

- **VERBALE DI VERIFICA DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

DEL III TRIMESTRE 2022

N. 27/2022

Il giorno Giovedì 27 del mese di Ottobre anno 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 30/09/2022 risultano emesse n. 3471 reversali e n. 2118 mandati

- L'ultima reversale di incasso è stata emessa in emessa in data 29/09/2022 per euro 16,79 con causale: DIRITTI E CORRISPETTIVO RILASCIO CIE TOSCHI ROBERTA

- L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/09/2022 per euro 302,64 con causale: S.DO FATTURA 822000233490 DEL 29/08/2022

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 TERZO TRIMESTRE dell'anno 2022:

A campione n. 10 reversali e mandati;

Reversali:

Nr ordine	Numero reversale	Data	Importo	Descrizione
1	2199	05/07/2022	58,58	Riversamento addizionale comunale all'irpef AAPP
2	2219	05/07/2022	60,07	Riversamenti addizionale comunale all'irpef acconto 2022 – mese di giugno 2022
3	2364	14/07/2022	250,52	Iva da split pay istituzionale
4	2571	29/07/2022	1.911,03	Riversamento incassi imu anno 2022 da ravvedimento
5	2661	03/08/2022	5,21	Diritti e corrispettivo rilascio cie Saenz Norton Yolanda Marta
6	2766	10/08/2022	8,67	Iva da split pay istituzionale
7	2972	26/08/2022	9,15	Iva da split pay istituzionale
8	3253	16/09/2022	4,29	Dip.ti/Amm.ri:trattenuta add.le comunale AACCC Settembre 2022
9	3342	20/09/2022	70,00	Proventi servizio refezione scolastica as 22/23 – set – dic 22
10	3432	26/09/2022	20,44	Iva da split pay istituzionale

Mandati:

Nr ordine	Numero mandato	Data	Importo	Descrizione
1	1526	14/07/2022	156,16	Saldo fattura 22120776 del 28/06/2022 Italiana Audion Srl
2	1635	26/07/2022	27,01	00142430388 – Comune di Ostellato – 202207 Fondo pensione perseo sirio
3	1751	10/08/2022	19.777,73	Saldo fattura 11/FE del 26/07/2022 Coop. Sociale città della cultura
4	1766	10/08/2022	833,57	Saldo fattura 822000194736 del 27/07/2022 A2A Energia Spa
5	1783	16/08/2022	1.725,44	F24EP data reg 16/09/2022 – Contributi ex cpdel mese di agosto 2022 – Inps gestione dipendenti EEPP
6	1817	16/08/2022	2.838,39	F24EP data reg 16/09/2022 – Ritenute erariali red dip-ass mese di agosto 2022 - Erario
7	1885	26/08/2022	9,94	Saldo fattura 2022/fcpa/f/1545 del 27/07/2022 – Cadf Spa
8	1913	26/08/2022	133,88	Saldo fattura 822000211545 del 05/08/2022 A2A Energia Spa
9	1929	03/09/2022	5.348,00	Saldo fattura FPA 5/22 del 31/08/2022 Scuola materna cuore immacolato di Maria
10	1992	21/09/2022	384,56	Saldo fattura 4005/1384 del 31/08/2022 Silla Sas di A. Mattei

ADEMPIMENTI FI SCALI

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 30/09/2022 – nessuna operazione registrata- Registro IVA ACQUISTI Servizio refezione scolastica aggiornato al 30/09/2022 – nessuna operazione registrata- Registro IVA ACQUISTI Centri Ricreativi Estivi aggiornato al 30/09/2022 – ultima operazione registrata in data 19/09/2022 al n. 6 – FT 125/PA del 31.08.2022 - SST soc. serv. Trasporto srl – Prot 2022/1847 € 4.993,08- Registro IVA ACQUISTI Trasporto Scolastico aggiornato al 30/09/2022 – nessuna operazione registrata |
|--|

- Registro IVA ACQUISTI Asilo Nido (Attività separata) aggiornato al 30/09/2022 – nessuna operazione registrata

- Registro IVA VENDITE Concessione Metanodotto aggiornato al 30/09/2022 – nessuna operazione registrata
- Registro IVA VENDITE Impianto RSU aggiornato al 30/09/2022 – ultima operazione registrata in data 07/09/2022 – FT 3/v3 del 07/09/2022 – Herambiente Spa – Prot. 2022/154 € 64.767,23
- Registro IVA VENDITE Affitto sale aggiornato al 30/09/2022 – nessuna operazione registrata
- Registro IVA VENDITE Servizi vari aggiornato al 30/09/2022 – nessuna operazione registrata nel mese di giugno 2022
- Registro IVA VENDITE Affitto reti aggiornato al 30/09/2022 – nessuna operazione registrata nel mese di giugno 2022
- Registro IVA VENDITE Asilo Nido al 30/09/2022 – nessuna operazione registrata

- Registro IVA ACQUISTI Servizi scolastici - SPLIT - aggiornato al 30/09/2022 - nessuna operazione registrata
- Registro IVA ACQUISTI Servizio refezione scolastica – SPLIT - aggiornato al 30/09/2022 – nessuna operazione registrata
- Registro IVA ACQUISTI Centri Ricreativi Estivi – SPLIT - aggiornato al 30/09/2022 – ultima operazione registrata in data 19/09/2022 al n. 6 – FT 125/PA del 31.08.2022 - SST soc. serv. Trasporto srl – Prot 2022/1847 € 4.993,08
- Registro IVA ACQUISTI Trasporto Scolastico – SPLIT - aggiornato al 30/09/2022 – nessuna operazione registrata
- Registro IVA ACQUISTI Asilo Nido (Attività separata) – SPLIT - aggiornato al 30/09/2022 – nessuna operazione registrata

