO DI CASSA DEL TESORIERE AL	**31/12/2022**	**€**	**597.521,97**

Il saldo di cassa sopra riportato che emerge dalle risultanze contabili dell'ente concorda con il saldo della Tesoreria pari a 597.521,97.

Il mod. 56 T (T.U.) relativo alle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale Ente 0300452, alla data del 31/12/2022		
risulta pari a	€ 672.386,53	presentando le seguenti risultanze:
SC/FRUTTIFERO	€ 144.879,37	
SC/INFRUTTIFERO	€ 527.507,16	
TOTALE	€ 672.386,53	
DIFFERENZA FRA SALDO CONTABILE E GIACENZA IN BANCA D'ITALIA	€ (74.864,56)	

Ne consegue, pertanto, che il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi Euro 672.386,53 e che la differenza di Euro 74.864,56, rispetto al saldo del Conto di Tesoreria al 31/12/2022, è giustificata dai flussi gestionali del giorno ovvero dalla differenza tra uscite e entrate di BDI di quel giorno.

Nell'ambito del conto di Tesoreria, si ricorda che esiste la seguente distinzione:

- gli incassi relativi alle entrate proprie degli Enti confluiscono nella contabilità c.d. "fruttifera"
- gli incassi provenienti da mutui assistiti da contributi erariali, i trasferimenti dello Stato e delle altre Amministrazioni pubbliche e le entrate con vincolo di destinazione, confluiscono nella contabilità c.d. "infruttifera".

Relativamente alla residua **cassa vincolata per Euro 90,91**, si richiama l'Ente locale al rispetto di quanto asserito con la propria Relazione del 16/03/2022, all'interno del paragrafo intitolato "Risposta all'anomalia n.4.1", acquisita dalla Corte dei Conti, a mezzo piattaforma Fitnet, protocollo di ricevimento n. 1359, stessa data, di seguito riportato: "*Dalle risultanze contabili si evince che la cassa vincolata ammonta ad € 90,91. La stessa proviene da movimentazioni effettuate fino all'esercizio 2017 e si dà atto che tale vincolo non ha effettivamente più ragione di essere. Il Tesoriere, su richiesta dell'Ente, ha fornito le corrette istruzioni per lo svincolo della suddetta somma e pertanto, in occasione della prossima variazione di bilancio, relativa all'esercizio finanziario 2022, verranno istituite le poste di entrata e di spesa con la corretta codifica SIOPE prevista per questo tipo di operazione.*"

Si dà evidenza che, con delibera n. 8 del 23/01/2023, è stata autorizzata **l'Anticipazione di Tesoreria** nel limite massimo di Euro 571.533,188 per il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2023, pari ai cinque dodicesimi delle entrate afferenti ai primi tre titoli del bilancio, accertate con il rendiconto della gestione 2021.

In questa sede, si dà atto che, alla data odierna, l'Ente locale non ha fatto ricorso all'utilizzo di detta anticipazione di Tesoreria nell'esercizio corrente.

I saldi dei conti correnti postali, non rientranti nell'ambito del conto di Tesoreria, risultanti dagli ultimi estratti conto ufficiali pervenuti all'ente, aggiornati alla data del 31/12/2022, sono i seguenti:

- c/c postale n.15870124 (SERVIZIO TESORERIA) = Euro 1.802,59;
- c/c postale n. 86778107 (ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF) = Euro 996,92.

Ancora in ordine alla gestione finanziaria non rientrante nel conto di Tesoreria, lo scrivente Revisore Unico dei Conti rileva, in capo all'Ente, la sussistenza dei seguenti saldi finanziari:

Conto corrente n. 010113567 - "Premio Vallauri": Euro 52,67

Dossier titoli n. 017106993 – "Premio Vallauri": Euro 3.963,91.

Si constata, pertanto, che il totale delle partite fuori bilancio ammonta ad Euro 4.016,58, come risultante dalla comunicazione datata 30/01/2023, pervenuta dall'Ente di Tesoreria.

