

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE UNICO

AL 31/12/2021

N. 3/2022

Il giorno 21 Febbraio 2022 alle ore 09,30 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 31/12/2021 risultano emesse n. 4555 reversali e n. 2944 mandati

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in emessa in data 31/12/2021 per euro 1.857,64 con causale: IMU ORDINARIA 2021

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2021 per euro 2,00 con causale: COMMISSIONI SEPA CASSA DDPP

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 2021:

A campione n. 10 reversali e mandati;

Reversali:

- n. 3488 del 11/10/2021 € 650,50 – IVA split;
- n. 3683 del 27/10/2021 € 30,00 – Proventi servizio refezione scolastica as 21/22;
- n. 3892 del 17/11/2021 € 58,78 – IVA split;
- n. 3921 del 18/11/2021 € 30,00 – Proventi servizio refezione scolastica as 21/22;
- n. 3951 del 18/11/2021 € 20.787,28 – Oneri urbanizzazione Contributo S;
- n. 4012 del 24/11/2021 € 50,00 – Proventi servizio refezione scolastica as 21/22;
- n. 4134 del 03/12/2021 € 22,08 – IVA split su fattura;
- n. 4185 del 04/12/2021 € 352,59 – Diritti i corrispettivi CIE dal 16/11 al 30/11/2021;
- n. 4214 del 10/12/2021 € 424,00 – Imu violazioni 2015;
- n. 4327 del 14/12/2021 € 422,40 – IVA split;

Mandati:

- n. 2292 del 07/10/2021 € 30,00 – SALDO FT. 004162967891 DEL 11/09/2021;

n. 2348 del 18/10/2021 € 263,89 – PAGAMENTO IL 27/10-STIPENDI MESE DI OTTOBRE 2021-IND VAC CONTR TRIENNIO

n. 2406 del 21/10/2021 € 500,00 – EROGAZIONE CONTRIBUTO SOLIDARIETA' ALIMENTARE E SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE;

n. 2538 del 17/11/2021 € 39,42 – SALDO FT. 211293576 DEL 14/10/2021;

n. 2619 del 19/11/2021 € 1.244,88 – SALDO FT. 5200027531 DEL 31/10/2021;

n. 2633 del 22/11/2021 € 3.233,00 – SALDO FT.000110-2021 DEL 11/11/2021;

n. 2660 del 03/12/2021 € 26,00 – SALDO FT. 5387-001076-PAMAN DEL 03/11/2021;

n. 2500 del 13/11/2021 € 7.258,09 – PAGAMENTO IL 26/11 - STIPENDI MESE DI NOVEMBRE 2021;

n. 2823 del 13/12/2021 € 19,58 – F24EP DATA REG 23/12/2021-CONTRIBUTI EX INADEL DICEMBRE 2021;

n. 2830 del 13/12/2021 € 225,89 – F24EP DATA REG 23/12/2021- IRAP MESE DI DICEMBRE 2021.

ADEMPIMENTI FI SCALI

Il Revisore dà atto che, nel periodo di riferimento del presente verbale, l'Ente doveva adempiere alla presentazione delle seguenti dichiarazioni fiscali:

- Dichiarazione IRAP 2021 – anno d'imposta 2020 – Termine 30/11/2021

La dichiarazione è stata regolarmente presentata entro i termini tramite servizio Entratel in data 12/11/2021 prot. 21111216391959531 che presentava un saldo pari a € 0,00.

