

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE UNICO

DEL I TRIMESTRE 2025

N. 10/2025

Il giorno 9 del mese di Maggio anno 2025 alle ore 9,30 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 31/03/2025 risultano emesse n. 1551 reversali e n. 667 mandati

- L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.03.2025 per euro 88,00 con causale: "2025-03-17WOLLNLB1-110M8CB4CHAK0000 PROVENTI SERVIZI SCOLASTICI";
- L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.03.2025 per euro 1.923,94 con causale: "LIQ FATT. N. 18/N DEL 28/03/2025";

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 2025:

A campione n. 10 reversali e mandati utilizzando un generatore di lista di numeri casuali;

Reversali:

Nr ordine	Numero reversale	Data	Importo	Descrizione
1	33	09/01/2025	5,21	2025-01-03BIC32698-0000000004885140 DIRITTI E CORRISPETTIVI CIE
2	414	24/01/2025	5,72	TRATTENUTA IVA SPLIT ISTITUZIONALE
3	487	30/01/2025	42,90	2025-01-27PPAYITR1XXX-S7005309516 PROV.REF.SCOL E TRASP.SCOL 2024/2025
4	641	11/02/2025	16,79	2025-02-03ABI02008-BDTE400003200004 DIRITTI E CORRISPETTIVI CIE
5	952	26/02/2025	11,00	TRATTENUTA IVA SPLIT ISTITUZIONALE
6	1008	27/02/2025	16,79	2025-02-21BIC32698-0000000005270566 DIRITTI CIE
7	1092	04/03/2025	150,00	2025-02-27ABI02008-BDTE400003200004 PROV TRASP SCOL 2024/2025
8	1132	06/03/2025	79,20	2025-03-04BIC32698-0000000005362166 PROV REF SCOL 2024/2025 DIRITTI E CORRISPETTIVI CIE
9	1190	11/03/2025	16,79	2025-03-07BIC32698-0000000005391997 PROV REF SCOL 2024/2025, DIRITTI E CORRISPETTIVI CIE
10	1241	12/03/2025	6.922,12	VERSAMENTI F24---COD.CAT. G184 - ADD.COM.IRPEF

Mandati:

Nr ordine	Numero mandato	Data	Importo	Descrizione
1	47	14/01/2025	2.693,20	SALDO FT.5200025136 DEL 31/10/2024PAGAMENTO IL 27/01 - STIPENDI ED ASSEGNI MESE GENNAIO 2025 -RETRIB POS MESE
2	2402	28/11/2024	118,95	SALDO FT.360/JP DEL 06/11/2024
3	2046	07/10/2024	118,95	LIQ FATT 005067222279 DEL 06/09/2024
4	2089	15/10/2024	150,00	ATTIVITA' DI PREVENZIONE INCENDI - RIF. PRATICA 14009
5	2106	18/10/2024	3.503,30	F24EP REG 16/10/2024 - CONTRIBUTI EX CPDEL/INADEL/TFR MESI DI SETTEMBRE 2024
6	2141	23/10/2024	1.747,77	SALDO FT. 2024011680 DEL 11/10/2024
7	2199	04/11/2024	96,44	SALDO FT. 8H00783616 DEL 10/10/2024
8	2213	07/11/2024	1.071,10	IVA DA SPLIT PAY SU ATTIVITA' COMMERCIALI MESE DI OTTOBRE 2024 - GIRO CONTABILE
9	2491	06/12/2024	2.825,52	SALDO FT. N.6820241205000262 DEL 03/12/2024
10	2590	20/12/2024	618,64	SALDO FT VA-20884 DEL 29/11/2024

ADEMPIMENTI IVA

Il Revisore Unico procede al controllo della contabilità IVA .

