

**- VERBALE DI VERIFICA DEL COLLEGIO DEI REVISORI
DEL II TRIMESTRE 2022
N. 18/2022**

Il giorno Venerdì 22 luglio 2022 alle ore 10,00 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 **Simona Raisi**, Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Ostellato

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Alla data del 30/06/2022 risultano emesse n. 2185 reversali e n. 1460 mandati

- L'ultima reversale di incasso è stata emessa in emessa in data 30/06/2022 per euro 35,28 con causale: RIMBORSO DIR NOTIFICA ATTI – RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA ATTI

- L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/06/2022 per euro 205,51 con causale: DOCUMENTO N. RS22-02001 DEL 08/03/2022 (RIMBORSO SPESE ESECUTIVE MATURATE NELL'ANNO 2021 D.LGS 112/999 ART. 17 COMMA 3)

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 SECONDO TRIMESTRE dell'anno 2022:

A campione n. 10 reversali e mandati;

Reversali:

Nr ordine	Numero reversale	Data	Importo	Descrizione
1	1146	05/04/2022	15,04	Split pay istituzionale
2	1298	21/04/2022	132,97	Split pay istituzionale
3	1317	23/04/2022	50,00	Proventi servizio refezione scolastica as 21/22 gen giu22
4	1322	23/04/2022	2.701,30	LTE Spa:Oneri urbanizzazione primaria U1
5	1386	29/04/2022	250,00	Proventi servizio refezione scolastica as 21/22 gen giu22
6	1550	09/05/2022	730,00	Riversamenti IMU 2018 da ravvedimento
7	1557	09/05/2022	39,19	Split pay istituzionale
8	1895	04/06/2022	16,79	Diritti e corrispettivo rilascio CIE Turati Rodolfo
9	1975	14/06/2022	5,21	Diritti e corrispettivo rilascio CIE Leleuco Liliana
10	2099	24/06/2022	330,08	Tiziano Fermo Andreini: Urbanizzazione primaria U1

Mandati:

Nr ordine	Numero mandato	Data	Importo	Descrizione
1	793	08/04/2022	237,13	Erogazione contributo economico anno 2022
2	800	08/04/2022	760,33	Contributo a titolo di trasferimento eliminazione/superaemnto barriere architettoniche 2021
3	956	23/04/2022	116.809,90	Saldo fattura n. 840/SP del 04/04/2022
4	1124	17/05/2022	26,97	00142430388 – Comune di Ostellato – 202205 Contributo perseo
5	1135	19/05/2022	167,90	Comune di Ostellato-Corrispettivo rilascio n. 10 CIE periodo 01/05/2022-15/05/2022
6	1143	19/05/2022	297,83	Erogazione contributo economico anno 2022
7	1214	26/05/2022	5,72	Saldo fattura n. 5387-4140000620/PAM del 03/05/2022
8	1273	10/06/2022	1.500,00	Erogazione contributo famiglie con minori in situazioni di emergenza
9	1380	22/06/2022	2.437,77	F24EP – data reg 18/07/2022 – Contributi ex cpdel mese di giugno 2022
10	1392	22/06/2022	275,69	F24EP – data reg 18/07/2022 – Contributi ex inadel mese di giugno 2022

ADEMPIMENTI FI SCALI

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

DICHIARAZIONE IVA 2022 ANNO D'IMPOSTA 2021: Predisposizione ed invio telematico AE

Accerta che la Dichiarazione IVA 2022 Anno d'imposta 2021 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 27/04/2022 prot. n. 22042709430811027– La dichiarazione si è chiusa senza rilevare CREDITO o DEBITO D'IMPOSTA

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 30/06/2022 – ultima operazione registrata in data 22/06/2022 al n. 9 – FT 454 del 20/06/2022 COOP.SOC. GIROGIROTONDO SCS A R.L. ONLUS 2.738,19 - PROT.: 2022/000001321

- Registro IVA ACQUISTI Servizio refezione scolastica aggiornato al 30/06/2022 – ultima operazione registrata in data 23/06/2022 al n. 21 – FT 5200016477 31/05/2022 CIR FOOD COOP.VA ITALIANA DI RISTORAZION 3.531,31 - PROT.: 2022/000001240

- Registro IVA ACQUISTI Centri Ricreativi Estivi aggiornato al 30/06/2022 – nessuna operazione registrata nel mese di giugno 2022

- Registro IVA ACQUISTI Trasporto Scolastico aggiornato al 30/06/2022 – ultima operazione registrata in data 22/06/2022 al n. 23 – FT 75/PA del 31/05/2022 SST soc. serv. Trasporto srl 1.221,99 – Prot. 2022/000001237

