

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE UNICO

DEL II TRIMESTRE 2024

N.11/2024

Il giorno 12 del mese di Luglio anno 2024 alle ore 9,30 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 Debora Candela, Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Ostellato

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Alla data del 30/06/2024 risultano emesse n. 3153 reversali e n. 1394 mandati

- L'ultima reversale di incasso è stata emessa in emessa in data 27.06.2024 per euro 16,79 con causale: "DIRITTI E CORRISPETTIVI CIE";

- L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27.06.2024 per euro 35,56 con causale: "COMMISSIONI DEPOSITO TITOLI 00766-00016248584-00000";

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 2024:

A campione n. 10 reversali e mandati;

Reversali:

Nr ordine	Numero reversale	Data	Importo	Descrizione
1	1695	05/04/2024	19,70	TSF: ADDIZ. IRPEF SALDO 2023, COMUNE G184, MESE MARZO 2024
2	1822	15/04/2024	12.102,25	GIROFONDI DEL 11.04.24 RIMBORSO AL COMUNE DI OSTELLATO PER LA GESTIONE ASILO NIDO QUOTA 2023 A.S. 2023/2024
3	1950	22/04/2024	15,78	RUOLI POST RIFORMA-AG.RISCOSSIONE PROVINCIA 077 DI PADOVA VERSAMENTO D 18,41 EUR SPESE: 0,00 EUR -RIF. 24080/0081962
4	2162	07/05/2024	5,21	DIRITTI E CORRISPETTIVI CIE
5	2246	10/05/2024	12.811,06	TCS: VERSAMENTI F24***COD.CAT. G184 - ADD.COM.IRPEF 87169658722679
6	2427	20/05/2024	4,78	RUOLI POST RIFORMA-AG.RISCOSSIONE PROVINCIA 039 DI FERRARA VERSAMENTOD 88,22 EUR SPESE: 0,00 EUR -RIF. 24093/0087589
7	2458	20/05/2024	41,70	RUOLI POST RIFORMA-AG.RISCOSSIONE PROVINCIA 077 DI PADOVA VERSAMENTO D 213,90 EUR SPESE: 0,00 EUR -RIF. 24101/0151502
8	2518	21/05/2024	1,3	IVA SPLIT PAY ATT ISTITUZIONAL
9	2884	11/06/2024	6.156,89	TCS: VERSAMENTI F24***COD.CAT. G184 - ADD.COM.IRPEF 87211438726857
10	2898	11/06/2024	73,01	TCS: VERSAMENTI F24***COD.CAT. G184 - ADD.COM.IRPEF 87222998728013

Mandati:

Nr ordine	Numero mandato	Data	Importo	Descrizione
1	792	12/04/2004	192,24	SALDO FT.U7300010166898 DEL 27/03/2024
2	902	24/04/2024	57,04	SALDO FT.499 DEL 17/04/2024
3	1020	17/05/2024	25	COMMISSIONI E BOLLI PRATICA FIDEJUSSIONE N. 00018247901
4	1036	18/05/2024	3.056,66	F24EP REG 16/5/24 - CONTRIBUTI EX CPDEL/INADEL/ F.DO CREDITO STIPENDI APRILE 2024
5	1053	20/05/2024	234,26	SALDO FT.90006033 DEL 22/04/2024
6	1087	21/05/2024	3,33	SALDO FT.2024/FCPA/F/946 DEL 26/04/2024
7	1156	24/05/2024	779,33	PREVENZIONE E PROTEZIONE - I RATA 2024
8	1185	27/05/2024	127,64	SALDO FT.005034871276 DEL 07/05/2024
9	1201	29/05/2024	26,00	SALDO FT.05387-4140000978-PAM DEL 03/05/2024
10	1265	15/6/2024	163,00	ELEZIONI 8-9 GIUGNO 2024 - COMPENSO SCRUTATORE DI SEGGIO

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:

- Registro IVA ACQUISTI Servizi scolastici aggiornato al 30.06.2024 – ultima operazione registrata in data 25/06/2024 n. 7 – FT 733 del 21/06/2024 Coop Girogiro tondo € 24,27– prot 2024/1284
- Registro IVA ACQUISTI Servizio refezione scolastica aggiornato al 30.06.2024– ultima operazione registrata in data 17/06/2024 n. 18 – FT 5200013485 del 31/05/2024 CIRFOOD € 3.478,35 – prot 2024/1123
- Registro IVA ACQUISTI Centri Ricreativi Estivi aggiornato al 30.06.2024 – nessuna operazione registrata
- Registro IVA ACQUISTI Trasporto Scolastico aggiornato al 30.06.2024– ultima operazione registrata in data 25/06/2024 n. 12 – FT 80/PA DEL 11/06/2024 S.S.T. SOC SERV.TRASPORTO S.R.L. € 654,18 – prot. 2024/1242
- Registro IVA ACQUISTI Asilo Nido (Attività separata) aggiornato al 30.06.2024– ultima operazione registrata in data 21/06/2024 n. 12 – FT 59/PA del 10/06/2024 Consorzio Res € 10.033,67 – prot 2024/1130

- Registro IVA VENDITE Concessione Metanodotto aggiornato al 30.06.2024 – nessuna operazione registrata
- Registro IVA VENDITE Impianto RSU aggiornato al 30.06.2024– ultima operazione registrata in data 18/06/2024 al n. 2 – N. Doc. 2/V3/2024 – HERAMBIENTE SPA – € 71.594,50 - Prot. 2024/23
- Registro IVA VENDITE Affitto sale aggiornato al 30.06.2024 – nessuna operazione registrata nel trimestre
- Registro IVA VENDITE Servizi vari aggiornato al 30.06.2024 – nessuna operazione registrata
- Registro IVA VENDITE Affitto reti acquedotto aggiornato al 30.06.2024 – nessuna operazione registrata nel trimestre
- Registro IVA VENDITE Asilo Nido al 30.06.2024 – nessuna operazione registrata

- Registro IVA Corrispettivi Servizio DopoScuola aggiornato al 30.06.2024 – nessuna operazione registrata
- Registro IVA Corrispettivi Trasporto Scolastico aggiornato al 30.06.2024 – ultima operazione registrata in data 28/06/2024 € 225,00
- Registro IVA Corrispettivi Asilo Nido aggiornato al 30.06.2024– nessuna operazione registrata
- Registro IVA Corrispettivi C.R.E. aggiornato al 30.06.2024 – ultima operazione registrata in data 28/06/2024 € 5.160,00
- Registro IVA Corrispettivi Refezione Scolastica aggiornato al 30.06.2024 – ultima operazione registrata al 28/06/2024 € 2.511,83

- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile come di seguito indicato per il II trimestre 2024:

La liquidazione IVA del mese di APRILE 2024 rileva un debito IVA di € 861,54 versato all'Erario a mezzo F24EP data regolamento 16/05/2024

La liquidazione IVA del mese di MAGGIO 2024 rileva un debito IVA di € 956,50 versato all'Erario a mezzo F24EP – data regolamento 17/06/2024

La liquidazione IVA del mese di GIUGNO 2024 rileva un debito IVA di € 13.589,62 versato all'Erario a mezzo F24EP – data regolamento 16/07/2024

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 - 2^a trimestre 2024 - ed evidenzia quanto segue:

Protocollo telematico	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Data Pagamento F24EP
24040410104766920	620E	03/2024	24.739,62	16/04/2024
24040410104766920	603E	03/2024	13.860,09	16/04/2024
24050810560219347	620E	04/2024	26.360,17	16/05/2024
24050810560219347	104E	04/2024	1.527,65	16/05/2024
24050810560219347	604E	04/2024	861,54	16/05/2024
24050810560219347	380E	04/2024	412,00	16/05/2024
24052909481658987	622E	04/2024	517,00	03/06/2024
24060510424942557	620E	05/2024	50.210,94	17/06/2024
24060510424942557	605	05/2024	956,50	17/06/2024

CONTRIBUTI, RITENUTE, IRAP SU RETRIBUZIONI

Protocollo telematico	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Data Pagamento F24EP
24032912021960995	03/2024	30.752,56	16/04/2024
24042411385361341	04/2024	32.296,69	16/05/2024
24033011300550506	05/2024	35.236,40	17/06/2024

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 .