CONTROLLO DEGLI AGENTI CONTABILI

Acclarato che il solo **Agente Contabile Esterno** è l'ente di Tesoreria Unica, il sottoscritto Revisore Unico dei Conti procede al controllo dei singoli **Agenti Contabili Interni** ed alla verifica dei relativi provvedimenti di nomina:

1. Daniela Garino - Economo Comunale, nominata con delibera di Giunta Comunale n. 72 del 29/09/2021;
2. Sara Manetta – Agente contabile incaricato per la resa del conto dei diritti di segreteria, stato civile e Carte di identità nominata con delibera di Giunta Comunale n. 72 del 29/09/2021.

Il **Servizio Economato** è gestito dall'Economo comunale, Dott.ssa GARINO Daniela:

Si dà atto che, alla data odierna, la situazione è la seguente:

REGISTRO MINUTE SPESE SERVIZIO ECONOMATO		
L'anticipazione economale ammonta a	€	500,00
l'ultimo buono emesso è il n. 1 del 10/02/2023 di Euro 70,00		
dai movimenti registrati emergono spese per	€	70,00
e una rimanenza di contanti nella cassa economale per	**€**	**430,00**

La situazione dei diritti di segreteria, stato civile e Carte di identità alla data odierna è la seguente:

REGISTRO MINUTE SPESE CARTE DI IDENTITA'		
utlima reversale è la 132 del 01.03.2023 DIRITTI CIE DIRITTI CIE DAL 16/01/23 AL 31/01/23	€	83,36
residuo contanti dopo versamento reversale	€	-
Contante in cassa alla data odierna (corrispondenti a n.2 carte di identità rilasciate in data odierna)	€	44,00

In ordine al **Servizio del Peso Pubblico**, anch'esso gestito dal Responsabile del Servizio Finanziario, Dott.ssa GARINO Daniela, si rileva che:

REGISTRO MINUTE SPESE SERVIZIO PESO PUBBLICO		
l'ultima reversale è la n 6 del 18/01/2023 per PESO DALMAZZI Dicembre 2022	€	401,00

ATTI DI SPESA DA TRASMETTERE ALLA CORTE DEI CONTI

Il Revisore Unico dei Conti prende atto che l'Ente, nel corso dell'esercizio finanziario 2022, ha effettuato spese, che saranno oggetto di informativa telematica nei confronti della Corte dei Conti per i seguenti importi:

relazioni pubbliche = € 0,00;

convegni = € 0,00;

mostre = € 0,00;

pubblicità = € 0,00,

rappresentanza per € 499,20 per:

- fornitura targhe per premiazioni collegate alla manifestazione della fiera di Sant'Albano Stura;
- acquisto bandiere per ricorrenza del 4 Novembre u.s.

Il presente verbale si compone di n. 7 pagine e di n. 3 allegati, che fanno parte integrante del medesimo, e viene depositato, congiuntamente alla documentazione relativa alle altre verifiche già effettuate, nel fascicolo del Revisore Unico dei Conti, conservato presso l'ente locale.

Si allegano al presente verbale i seguenti documenti:

- ALLEGATO 1: documento denominato "STAMPA GIORNALE REVERSALI – Esercizio 2022" (campione estratto delle reversali di importo superiore ad Euro 5.000,00);
- ALLEGATO 2: documento denominato "STAMPA GIORNALE MANDATI – Esercizio 2022" (campione estratto dei mandati di importo superiore ad Euro 5.000,00);
- ALLEGATO 3: documento denominato "VERBALE DI VERIFICA DI CASSA – Esercizio 2022".

La verifica termina alle ore 15:00.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico dei Conti

(Dott. BERIONNI Marco)

Il Responsabile dell'Area Finanziaria

(Dott.ssa GARINO Daniela)

