

- VERBALE DI VERIFICA DEL COLLEGIO DEI REVISORI
DEL IV TRIMESTRE 2022
N. 3/2023

Il giorno Mercoledì 8 del mese di Febbraio 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 31/12/2022 risultano emesse n. 4887 reversali e n. 2791 mandati

- L'ultima reversale di incasso è stata emessa in emessa in data 31/12/2022 per euro 10,65 con causale: Ruoli Post riforma-ag. Riscossione provincia 077 di Padova versamento d 10,65 eur spese: 0,00 eur-rif 22364/0167537
- L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2022 per euro 26,00 con causale: SALDO FT. 05387-4140001577-PAM del 02/12/2022

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 QUARTO TRIMESTRE dell'anno 2022:

A campione n. 10 reversali e mandati;

Reversali:

Nr ordine	Numero reversale	Data	Importo	Descrizione
1	4317	02/12/2022	44,20	VERSAMENTO ADDIZ. COM IRPEF ACCONTO 2022 – MESE NOVEMBRE 2022
2	4658	19/12/2022	77,44	VERSAMENTO ADD. COM IRPEF ANNO 2022
3	3807	25/10/2022	50,00	PROVENTI SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA AS 22/23 SET DIC 22
4	4645	19/12/2022	74,00	SPLIT PAY ISTITUZIONALE
5	4263	26/11/2022	3.200,00	CONVENZIONE SERVIZIO TRASPORTO ALUNNI ISTITUTO SUPERIORE F.LLI NAVARRA – QUOTA A CARICO COMUNE DI CODIGORO
6	3997	08/11/2022	52,77	PROVENTI SERVIZIO ASILO NIDO AE 22/23 SETTEMBRE 22
7	4072	11/11/2022	80,00	PROVENTI SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA AS 22/23 SETT DIC 22
8	3577	05/10/2022	2,35	VIOLAZIONI IMU
9	3692	18/10/2022	9,19	IVA SPLIT PAYMENT
10	4235	25/11/2022	1.362,82	VERSAMENTI – ADD. COM. IRPEF ANNO 2022

Mandati:

Nr ordine	Numero mandato	Data	Importo	Descrizione
-----------	----------------	------	---------	-------------

1	2138	04/10/2022	65,88	S.do fattura 22120985 del 02/09/2022
2	2511	06/12/2022	2.852,65	RIMBORSO SPESE MANTENIMENTO AUTOMEZZI LUGLIO – SETTEMBRE 2022
3	2221	22/10/2022	4,60	F24EP REG.16/11/2022 – CONTRIBUTI EX CPDEL MESE DI OTTOBRE 2022
4	2423	18/11/2022	10.343,36	F24EP DAT REG 16/11/2022 – RITENUTE ERARIALI RED LAV DIP/ASS NOVEMBRE 22
5	2619	12/12/2022	5.567,24	F24EP DATA REG 23/12/2022 – CONTRIBUTI EX CPDEL STIPENDI DICEMBRE 2022
6	2526	07/12/2022	42,86	SALDO FT. 2022/FCPA/F/2301 DEL 08/11/2022
7	2679	12/12/2022	90,04	CONTRIBUTI SINDACALI DICEMBRE 2022
8	2277	03/11/2022	102,91	IVA SU FATTURA 130/PA DEL 30/09/2022
9	2483	28/11/2022	268,40	SALDO FT. 5221 DEL 17/11/2022
10	2602	10/12/2022	1.273,75	SEPA 30/12/2022 – INTERESSI PASSIVI SU MUTUI 2 RATA 2022

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 31/12/2022 – ultima operazione registrata in data 02/12/2022 al n. 12 – FT 768 del 17/11/2022 – Coop.Soc. Girogirotondo Scs a r.l. onlus – Prot 2022/2418 € 64,31
- Registro IVA ACQUISTI Servizio refezione scolastica aggiornato al 31/12/2022 – ultima operazione registrata in data 09/12/2022 al n. 35 – FT 5200029576 del 30/11/2022 – Cir Food Coop.va italiana di ristorazione – Prot. 2022/2459 € 116,70
- Registro IVA ACQUISTI Centri Ricreativi Estivi aggiornato al 31/12/2022 – nessuna operazione registrata
- Registro IVA ACQUISTI Trasporto Scolastico aggiornato al 31/12/2022 – nessuna operazione registrata
- Registro IVA ACQUISTI Asilo Nido (Attività separata) aggiornato al 31/12/2022 – ultima operazione registrata in data 19/12/2022 n. 50 – FT VA-18841 del 23/11/2022 – Paredes Italia Spa – Prot 2002/2432 € 24,21

- Registro IVA VENDITE Concessione Metanodotto aggiornato al 31/12/2022 – nessuna operazione registrata
- Registro IVA VENDITE Impianto RSU aggiornato al 31/12/2022 - nessuna operazione registrata
- Registro IVA VENDITE Affitto sale aggiornato al 31/12/2022 – ultima operazione registrata in data 29/12/2022 n. 24 – Chierici Giorgio – Prot. 2022/243 € 50,00
- Registro IVA VENDITE Servizi vari aggiornato al 31/12/2022 – nessuna operazione registrata
- Registro IVA VENDITE Affitto reti aggiornato al 31/12/2022 – nessuna operazione registrata
- Registro IVA VENDITE Asilo Nido al 31/12/2022 – nessuna operazione registrata

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

La liquidazione IVA del mese di Ottobre 2022 rileva un debito IVA di € 504,51

La liquidazione IVA del mese di Novembre 2022 rileva un debito IVA di € 13.047,92