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 30.06.2024 è di euro **4.653.224,45** ed è determinato da:

▪ Saldo di cassa al 01.01.2024	€ 4.224.763,36
▪ Riscossioni	€ 4.275.434,58
▪ Riscossioni da regolariz. con reversali	€ 500.545,83
▪ Pagamenti	€ 4.308.125,74
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 39.393,58
▪ Saldo al 30.06.2024	€ 4.653.224,45

- Che il **saldo diritto** risulta essere il seguente:

▪ Saldo di cassa al 01.01.2024	€ 4.224.763,36
▪ Riscossioni	€ 4.275.434,58
▪ Riscossioni da regolariz. con reversali	€ 500.545,83
▪ Da riscuotere	€ 0,00
▪ Pagamenti	€ 4.308.125,74

▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 39.393,58
▪ Da pagare	€ 54.128,15
▪ Saldo al 30.06.2024	€ 4.599.096,30

Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto al 30.06.2024 è pari a € 54.128,15;

- 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	54.128,15
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	
Differenza fra saldo di fatto e di diritto	54.128,15

Tale somma concorda con le risultanze del tesoriere dell'ente BPER Banca SpA riferito al 30.06.2024

Conti Correnti Postali:

Che il saldo dei conti correnti postali al 30.06.2024 ammonta a € 29.832,17 così suddiviso:

1)	N. 15036445	Tesoreria generale	€	3.022,93
2)	N. 40278483	Pubblicità e affissioni	€	25.822,10
3)	N. 85994580	Addizionale comunale	€	987,14
TOTALE			€	29.832,17

Verifica Cassa Vincolata

Il saldo della cassa Vincolata al 30.06.2024 è di € 466.546,03 come di seguito riportato:

Fondo al 01/01/2024 ricalcolato	586.013,59
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	46.892,46
Incrementi fondi PNRR	252.052,89
Incremento reversali di cui vincolati alle partite di giro	0,00
Totale incassi vincolati	298.945,35
Decrementi per pagamenti vincolati	25.111,04
Decrementi pagamenti vincolati PNRR	73.903,20
Decremento pagamenti di cui vincolati alle partite di giro	319.398,67
Totale pagamenti vincolati	418.412,91
Saldo al 30/06/2024	466.546,03

Si riporta di seguito controllo effettuato sulla cassa vincolata per le opere PNRR con le movimentazioni:

SPESA		
ANNUALITA'	PROGETTO PNRR	IMPORTO
2023	FONDI COMPLEMENTARI AL PNRR MISSIONE M2 COMPONENTE C3 INTERVENTO 2. PROGETTO "SICURO, VERDE E SOCIALE. RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA RESIDENZIALE - CUP F79J21014350001 (ENTRATA 4053)	50.309,31
TOTALE PROGETTO PNRR (ACER VERDE SICURO)		50.309,31

ENTRATA		
ANNUALITA'	PROGETTO PNRR	IMPORTO
2022	FONDI COMPLEMENTARI AL PNRR MISSIONE M2 COMPONENTE C3 INTERVENTO 2. PROGETTO "SICURO, VERDE E SOCIALE. RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA RESIDENZIALE - CUP F79J21014350001 (USCITA 3076)	150.085,41
TOTALE PROGETTO PNRR (ACER VERDE SICURO)		150.085,41

SPESA		
ANNUALITA'	PROGETTO PNRR	IMPORTO
2023	INTERVENTI PNRR PNC M1 C3 PROGETTO INTEGRATO PER IL POTENZIAMENTO DELL'ATTRATTIVITA' TURISTICA DEL DELTA DEL PO: INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL COMPLESSO TURISTICO VALLETTE DI OSTELLATO CUP I78E22000140006	37.162,52
2024	INTERVENTI PNRR PNC M1 C3 PROGETTO INTEGRATO PER IL POTENZIAMENTO DELL'ATTRATTIVITA' TURISTICA DEL DELTA DEL PO: INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL COMPLESSO TURISTICO VALLETTE DI OSTELLATO CUP I78E22000140006	62.837,48
TOTALE PROGETTO PNRR (VALLETTE DI OSTELLATO)		100.000,00