Il Tesoriere Comunale

 ALLEGATO 1

Comune di Sant'Albano Stura

STAMPA GIORNALE REVERSALI - Esercizio: 2022

NUMERO	IN DATA	ACCERTAMENTO	IMPORTO COMPETENZA	IMPORTO RESIDUO
VOCE BILANCIO		CREDITORE	CAUSALE	
1.091	04/10/2022 53 / 54 / 99 1.0101	ACC. 138 / 0 del 26/08/2022 2703 CONTRIBUENTI DIVERSI PER TRIBUTI COMUNALI	18.477,95 VERSAMENTI F24***COD.CAT. I210 - TARES-TARI TRIBUTO (ACCREDITO BANCA ITALIA, FRUTTIFERO)	
1.136	14/10/2022 53 / 54 / 99 1.0101	ACC. 138 / 0 del 26/08/2022 2703 CONTRIBUENTI DIVERSI PER TRIBUTI COMUNALI	5.092,18 VERSAMENTI F24***COD.CAT. I210 - TARES-TARI TRIBUTO (ACCREDITO BANCA ITALIA, FRUTTIFERO)	
1.147	20/10/2022 676 / 676 / 2 9.0100	ACC. 6 / 0 del 03/02/2022 1693 ROSSI ALESSANDRO	5.310,97 Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 927 (Articolo 9530 / 1 / 1)	
1.203	27/10/2022 400 / 400 / 99 3.0100	ACC. 183 / 0 del 27/10/2022 2540 BERGESE PIETRO	5.591,00 BERGESE PIETRO MASSIMINO MARIA GRAZ LOCULI 442-484-485 TRENTENNALI	
1.287	10/11/2022 676 / 676 / 2 9.0100	ACC. 6 / 0 del 03/02/2022 2536 A&T PROGETTI s.r.l.	5.582,72 Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1016 (Articolo 7030 / 2620 / 1)	
1.288	10/11/2022 676 / 676 / 2 9.0100	ACC. 6 / 0 del 03/02/2022 278 VIGLIETTI ANTONIO & F. S.R.L. IMPRESA EDILE E STRADALE	7.238,89 Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1017 (Articolo 8230 / 2834 / 99)	
1.312	18/11/2022 400 / 400 / 1 4.0400	ACC. 215 / 0 del 18/11/2022 1000 DIVERSI	6.000,00 ACQUISTO AREA CIMITERIALE N. 75 (CASSA, FRUTTIFERO)	
1.315	18/11/2022 676 / 676 / 2 9.0100	ACC. 6 / 0 del 03/02/2022 2811 BRUNO IMPIANTI S.R.L.	7.589,50 Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1019 (Articolo 8230 / 2835 / 2)	
1.318	24/11/2022 7 / 7 / 99 1.0101	ACC. 48 / 0 del 01/01/2022 2703 CONTRIBUENTI DIVERSI PER TRIBUTI COMUNALI	7.583,78 VERSAMENTI F24***COD.CAT. I210 - ADD.COM.IRPEF (ACCREDITO BANCA ITALIA, FRUTTIFERO)	
1.322	24/11/2022 69 / 69 / 10 2.0101	ACC. 217 / 0 del 24/11/2022 2802 MINISTERO DELL'INTERNO - DIPARTIMENTO AFFARI INTERNI E TERRITORIALI	15.346,25 FSC COMMA 449 D SEXIES ASILI NIDO	
1.397	02/12/2022 120 / 121 / 2 2.0101	ACC. 220 / 0 del 02/12/2022 2802 MINISTERO DELL'INTERNO - DIPARTIMENTO AFFARI INTERNI E TERRITORIALI	20.280,09 Pagamento cap. 1436 anno 2022 Fondo utenze elettriche e gas	
1.431	14/12/2022 470 / 470 / 99 3.0100	ACC. 144 / 0 del 08/09/2022 112 FAMIGLIE BAMBINI MENSA SCUOLA METERNA ELEMENTARE E MEDIA	6.736,63 0001583A.F. 2022 CONTRIBUTO PASTI PERSONALE SCOLASTICO 2022 (ACCREDITO BANCA ITALIA, INFRUTTIFERO)	
1.541	22/12/2022 67 / 67 / 33 1.0301	ACC. 231 / 0 del 22/12/2022 2802 MINISTERO DELL'INTERNO - DIPARTIMENTO AFFARI INTERNI E TERRITORIALI	69.637,68 FONDO DI SOLIDARIETA	
1.543	23/12/2022 7 / 7 / 99 1.0101	ACC. 48 / 0 del 01/01/2022 2703 CONTRIBUENTI DIVERSI PER TRIBUTI COMUNALI	6.946,47 VERSAMENTI F24***COD.CAT. I210 - ADD.COM.IRPEF (ACCREDITO BANCA ITALIA, FRUTTIFERO)	

