

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE UNICO

DEL IV TRIMESTRE 2023

N. 4/2024

Il giorno 9 del mese di Febbraio 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 31/12/2023 risultano emesse n. 6022 reversali e n. 3071 mandati

- L'ultima reversale di incasso è stata emessa in emessa in data 31.12.2023 per euro 27,60 con causale: ABI-CAB: 03069-09786 A FAVORE DI COMUNE DI OSTELLATO NUM. BON.SEPA 233271000245460BONIFICI V. ENTIRIVERS.TO DEI RIMBORSI PER SP. ESEC. RISC.DOPO L'EROGA 27,60 EUR SPESE: 0,00 EUR -RIF. 23327/0397

-L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2023 per euro 2,00 con causale: SPESE FT SAN MARCO PETROLI 239/PA

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 2023:

A campione n. 10 reversali e mandati;

Reversali:

Nr ordine	Numero reversale	Data	Importo	Descrizione
1	4339	04/10/2023	10,38	Proventi per servizio trasporto scolastico
2	4425	05/10/2023	211,80	Proventi per servizio refezione scolastica
3	4651	20/10/2023	16,79	Corrispettivo di spettanza del mi per rilascio cie
4	4895	09/11/2023	3,45	Iva split payment
5	5088	16/11/2023	5,21	Diritti fissi e di segreteria per rilascio cie
6	5159	22/11/2023	163,02	Iva da split payment
7	5258	30/11/2023	2,14	Iva da split payment
8	5299	30/11/2023	130,50	Proventi da asilo nido
9	5489	15/12/2023	1.210,45	Fondi incentivanti il personale settore servizio alla persona
10	5924	31/12/2023	649,37	Imu – imposta municipale propria

Mandati:

Nr ordine	Numero mandato	Data	Importo	Descrizione
1	1967	06/10/2023	300,00	Contributo conciliazione vita lavoro
2	2057	06/10/2023	280,00	Contributo conciliazione vita lavoro
3	2074	06/10/2023	85,00	Contributo conciliazione vita lavoro
4	2147	06/10/2023	200,00	Contributo conciliazione vita lavoro
5	2343	06/10/2023	300,00	Contributo conciliazione vita lavoro

6	2383	06/10/2023	300,00	Contributo conciliazione vita lavoro
7	2433	06/10/2023	240,00	Contributo conciliazione vita lavoro
8	2643	09/11/2023	190,78	Saldo Ft. 004373048160 del 06/10/2023
9	2911	07/12/2023	14.772,82	Pagamento il 18/12/2023 – stipendi mese di dicembre 2023
10	3057	31/12/2023	1.518,26	Interessi passivi ammortamento mutui anno 2023 II semestre

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:

<p>- Registro IVA ACQUISTI Servizi scolastici aggiornato al 31/12/2023 – ultima operazione registrata in data 14/12/2023 n. 11 – FT 889 del 06/12/2023 Coop Girogiro tondo € 1.049,74 – prot 2023/2858</p> <p>- Registro IVA ACQUISTI Servizio refezione scolastica aggiornato al 31/12/2023 – ultima operazione registrata in data 20/12/2023 n. 31 – FT 5200028594 del 30/11/2023 CIRFOOD € 2670,37 – prot 2023/2927</p> <p>- Registro IVA ACQUISTI Centri Ricreativi Estivi aggiornato al 31/12/2023 – nessuna operazione registrata nel trimestre di riferimento</p> <p>- Registro IVA ACQUISTI Trasporto Scolastico aggiornato al 30/09/2023 – nessuna operazione registrata nel trimestre di riferimento</p> <p>- Registro IVA ACQUISTI Asilo Nido (Attività separata) aggiornato al 31/12/2023 – ultima operazione registrata in data 20/12/2023 n. 30 – FT 5200028593 del 30/11/2023 CIRFOOD € 1295,07 – prot 2023/2929</p>

<p>- Registro IVA VENDITE Concessione Metanodotto aggiornato al 31/12/2023 – nessuna operazione registrata nel trimestre di riferimento</p> <p>- Registro IVA VENDITE Impianto RSU aggiornato al 31/12/2023 – ultima operazione registrata in data 09/11/2023 al n. 6 – N. Doc. 5/V3/2023 – HERAMBIENTE SPA – Prot. 2023/73 € 61.000,00</p>