- Registro IVA ACQUISTI Asilo Nido (Attività separata) aggiornato al 30/06/2022 – ultima operazione registrata in data 23/06/2022 al n. 23 - FT 5200016476 del 31.05.2022 1.386,40 Cir Food Soc coop - PROT.: 2022/000001239

- Registro IVA VENDITE Concessione Metanodotto aggiornato al 30/06/2022 – nessuna operazione registrata nel mese di giugno 2022

- Registro IVA VENDITE Impianto RSU aggiornato al 30/06/2022 – ultima operazione registrata in data 04/06/2022 al n. 2 – Ft 2/rsu in data 04/06/2022 Herambiente Spa 62.862,29 – Prot. 2022/96

- Registro IVA VENDITE Affitto sale aggiornato al 30/06/2022 – ultima operazione registrata in data 29/06/2022 al n. 12 – Ft 12/sale del 29.06.2022 Delta Music Modern € 50,00 – Prot. 2022/116

- Registro IVA VENDITE Servizi vari aggiornato al 30/06/2022 – nessuna operazione registrata nel mese di giugno 2022

- Registro IVA VENDITE Affitto reti aggiornato al 30/06/2022 – nessuna operazione registrata nel mese di giugno 2022

- Registro IVA VENDITE Asilo Nido al 30/06/2022 – ultima operazione registrata in data 08/06/2022 al n. 2 – Ft 2 del 08/06/2022 GSE Spa € 19,11 – Prot. 2022/119

- Registro IVA ACQUISTI Servizi scolastici - SPLIT - aggiornato al 30/06/2022 – ultima operazione registrata in data 22/06/2022 al n. 9 – FT 454 del 20/06/2022 COOP.SOC. GIROGIROTONDO SCS A R.L. ONLUS 2.738,19 - PROT.: 2022/000001321

- Registro IVA ACQUISTI Servizio refezione scolastica – SPLIT - aggiornato al 30/06/2022 – ultima operazione registrata in data 23/06/2022 al n. 21 – FT 5200016477 31/05/2022 CIR FOOD COOP.VA ITALIANA DI RISTORAZION 3.531,31 - PROT.: 2022/000001240

- Registro IVA ACQUISTI Centri Ricreativi Estivi – SPLIT - aggiornato al 30/06/2022 – nessuna operazione registrata nel mese di giugno 2022

- Registro IVA ACQUISTI Trasporto Scolastico – SPLIT - aggiornato al 30/06/2022 – ultima operazione registrata in data 22/06/2022 al n. 23 – FT 75/PA del 31/05/2022 SST soc. serv. Trasporto srl 1.221,99 – Prot. 2022/000001237

- Registro IVA ACQUISTI Asilo Nido (Attività separata) – SPLIT - aggiornato al 30/06/2022 – ultima operazione registrata in data 23/06/2022 al n. 23 - FT 5200016476 del 31.05.2022 1.386,40 Cir Food Soc coop - PROT.: 2022/000001239

Registro IVA CORRISPETTIVI Servizio Refezione scolastica aggiornato al 30/06/2022 – ultima operazione registrata in data 29/06/2022 € 50,00

Registro IVA CORRISPETTIVI Servizi scolastici aggiornato al 30/06/2022 – nessuna operazione registrata nel mese di giugno 2022

Registro IVA CORRISPETTIVI Servizio Trasporto scolastico aggiornato al 30/06/2022 – ultima operazione registrata in data 14/06/2022 € 28,50

Registro IVA CORRISPETTIVI Centri ricreativi estivi aggiornato al 30/06/2022 – ultima operazione registrata in data 29/06/2022 nel mese di giugno 2022 € 600,00

Registro IVA CORRISPETTIVI Asilo Nido (attività separata) aggiornato al 30/06/2022 – nessuna operazione registrata nel mese di giugno 2022

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

La liquidazione IVA del mese di Aprile 2022 rileva un debito IVA di € 23.884,83

La liquidazione IVA del mese di Maggio 2022 rileva un debito IVA di € 2.007,24

La liquidazione IVA del mese di Giugno 2022 rileva un debito IVA di € 12.104,18

La comunicazione periodica IVA del 1^ trimestre 2022 (LIPE) è stata inviata in data 13/04/2022 – Comunicazione di avvenuto ricevimento del 15/04/2022 – Cod. id 301681062