Comune di Sant'Albano Stura

STAMPA GIORNALE REVERSALI - Esercizio: 2022

NUMERO	IN DATA	ACCERTAMENTO	IMPORTO COMPETENZA	IMPORTO RESIDUO
VOCE BILANCIO		CREDITORE	CAUSALE	
1.544	23/12/2022 53 / 54 / 99 1.0101	ACC. 138 / 0 del 26/08/2022 2703 CONTRIBUENTI DIVERSI PER TRIBUTI COMUNALI	9.853,22 VERSAMENTI F24***COD.CAT. I210 - TARES-TARI TRIBUTO (ACCREDITO BANCA ITALIA, FRUTTIFERO)	
1.551	23/12/2022 9 / 9 / 99 1.0101	ACC. 112 / 0 del 27/06/2022 2703 CONTRIBUENTI DIVERSI PER TRIBUTI COMUNALI	91.326,92 VERSAMENTI F24***COD.CAT. I210 - ICI-IMU (ACCREDITO BANCA ITALIA, FRUTTIFERO)	
1.553	27/12/2022 120 / 121 / 2 2.0101	ACC. 233 / 0 del 27/12/2022 2802 MINISTERO DELL'INTERNO - DIPARTIMENTO AFFARI INTERNI E TERRITORIALI	9.270,90 0000676Pagamento cap. 1436 anno 2022 comuni	
1.557	27/12/2022 9 / 9 / 99 1.0101	ACC. 112 / 0 del 27/06/2022 2703 CONTRIBUENTI DIVERSI PER TRIBUTI COMUNALI	26.552,12 IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (IMU) anno 2022	
1.593	28/12/2022 9 / 9 / 99 1.0101	ACC. 112 / 0 del 27/06/2022 2703 CONTRIBUENTI DIVERSI PER TRIBUTI COMUNALI	17.067,78 IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (IMU) anno 2022	
1.602	29/12/2022 53 / 54 / 99 1.0101	ACC. 138 / 0 del 26/08/2022 2703 CONTRIBUENTI DIVERSI PER TRIBUTI COMUNALI	27.389,72 VERSAMENTI F24***COD.CAT. I210 - TARES-TARI TRIBUTO (ACCREDITO BANCA ITALIA, FRUTTIFERO)	
1.604	29/12/2022 9 / 9 / 99 1.0101	ACC. 112 / 0 del 27/06/2022 2703 CONTRIBUENTI DIVERSI PER TRIBUTI COMUNALI	62.205,93 VERSAMENTI F24***COD.CAT. I210 - ICI-IMU (ACCREDITO BANCA ITALIA, FRUTTIFERO)	
TOTALE GENERALE			431.080,70	