- Registro IVA VENDITE Affitto sale aggiornato al 31/12/2023 – ultima operazione registrata in data 13/12/2023 al n. 21 – N.Doc. 21/V1 /2023 – POLIFILM ITALIA SRL € 50,00 – prot 2023/80
- Registro IVA VENDITE Servizi vari aggiornato al 31/12/2023 – ultima operazione registrata in data 25/11/2023 al n. 1 – FT 1/V6/2023 ASD FITNESS Club € 2.562,00 – Prot 2023/75
- Registro IVA VENDITE Affitto reti aggiornato al 31/12/2023 – nessuna operazione registrata nel trimestre di riferimento
- Registro IVA VENDITE Asilo Nido al 31/12/2023 – ultima operazione registrata in data 27/10/2023 al n. 2 – n. 2/V10/2023 – GESTORE SERVIZI ENERGETICI SPA € 38,22 – Prot 2023/69

- Registro IVA Corrispettivi Servizio DopoScuola aggiornato al 31/12/2023 – ultima operazione registrata in data 30/11/2023 € 110,00
- Registro IVA Corrispettivi Trasporto Scolastico aggiornato al 31/12/2023 – ultima operazione registrata in data 31/12/2023 € 209,50
- Registro IVA Corrispettivi Asilo Nido aggiornato al 31/12/2023 – nessuna operazione registrata
- Registro IVA Corrispettivi C.R.E. aggiornato al 31/12/2023 – nessuna operazione registrata nel trimestre di riferimento
- Registro IVA Corrispettivi Refezione Scolastica aggiornato al 31/12/2023 – ultima operazione registrata al 31/12/2023 € 6.507,36

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

La liquidazione IVA del mese di OTTOBRE 2023 rileva un debito IVA di € 510,46 versato all'Erario a mezzo F24EP data regolamento 16/11/2023

La liquidazione IVA del mese di NOVEMBRE 2023 rileva un debito IVA di € 12.815,38 versato all'Erario a mezzo F24EP – data regolamento 18/12/2023

L'acconto IVA da versarsi entro il 27/12/2023 è stato determinato secondo il metodo storico, calcolato come segue:

- Debito IVA mese di dicembre 2022 € 930,26
- 88% del debito IVA di dicembre 2022 = € 818,63
- Totale acconto da versare con codice tributo 613E € 818,63

La liquidazione IVA del mese di DICEMBRE 2023 rileva un credito IVA di € 2,80 PER EFFETTO DELL'ACCONTO DI EURO 818,63 VERSATO CON DATA REGOLAMENTO 20/12/2023

La comunicazione periodica IVA del 4^a trimestre 2023 (LIPE) è stata inviata in data 22/01/2024 – Comunicazione di avvenuto ricevimento e accettazione del 22/01/2024 – Cod. id 344947771.

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 - 4^a trimestre 2023 - ed evidenzia quanto segue:

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento F24EP
610E IVA a debito ottobre 2023	10/2023	510,46	2728/21.11.2023 emesso a regolarizzo PPP	16/11/2023
620E Iva split pay attività istituzionali	10/2023	32.017,24	2729/21.11.2023 emesso a regolarizzo	16/11/2023

			PPP	
Totale F24EP		32.527,70		
611E IVA a debito novembre 2023	11/2023	12.815,38	2996/20.12.2023 emesso a regolarizzo PPP	18/12/2023
620E Iva split pay attività istituzionali	11/2023	58.689,92	2995/20.12.2023 emesso a regolarizzo PPP	18/12/2023
104E Ritenute redditi lavoro autonomo	11/2023	558,25	2994/20.12.2023 emesso a regolarizzo PPP	18/12/2023
Totale F24EP		72.063,55		
106E Ritenute su contr pubblici	12/2023	900,20	192/24.01.2024 emesso a regolarizzo PPP	16/01/2024
620E Iva split pay attività istituzionali	12/2023	11.718,70	191/24.01.2024 emesso a regolarizzo PPP	16/01/2024
Totale F24EP		12.618,90		
613E Acconto IVA	2023	818,63	3032/27.12.2023 emesso a regolarizzo PPP	20/12/2023

CONTRIBUTI, RITENUTE, IRAP SU RETRIBUZIONI

Mese di Ottobre 2023, pagato con F24 in data 16/11/2023 € 32.537,55 mandati dal n. 2730 al n. 2762 emessi in data 21/11/2023 a regolarizzo della PPP creatasi automaticamente per addebito importo F24EP sul conto di tesoreria;

Mese di Novembre 2023, pagato con F24 in data 18/12/2023 € 31.381,10 mandati dal n. 2997 al n. 3018 emessi in data 20/12/2023 a regolarizzo della PPP creatasi automaticamente per addebito importo F24EP sul conto di tesoreria;

