

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE UNICO

DEL III TRIMESTRE 2023

N. 26/2023

Il giorno Venerdì del mese di Novembre 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 30/09/2023 risultano emesse n. 4247 reversali e n. 1950 mandati

- L'ultima reversale di incasso è stata emessa in emessa in data 29/09/2023 per euro 1.754,99 con causale: IVA SPLIT PAY ISTITUZIONALE

- L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/09/2023 per euro 8,49 con causale: RESTITUZIONE QUOTA CANONE DI LOCAZIONE VERSATA E NON DOVUTA

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 TERZO TRIMESTRE dell'anno 2023:

A campione n. 10 reversali e mandati;

Reversali:

Nr ordine	Numero reversale	Data	Importo	Descrizione
1	2779	06/07/2023	16,79	Diritti e corrispettivi CIE
2	2967	12/7/2023	1,96	Iva Split Pay Istituzionale
3	3092	19/07/2023	1.000,88	Proventi concessioni cimiteriali
4	3420	16/08/2023	5,21	Diritti e corrispettivi CIE
5	3556	22/08/2023	100,00	Proventi serv. Refezione scolastica a.s.2023-2024
6	3617	25/08/2023	423,96	Versamento f24 cod.cat.g184 – ici-imu
7	3651	29/08/2023	16,79	Corrispettivi e diritti carte di identita
8	3822	06/09/2023	58,55	Versamenti f24 cod.cat. g184 add. Com.irpef
9	3860	07/09/2023	166,30	Proventi asilo nido
10	3996	13/9/2023	175,00	Proventi serv.trasporto scolastico a.s. 2023-2024

Mandati:

Nr ordine	Numero mandato	Data	Importo	Descrizione
1	1406	10/07/2023	25,87	Saldo ft. 004336709055 del 08/06/2023
2	1453	12/07/2023	96,61	Saldo Ft. 8h00528490 del 10/06/2023
3	1501	18/07/2023	1.250,00	I trimestre 2023
4	1580	24/07/2023	152,26	Saldo Ft. 673/10 del 20/06/2023
5	1611	27/07/2023	2.866,99	Saldo ft. 157/Pa 12/07/2023
6	1679	09/08/2023	301,33	Saldo ft. 2023/FCPA/F/1574 del 21/7/2023
7	1691	09/08/2023	12,10	Saldo Ft. 2023/FCPA/F/1578 DEL 21/07/2023

8	1713	09/08/2023	180,48	Saldo Ft. 2023/FCPA/F/1590 del 21/07/2023
9	1849	06/09/2023	3.500,00	Contributo a sostegno di un progetto
10	1855	12/09/2023	78,16	Saldo Ft. 147/PA del 31/7/2023

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:

<ul style="list-style-type: none"> - Registro IVA ACQUISTI Servizi scolastici aggiornato al 30/09/2023 – ultima operazione registrata in data 21/07/2023 n. 8 – FT 569 del 14/07/2023 Coop Girogiro tondo € 663,81 – prot 2023/1485 - Registro IVA ACQUISTI Servizio refezione scolastica aggiornato al 30/09/2023 – operazione registrata in data 19/07/2023 n. 22 – FT 5200017255 del 30/06/2023 CIRFOOD € 2741,71 – prot 2023/1415 - Registro IVA ACQUISTI Centri Ricreativi Estivi aggiornato al 30/09/2023 – ultima operazione registrata in data 26/09/2023 n. 9 – FT 189/PA del 31/08/2023 € 91,62 SST trasporti – prot 2023/1838 - Registro IVA ACQUISTI Trasporto Scolastico aggiornato al 30/09/2023 – ultima operazione registrata in data 26/09/2023 n. 37 – FT 178/PA del 31/08/2023 S.S.T. SOC SERV TRASPORTO S.R.L. - € 22,91 – prot 2023/1840 - Registro IVA ACQUISTI Asilo Nido (Attività separata) aggiornato al 30/09/2023 – ultima operazione registrata in data 21/08/2023 n. 23 – ft 74/PA del 11/08/2023 Consorzio RES € 2998,80 – prot 2023/1717