Comune di Sant'Albano Stura

STAMPA GIORNALE MANDATI - Esercizio: 2022

NUMERO	IN DATA	IMPEGNO	IMPORTO COMPETENZA	IMPORTO RESIDUO
VOCE BILANCIO		CREDITORE	CAUSALE	
868	06/10/2022 13.540 / 2.947 / 99 99.01.7	IMP. 101 / 0 del 24/03/2022 1681 ERARIO DELLO STATO	**5.964,12** VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT ANNO 2021 MESE DI SETTEMBRE	
877	11/10/2022 3.550 / 1.575 / 99 09.03.1	IMP. 40 / 0 del 14/02/2022 2431 CONSORZIO S.E.A.	**18.544,57** Pagamento Fatt. n. FEL/1297 del 20/09/2022; n. FEL/1323 del 21/09/2022; n. FEL/1405 del 30/09/2022; n. FEL/1457 del 10/10/2022	
889	11/10/2022 2.890 / 2.004 / 99 10.05.1	IMP. 188 / 0 del 10/06/2022 2887 ENIT	**17.627,76** Pagamento Fatt. n. EPA/00095/2022 del 12/09/2022; n. EPA/00100/2022 del 12/09/2022; n. EPA/00099/2022 del 12/09/2022; n. EPA/00093/2022 del 12/09/2022; n. EPA/00101/2022 del 12/09/2022; n. EPA/00103/2022 del 12/09/2022; n. EPA/00107/2022 del 12/09/20	
927	20/10/2022 9.530 / 1 / 1 12.09.2	IMP. 127 / 0 del 03/05/2022 1693 ROSSI ALESSANDRO	**38.957,89** Pagamento Fatt. n. 1/PA del 13/10/2022 - LAVORI DI: "MESSA IN SICUREZZA E ADEGUAMENTO DEL CIMITERO COMUNALE: LOTTO I: REALIZZAZIONE DI UN BAGNO VISITATORI E SPOGLIATOIO, CON RELATIVO SERVIZIO IGIENICO PER IL PERSONALE DIPENDENTE, ALL'INTERNO DEL MAGA	
944	26/10/2022 9.530 / 1 / 1 12.09.2	IMP. 126 / 0 del 03/05/2022 2691 MONGE RICCARDO - ARCHITETTO	**8.320,00** LAVORI DI: ?MESSA IN SICUREZZA E ADEGUAMENTO DEL CIMITERO COMUNALE ? LOTTO I: REALIZZAZIONE DI UN BAGNO VISITATORI E SPOGLIATOIO CON RELATIVO SERVIZIO IGIENICO PER IL PERSONALE DIPENDENTE, ALL?INTERNO	
1.008	28/10/2022 1.900 / 812 / 99 04.06.1	IMP. 264 / 0 del 05/09/2022 1487 EUROBUS CUNEO S.R.L.	**6.260,00** Pagamento Fatt. n. P111-2022 del 14/10/2022 - SETTEMBRE, OTTOBRE 2022 - Servizio trasporto alunni	
1.016	10/11/2022 7.030 / 2.620 / 1 04.01.2	IMP. 122 / 0 del 03/05/2022 2536 A&T PROGETTI s.r.l.	**30.958,72** Pagamento Fatt. n. 169 del 02/06/2022 - SPESE DI PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA DELL'INFANZIA [Ex.Imp. 2021/163] (Somma Impegnate nell'Esercizio 2022)	
1.017	10/11/2022 8.230 / 2.834 / 99 10.05.2	IMP. 125 / 0 del 03/05/2022 278 VIGLIETTI ANTONIO & F. S.R.L. IMPRESA EDILE E STRADALE	**40.142,95** Pagamento Fatt. n. 30/PA del 31/05/2022 - CONTRATTO REP.N.12 DEL 21.10.2021 LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA VIA ROMA CERTIFICATO DI PAGAMENTO NR.2 PARI AL FINALE	
1.019	18/11/2022 8.230 / 2.835 / 2 10.05.2	IMP. 123 / 0 del 03/05/2022 2811 BRUNO IMPIANTI S.R.L.	**83.484,47** Pagamento Fatt. n. 244/001 del 13/10/2022 - CIG:8764620939CUP: D99J21002260001	