ENTRATA		
ANNUALITA'	PROGETTO PNRR	IMPORTO
2023	INTERVENTO PNRR - PNC M1 C3 - PROGETTO INTEGRATO PER IL POTENZIAMENTO DELL'ATTRATTIVITA' TURISTICA DEL DELTA DEL PO - INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA COMPLESSO TURISTICO VALLETTE DI OSTELLATO CUP I78E22000140006	100.000,00
2024	INTERVENTO PNRR - PNC M1 C3 - PROGETTO INTEGRATO PER IL POTENZIAMENTO DELL'ATTRATTIVITA' TURISTICA DEL DELTA DEL PO - INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA COMPLESSO TURISTICO VALLETTE DI OSTELLATO CUP I78E22000140006	206.252,89
TOTALE PROGETTO PNRR (VALLETTE DI OSTELLATO)		306.252,89

SPESA		
ANNUALITA'	PROGETTO PNRR	IMPORTO
2024	INTERVENTO PER LA MESSA IN SICUREZZA DELLA PALESTRA SCUOLA DI DOGATO - PNRR- MISSIONE 4 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.3. CUP I75F21001310006	11.065,72
TOTALE PROGETTO PNRR (EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - PALESTRA DI DOGATO)		11.065,72

ENTRATA		
ANNUALITA'	PROGETTO PNRR	IMPORTO
2022	CONTRIBUTO MINISTERO MESSA IN SICUREZZA PALESTRA DI DOGATO PNRR- MISSIONE 4 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.3 - CUP I75F21001310006	22.900,00
2024	CONTRIBUTO MINISTERO MESSA IN SICUREZZA PALESTRA DI DOGATO PNRR- MISSIONE 4 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.3 - CUP I75F21001310006	45.800,00
TOTALE PROGETTO PNRR (EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - PALESTRA DI DOGATO)		68.700,00

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:

- che risultano mandati emessi dall'Ente ma non pagati dalla tesoreria per € 54.128,15;
- che risultano essere stati effettuati incassi da regolarizzare con reversali per € 0,00;
- 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.

Riscuotitori speciali

- a) Che i saldi di cassa alla data odierna dei riscuotitori speciali risultano i seguenti:
 - **Servizio economato:** Sig.ra Ventura Susanna € 759,16 quale Cassa economale per le minute spese ed € 965,45 quale cassa economale anticipazioni specifiche, per un totale complessivo di € **1.724,61 la differenza di pochi centesimi in più rispetto alla contabilità è di un importo irrilevante;**
- 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.

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.

Il Revisore ha verificato i tempi di pagamento del secondo trimestre 2024 pubblicati sulla sezione trasparenza dell'ente così come di seguito riportati:

FATTURE		
Numero fatture liquidate	Importo complessivo pagato (IVA inclusa)	Valore indicatore (*)
301	€ 833.824,65	- 15,31

Tale indicatore è calcolato dal Servizio Portale Certificazione Crediti (PCC) – Area RGS - del Ministero dell'Economia e delle Finanze ed è riferito all'intera amministrazione comunale.

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 relativamente al periodo di cui alla presente verifica l'Ente ha:

- Inviato in data 13/04/2024 la comunicazione afferente la liquidazione periodica IVA all'Agenzia delle Entrate, relativa al 1^ trimestre 2024, mediante servizio telematico dell'Agenzia delle Entrate – Servizio comunicazioni periodiche IVA - ricevuta n. 352408628;

- Inviato in data 30/04/2024 la dichiarazione iva 2024 anno d'imposta 2023 con protocollo n. 24043009561710605

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 ha effettuato spese di importo superiore a euro 5.000,00 relative ad incarico legale all'Avv. Vinci Francesco n. 1716 in data 22/04/2024 per ricorso innanzi al T.A.R. Emilia Romagna R.G. 709 dl 11/09/2019 – per annullamento e declaratoria di illegittimità degli atti in forza dei quali è stata disposta ed operata la chiusura del passaggio PL52 in Via Matrana in Comune di Ostellato.

Il Revisore Unico

D.ssa Giovanna Stefanelli



Il Responsabile Serv. finanziario

D.ssa Candela Debora Agata Maria

