

## VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE UNICO

AL 31/03/2022

N. 9/2022

Il giorno 06 Aprile 2022 alle ore 11,30 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 31/03/2022 risultano emesse n. 1084 reversali e n. 768 mandati

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in emessa in data 31/03/2022 per euro 176,04 con causale: PROVENTI SERVIZIO ASILO NIDO AE 21/22 - GENNAIO E FEBBRAIO 2022.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/03/2022 per euro 1.652,47 con causale: RESTITUZIONE SOMME NON UTILIZZATE FINANZIAMENTO DIPOFAM CENTRI ESTIVI 2021.

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 primo trimestre dell'anno 2022:

A campione n. 10 reversali e mandati;

#### **Reversali:**

- n. 31 del 11/01/2022 € 481,69 – IVA split;
- n. 166 del 19/01/2022 € 1.098,00 – RIVERSAMENTI: IMU VIOLAZIONI 2016 DA AVVISI ACCERTAMENTO;
- n. 256 del 25/01/2022 € 496,42 – IVA split istituzionale;
- n. 491 del 12/02/2022 € 584,07 – IVA split commerciale;
- n. 588 del 16/02/2022 € 30,19 – IVA split istituzionale;
- n. 632 del 17/02/2022 € 100,00 – PROVENTI SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA AS 21/22 GEN GIU;
- n. 656 del 18/02/2022 € 50,00 – PROVENTI SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA AS 21/22 GEN GIU;
- n. 779 del 07/03/2022 € 100,00 – PROVENTI SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA AS 21/22 GEN GIU 2022;
- n. 806 del 07/03/2022 € 27,65 – IVA split istituzionale;
- n. 904 del 15/03/2022 € 100,00 – PROVENTI SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA AS 21/22 GEN GIU 2022;

#### **Mandati:**

- n. 58 del 11/01/2022 € 2.693,33 – SALDO FT. 1687 DEL 03/12/2021 LE MACCHINE CELIBI SOC.COOP.;

- n. 120 del 19/01/2022 € 500,00 – QUOTA GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA CEAS ANNO 2020
- n. 182 del 21/01/2022 € 2.300,00 – SALDO FT. A0122P1-0100002 DEL 12/01/2022 ALI' SPA SUPERMERCATO DI OSTELLATO;
- n. 285 del 02/02/2022 € 18,67 – SALDO FT. 127/PA DEL 31/12/2021 SAN MARCO PETROLI DISTRIBUZIONE SRL ;
- n. 326 del 07/02/2022 € 927,33 – F24EP DATA REG 16/02/2022-RIT ERARIALI REDD LAV AUTONOMO GENNAIO 2022;
- n. 415 del 16/02/2022 € 332,19 – SALDO FT. 2022/FCPA/F/37 DEL 17/01/2022 CONSORZIO ACQUE DELTA FERRARESE SPA;
- n. 430 del 16/02/2022 € 16,45 – SALDO FT. 2022/FCPA/F/36 DEL 17/01/2022 CONSORZIO ACQUE DELTA FERRARESE SPA ;
- n. 459 del 17/02/2022 € 9.370,29 – QUOTE CONTRATTO SERVIZI SOCIO-ASS.LI EPPI-MANICA-SALVATORI ARGENTA PORTOMAGGIORE;
- n. 637 del 16/03/2022 € 10.173,57 – STIPENDI MESE DI MARZO 2022;
- n. 644 del 16/03/2022 € 253,76 – STIPENDI MESE DI MARZO 2022-IND VAC CONTRATTUALE.

