

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE UNICO
DEL I TRIMESTRE 2024
N. 9/2024

Il giorno 2 del mese di Maggio 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 31/03/2024 risultano emesse n. 1578 reversali e n. 725 mandati

- L'ultima reversale di incasso è stata emessa in emessa in data 29.03.2024 per euro 1.261,01 con causale: "CAUSA SCARTO PAGOPA REINTROITO DEL MANDATO: 000709/0000001 CODICE AVVISO GIA' PAGATO";

- L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29.03.2024 per euro 1.261,01 con causale: "QUOTA ASSOCIATIVA 2024";

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 2024:

A campione n. 10 reversali e mandati;

Reversali:

Nr ordine	Numero reversale	Data	Importo	Descrizione
1	197	12/01/2024	13,63	IVA SPLIT PAY ATT ISTITUZIONAL
2	499	26/01/2024	16,00	ABI-CAB: 02008-09440 /PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/2024-01-24SIGPITM1XXX-S3010328494
3	665	06/02/2024	38,61	IVA SPLIT PAY ATT ISTITUZIONAL
4	690	07/02/2024	16,79	2024-02-06BIC32698-0000000002691072 PROV.TRASP.SCOL II RATA 2023/2024, DIRITTI E CORRISPETTIVI CIE
5	961	22/02/2024	2.750,90	2024-02-19ABIO3069-BDTE400003200004 PROV.PERMESSI DI COSTRUIRE 2024
6	986	23/02/2024	150,00	ABI-CAB: 03069-09786 /PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/TXT/0/URI/2024-02-15BCITITMM-00000002JJ 150,00 PROV.REF.SCOL 2023/2024 II RATA
7	1156	04/03/2024	10,72	IVA SPLIT PAY ATT ISTITUZIONAL
8	1359	14/03/2024	0,66	RUOLI POST RIFORMA-AG.RISCOSSIONE PROVINCIA 039 DI FERRARA VERSAMENTOD 2,43 EUR SPESE: 0,00 EUR -RIF. 24043/0156176
9	1424	15/03/2024	16,79	2024-03-14BIC32698-0000000002984815 DIRITTI E CORRISPETTIVI CIE
10	1486	20/03/2024	143,44	IVA SPLIT PAY ATT ISTITUZIONAL

Mandati:

Nr ordine	Numero mandato	Data	Importo	Descrizione
1	91	15/01/2024	8.968,12	SALDO FT. 781 DEL 30/12/2023
2	230	01/02/2024	14.002,00	SALDO FT. FPA 1/24 DEL 26/01/2024
3	306	14/02/2024	162,00	CONTRIBUTO ACQUISTO LIBRI SCUOLA SECONDARIA I°E II°
4	317	14/02/2024	162,00	CONTRIBUTO ACQUISTO LIBRI SCUOLA SECONDARIA I°E II°
5	442	23/02/2024	705,18	COMUNE DI OSTELLATO – CORRISPETTIVO RILASCIO N. 42 CIE PERIODO 01/02 - 15/02/2024
6	453	27/02/2024	373,65	SALDO FT 17241/2024/V1 DEL 31/01/2024
7	531	04/03/2024	272,73	SALDO FT. 1/PA DEL 29/01/2024
8	625	14/03/2024	8,20	SALDO FT 8H00156205 DEL 10/02/2024
9	654	15/03/2024	6.103,75	SALDO FT 351 DEL 11/03/2024
10	683	18/03/2024	230,89	F24EP DATA REG 18/03/2024 – IRAP MESE DI FEBBRAIO 2024

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 31.03.2024 – ultima operazione registrata in data 14/03/2024 n. 3 – FT 334 del 04/03/2024 Coop Girogiro tondo € 1.181,12– prot 2024/517

- Registro IVA ACQUISTI Servizio refezione scolastica aggiornato al 31.03.2024– ultima operazione registrata in data 15/03/2024 n. 9 – FT 5200005374 del 29/02/2024 CIRFOOD € 3.260,60 – prot 2024/536