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 (IVA esente art. 10 DPR 633/72)

- 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 31/12/2021 – ultima operazione registrata in data 03/12/2021 al n. 10 – Ft 942 del 23/11/2021 Coop. Soc. Girogirotondo € 2.738,19 - Prot. 2021/2563
--

- Registro IVA ACQUISTI Servizio refezione scolastica aggiornato al 31/12/2021 – ultima operazione registrata in data 03/12/2021 al n. 32 – Ft 5200029086 del 19/11/2021 Cir Food € 44,10 - Prot. 2021/2576
- Registro IVA ACQUISTI Centri Ricreativi Estivi aggiornato al 31/12/2021 – nessuna operazione registrata nel mese di dicembre 2021
- Registro IVA ACQUISTI Trasporto Scolastico aggiornato al 31/12/2021 – nessuna operazione registrata nel mese di dicembre 2021
- Registro IVA ACQUISTI Asilo Nido (Attività separata) aggiornato al 31/12/2021 – ultima operazione registrata in data 03/12/2021 al n. 29 – Ft 5200029085 del 19/11/2021 Cir Food € 12,27 – Prot. 2021/2570

- Registro IVA VENDITE Concessione Metanodotto aggiornato al 31/12/2021 – nessuna operazione registrata nel mese di dicembre 2021
- Registro IVA VENDITE Impianto RSU aggiornato al 31/12/2021 – ultima operazione registrata in data 03/12/2021 al n. 4 - Ft 4 del 03/12/2021 Herambiente Spa € 61.000,00 – Prot 2021/210
- Registro IVA VENDITE Affitto sale aggiornato al 31/12/2021 – ultima operazione registrata in data 03/12/2021 al n. 3 – Ft 3 del 03/12/2021 Easy Dance Team Asd € 100,00 – Prot. 2021/204
- Registro IVA VENDITE Servizi vari aggiornato al 31/12/2021 – nessuna operazione registrata nel mese di dicembre 2021
- Registro IVA VENDITE Affitto reti aggiornato al 31/12/2021 – nessuna operazione registrata nel mese di dicembre 2021

- Registro IVA SPLIT Servizi scolastici aggiornato al 31/12/2021 – ultima operazione registrata in data 03/12/2021 al n. 10 – Ft 942 del 23/11/2021 Coopva Girogirotondo € 2.738,19 – Prot. 2021/2563
- Registro IVA SPLIT Servizio refezione scolastica aggiornato al 31/12/2021 – ultima operazione registrata in data 03/12/2021 al n. 32 – Ft 5200029086 del 19/11/2021 Cir Food € 44,10 – Prot. 2021/2576
- Registro IVA SPLIT Centri Ricreativi Estivi aggiornato al 31/12/2021 – nessuna operazione registrata nel mese di dicembre 2021
- Registro IVA SPLIT Trasporto Scolastico aggiornato al 31/12/2021 – nessuna operazione registrata nel mese di dicembre 2021
- Registro IVA SPLIT Asilo Nido (Attività separata) aggiornato al 31/12/2021 – ultima operazione registrata in data 03/12/2021 al n. 29 – Ft 5200029085 del 19/11/2021 Cir Food € 12,27 – Prot. 2021/2570

- Registro IVA CORRISPETTIVI Servizio Refezione scolastica aggiornato al 31/12/2021 – ultima operazione registrata in data 31/12/2021 al n. 120 – Prot. 120 C2 /2021 € 158,47
- Registro IVA CORRISPETTIVI Servizi scolastici aggiornato al 31/12/2021 – ultima operazione registrata in data 21/12/2021 al n. 21 – Prot. 21 C4 /2021 € 45,00
- Registro IVA CORRISPETTIVI Servizio Trasporto scolastico aggiornato al 31/12/2021 – ultima operazione registrata in data 27/12/2021 al n. 217 – Prot. 217 C1 /2021 € 135,00
- Registro IVA CORRISPETTIVI Centri ricreativi estivi aggiornato al 31/12/2021 – nessuna operazione registrata nel mese di dicembre 2021

Registro IVA CORRISPETTIVI Asilo Nido (attività separata) aggiornato al 31/12/2021 – nessuna operazione registrata nel mese di dicembre 2021

- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile. La liquidazione IVA del mese di ottobre 2021 rileva un debito IVA di € 711,93 quella del mese di novembre rileva un debito di € 771,29, quella relativa al mese di dicembre rileva un debito di € 1.746,06.

- Entro il 28/12 è stato versato l'acconto IVA determinato secondo il metodo storico in complessivi € 10.051,32.

