

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE UNICO

DEL I TRIMESTRE 2023

N. 15/2023

Il giorno Martedì 2 del mese di Maggio anno 2023 alle ore 9,15 presso il Comune di Ostellato (Fe), la sottoscritta Giovanna Stefanelli nominata Revisore Unico del Comune di Ostellato, con delibera C.C. N. 35 del 29/07/2021 procede alla verifica periodica.

Il Revisore è assistito da Debora Candela, Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Ostellato

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Alla data del 31/03/2023 risultano emesse n. 1292 reversali e n. 806 mandati

- L'ultima reversale di incasso è stata emessa in emessa in data 31/03/2023 per euro 100,00 con causale: Proventi serv. Refezione scolastica a.s. 2022/2023 gen-giu 2023

- L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/03/2023 per euro 2,00 con causale: Spese e bolli anno 2023 axpo italia

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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.

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del PRIMO TRIMESTRE dell'anno 2023:

A campione n. 10 reversali e mandati;

Reversali:

Nr ordine	Numero reversale	Data	Importo	Descrizione
1	68	17/01/2023	306,14	DIPENDENTI COMUNALI/AMM.RI COM.LI:TRATTENUTE ADD.LE COMUNALE IRPEF AAPP – MESE DI GENNAIO ANNO 2023
2	130	20/01/2023	5,21	DIRITTI E CORRISPETTIVO CIE
3	295	31/01/2023	100,00	PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA 22-23 – GEN GIU 23
4	472	08/02/2023	1,65	SPLIT PAY ISTITUZIONALE
5	613	21/02/2023	59,31	TCS: VERSAMENTI F24**COD.CAT. G184 – ADD.COM.IRPEF 86476958653409
6	665	27/02/2023	5,21	CORRISPETTIVI E DIRITTI CIE
7	736	26/02/2023	25,00	PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA II RATA 2022-2023
8	766	27/02/2023	83,60	IVA SPLIT PAY ISTITUZIONALE
9	905	12/03/2023	142,90	PROVENTI ASILO NIDO – GENNAIO 2023
10	1221	29/03/2023	150,00	PROVENTI SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA AS 22/23 GEN-GIU 23

Mandati:

Nr ordine	Numero mandato	Data	Importo	Descrizione
1	33	09/01/2023	3.383,42	CONTRIBUTO STRAORDINARIO A SOSTEGNO COSTI ENERGETICI

2	68	11/01/2023	300,00	EROGAZIONE CONTRIBUTO CARO BOLLETTE
3	380	07/02/2023	246,58	CONTRIBUTO AZZERAMENTO RETTA SERV.EDUCATIVI PRIMA INFANZIA
4	446	09/02/2023	53,00	SALDO FT. 004290600488 DEL 11/01/2023
5	469	13/02/2023	1.629,69	RIMBORSO SPESE UTENZE GAS E ENERGIA ELETT PALAZZETTO DICEMBRE 2022
6	529	20/02/2023	278,49	F24EP DATAREG 16/03/2023 – IRAP MESE DI FEBBRAIO 2023
7	539	20/02/2023	62,51	00142430388 - COMUNE DI OSTELLATO 202302
8	626	02/03/2023	10,98	SALTO FT. 8H00156308 DEL 09/02/2023
9	690	17/03/2023	43,62	SALDO FT. 1010819083 DEL 21/02/2023
10	806	31/03/2023	2,00	SPESE E BOLLI ANNO 2023 AXPO ITALIA

ADEMPIMENTI FI SCALI

Il Revisore dà atto che, nel periodo di riferimento del presente verbale, l'Ente doveva adempiere ai seguenti adempimenti fiscali:

Il Revisore Unico procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

- A. Mensa scolastica (IVA 4%);
- B. Trasporto scolastico (IVA 10%);
- C. Utilizzo di sale attrezzate da parte di terzi (IVA 22%);
- D. Pre scuola e post scuola (IVA 22%);
- E. Centri ricreativi estivi (IVA esente);
- F. Locazione impianto di compostaggio (IVA 22%);
- G. Metanodotto (IVA 22%);
- H. Servizi vari (IVA 22%);
- I. Affitto reti (IVA 22%)
- L. Asilo nido (attività separata)

- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro liquidazioni IVA;

Le scritture presenti nei registri IVA delle attività rilevanti sono le seguenti:

- Registro IVA ACQUISTI Servizi scolastici aggiornato al 31/03/2023 – ultima operazione registrata in data 22/03/2023 al n. 4 – FT 309 del 14/03/2023 – Coop.Soc. Girogirotondo Scs a r.l. onlus – Prot 2023/673 € 61,04
- Registro IVA ACQUISTI Servizio refezione scolastica aggiornato al 31/03/2023 – ultima operazione registrata in data 22/03/2023 al n. 10 – FT 5200005343 del 28/02/2023 – Cir Food Coop.va italiana di ristorazione – Prot. 2023/669 € 107,53
- Registro IVA ACQUISTI Centri Ricreativi Estivi aggiornato al 31/03/2023 – nessuna operazione registrata
- Registro IVA ACQUISTI Trasporto Scolastico aggiornato al 31/03/2023 – ultima operazione registrata in data 20/03/2023 n. 19 – FT 9/PA del 13/03/2023 S.S.T. SOC SERV TRASPORTO S.R.L. - Prot. 2023/663 € 533,53
- Registro IVA ACQUISTI Asilo Nido (Attività separata) aggiornato al 31/03/2023 – ultima operazione registrata in data 22/03/2023 n. 8 – FT 5200005342 del 28/02/2023 – Cir Food Coop.va Italiana di Ristorazione – Prot 2023/670 € 46,89

- Registro IVA VENDITE Concessione Metanodotto aggiornato al 31/03/2023 – nessuna operazione registrata
- Registro IVA VENDITE Impianto RSU aggiornato al 31/03/2023 – ultima operazione registrata in data 03/03/2023 al n. 1 – N. Doc. 1/V3/2023 – HERAMBIENTE SPA – Prot. 2023/17 € 12.301,12
- Registro IVA VENDITE Affitto sale aggiornato al 31/03/2023 – nessuna operazione registrata
- Registro IVA VENDITE Servizi vari aggiornato al 31/03/2023 – nessuna operazione registrata
- Registro IVA VENDITE Affitto reti aggiornato al 31/03/2023 – nessuna operazione registrata
- Registro IVA VENDITE Asilo Nido al 31/03/2023 – nessuna operazione registrata

- Registro IVA VENDITE Corrispettivi Servizio DopoScuola aggiornato al 31/03/2023 – nessuna operazione registrata
- Registro IVA VENDITE Corrispettivi Trasporto Scolastico aggiornato al 31/03/2023 – ultima operazione registrata in data 31/03/2023 € 2,05
- Registro IVA VENDITE Corrispettivi Asilo Nido aggiornato al 31/03/2023 – nessuna operazione registrata
- Registro IVA VENDITE Corrispettivi C.R.E. aggiornato al 31/03/2023 – nessuna operazione registrata
- Registro IVA VENDITE Corrispettivi Refezione Scolastica aggiornato al 31/03/2023 – ultima operazione registrata al 31/03/2023 € 15,34

- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

La liquidazione IVA del mese di Gennaio 2023 rileva un debito IVA di € 1.802,08 compensato con l'iva a credito dei mesi precedenti

La liquidazione IVA del mese di Febbraio 2023 rileva un debito IVA di € 790,64 compensato con l'iva a credito dei mesi precedenti

La liquidazione IVA del mese di Marzo 2023 rileva un debito IVA di € 13.980,06 compensato in parte con l'iva a credito per € 6.858,71 e versando con f24 la differenza

La comunicazione periodica IVA del 1° trimestre 2023 (LIPE) è stata inviata in data 14/04/2023 – Comunicazione di avvenuto ricevimento del 17/04/2023 – Cod. id 322937230

VERSAMENTI PERIODICI

Il sottoscritto Revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative ai compensi per lavoro autonomo, nonché ritenuti sui contributi pubblici erogati, dell'IVA da split payment e dell'IVA a debito mensile, dell'IVA su acquisti intracomunitari - 1° trimestre 2023 - ed evidenzia quanto segue:

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento
104E Ritenute	1/2023	938,25	319/202.02.2023	16/02/2023
106E Ritenute	1/2023	240,00	320/02.02.2023	16/02/2023
620E Iva split pay attività istituzionali	1/2023	41.962,33	318/02.02.2023	16/02/2023
104E Ritenute	02/2023	569,58	576/01.03.2023	16/03/2023
106E Ritenute	02/2023	240,00	577/01.03.2023	16/03/2023
620E Iva split pay attività istituzionali	02/2023	69.982,93	575/01.03.2023	16/03/2023
622E Iva acquisti intra	01/2023	451,00	579/01.03.2023	16/03/2023
104E	03/2023	474,80	815/05.04.2023	17/04/2023