- Registro IVA ACQUISTI Centri Ricreativi Estivi aggiornato al 31.03.2024 – nessuna operazione registrata

- Registro IVA ACQUISTI Trasporto Scolastico aggiornato al 31.03.2024– ultima operazione registrata in data 04/03/2024 n. 12 – FT 1/PA DEL 29/01/2024 S.S.T. SOC SERV.TRASPORTO S.R.L. € 4.037,47 – prot. 2024/242

- Registro IVA ACQUISTI Asilo Nido (Attività separata) aggiornato al 31.03.2024– ultima operazione registrata in data 15/03/2024 n. 6 – FT 5200005373 del 29/02/2024 CIRFOOD € 1.730,58 – prot 2024/537

- Registro IVA VENDITE Concessione Metanodotto aggiornato al 31.03.2024 – nessuna operazione registrata

- Registro IVA VENDITE Impianto RSU aggiornato al 31.03.2024– ultima operazione registrata in data 06/03/2024 al n. 1 – N. Doc. 1/V3/2024 – HERAMBIENTE SPA – Prot. 2024/1 € 71.594,50

- Registro IVA VENDITE Affitto sale aggiornato al 31.03.2024 – ultima operazione registrata in data 06/03/2024 al n. 2 – N.Doc. 2/V1 /2024 – EASY DANCE TEAM ASD € 160,00 – prot 2024/11

- Registro IVA VENDITE Servizi vari aggiornato al 31.03.2024 – nessuna operazione registrata

- Registro IVA VENDITE Affitto reti acquedotto aggiornato al 31.03.2024 – ultima operazione registrata in data 02/02/2024 n. 1 – N.Doc. 1/V5/2024 – Consorzio acque delta ferrarese – Prot. 2024/3 € 41.589,65

- Registro IVA VENDITE Asilo Nido al 31.03.2024 – nessuna operazione registrata

- Registro IVA Corrispettivi Servizio DopoScuola aggiornato al 31.03.2024 – nessuna operazione registrata

- Registro IVA Corrispettivi Trasporto Scolastico aggiornato al 31.03.2024 – ultima operazione registrata in data 29/03/2024 € 790,49

- Registro IVA Corrispettivi Asilo Nido aggiornato al 31.03.2024– nessuna operazione registrata

- Registro IVA Corrispettivi C.R.E. aggiornato al 31.03.2024 – nessuna operazione registrata

- Registro IVA Corrispettivi Refezione Scolastica aggiornato al 31.03.2024 – ultima operazione registrata al 29/03/2024 € 7.545,00

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

La liquidazione IVA del mese di GENNAIO 2024 rileva un debito IVA di € 15.480,09 versato all'Erario a mezzo F24EP data regolamento 16/02/2024

La liquidazione IVA del mese di FEBBRAIO 2024 rileva un debito IVA di € 1.192,88 versato all'Erario a mezzo F24EP – data regolamento 18/03/2024

La liquidazione IVA del mese di MARZO 2024 rileva un debito IVA di € 13.860,09 versato all'Erario a mezzo F24EP – data regolamento 16/04/2024

La comunicazione periodica IVA del 1^a trimestre 2024 (LIPE) è stata inviata in data 13/04/2024 – Comunicazione di avvenuto ricevimento e accettazione del 13/04/2024 – Cod. id 352408628.