Le scritture presenti nei registri IVA delle attività rilevanti sono le seguenti:

- Registro IVA ACQUISTI Servizi scolastici aggiornato al 31.03.2025 – ultima operazione registrata in data 13.03.2025 n. 3 – FT 304 del 06.03.2025 Coop. Soc. Girogirotondo scs a r.l. onlus – importo iva 75,80 – prot. 2025/408;

- Registro IVA ACQUISTI Servizio refezione scolastica aggiornato al 31.03.2025– ultima operazione registrata in data 14.03.2025 n. 9 – FT 5200004892 del 28.02.2028 CIR FOOD - importo iva - € 123,88 – prot 2025/412;

- Registro IVA ACQUISTI Centri Ricreativi Estivi aggiornato al 31.03.2025 – nessuna operazione registrata nel Primo Trimestre 2025;

- Registro IVA ACQUISTI Trasporto Scolastico aggiornato al 31.03.2025 – ultima operazione registrata in data 27.01.2025 n. 11 – FT 219/PA del 31.12.2024 S.S.T. Serv. Trasporto s.r.l. - importo iva – € 40,55 – prot 2024/2560;

- Registro IVA ACQUISTI Asilo Nido (Attività separata) aggiornato al 31.03.2025 – ultima operazione registrata in data 28.03.2025 n. 6 – FT 23/PA del 14.03.2025 Consorzio Res Riunite - importo iva - € 807,67 – prot. 2025/507

- Registro IVA VENDITE Concessione Metanodotto aggiornato al 31.03.2025 – nessuna operazione registrata nel Primo trimestre 2025;

- Registro IVA VENDITE Impianto RSU aggiornato al 31.03.2025– ultima operazione registrata in data 06.03.2025 al n. 1 – N. Doc. 1/V3/2025 del 06.03.2025 – HERAMBIENTE SPA - importo iva - € 12.984,92 - Prot. 2025/9;

- Registro IVA VENDITE Affitto sale aggiornato al 31.03.2025 – ultima operazione registrata in data 10.03.2025 al n. 2 – n. 2/V1/2025 del 10.03.2025 – Easy Dance Team Asd – importo iva - € 28,85 – prot 2025/10;

- Registro IVA VENDITE Servizi vari aggiornato al 31.03.2025 – nessuna operazione registrata nel Primo trimestre 2025;

- Registro IVA VENDITE Affitto reti acquedotto aggiornato al 31.03.2025 – ultima operazione registrata in data 10.02.2025 al n. 1 – m. 1/VS/2025 – Consorz.Acque Delta Ferrarese – importo iva 7.499,77 – prot 2025/5;

- Registro IVA VENDITE Asilo Nido al 31.03.2025 – ultima operazione registrata in data 17.03.2025 al n. 2 – n. 1/V10/2025 del 17.03.2025 – Gestione dei servizi energetici spa – importo iva 0,00 – prot 2025/15;

- Registro IVA Corrispettivi Servizio DopoScuola aggiornato al 31.03.2025 – nessuna operazione registrata nel Primo trimestre 2025;

- Registro IVA Corrispettivi Trasporto Scolastico aggiornato al 31.03.2025 – ultima operazione registrata in data 31.03.2025 – importo iva - € 123,73 ;

- Registro IVA Corrispettivi Asilo Nido aggiornato al 31.03.2025 – nessuna operazione registrata nel Primo trimestre 2025;

- Registro IVA Corrispettivi C.R.E. aggiornato al 31.03.2025 – nessuna operazione registrata nel Primo trimestre 2025;

- Registro IVA Corrispettivi Refezione Scolastica aggiornato al 31.03.2025 – ultima operazione registrata al 31.03.2025 – importo iva € 311,08;

- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile come di seguito indicato per il I trimestre 2025:

La liquidazione IVA del mese di Gennaio 2025 rileva un debito IVA di € 2.274,41 compensato con il credito iva dell'annualità 2024;

La liquidazione IVA del mese di Febbraio 2025 rileva un debito IVA di € 1.757,36 compensato con il credito iva dell'annualità 2024;

La liquidazione IVA del mese di Marzo 2025 rileva un debito IVA di € 14.328,85 compensato in parte, € 1.798,23 con il credito iva dell'annualità 2024, per € 12.530,62 versato all'Erario a mezzo F24EP – data regolamento 16.04.2025;