Registro IVA CORRISPETTIVI Servizio Refezione scolastica aggiornato al 30/09/2022 – ultima operazione registrata in data 29/09/2022 € 360,00
Registro IVA CORRISPETTIVI Servizi scolastici aggiornato al 30/09/2022 – ultima operazione registrata in data 21/09/2022 € 110,00
Registro IVA CORRISPETTIVI Servizio Trasporto scolastico aggiornato al 30/09/2022 – ultima operazione registrata in data 26/09/2022 € 450,00
Registro IVA CORRISPETTIVI Centri ricreativi estivi aggiornato al 30/09/2022 – nessuna operazione registrata
Registro IVA CORRISPETTIVI Asilo Nido (attività separata) aggiornato al 30/09/2022 – nessuna operazione registrata

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

La liquidazione IVA del mese di Luglio 2022 rileva un debito IVA di € 705,47

La liquidazione IVA del mese di Agosto 2022 rileva un debito IVA di € 271,13

La liquidazione IVA del mese di Settembre 2022 rileva un debito IVA di € 13.846,83

La comunicazione periodica IVA del 3° trimestre 2022 (LIPE) è stata inviata in data 14/10/2022 – Comunicazione di avvenuto ricevimento del 14/10/2022 – Cod. id 312247447

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 - 3° 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	07/2022	280,33	1659/01.08.2022	22/08/2022
620E Iva split pay attività istituzionali	07/2022	35.942,06	1658/01.08.2022	22/08/2022
607E Iva a debito Luglio 2022	07/2022	705,47	1657/01.08.2022	22/08/2022
104E Ritenute redditi lav autonomo	08/2022	2.749,65	1940/07.09.2022	16/09/2022
106E Ritenute contributi pubblici	08/2022	115,54	1941/07.09.2022	16/09/2022
620E Iva split pay attività istituzionali	08/2022	36.103,23	1939/07.09.2022	16/09/2022
608E Iva a debito Agosto 2022	08/2022	271,13	1938/07.09.2022	16/09/2022
104E Ritenute redditi lav autonomo	09/2022	194,35	2154/08.10.2022	17/10/2022
106E Ritenute contributi pubblici	09/2022	118,56	2155/08.10.2022	17/10/2022
620E Iva split pay attività istituzionali	09/2022	14.178,33	2153/08.10.2022	17/10/2022
609E Iva a debito Settembre 2022	09/2022	13.846,83	2152/08.10.2022	17/10/2022

CONTRIBUTI, RITENUTE, IRAP SU RETRIBUZIONI

Mese di Luglio 2022, pagato con F24 in data 22/08/2022 € 43.484,03 mandati dal n. 1553 al n. 1591 del 21/07/2022

Mese di Agosto 2022, pagato con F24 in data 16/09/2022 € 23.717,97 mandati dal n. 1783 al n. 1817 16/08/2022

Mese di Settembre 2022 , pagato con F24EP in data 17/10/2022 € 31.637,84 mandati dal n. 1997 al n. 2044 del 25/09/2022

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 30/09/2022 è di euro **3.886.854,18** ed è determinato da:

▪ Saldo di cassa al 01.01.2022	€ 4.324.828,67
▪ Riscossioni	€ 4.643.929,46
▪ Riscossioni da regolariz. con reversali	€ 18.173,09
▪ Pagamenti	€ 5.099.423,01
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 654,03
▪ Saldo al 30.09.2022	€ 3.886.854,18

- Che il saldo diritto risulta essere il seguente:

▪ Saldo di cassa al 01.01.2022	€ 4.324.828,67
▪ Riscossioni	€ 4.643.929,46
▪ Riscossioni da regolariz. con reversali	€ 18.173,09
▪ Da riscuotere	€ 0,00
▪ Pagamenti	€ 5.099.423,01
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 654,03
▪ Da pagare	€ 906,02
▪ Saldo al 30.09.2022	€ 3.885.948,16

Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto al **30.09.2022** è € 906,02

- 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	€ 906,02
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	
Differenza fra saldo di fatto e di diritto	€ 906,02

Tale somma concorda con le risultanze del tesoriere dell'ente BPER Banca Spa riferito al 30/09/2022

2. Conti Correnti Postali:

Che il saldo dei conti correnti postali al 30.09.2022 ammonta a € 25.991,97 così suddiviso:

1)	N. 15036445	Tesoreria generale	€ 749,99
2)	N. 40278483	Pubblicità e affissioni	€ 4.669,97
3)	N. 85994580	Addizionale comunale	€ 1.602,97
TOTALE			€ 7.022,93

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 è stata emessa in emessa in data 26/09/2022 per euro 20,44 con causale: IVA SPLIT PAY ISTITUZIONALE;
- L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 21/09/2022 per euro 384,56 con causale: SALDO FATTURA N. 4005/1384 DEL 31/08/2022;
- che risultano mandati emessi dall'Ente ma non pagati dalla tesoreria per € 906,02;
- che risultano essere stati effettuati incassi da regolarizzare con reversali per € 18.173,09;

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 € 3.457,74 quale Cassa economale per le minute spese ed € 1.882,12 quale cassa economale anticipazioni specifiche, per un totale complessivo di **€ 5.339,86;**
- **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 28/07/2022 la comunicazione afferente la liquidazione periodica IVA all'Agenzia delle Entrate, relativa al 2° trimestre 2022, mediante servizio telematico ENTRATEL con ricevuta n. 307261051;

- 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;

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