

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE UNICO

DEL III TRIMESTRE 2024

N.15/2024

Il giorno 23 del mese di Ottobre anno 2024 alle ore 15,00 presso il Comune di Ostellato (Fe), il sottoscritto Poldi Cristian Allai nominata Revisore Unico del Comune di Ostellato, con deliberazione di Consiglio Comunale N. 30 del 11.07.2024 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 30/09/2024 risultano emesse n. 4735 reversali e n. 2015 mandati

- L'ultima reversale di incasso è stata emessa in emessa in data 30.09.2024 per euro 308,51 con causale: "CANONI DI LOCAZIONE ALLOGGI DI PROPRIETÀ COMUNALE";

- L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27.09.2024 per euro 2.448,48 con causale: "SALDO FT. 2308 DEL 18/09/2024";

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 TERZO TRIMESTRE dell'anno 2024:

A campione n. 10 reversali e mandati;

Reversali:

Nr ordine	Numero reversale	Data	Importo	Descrizione
1	3311	09/07/2024	16,79	2024-07-05BIC32698-0000000003760822 DIRITTI E CORRISPETTIVI CIE
2	3479	15/07/2024	213,00	2024-07-12BIC32698-0000000003797633 DIRITTI E CORRISPETTIVI CIE
3	3487	15/07/2024	125,33	IVA SPLIT PAY ATT ISTITUZIONAL
4	3546	17/07/2024	1.584,09	IVA SPLIT PAY ATT ISTITUZIONAL
5	3877	12/08/2024	23.782,26	DIPENDENTI COMUNALI/AMM.RI:RITENUTE ERARIALI SU STIPENDI/IND CARICA AGOSTO 2024
6	4056	22/08/2024	16,79	2024-08-21BIC32698-0000000003985120 DIRITTI E CORRISPETTIVI CIE
7	4104	29/08/2024	5,21	2024-08-28PPAYITR1XXX-S3005115984 DIRITTI E CORRISP.CIE
8	4272	05/09/2024	7,87	RUOLI POST RIFORMA-AG.RISCOSSIONE PROVINCIA 070 DI MODENA VERSAMENTO D 15,00 EUR SPESE: 0,00 EUR -RIF. 24225/0116354
9	4465	17/09/2024	175,00	2024-09-12BPMOIT22-CN0M0Z90R3NU0000 PROV. PRE POST SCUOLA 2024/2025 E PROV. TRASP.SCOL. I RATA 2024/2025
10	4526	17/09/2024	841,79	TDIVERSI DIPENDENTI:TRATTENUTA ADD.LE REGIONALE IRPEF AAPP-RER- STIPENDI SETTEMBRE 2024

Mandati:

Nr ordine	Numero mandato	Data	Importo	Descrizione
1	1437	12/07/2024	53,68	SALDO FT. 8H00455069 DEL 11/06/2024
2	1516	17/07/2024	1.395,57	SALDO FT.102/PA DEL 02/07/2024
3	1537	18/07/2024	137,93	F24EP REG 16/07/2024 - CONTRIBUTI EX CPDEL SU LAV STRAORD GIUGNO 2024
4	1587	27/06/2024	105,82	EROGAZIONE CONTRIBUTO ANNO 2024
5	1647	08/08/2024	39,54	SALDO FT. 2129004771 DEL 31/07/2024
6	1669	09/08/2024	25,29	SALDO FT. 2024/FCPA/F/1605 DEL 24/07/2024
7	1803	26/08/2024	608,20	COMUNE DI OSTELLATO - II RATA - PREVENZIONE CORSI
8	1833	26/08/2024	45,56	COMUNE DI OSTELLATO - II RATA 2024 - INV ECONOMATO
9	1925	12/09/2024	29.371,78	SALDO FT. FPA 18/24 DEL 30/08/2024
10	1954	18/09/2024	120,00	F24EP REG 16/09/2024 - CONTRIBUTI EX CPDEL MESE DI AGOSTO 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 30.09.2024 – nessuna operazione registrata nel terzo trimestre 2024 ;
- Registro IVA ACQUISTI Servizio refezione scolastica aggiornato al 30.09.2024– ultima operazione registrata in data 12/09/2024 n. 22 – FT 5200020108 del 31/08/2024 CIR FOOD - importo iva - € 21,40 – prot 2024/1807;
- Registro IVA ACQUISTI Centri Ricreativi Estivi aggiornato al 30.09.2024 – ultima operazione registrata in data 10/09/2024 n. 5 – FT 5200020116 del 31/08/2024 CIR FOOD - importo iva - € 35,26 – prot 2024/1806;
- Registro IVA ACQUISTI Trasporto Scolastico aggiornato al 30.09.2024 – nessuna operazione registrata nel terzo trimestre 2024 ;
- Registro IVA ACQUISTI Asilo Nido (Attività separata) aggiornato al 30.09.2024– ultima operazione registrata in data 19/09/2024 n. 21 – FT 273/PA del 31/08/2024 Ludovizo srl- importo iva - € 465,63 – prot 2024/1821