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

Protocollo telematico	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Data Pagamento F24EP
24020514024652995	620E	01/2024	133.272,09	16/02/2024
24020514024652995	601E	01/2024	15.5480,09	16/02/2024
24020514024652995	104E	01/2024	4.951,33	16/02/2024
24020514024652995	106E	01/2024	841,61	16/02/2024

24020514024652995	622E	12/2023	382,80	16/02/2024
24030608074529449	620E	02/2024	60.437,36	18/03/2024
24030608074529449	104E	02/2024	1.683,70	18/03/2024
24030608074529449	602E	02/2024	1.192,88	18/03/2024
24030608074529449	106E	02/2024	720,00	18/03/2024
24030608074529449	622E	02/2024	517,00	18/03/2024

CONTRIBUTI, RITENUTE, IRAP SU RETRIBUZIONI

Protocollo telematico	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Data Pagamento F24EP
24013016593913735	01/2024	36.155,10	16/02/2024
24022910020537650	02/2024	32.906,56	16/02/2024

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 31.03.2024 è di euro **3.749.259,08** ed è determinato da:

▪ Saldo di cassa al 01.01.2024	€ 4.224.763,36
▪ Riscossioni	€ 1.421.168,69
▪ Riscossioni da regolariz. con reversali	€ 432.417,80
▪ Pagamenti	€ 2.286.972,94
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 42.117,83
▪ Saldo al 31.03.2024	€ 3.749.259,08

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

▪ Saldo di cassa al 01.01.2024	€ 4.224.763,36
▪ Riscossioni	€ 1.421.168,69
▪ Riscossioni da regolariz. con reversali	€ 432.417,80
▪ Da riscuotere	€ 0,00

▪ Pagamenti	€ 2.286.972,94
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 42.117,83
▪ Da pagare	€ 57.397,65
▪ Saldo al 31.03.2024	€ 3.691.880,43

Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto al 31.03.2024 è pari a **€ 57.378,65**;

- 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	57.378,65
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	
Differenza fra saldo di fatto e di diritto	57.378,65

Tale somma concorda con le risultanze del tesoriere dell'ente BPER Banca Spa riferito al 31.03.2024

Conti Correnti Postali:

Che il saldo dei conti correnti postali al 31.03.2024 ammonta a € **26.512,33** così suddiviso:

1)	N. 15036445	Tesoreria generale	€	2.840,71
2)	N. 40278483	Pubblicità e affissioni	€	22.966,07
3)	N. 85994580	Addizionale comunale	€	705,55
TOTALE			€	26.512,33

Verifica Cassa Vincolata

Il saldo della cassa Vincolata al 31.03.2024 è di € 576.993,47 come di seguito riportato:

Fondo al 01/01/2024 ricalcolato	586.013,59
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	37.115,50
Incrementi fondi PNRR	45.800,00
Totale incassi vincolati	82.915,50
Decrementi per pagamenti vincolati	18.032,42
Decrementi pagamenti vincolati PNRR	73.903,20
Totale pagamenti vincolati	91.935,62
Saldo al 31/03/2024	576.993,47

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 MISS 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 MISS 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
TOTALE PROGETTO PNRR (VALLETTE DI OSTELLATO)		100.000,00

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:

- a) che risultano mandati emessi dall'Ente ma non pagati dalla tesoreria per € 57.378,65;
- b) che risultano essere stati effettuati incassi da regolarizzare con reversali per € 0,00;
- c) 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 € 392,32 quale Cassa economale per le minute spese ed € 201,30 quale cassa economale anticipazioni specifiche, per un totale complessivo di € **593,62 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 primo trimestre 2024 pubblicati sulla sezione trasparenza dell'ente così come di seguito riportati:

FATTURE		
Numero fatture liquidate	Importo complessivo pagato (IVA inclusa)	Valore indicatore (*)
357	€ 1.523.401,45	- 15,19

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 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;

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

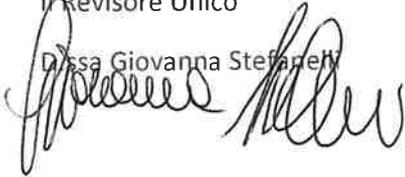
Il Revisore prende atto che l'Ente non ha sostenuto spese pubblicitarie.

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.

Il Revisore Unico

D.ssa Giovanna Stefanelli



Il Responsabile Serv. finanziario

D.ssa Capodola Debora Agata Maria