La liquidazione IVA del mese di Dicembre 2022 rileva un credito IVA di € 9.451,43 per effetto dell'acconto iva versato a dicembre di € 10.381,69

La comunicazione periodica IVA del 4^a trimestre 2022 (LIPE) è stata inviata in data 23/01/2023 – Comunicazione di avvenuto ricevimento del 23/01/2023 – Cod. id 318199579

VERSAMENTI PERIODICI

Il sottoscritto Revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative ai compensi per lavoro autonomo, nonché ai contributi pubblici erogati, dell'IVA da split payment e dell'IVA a debito mensile, dell'IVA su acquisti intracomunitari - 4^a trimestre 2022 - ed evidenzia quanto segue:

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento
104E Ritenute redditi lav autonomo	10/2022	558,25	2287 del 03/11/2022	16/11/2022
620E Iva split pay attività istituzionali	10/2022	11.228,44	2286 del 03/11/2022	16/11/2022
610E Iva a debito Ottobre 2022	10/2022	504,51	2285 del 03/11/2022	16/11/2022
620E Iva split pay attività istituzionali	11/2022	40.371,36	2515 del 07/12/2022	16/12/2022
611E Iva a debito Novembre 2022	11/2022	13.047,92	2516 del 07/12/2022	16/12/2022
613E Acconto iva Dicembre 2022	12/2022	10.381,69	2615 del 12/12/2022	23/12/2022
106E Ritenute contributi pubblici	12/2022	790,66	26 del 05/01/2023	16/01/2023
620E Iva split pay attività istituzionali	12/2022	9.731,58	25 del 05/01/2023	16/01/2023

CONTRIBUTI, RITENUTE, IRAP SU RETRIBUZIONI

Mese di Ottobre 2022, pagato con F24 in data 16/11/2022 € 29.687,47 mandati dal n. 2215 al n. 2256 del 22/10/2022

Mese di Novembre 2022, pagato con F24 in data 16/12/2022 € 31.795,18 mandati dal n. 2389 al n. 2423 del 18/11/2022

Mese di Dicembre 2022 , pagato con F24EP in data 23/12/2022 € 80.960,55 mandati dal n. 2616 al n. 2674 del 12/12/2022

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 31/12/2022 è di euro **4.609.032,48** ed è determinato da:

▪ Saldo di cassa al 01.01.2022	€ 4.324.828,67
▪ Riscossioni	€ 7.761.582,73
▪ Riscossioni da regolariz. con reversali	€ 0,00
▪ Pagamenti	€ 7.477.378,92
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 0,00
▪ Saldo al 31.12.2022	€ 4.609.032,48

- Che il saldo diritto risulta essere il seguente:

▪ Saldo di cassa al 01.01.2022	€ 4.324.828,67
▪ Riscossioni	€ 7.761.582,73
▪ Riscossioni da regolariz. con reversali	€ 0,00
▪ Da riscuotere	€ 0,00
▪ Pagamenti	€ 7.477.378,92
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 0,00
▪ Da pagare	€ 0,00
▪ Saldo al 30.09.2022	€ 4.609.032,48

Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto al **31.12.2022** è € 0,00

- 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	
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	
Differenza fra saldo di fatto e di diritto	€ 0,00

Tale somma concorda con le risultanze del tesoriere dell'ente BPER Banca Spa riferito al 31/12/2022

2. Conti Correnti Postali:

Che il saldo dei conti correnti postali al 31.12.2022 ammonta a € 8.882,46 così suddiviso:

1)	N. 15036445	Tesoreria generale	€ 231,22
2)	N. 40278483	Pubblicità e affissioni	€ 8.379,24
3)	N. 85994580	Addizionale comunale	€ 272,00
TOTALE			€ 8.882,46

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:

- a) L'ultima reversale di incasso è stata emessa in emessa in data 31/12/2022 per euro 10,65 con causale: RUOLI POST RIFORMA –AG. RISCOSSIONE PROVINCIA 077 DI PADOVA VERSAMENTO D 10.65 EURO SPESE :0,00 EURO –RIF. 22364/0167537;
- b) L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2022 per euro 26,00 con causale: SALDO FT. 05387-4140001577-PAM DEL 02/12/2022;
- c) che risultano mandati emessi dall'Ente ma non pagati dalla tesoreria per € 0,00;
- d) che risultano essere stati effettuati incassi da regolarizzare con reversali per € 0,00;
- e) 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 € 1.554,75 quale Cassa economale per le minute spese ed € 1.488,56 quale cassa economale anticipazioni specifiche, per un totale complessivo di **€ 3.043,31;**

- **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;
- **Buoni spesa solidarietà alimentare:** Sig.ra Ketti Valieri **€ 0,00** e corrisponde a quanto risulta dalla gestione 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 14/10/2022 la comunicazione afferente la liquidazione periodica IVA all'Agenzia delle Entrate, relativa al 3° trimestre 2022, mediante servizio telematico ENTRATEL con ricevuta n. 312247447;
- inviato in data 23/01/2023 la comunicazione afferente la liquidazione periodica IVA all'Agenzia delle Entrate, relativa al 4° trimestre 2022, mediante servizio telematico ENTRATEL con ricevuta n. 318199579;
- inviato in data 28/11/2022 la Dichiarazione IRAP relativa all'anno 2021 tramite il servizio telematico entratel con ricevuta n. 22112816051215807
- inviato in data 27/10/2022 il modello 770 relativa all'anno 2021 tramite il servizio telematico entratel con ricevuta n. 22102712201669269

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