<ul style="list-style-type: none"> - Registro IVA VENDITE Concessione Metanodotto aggiornato al 30/09/2023 – nessuna operazione registrata - Registro IVA VENDITE Impianto RSU aggiornato al 30/09/2023 – ultima operazione registrata in data 11/09/2023 al n. 5 – N. Doc. 4/V3/2023 – HERAMBIENTE SPA – Prot. 2023/58 € 70.282,43 - Registro IVA VENDITE Affitto sale aggiornato al 30/09/2023 – ultima operazione registrata in data 18/09/2023 n. 18 – N.Doc. 18/V1 /2023 – CSM coop serv mezzano € 100,00 – prot 2023/60 - Registro IVA VENDITE Servizi vari aggiornato al 30/09/2023 – nessuna operazione registrata
--

- Registro IVA VENDITE Affitto reti aggiornato al 30/09/2023 – ultima operazione registrata in data 11/07/2023 al n. 1 – FT 1/V5/2023 CADF Spa - € 41589,65 – prot 2023/45
- Registro IVA VENDITE Asilo Nido al 30/09/2023– nessuna operazione registrata

- Registro IVA Corrispettivi Servizio DopoScuola aggiornato al 30/09/2023 – ultima operazione registrata in data 30/09/2023 € 3.630,00
- Registro IVA Corrispettivi Trasporto Scolastico aggiornato al 30/09/2023 – ultima operazione registrata in data 30/09/2023 € 17.827,96
- Registro IVA Corrispettivi Asilo Nido aggiornato al 30/09/2023 – nessuna operazione registrata
- Registro IVA Corrispettivi C.R.E. aggiornato al 30/09/2023 – ultima operazione registrata in data 31/07/2023 € 410,00 Esente Iva art 10
- Registro IVA Corrispettivi Refezione Scolastica aggiornato al 30/09/2023 – ultima operazione registrata al 30/09/2023 € 2489,70

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

La liquidazione IVA del mese di LUGLIO 2023 rileva un debito IVA di € 831,65 versato all'Erario a mezzo F24EP data regolamento 16/08/2023

La liquidazione IVA del mese di AGOSTO 2023 rileva un debito IVA di € 883,70 versato all'Erario a mezzo F24EP – data regolamento 18/09/2023

La liquidazione IVA del mese di SETTEMBRE 2023 rileva un debito IVA di € 15.105,87 versato all'Erario a mezzo F24EP – data regolamento 16/10/2023

La comunicazione periodica IVA del 3^a trimestre 2023 (LIPE) è stata inviata in data 11/10/2023 – Comunicazione di avvenuto ricevimento e accettazione del 11/10/2023 – Cod. id 332770102

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 - 3^a trimestre 2023 - ed evidenzia quanto segue:

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento F24EP
104E Ritenute redd lav autonomo	07/2023	2.385,38	1636/02.08.2023	16/08/2023
106E Ritenute su contr pubblici	07/2023	240,00	1637/02.08.2023	16/08/2023
607E IVA a debito luglio 2023	07/2023	831,65	1639/02.08.2023	16/08/2023
620E Iva split pay attività istituzionali	07/2023	26.674,34	1638/02.08.2023	16/08/2023
Totale F24EP		30.131,37		
608E IVA a debito agosto 2023	08/2023	883,70	1914/20.09.2023 emesso a regolarizzo PPP	18/09/2023
620E Iva split pay attività istituzionali	08/2023	52.868,36	1915/20.09.2023 emesso a regolarizzo PPP	18/09/2023
Totale F24EP		53.752,06		