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 - 2^ 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	04/2022	2.759,04	1019/06.05.2022	16/05/2022
620E Iva split pay attività istituzionali	04/2022	78.487,30	1020/06.05.2022	16/05/2022
604E Iva a debito Aprile 2022	04/2022	23.884,83	1021/06.05.2022	16/05/2022
622E Iva su acquisti intracomunitari	04/2022	786,50	1268-1269/07.06.2022	20/06/2022
620E Iva split pay attività istituzionali	05/2022	18.735,18	1239/04.06.2022	16/06/2022
605E Iva a debito Maggio 2022	05/2022	2.007,24	1240/06.05.2022	16/06/2022
620E Iva split pay attività istituzionali	06/2022	15.579,12	1479/05.07.2022	18/07/2022
606E Iva a debito Giugno 2022	06/2022	12.104,18	1480/05.07.2022	18/07/2022

CONTRIBUTI, RITENUTE, IRAP SU RETRIBUZIONI

Mese di Aprile 2022, pagato con F24 in data 16/05/2022 € 34.736,32 mandati dal n. 890 al n. 928 del 20/04/2022

Mese di Maggio 2022, pagato con F24 in data 16/06/2022 € 28.038,83 mandati dal n. 1085 al n. 1118 16/05/2022

Mese di Giugno 2022 , inviato F24EP con data regolamento 18/07/2022 € 27.894,59 mandati dal n. 1378 al n. 1408 del 22/06/2022

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 30/06/2022 è di euro **3.851.014,75** ed è determinato da:

▪ Saldo di cassa al 01.01.2022	€ 4.324.828,67
▪ Riscossioni	€ 3.179.041,05
▪ Riscossioni da regolariz. con reversali	€ 68.587,75
▪ Pagamenti	€ 3.422.065,17
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 299.377,55
▪ Saldo al 30.06.2022	€ 3.851.014,75

- Che il saldo diritto risulta essere il seguente:

▪ Saldo di cassa al 01.01.2022	€ 4.324.828,67
▪ Riscossioni	€ 3.179.041,05
▪ Riscossioni da regolariz. con reversali	€ 68.587,75
▪ Da riscuotere	€ 0,00
▪ Pagamenti	€ 3.422.065,17
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 299.377,55
▪ Da pagare	€ 3.087,82
▪ Saldo al 30.06.2022	€ 3.847.926,93

Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto al **30.06.2022** è € 3.087,82.

- 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	€ 3.087,82
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	
Differenza fra saldo di fatto e di diritto	€ 3.087,82

Tale somma concorda con le risultanze del tesoriere dell'ente BPER Banca Spa riferito al 30/06/2022

2. Conti Correnti Postali:

Che il saldo dei conti correnti postali al 30.06.2022 ammonta a € 25.991,97 così suddiviso:

1)	N. 15036445	Tesoreria generale	€ 685,50
2)	N. 40278483	Pubblicità e affissioni	€ 24.920,66
3)	N. 85994580	Addizionale comunale	€ 385,81
TOTALE			€ 25.991,97

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 30/06/2022 per euro 35,28 con causale: RIMBORSO DIR NOTIFICA ATTI – RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA ATTI;
- b) L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/06/2022 per euro 205,51 con causale: DOCUMENTO N. RS22-02001 DEL 08/03/2022 (RIMBORSO SPESE ESECUTIVE MATURATE NELL'ANNO 2021 D.LGS 112/999 ART. 17 COMMA 3);
- c) che risultano mandati emessi dall'Ente ma non pagati dalla tesoreria per € 3.087,82;
- d) che risultano pagamenti effettuati da regolarizzare con mandati per € 299.377,55;
- e) che risultano essere stati effettuati incassi da regolarizzare con reversali per € 68.587,75;
- f) 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 € 3.378,14 quale Cassa economale per le minute spese ed € 1.570,51 cassa economale anticipazioni specifiche, per un totale complessivo di € **4.948,65**;
- **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; € **8.423,28** per marche diritti e corrisponde a quanto risulta dalla gestione di cassa; si fa presente che dal mese di giugno i diritti relativi al servizio anagrafe vengono incassati tramite il servizio PagoPA;
- **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 13/04/2022 la liquidazione periodica IVA all'Agenzia delle Entrate, relativa al 1^a trimestre 2022, mediante servizio telematico ENTRATEL con ricevuta n. 301681062. Per quanto riguarda la comunicazione relativa al II trimestre 2022 l'invio non è ancora stato effettuato in quanto la scadenza è prevista per il 31.08.2022.

- inviato in data 27/04/2022 la Dichiarazione IVA 2022, anno d'imposta 2021, all'Agenzia delle Entrate mediante servizio telematico Entratel, tramite intermediario Garzon Alessandro – Protocollo n. 22042709430811027.

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 Simona Raisi