- Registro IVA VENDITE Concessione Metanodotto aggiornato al 30.09.2024 – nessuna operazione registrata nel terzo trimestre 2024;
- Registro IVA VENDITE Impianto RSU aggiornato al 30.09.2024– ultima operazione registrata in data 06/09/2024 al n. 3 – N. Doc. 3/V3/2024 – HERAMBIENTE SPA - importo iva - €13.301,71 - Prot. 2024/37;
- Registro IVA VENDITE Affitto sale aggiornato al 30.09.2024 – nessuna operazione registrata nel terzo trimestre 2024;
- Registro IVA VENDITE Servizi vari aggiornato al 30.09.2024 – nessuna operazione registrata nel terzo trimestre 2024;
- Registro IVA VENDITE Affitto reti acquedotto aggiornato al 30.09.2024 – nessuna operazione registrata nel terzo trimestre 2024;
- Registro IVA VENDITE Asilo Nido al 30.09.2024 – nessuna operazione registrata nel terzo trimestre 2024;

- Registro IVA Corrispettivi Servizio DopoScuola aggiornato al 30.09.2024 – ultima operazione registrata in data 30/09/2024 importo iva – € 515,74;
- Registro IVA Corrispettivi Trasporto Scolastico aggiornato al 30.09.2024 – ultima operazione registrata in data 30/09/2024 – importo iva - € 1.432,75 ;
- Registro IVA Corrispettivi Asilo Nido aggiornato al 30.09.2024– nessuna operazione registrata nel terzo trimestre 2024;
- Registro IVA Corrispettivi C.R.E. aggiornato al 30.09.2024 – nessuna operazione registrata nel terzo trimestre 2024;
- Registro IVA Corrispettivi Refezione Scolastica aggiornato al 30.09.2024 – ultima operazione registrata al 30/09/2024 – importo iva € 42,15;

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

La liquidazione IVA del mese di Luglio 2024 rileva un debito IVA di € 701,28 versato all'Erario a mezzo F24EP data regolamento 16/08/2024

La liquidazione IVA del mese di Agosto 2024 rileva un debito IVA di € 2.946,95 versato all'Erario a mezzo F24EP – data regolamento 16/09/2024

La liquidazione IVA del mese di Settembre 2024 rileva un debito IVA di € 15.758,55 versato all'Erario a mezzo F24EP – data regolamento 16/10/2024

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 - 3^ trimestre 2024 - ed evidenzia quanto segue:

Protocollo telematico	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Data Pagamento F24EP
24070208565952218	620E	06/2024	16.525,85	16/07/2024
24070208565952218	606E	06/2024	13.589,62	16/07/2024
24090609370613069	620E	08/2024	28,389,49	16/09/2024
24090609370613069	608E	08/2024	2.946,95	16/09/2024
24090609370613069	104E	08/2024	180,18	16/09/2024

24090609370613069	106E	08/2024	6,60	16/09/2024
24080509574423669	620E	07/2024	73.085,53	16/08/2024
24080509574423669	607E	07/2024	701,28	16/08/2024
24080509574423669	104E	07/2024	558,25	16/08/2024

CONTRIBUTI, RITENUTE, IRAP SU RETRIBUZIONI

Protocollo telematico	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Data Pagamento F24EP
24062410171460907	06/2024	32.290,13	16/07/2024
24072211175546691	07/2024	31.513,86	16/08/2024
24082813192734111	08/2024	63.087,34	16/09/2024

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 30.09.2024 è di euro **3.845.527,46** ed è determinato da:

▪ Saldo di cassa al 01.01.2024	€ 4.224.763,36
▪ Riscossioni	€ 5.807.082,15
▪ Riscossioni da regolariz. con reversali	€ 77.334,91
▪ Pagamenti	€ 6.221.601,99
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 42.050,97
▪ Saldo al 30.09.2024	€ 3.845.527,46