COMUNE DI SANT'ALBANO STURA - Prot 0001001 del 02/03/2023 Tit 5 Cl Fasc

STAMPA GIORNALE MANDATI - Esercizio: 2022

NUMERO	IN DATA	IMPEGNO	IMPORTO COMPETENZA	IMPORTO RESIDUO
VOCE BILANCIO		CREDITORE	CAUSALE	
1.033	24/11/2022 8.230 / 2.834 / 99 10.05.2	IMP. 124 / 0 del 03/05/2022 2601 R.S. STUDIO ASSOCIATO (ING. SACCO)	**8.348,70** LAVORI DI: "MESSA IN SICUREZZA VIA ROMA" AFFIDAMENTO DI INCARICO PER LA PROGETTAZIONE DEFINITIVA-ESECUTIVA, COORDINAMENTO DELLA SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE, DIREZIONE LAVORI E CON	
1.058	28/11/2022 3.550 / 1.575 / 99 09.03.1	IMP. 40 / 0 del 14/02/2022 2431 CONSORZIO S.E.A.	**24.345,77** Pagamento Fatt. n. FEL/1510 del 31/10/2022; n. FEL/1562 del 09/11/2022; n. FEL/1615 del 25/11/2022; n. FEL/1664 del 25/11/2022; n. FEL/1699 del 25/11/2022; n. FEL/1740 del 25/11/2022	
1.065	28/11/2022 2.890 / 2.004 / 99 10.05.1	IMP. 188 / 0 del 10/06/2022 2887 ENIT	**23.845,08** Pagamento Fatt. n. EPA/00172/2022 del 11/10/2022; n. EPA/00329/2022 del 11/11/2022	
1.080	30/11/2022 1.460 / 648 / 1 04.01.1	IMP. 271 / 0 del 07/09/2022 2430 CAMST SOC. COOP. A.R.L.	**5.366,40** Pagamento Fatt. n. 2000685617 del 31/10/2022 - AFFIDAMENTO INCARICO PER GESTIONE MENSA ANNO SCOLASTICO 2021/2022 SCUOLA DELL'INFANZIA	
1.091	02/12/2022 8.230 / 2.834 / 99 10.05.2	IMP. 311 / 0 del 05/10/2022 2910 ASFALTI PETITI SRL	**9.000,55** Pagamento Fatt. n. 19/PA del 31/10/2022 - OPERE DI MANUTENZIONE STAORDINARIA CONSISTENTI NELLA REALIZZAZIONE DI PORRZIONI DI ASFALTO A SERVIZIO E COLLEGAMENTO DEL CAMMINAMENTO PEDONALE LUNGO VIA MONDOVI' - CUP D97H22002310001 - CIG 9349909CFB DETERMI	
1.099	05/12/2022 13.540 / 2.947 / 99 99.01.7	IMP. 101 / 0 del 24/03/2022 1681 ERARIO DELLO STATO	**15.877,19** VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT ANNO 2021 MESE DI OTTOBRE	
1.107	16/12/2022 120 / 40 / 99 01.02.1	IMP. 4 / 0 del 01/01/2022 2680 MANETTA SARA DIPENDENTE COMUNALE	**5.831,28** RETRIBUZIONE AL PERSONALE DIPENDENTE SERVIZIO AMMINISTRATIVO ANNO 2022 - MESE DI DICEMBRE	
1.110	16/12/2022 120 / 40 / 99 01.02.1	IMP. 12 / 0 del 01/01/2022 2813 GARINO DANIELA DIPENDENTE COMUNALE	**5.708,34** RETRIBUZIONE AL PERSONALE DIPENDENTE SERVIZIO RAGIONERIA/TRIBUTI ANNO 2022 - MESE DI DICEMBRE	
1.133	16/12/2022 13.540 / 2.946 / 99 99.01.7	IMP. 19 / 0 del 18/01/2022 2685 ERARIO DELLO STATO	**5.269,15** VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SU RETRIBUZIONE PERSONALE DIPENDENTE ANNO 2022 - MESE DI DICEMBRE (versato con modello F24 EP on-line)	
1.144	22/12/2022 3.550 / 1.575 / 99 09.03.1	IMP. 40 / 0 del 14/02/2022 2431 CONSORZIO S.E.A.	**15.454,18** Pagamento Fatt. n. FEL/1791 del 30/11/2022; n. FEL/1843 del 14/12/2022	