Mese di Dicembre 2023, pagato con F24 in data 20/12/2023 € 58.404,44 mandati dal n. 3033 al n. 3051 emessi in data 27/12/2023 a regolarizzo della PPP creatasi automaticamente per addebito importo F24EP sul conto di tesoreria;

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 la gestione del servizio 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 31.12.2023 è di euro **4.224.763,36** ed è determinato da:

▪ Saldo di cassa al 01.01.2023	€ 4.609.032,48
▪ Riscossioni	€ 6.317.880,94

▪ Riscossioni da regolariz. con reversali	€ 0,00
▪ Pagamenti	€ 6.702.150,06
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 0,00
▪ Saldo al 31.12.2023	€ 4.224.763,36

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

▪ Saldo di cassa al 01.01.2023	€ 4.609.032,48
▪ Riscossioni	€ 6.317.880,94
▪ Riscossioni da regolariz. con reversali	€ 0,00
▪ Da riscuotere	€ 0,00
▪ Pagamenti	€ 6.702.150,06
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 0,00
▪ Da pagare	€ 0,00
▪ Saldo al 31.12.2023	€ 4.224.763,36

Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto al 31.12.2023 è **pari a Zero**

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

Tale somma concorda con le risultanze del tesoriere dell'ente BPER Banca Spa riferito al 31.12.2023

Conti Correnti Postali:

Che il saldo dei conti correnti postali al 31.12.2023 ammonta a € **19.660,84** così suddiviso:

1)	N. 15036445	Tesoreria generale	€ 3.252,17
2)	N. 40278483	Pubblicità e affissioni	€ 14.880,32
3)	N. 85994580	Addizionale comunale	€ 1.528,35
TOTALE			€ 19.660,84

Verifica Cassa Vincolata

Il saldo della cassa Vincolata al 31.12.2023 è di € 586.013,59 come di seguito riportato:

Fondo al 01/01/2023 ricalcolato	573.216,18
Increment iper nuovi accredit ivincolat i	31.820,09
Increment ifondi PNRR	100.000,00
Totale incassi vincolat i	131.820,09
Decrement iper pagament ivincolat i	31.550,85
Decrement ipagament ivincolat iPNRR	87.471,83
Totale pagament ivincolat i	119.022,68
Saldo al 31/12/2023	586.013,59

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. 6022 è stata emessa in data 31.12.2023 per euro 27,60 con causale: *ABI-CAB: 03069-09786 A FAVORE DI COMUNE DI OSTELLATO NUM. BON.SEPA 233271000245460BONIFICI V. ENTIRIVERS.TO DEI RIMBORSI PER SP. ESEC. RISC.DOPO L'EROGA 27,60 EUR SPESE: 0,00 EUR -RIF. 23327/0397;*
- b) L'ultimo mandato di pagamento n. 3071 è stato emesso in data 31.12.2023 per euro 2,00 con causale: Spese ft san marco petroli 239/PA;
- c) che risultano mandati emessi dall'Ente ma non pagati dalla tesoreria per € 0,00;
- d) che risultano essere stati effettuati incassi da regolarizzare con reversali per € 0,00;
- 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.

Riscuotitori speciali

- a) Che i saldi di cassa alla data odierna dei riscuotitori speciali risultano i seguenti:
 - **Servizio economato:** Sig.ra Ventura Susanna al 31.12.2023 aveva un saldo di cassa economale uguale a zero dopo la chiusura della cassa e il riversamento delle somme non utilizzate nel 2023 per un totale di € 1.055,55. Per le minute spese € 774,66 e per le anticipazioni specifiche € 280,89 come specificato nelle determinazioni n. 36 e 37 del 29.01.2024 che approvano i rendiconti economici a chiusura 2023. Alla data odierna il saldo della cassa è pari ad € 1.426,76 che corrisponde alle risultanze contabili così come riconciliate;
 - **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;
- 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.

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 22/01/2024 la comunicazione afferente la liquidazione periodica IVA all'Agenzia delle Entrate, relativa al 4° trimestre 2023, mediante servizio telematico dell'Agenzia delle Entrate – Servizio comunicazioni periodiche IVA - ricevuta n. 344947771;
- Inviato in data 27/11/2023 il Modello di dichiarazione IRAP 2023 – Periodo di imposta 01/01/2022 – 31/12/2022 - PROTOCOLLO N. 23112717004460610 - 000019 DICHIARAZIONE presentata il 27/11/2023

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 Candela Debora Agata Maria