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

▪ Saldo di cassa al 01.01.2024	€ 4.224.763,36
▪ Riscossioni	€ 5.807.082,15
▪ Riscossioni da regolariz. con reversali	€ 77.334,91

▪ Da riscuotere	€ 0,00
▪ Pagamenti	€ 6.221.601,99
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 42.050,97
▪ Da pagare	€ 55.615,01
▪ Saldo al 30.09.2024	€ 3.789.912,45

Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto al 30.09.2024 è pari a € 55.615,01;

- 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	55.615,01
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	
Differenza fra saldo di fatto e di diritto	55.615,01

Tale somma concorda con le risultanze del tesoriere dell'ente BPER Banca Spa riferito al 30.09.2024.

RACCORDO TESORERIA / BANCA D'ITALIA

Saldo cassa di Tesoreria	3.845.527,46
---------------------------------	---------------------

Saldo contabilità speciale Banca d'Italia	3.853.148,17
--	---------------------

Differenza	-7.620,71
-------------------	------------------

La differenza tra Saldo cassa Tesoreria e Saldo contabilità speciale Banca d'Italia è giustificata da euro 7.620,71 di riscossioni effettuate dal Tesoriere e non ancora contabilizzate nella contabilità speciale come da documentazione agli atti del Revisore.

RACCORDO TESORERIA / SIOPE

Saldo cassa di Tesoreria (di fatto)	3.845.527,46
--	---------------------

Siope prospetto disponibilità liquide	3.845.527,46
--	---------------------

Differenza	0,00
-------------------	-------------

Conti Correnti Postali:

Che il saldo dei conti correnti postali al 30.09.2024 ammonta a € 6.837,85 così suddiviso:

1)	N. 15036445	Tesoreria generale	€	5.040,62
2)	N. 40278483	Pubblicità e affissioni	€	1.520,90
3)	N. 85994580	Addizionale comunale	€	276,33
TOTALE			€	6.837,85

Verifica Cassa Vincolata

Il saldo della cassa Vincolata al 30.09.2024 è di € 303.640,37 come di seguito riportato:

Fondo al 01/01/2024 ricalcolato	586.013,59
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	121.107,86
Incrementi fondi PNRR	252.052,89
Incremento reversali di cui vincolati alle partite di giro	0,00
Totale incassi vincolati	373.160,75
Decrementi per pagamenti vincolati	25.522,05
Decrementi pagamenti vincolati PNRR	310.613,25
Decremento pagamenti di cui vincolati alle partite di giro	319.398,67
Totale pagamenti vincolati	655.533,97
Saldo al 30/09/2024	303.640,37

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
2024	FONDI COMPLEMENTARI AL PNRR MISS M2 COMPONENTE C3 INTERVENTO 2. PROGETTO "SICURO, VERDE E SOCIALE. RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA RESIDENZIALE - CUP F79J21014350001 (ENTRATA 4053)	29.371,78
TOTALE PROGETTO PNRR (ACER VERDE SICURO)		79.681,09

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
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	157.500,45
TOTALE PROGETTO PNRR (VALLETTE DI OSTELLATO)		257.500,45

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	60.903,54
TOTALE PROGETTO PNRR (EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - PALESTRA DI DOGATO)		60.903,54

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

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 € 55.615,01;
- 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 € 617,55 quale Cassa economale per le minute spese ed € 936,55 quale cassa economale anticipazioni specifiche, per un totale complessivo di € **1.554,10**;
- 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 terzo trimestre 2024 pubblicati sulla sezione trasparenza dell'ente così come di seguito riportati:

FATTURE		
Numero fatture liquidate	Importo complessivo pagato (IVA inclusa)	Valore indicatore (*)
293	€ 854.831,99	- 15,46

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 11/07/2024 la comunicazione afferente la liquidazione periodica IVA all'Agenzia delle Entrate, relativa al 2° trimestre 2024, mediante servizio telematico dell'Agenzia delle Entrate – Servizio comunicazioni periodiche IVA - ricevuta n. 359765141;

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 nel corso del terzo trimestre 2024.

Il Revisore Unico

Dott. Poldi Allai Cristian

Il Responsabile Serv. finanziario

D.ssa Candela Debora Agata Maria