#### **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 (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:

- |   |
|---|
| <p>- Registro IVA ACQUISTI Servizi scolastici aggiornato al 31/03/2022 – ultima operazione registrata in data 29/03/2022 al n. 6 – Ft 189 del 08/03/2022 Coop. Soc. Girogirotondo € 2.714,99 - Prot. 2022/578</p> <p>- Registro IVA ACQUISTI Servizio refezione scolastica aggiornato al 31/03/2022 – ultima operazione registrata in data 29/03/2022 al n. 12 – Ft 520005886 del 28/02/2022 Cir Food € 3.315,31 - Prot. 2022/583</p> |
|---|

- Registro IVA ACQUISTI Centri Ricreativi Estivi aggiornato al 31/03/2022 – nessuna operazione registrata nel mese di marzo 2022
- Registro IVA ACQUISTI Trasporto Scolastico aggiornato al 31/03/2022 – nessuna operazione registrata nel mese di marzo 2022
- Registro IVA ACQUISTI Asilo Nido (Attività separata) aggiornato al 31/03/2022 – ultima operazione registrata in data 29/03/2022 al n. 13 – Ft VA-3911 del 11/03/2022 Paredes Italia Spa € 542,90 – Prot. 2022/00000625

- Registro IVA VENDITE Concessione Metanodotto aggiornato al 31/03/2022 – nessuna operazione registrata nel mese di marzo 2022
- Registro IVA VENDITE Impianto RSU aggiornato al 31/03/2021 – nessuna operazione registrata nel mese di marzo 2022
- Registro IVA VENDITE Affitto sale aggiornato al 31/03/2022 – ultima operazione registrata in data 11/03/2022 al n. 4 - Ft. 4/sale del 11/03/2022 Zanotti Paola € 30,00 - Prot. 2022/51 nel mese di marzo 2022
- Registro IVA VENDITE Servizi vari aggiornato al 31/03/2022 – nessuna operazione registrata nel mese di marzo 2022
- Registro IVA VENDITE Affitto reti aggiornato al 31/03/2022 – nessuna operazione registrata nel mese di marzo 2022

- Registro IVA SPLIT Servizio refezione scolastica aggiornato al 31/03/2022 – ultima operazione registrata in data 29/03/2022 al n. 12 – Ft 5200005886 del 28/02/2022 Cir Food € 3.315,31 – Prot. 2022/583
- Registro IVA SPLIT Centri Ricreativi Estivi aggiornato al 31/03/2022 – nessuna operazione registrata nel mese di marzo 2022
- Registro IVA SPLIT Trasporto Scolastico aggiornato al 31/03/2022 – nessuna operazione registrata nel mese di marzo 2022
- Registro IVA SPLIT Asilo Nido (Attività separata) aggiornato al 31/03/2022 – ultima operazione registrata in data 29/03/2022 al n. 13 – Ft VA-3911 del 11/03/2022 Paredes Italia Spa € 542,90 – Prot. 2022/00000625
- Registro IVA Split Servizi scolastici aggiornato al 31/03/2022 - ultima operazione in data 29/03/2022 al n. 5 - Ft 189 del 08/03/2022 Coop. Soc. Girogirotondo € 2.714,99 - Prot. 2022/578

- Registro IVA CORRISPETTIVI Servizio Refezione scolastica aggiornato al 31/03/2022 – ultima operazione registrata in data 31/03/2022 € 841,00
- Registro IVA CORRISPETTIVI Servizi scolastici aggiornato al 31/03/2022 – ultima operazione registrata in data 03/03/2022 € 15,00
- Registro IVA CORRISPETTIVI Servizio Trasporto scolastico aggiornato al 31/03/2022 – ultima operazione registrata in data 19/03/2022 € 90,00
- Registro IVA CORRISPETTIVI Centri ricreativi estivi aggiornato al 31/03/2022 – nessuna operazione registrata nel mese di marzo 2022
- Registro IVA CORRISPETTIVI Asilo Nido (attività separata) aggiornato al 31/03/2022 – nessuna operazione registrata nel mese di marzo 2022

- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile. La liquidazione IVA del mese di gennaio 2022 rileva un debito IVA di € 1.250,79, quella del mese di febbraio rileva un debito di € 1.071,53 quella relativa al mese di marzo rileva un debito di € 1.046,03.