Ritenute				
106E	03/2023	6,60	816/05.04.2023	17/04/2023
Ritenute				
603	03/2023	7.121,35	814/05.04.2023	17/04/2023
IVA debito mese di marzo				
620E	03/2023	6.740,18	817/05.04.2023	17/04/2023
Iva split pay attività istituzionali				

CONTRIBUTI, RITENUTE, IRAP SU RETRIBUZIONI

Mese di Gennaio 2023, pagato con F24 in data 16/02/2023 € 36.510,76 mandati dal n. 184 al n. 231 del 20/01/2023 e mandati dal n. 286 al n. 298 del 26/01/2023

Mese di Febbraio 2023, pagato con F24 in data 16/03/2023 € 31.564,90 mandato n. 500 del 20/02/2023 e mandati dal n. 503 al 533 del 20/02/2023

Mese di Marzo 2023, pagato con F24 in data 17/04/2023 € 30.457,94 mandati dal n. 697 al n. 713 del 17/03/2023 e mandati dal n. 715 al 726 del 17/03/2023

OPZIONE IRAP

Il Revisore prende atto che l'Ente per l'applicazione dell'Irap ha proceduto all'esercizio dell'opzione per la separazione delle attività commerciali ed istituzionali per il servizio di Asilo nido.

VERIFICA TESORERIA COMUNALE

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla BPER BANCA Spa in forza della convenzione Rep. 14/SP/2020 del 28/12/2020 per il periodo 01/01/2021-31/12/2025 il Revisore Unico attesta che:

Il saldo di Cassa – **Conto di fatto** – del Tesoriere Comunale come risultante dal Riepilogo di cassa alla data del 31/03/2023 è di euro **4.268.086,69** ed è determinato da:

▪ Saldo di cassa al 01.01.2023	€ 4.609.032,48
▪ Riscossioni	€ 1.183.182,05
▪ Riscossioni da regolariz. con reversali	€ 149.894,14
▪ Pagamenti	€ 1.673.748,93
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 273,05
▪ Saldo al 31.03.2023	€ 4.268.086,69

- Che il saldo diritto risulta essere il seguente:

▪ Saldo di cassa al 01.01.2023	€ 4.609.032,48
▪ Riscossioni	€ 1.183.182,05
▪ Riscossioni da regolariz. con reversali	€ 149.894,14
▪ Da riscuotere	€ 0,00

▪ Pagamenti	€ 1.673.748,93
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 273,05
▪ Da pagare	€ 260,84
▪ Saldo al 31.03.2023	€ 4.267.825,85

Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto al 31.03.2023 è € 260,84

- Che la conciliazione tra saldo di diritto e saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

▪ Reversali non riscosse	
▪ Riscossioni da regolarizzare con reversali	
▪ Mandati non pagati	€ 260,84
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	
Differenza fra saldo di fatto e di diritto	€ 260,84

Tale somma concorda con le risultanze del tesoriere dell'ente BPER Banca Spa riferito al 31/03/2023

2. Conti Correnti Postali:

Che il saldo dei conti correnti postali al 31.03.2023 ammonta a € 29.192,05 così suddiviso:

1)	N. 15036445	Tesoreria generale	€ 1.065,71
2)	N. 40278483	Pubblicità e affissioni	€ 27.791,11
3)	N. 85994580	Addizionale comunale	€ 335,23
TOTALE			€ 29.192,05

Che l'estratto conto titoli tenuto presso il Tesoriere è il seguente: n. 519 azioni società AGENZIA PROVINCIALE PER LO SVILUPPO.

Il revisore verifica la tenuta del giornale di cassa dando atto che dallo stesso risulta quanto segue:

- L'ultima reversale di incasso n. 1292 è stata emessa in data 31/03/2023 per euro 100,00 con causale: Proventi serv. refezione scolastica a.s. 2022/2023 -gen -giu 2023;
- L'ultimo mandato di pagamento n. 806 è stato emesso in data 31/03/2023 per euro 2,00 con causale: Spese e bolli anno 2023 axpo italia;
- che risultano mandati emessi dall'Ente ma non pagati dalla tesoreria per € 260,84;
- che risultano essere stati effettuati incassi da regolarizzare con reversali per € 0,00;
- che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 222 del d.lgs. n. 267/2000 della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'ente, ed in particolare che 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;

per i pagamenti:

- che si è provveduto alla verifica a campione di alcune reversali e mandati rilevando che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, come sopra meglio riportato.