COMUNE DI SANT'ALBANO STURA - Prot 0001001 del 02/03/2023 Tit 5 Cl Fasc

STAMPA GIORNALE MANDATI - Esercizio: 2022

NUMERO	IN DATA	IMPEGNO	IMPORTO COMPETENZA	IMPORTO RESIDUO
VOCE BILANCIO		CREDITORE	CAUSALE	
1.160	22/12/2022 2.890 / 2.004 / 99 10.05.1	IMP. 115 / 0 del 28/04/2022 2869 UNOERRE SERVICE DI ROSSATO ANDREA	5.490,00 Pagamento Fatt. n. 382 del 30/11/2022 - SERVIZIO DI GESTIONE E MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA PER L'ANNO IN CORSO. AGGIUDICAZIONE ED ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA	
1.166	22/12/2022 2.890 / 2.004 / 99 10.05.1	IMP. 188 / 0 del 10/06/2022 2914 EGOGREEN S.R.L.	11.051,57 Pagamento Fatt. n. E22011646 del 10/12/2022; n. E22011638 del 10/12/2022; n. E22011639 del 10/12/2022; n. E22011629 del 10/12/2022	
1.172	22/12/2022 2.780 / 2.011 / 1 10.05.1	IMP. 373 / 0 del 25/11/2022 237 PETTITI ROBERTO	5.995,08 Pagamento Fatt. n. 3PA del 25/11/2022 - SERVIZIO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' COMUNALE. LAVORO DI SFACLIO MECCANIZZZATO DEI CICGLI STRADALI	
1.194	22/12/2022 13.540 / 2.947 / 99 99.01.7	IMP. 101 / 0 del 24/03/2022 1681 ERARIO DELLO STATO	24.962,92 VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT ANNO 2022 MESE DI NOVEMBRE	
1.197	27/12/2022 8.230 / 2.835 / 2 10.05.2	IMP. 121 / 0 del 03/05/2022 2536 A&T PROGETTI s.r.l.	8.627,84 Pagamento Fatt. n. 170 del 02/06/2022 - DECRETO DEL MINISTERO PER L'INTERNO - CONTRIBUTO PER INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - PROGETTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ILLUMINAZIONE PUBBLICA CONFERIMENTO INC	
1.210	27/12/2022 7.930 / 7.930 / 1 06.01.2	IMP. 130 / 0 del 03/05/2022 2536 A&T PROGETTI s.r.l.	9.998,14 Pagamento Fatt. n. 322 del 05/12/2022 - RECUPERO FABBRICATO EX SCUOLA MEDIA PER CREAZIONE SOCIAL CLUB POLIFUNZIONALE FINANZIATO DA FONDAZIONE C.R.T. [Ex.Imp. 2021/422] (Somma Impegnate nell'Esercizio 2022)	
1.221	27/12/2022 1.900 / 812 / 99 04.06.1	IMP. 264 / 0 del 05/09/2022 1487 EUROBUS CUNEO S.R.L.	6.260,00 Pagamento Fatt. n. P136-2022 del 01/12/2022 - NOVEMBRE-DICEMBRE 2022 - Servizio trasporto alunni	
1.230	31/12/2022 11.050 / 2 / 1 50.02.4	IMP. 417 / 0 del 31/12/2022 135 CASSA DEPOSITI E PRESTITI	27.426,33 Pagamento Quota Capitale - Istituto Cassa Deposito-Prestiti - Rata Semestrale (Gennaio -> Giugno)	
1.232	31/12/2022 1.930 / 702 / 99 50.01.1	IMP. 419 / 0 del 31/12/2022 135 CASSA DEPOSITI E PRESTITI	9.648,53 Pagamento Quota Interessi - Istituto Cassa Deposito-Prestiti - Rata Semestrale (Gennaio -> Giugno)	
1.233	31/12/2022 2.370 / 1.796 / 99 50.01.1	IMP. 420 / 0 del 31/12/2022 135 CASSA DEPOSITI E PRESTITI	6.813,84 Pagamento Quota Interessi - Istituto Cassa Deposito-Prestiti - Rata Semestrale (Gennaio -> Giugno)	

COMUNE DI SANT'ALBANO STURA - Prot 0001001 del 02/03/2023 Tit 5 Cl Fasc

STAMPA GIORNALE MANDATI - Esercizio: 2022

NUMERO	IN DATA	IMPEGNO	IMPORTO COMPETENZA	IMPORTO RESIDUO
VOCE BILANCIO		CREDITORE	CAUSALE	
1.234	31/12/2022	IMP. 421 / 0 del 31/12/2022	5.641,20	
	2.810 / 2.026 / 99	135 CASSA DEPOSITI E PRESTITI	Pagamento Quota Interessi - Istituto Cassa Deposito-Prestiti - Rata Semestrale (Gennaio -> Giugno)	
	50.01.1			
1.242	31/12/2022	IMP. 430 / 0 del 31/12/2022	9.192,61	
	11.050 / 2 / 1	1363 MINISTERO FINANZE	Pagamento Quota Capitale - Istituto MEF - TESORO - Rata Semestrale	
	50.02.4			
TOTALE GENERALE			500.415,18	

COMUNE DI SANT'ALBANO STURA - Prot 0001001 del 02/03/2023 Tit 5 Cl Fasc

ALLEGATO 3

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA - Esercizio 2022

L'anno 2023 addi' 17 del mese di GENNAIO, alle ore il sottoscritto ..... nella sua qualita' di ..... assistito dal signor ..... e dal Ragioniere ..... presso ..... ha proceduto alla verifica dei valori esistenti nella cassa, ai sensi delle norme di Legge e di Regolamento.