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

- In data 23/02/2022 è stata inviata all'anagrafe tributaria la comunicazione relativa a spese e rimborsi per la frequenza asili nido prot. 22022313024421878 tramite servizio Entratel.

- In data 10/03/2022 sono state inviate n. 14 Certificazioni Uniche con prot. 22031013165311285 tramite il servizio Entratel.

#### **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:

<b>Codice Tributo</b>	<b>Periodo di Riferimento</b>	<b>Importo in Euro</b>	<b>Mandati di pagamento n.</b>	<b>Data Pagamento</b>
104E	01/2022	927,33	326/07.02.2022	16/02/2022
106E	01/2022	120,00	327/07.02.2022	16/02/2022
620E	01/2022	36.105,64	325/07.02.2022	16/02/2022
601E	2022	1.250,79	324/07.02.2022	16/02/2022
106E	02/2022	480,00	564/04.03.2022	16/03/2022
620E	02/2022	30.913,86	563/04.03.2022	16/03/2022
602E	2022	1.071,53	562/04.03.2022	16/03/2022
622E	02/2022	451,00	565/04.03.2022	16/03/2022

#### **CONTRIBUTI E RITENUTE SU RETRIBUZIONI**

Mese di gennaio, pagato con F24 in data 16/02/2022 € 33.948,58 mandati dal n. 122 al n. 171 del 20/01/2022.

Mese di febbraio, pagato con F24 in data 16/04/2022 € 28.819,86 mandati dal n. 468 al n. 499 21/02/2022.

#### **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 della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31.03.2022 è di euro 3.707.951,17, (conto di fatto) ed è determinato da:

▪ Saldo di cassa al 01.01.2022	€ 4.324.828,67
▪ Riscossioni	€ 958.917,78

▪ Riscossioni da regolariz. con reversali	€ 6.892,81
▪ Pagamenti	€ 1.582.378,60
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 309,49
▪ Totale al 31.03.2022	<b>€ 3.707.951,17</b>

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

▪ Saldo di cassa al 01.01.2022	€ 4.324.828,67
▪ Riscossioni	€ 958.917,78
▪ Reversali da riscuotere	€ 0,00
▪ Riscossioni da regolariz. con reversali	€ 6.892,81
▪ Pagamenti	€ 1.582.378,60
▪ Da pagare	€ 29.878,54
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 309,49
▪ Totale al 31.03.2022	<b>€ 3.678.072,63</b>

- Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto al **31.03.2022** è € 29.878,54.
- 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	€ 29.878,54
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	
Differenza fra saldo di fatto e di diritto	€ 29.878,54

Tale somma concorda con l'allegato estratto del tesoriere BPER BANCA Spa riferito alla chiusura del **31.03.2022**

2. Conti Correnti Postali:

Che il saldo dei conti correnti postali al 06.04.2022 ammonta a € 28.550,68 così suddiviso:

1)	N. 15036445	Tesoreria generale	€ 1.026,78
2)	N. 40278483	Pubblicità e affissioni	€ 27.147,90
3)	N. 85994580	Addizionale comunale	€ 376,00
<b>TOTALE</b>			<b>€ 28.550,68</b>

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 31/03/2022 per euro 176,04 con causale: PROVENTI SERVIZIO ASILO NIDO AE 21/22 - GENNAIO E FEBBRAIO 2022.

b) L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/03/2022 per euro 1.652,47 con causale: RESTITUZIONE SOMME NON UTILIZZATE FINANZIAMENTO DIPOFAM CENTRI ESTIVI 2021.

c) che risultano mandati emessi dall'Ente ma non pagati dalla tesoreria per € 29.878,54;

d) che risultano essere stati effettuati incassi da regolarizzare con reversali per € 6.892,81;

e) che risultano essere stati effettuati pagamenti da regolarizzare con mandati per € 309,49;

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 € 3.540,00 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 il saldo alla data della presente verifica è di € 154,00 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.

#### **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