106E Ritenute su contr pubblici	09/2023	140,00	2513/18.10.2023 emesso a regolarizzo PPP	16/10/2023
609E Iva a debito settembre 2023	09/2023	15.105,87	2515/18.10.2023 emesso a regolarizzo PPP	16/10/2023
620E Iva split pay attività istituzionali	09/2023	12.142,48	2514/18.10.2023 emesso a regolarizzo PPP	16/10/2023
Totale F24EP		27.388,35		

CONTRIBUTI, RITENUTE, IRAP SU RETRIBUZIONI

Mese di Luglio 2023, pagato con F24 in data 16/08/2023 € 19.850,63 mandati dal n. 1543 al n. 1571 del 21/07/2023

Mese di Agosto 2023, pagato con F24 in data 18/09/2023 € 25.743,97 mandati dal n. 1733 al n. 1764 del 16/08/2023

Mese di Settembre 2023, pagato con F24 in data 16/10/2023 € 53.839,33 mandati dal n. 2516 al n.2547 del 18/10/2023.

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 29/09/2023 è di euro **4.434.138,88** ed è determinato da:

▪ Saldo di cassa al 01.01.2023	€ 4.609.032,48
▪ Riscossioni	€ 4.275.596,84
▪ Riscossioni da regolariz. con reversali	€ 168.786,32
▪ Pagamenti	€ 4.619.248,76
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 28,00
▪ Saldo al 30.06.2023	€ 4.434.138,88

- Che il saldo diritto risulta essere il seguente:

▪ Saldo di cassa al 01.01.2023	€ 4.609.032,48
▪ Riscossioni	€ 4.275.596,84

▪ Riscossioni da regolariz. con reversali	€ 168.786,32
▪ Da riscuotere	€ 0,00
▪ Pagamenti	€ 4.619.248,76
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 28,00
▪ Da pagare	€ 0,00
▪ Saldo al 30.06.2023	€ 4.434.138,88

Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto al 29.09.2023 è **pari a Zero**

- 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	

Tale somma concorda con le risultanze del tesoriere dell'ente BPER Banca Spa riferito al 30/09/2023

2. Conti Correnti Postali:

Che il saldo dei conti correnti postali al 30.09.2023 ammonta a € 24.011,88 così suddiviso:

1)	N. 15036445	Tesoreria generale	€ 2.394,93
2)	N. 40278483	Pubblicità e affissioni	€ 5.365,05
3)	N. 85994580	Addizionale comunale	€ 1.404,05
TOTALE			€ 9.164,03

Verifica Cassa Vincolata

Il saldo della cassa Vincolata al 30/09/2023 è di € 578.697,18 come di seguito riportato:

Fondo al 01/01/2023 ricalcolato	573.216,18
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	9.401,56
Incrementi fondi PNRR	100.000,00
Totale incrementi	109.401,56
Decrementi per pagamenti vincolati	19.437,41
Decrementi pagamenti vincolati PNRR	84.483,15
Totale decrementi	130.920,56
Saldo al 30/09/2023	578.697,18

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 n. 4247 è stata emessa in data 29/09/2023 per euro 1.754,99 con causale: Iva Split Pay istituzionale;
- b) L'ultimo mandato di pagamento n. 1950 è stato emesso in data 29/09/2023 per euro 8,49 con causale: Restituzione quota canone di locazione versata e non dovuta;
- 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 € 828,21 quale Cassa economale per le minute spese ed € 450,67 quale cassa economale anticipazioni specifiche, per un totale complessivo di **€ 1.279,20 la differenza di 32 centesimi in più rispetto alla contabilità è di un importo irrilevante;**
 - **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 11/10/2023 la comunicazione afferente la liquidazione periodica IVA all'Agenzia delle Entrate, relativa al 3^ trimestre 2023, mediante servizio telematico dell'Agenzia delle Entrate – Servizio comunicazioni periodiche IVA - ricevuta n. 332770102;
- inviato in data 26/10/2023 il modello di dichiarazione 770 2023 con protocollo di invio 2310261025521066.

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