Verificato anzitutto i fondi ed i valori presso il Tesoriere, si e' accertata la seguente consistenza:

- Fondo di cassa a chiusura dell'esercizio precedente	Euro	629.943,44
- Anticipazione a chiusura dell'esercizio precedente	Euro	0,00
- Valori dell'ENTE fuori Bilancio	Euro	3.963,91
- Depositi cauzionali di terzi in titoli	Euro	0,00
- Depositi cauzionali di terzi in contanti	Euro	0,00
- Depositi cauzionali di terzi in fidejussioni	Euro	0,00
- Depositi per spese contrattuali	Euro	0,00
- Depositi per indennita' di esproprio	Euro	0,00
- Conto corrente economato	Euro	0,00
- Interessi su C/C economato	Euro	0,00

Proceduto, poi, all'esame dei registri e dei documenti contabili, si e' accertato come segue il conto dell'ENTE con il suo Tesoriere.

ENTRATE

Fondo di cassa iniziale (+)			Euro 629.943,44
Reversali emesse	Euro	2.026.800,08	
Reversali da riscuotere	Euro	0,00	
Reversali riscosse			Euro 2.026.800,08
Incassi eseguiti senza Reversali			Euro 0,00
Incassi ANTICIPAZIONE	Euro	0,00	
Incassi VINCOLI	Euro	0,00	
TOTALE dell'ENTRATA			Euro 2.656.743,52

USCITE

Fondo di cassa iniziale (-)			Euro 0,00
Mandati emessi	Euro	2.059.221,55	
Mandati da pagare	Euro	0,00	
Mandati pagati			Euro 2.059.221,55
Pagamenti da effettuare	Euro	0,00	
Pagamenti eseguiti senza mandati			Euro 0,00
Pagamenti ANTICIPAZIONE	Euro	0,00	
Pagamenti VINCOLI	Euro	0,00	
TOTALE dell'USCITA			Euro 2.059.221,55

UTILIZZO ANTICIPAZIONE	Euro	0,00
SOMME NON SOGGETTE AL RIV. SULLE C.S.	Euro	0,00
		==========
DISPONIBILITA' DI CASSA	Euro	597.521,97
di cui FONDI VINCOLATI	Euro	90,91
di cui SOMME PIGNORATE	Euro	0,00

Reversali in attesa di elaborazione	0,00
Mandati in attesa di elaborazione	0,00

Redatto il presente verbale in copie originali. La presente verifica termina alle ore

Il REVISORE dei CONTI

Confermato, letto e sottoscritto
BANCA TERRITORI DEL MONVISO

Il RAGIONIERE

Il responsabile incassi e pagamenti

COMUNE DI SANT'ALBANO STURA - Prot 0001001 del 02/03/2023 Tit 5 Cl Fasc

Numero rev.	Anagrafica debitore	Causale reversale	Importo reversale	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare	Data acquisizione
0	TOTALI					

COMUNE DI SANT'ALBANO STURA - Prot 0001001 del 02/03/2023 Tit 5 Cl Fasc

Numero riscos.	Anagrafica versante	Causale versamento	Importo riscosso	Importo da regolarizzare	Importo regolarizzato	Data effett.
0	**TOTALI**					

COMUNE DI SANT'ALBANO STURA - Prot 0001001 del 02/03/2023 Tit 5 Cl Fasc

Numero mandato	Anagrafica beneficiario	Oggetto beneficiario	Importo mandato	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare	Data acquisizione
0		TOTALI				

COMUNE DI SANT'ALBANO STURA - Prot 0001001 del 02/03/2023 Tit 5 Cl Fasc

Numero pagam.	Anagrafica beneficiario	Causale	Importo lordo	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare	Data effett.
0	TOTALI					

COMUNE DI SANT'ALBANO STURA - Prot 0001001 del 02/03/2023 Tit 5 Cl Fasc

Numero pagam.	Anagrafica beneficiario	Causale	Importo lordo	Importo da regolarizzare	Data conferma	Data inserimento
0	**TOTALI**					