3. Riscuotitori speciali

- a) Che i saldi di cassa alla data odierna dei riscuotitori speciali risultano i seguenti:
 - **Servizio economato:** Sig.ra Ventura Susanna € 1.505,45 quale Cassa economale per le minute spese ed € 2.000,00 quale cassa economale anticipazioni specifiche, per un totale complessivo di **€ 3.505,45;**
 - **Servizio anagrafe:** Sig.ra Egiziana Scutifero, il saldo alla data della presente verifica è di **€ 0,00** e corrisponde a quanto risulta dal giornale di cassa;
- b) Che il denaro è stato conservato dagli stessi riscuotitori;
- c) Che sono state rispettate le modalità ed i termini per il pagamento in tesoreria delle somme riscosse;
- d) Che le quietanze rilasciate sono conformi a quanto stabilito dal regolamento di riscossione.

4. Concessionario delle riscossioni

- a) Che al concessionario delle riscossioni sono state affidate le seguenti riscossioni di entrate patrimoniali, assimilate, tributi e contributi;
- b) Che lo stesso sta provvedendo alla riscossione conformemente alle disposizioni di legge e alle convenzioni in essere.

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa. L'anticipazione di cassa è stata attivata nei limiti di cui all'art. 222 del d.lgs. 267/2000.

ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore da atto che nel periodo di cui alla presente verifica l'Ente ha:

- inviato in data 14/04/2023 la comunicazione afferente la liquidazione periodica IVA all'Agenzia delle Entrate, relativa al 1° trimestre 2023, mediante servizio telematico ENTRATEL con ricevuta n. 322937230;

-inviato in data 27/02/2023 la comunicazione all'anagrafe tributaria per le spese e rimborsi per frequenza asili nido relativa all'anno 2022 tramite il servizio telematico entratel con ricevuta n. 23022716531152391;

-inviato in data 06/03/2023 invio della certificazione unica 2023 relativa all'anno 2022 tramite il servizio telematico entratel con ricevuta n. 23030614423351373.

-inviato in data 26/04/2023 invio della dichiarazione iva 2023 anno d'imposta 2022 tramite il servizio telematico entratel con ricevuta n. 23042618023644001.

ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

Il Revisore effettua un controllo sugli acquisti di beni e servizi effettuati dall'Ente e rileva quanto segue:

trattasi di forniture di beni e servizi come fornitura di materiale edile, ferramenta, inerti, carburante, pezzi di ricambio per i mezzi, fornitura di gas, energia elettrica ecc., necessarie per la normale attività dell'ente.

Inoltre il Revisore, rileva che l'Ente è ricorso al mercato elettronico per importi da € 5.000,00, mentre per gli importi inferiori alcuni acquisti sono stati effettuati direttamente ai sensi dell'art. 1 comma 450 L. 296/2006, art. 33 comma 3 bis D.Lgs. 163/2006 modificato dalla L. 208/2015. Per le forniture di gas, telefonia, energia elettrica, buoni pasto, servizio di mensa scolastica ha provveduto attraverso apposite convenzioni CONSIP.

COMUNICAZIONE SPESE PUBBLICITARIE

Il Revisore prende atto che l'Ente non ha sostenuto spese pubblicitarie.

ATTI DI SPESA DA TRASMETTERE ALLA CORTE DEI CONTI

L'organo di revisione prende atto che l'Ente non ha effettuato spese di importo superiore a euro 5.000,00 relative a relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza.

CENTRALE DI COMMITTENZA UNICHE PER I PICCOLI COMUNI

L'organo di revisione verifica che l'ente ha sottoscritto un'apposita convenzione ai sensi dell'art. 30 D.Lgs. 267/2000 con l'Unione Valli e Delizie per la SUA (Stazione Unica Appaltante), come da delibera di Consiglio Comunale n. 58 del 17.12.2015

Il Revisore Unico

D.ssa Giovanna Stefanelli

Il Responsabile Serv. finanziario

D.ssa Candela Debora Agata Maria