- La comunicazione periodica IVA del 4° trimestre 2021 (LIPE) è stata inviata in data 22/01/2022 tramite servizio Entratel con codice identificativo 96898292.

VERSAMENTI PERIODICI

La sottoscritta 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, ed evidenzia quanto segue:

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento
610E	2021	711,93	2468/05.11.2021	16/11/2021
620E	10/2021	21.389,07	2469/05.11.2021	16/08/2021
106E	11/2021	140,00	2732/06.12.2021	16/12/2021
611E	2021	771,29	2730/06.12.2021	16/12/2021
620E	11/2021	8.011,33	2731/06.12.2021	16/12/2021
613E	2021	10.051,32	2913/15.12.2021	23/12/2021
106E	12/2021	212,40	1/04.01.2022	17/01/2022
620E	12/2021	23.733,68	2/04.01.2022	17/01/2022
612E	2021	1.746,06	3/04.01.2022	17/01/2022

CONTRIBUTI E RITENUTE SU RETRIBUZIONI

Mese di ottobre, pagato con F24 in data 16/11/2021 € 31.543,62 mandati dal n. 2364 al n. 2402 del 19/10/2021

Mese di novembre, pagato con F24 in data 16/12/2021 € 29.366,91 mandati dal n. 2568 al n. 2604 19/11/2021

Mese di dicembre, inviato F24EP con data regolamento 23/12/2021 € 65.118,57 mandati dal n. 2795 al n. 2917 del 13/12/2021

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 della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31.12.2021 è di euro **4.324.828,67**, ed è determinato da:

▪ Saldo di cassa al 01.01.2021	€ 3.920.765,83
▪ Riscossioni	€ 6.949.116,77
▪ Riscossioni da regolariz. con reversali	€ 0,00
▪ Pagamenti	€ 6.545.053,93
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 0,00
▪ Totale al 31.12.2021	€ 4.324.828,67

- Che il **saldo di diritto**, sulla base delle scritture contabili dell'ente, alla stessa data di riferimento, è il seguente:

▪ Saldo di cassa al 01.01.2021	€ 3.920.765,83
▪ Riscossioni	€ 6.949.116,77
▪ Pagamenti	€ 6.545.053,93
▪ Totale al 30/09/2021	€ 4.324.828,67

Tale somma concorda con l'allegato estratto del tesoriere dell'ente BPER Banca Spa riferito alla chiusura del **31.12.2021**, di cui cassa vincolata al 31.12.2021 pari a € 48.431,42.

2. Conti Correnti Postali:

Che il saldo dei conti correnti postali al 31.12.2021 ammonta a € 1.548,08 così suddiviso:

1)	N. 15036445	Tesoreria generale	€ 315,50
2)	N. 40278483	Pubblicità e affissioni	€ 903,63
3)	N. 85994580	Addizionale comunale	€ 328,95
TOTALE			€ 1.548,08

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. 4327 è stata emessa in emessa in data 14/12/2021 per euro 422,40 con causale: Iva Split payment fornitore Eolo spa.

b) L'ultimo mandato di pagamento n. 2830 è stato emesso in data 13/12/2021 per euro 225,89 con causale: F24EP DATA REG 23/12/2021- IRAP MESE DI DICEMBRE 2021.

c) che risultano mandati emessi dall'Ente ma non pagati dalla tesoreria per € 0,00;

d) che non risultano essere stati effettuati incassi da regolarizzare con reversali;

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 € 3.540,00 quale Cassa economale per le minute spese ed € 1.344,36 cassa economale anticipazioni specifiche, per un totale complessivo di € **4.884,36** ;
- **Servizio anagrafe:** Sig.ra Sabina Rossetti € **357,42** al 31/12/2022 ed è stato versato con reversali n. 46 - 49 del 12/01/2022, il saldo alla data della presente verifica è di € 154,00 e corrisponde a quanto risulta dal giornale di cassa; € **8.423,28** per marche diritti e corrisponde a quanto risulta dalla gestione di cassa;
- **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.

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