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 – Primo trimestre 2025 - ed evidenzia quanto segue:

Protocollo telematico	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Data Pagamento F24EP
25010814110624182	620E	12/2024	62.460,59	16.01.2025
25010814110624182	106E	12/2024	603,60	16.01.2025
25012207514150492	622E	01/2025	594,00	31.01.2025
25020716061344841	620E	01/2025	90.603,34	17.02.2025
25020716061344841	104E	01/2025	1.198,01	17.02.2025
25020716061344841	106E	01/2025	254,46	17.02.2025
25021210263241792	622E	02/2025	517	18.02.2025
25030607361958538	620E	02/2025	7.338,68	17.03.2025

25030607361958538	104E	02/2025	2.009,18	17.03.2025

CONTRIBUTI, RITENUTE, IRAP SU RETRIBUZIONI

Protocollo telematico	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Data Pagamento F24EP
25020409425042195	01/2025	38.195,66	17.02.2025
25022612173536006	02/2025	36.383,45	17.03.2025

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 31.03.2025 è di euro **3.599.001,77** ed è determinato da:

▪ Saldo di cassa al 01.01.2025	€ 4.761.797,03
▪ Riscossioni	€ 787.729,40
▪ Riscossioni da regolariz. con reversali	€ 106.018,48
▪ Pagamenti	€ 2.011.102,45
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 45.440,69
▪ Saldo al 31.03.2025	€ 3.599.011,77

Il saldo di Cassa – **Conto di diritto** – del Tesoriere Comunale come risultante dal Riepilogo di cassa alla data del 31.03.2025 è di euro **3.535.128,60** ed è determinato da:

▪ Saldo di cassa al 01.01.2025	€ 4.761.797,03
▪ Riscossioni	€ 787.729,40
▪ Riscossioni da regolariz. con reversali	€ 106.018,48
▪ Da riscuotere	€ 17.079,40

▪ Pagamenti	€ 2.011.102,45
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 45.440,69
▪ Da pagare	€ 63.873,17
▪ Saldo al 31.03.2025	€ 3.535.128,68

Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto al 31.03.2025 **è pari a € 63.873,17 mandati emessi alla data del 31.03.2025 ma non pagati;**

Tale somma concorda con le risultanze del tesoriere dell'ente BPER Banca Spa riferito al 31.03.2025.

RACCORDO TESORERIA / BANCA D'ITALIA

Saldo cassa di Tesoreria	3.599.011,77
---------------------------------	---------------------

Saldo contabilità speciale Banca d'Italia	3.626.203,26
--	---------------------

Differenza	27.191,49
-------------------	------------------

La differenza tra Saldo cassa Tesoreria e Saldo contabilità speciale Banca d'Italia è giustificata da euro 27.191,49 operazioni del tesoriere da regolarizzare in Banca d'Italia non ancora contabilizzate nella contabilità speciale come da documentazione agli atti del Revisore.

RACCORDO TESORERIA / SIOPE

Saldo cassa da contabilità	3.578.410,75
-----------------------------------	---------------------

Siope prospetto disponibilità liquide	3.492.680,55
--	---------------------

Differenza	85.730,20
-------------------	------------------

La differenza è causata dalla contabilizzazione di Siope che prende come punto di riferimenti i provvisori di entrata del trimestre esaminato e se questi vengo regolarizzati il trimestre successivo vengono comunque considerati nel trimestre di emissione del provvisorio.

Conti Correnti Postali:

Che il saldo dei conti correnti postali al 31.03.2025 ammonta a € 21.712,32 così suddiviso:

1)	N. 15036445	Tesoreria generale	€	3.200,06
2)	N. 40278483	Pubblicità e affissioni	€	17.920,03
3)	N. 85994580	Addizionale comunale	€	592,23
TOTALE			€	21.712,32

Verifica Cassa Vincolata

Il saldo della cassa Vincolata al 31.03.2025 è di € 456.412,42 come di seguito riportato:

Fondo al 01/01/2025 ricalcolato	815.173,02
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	45.484,80
Incrementi fondi PNRR	0,00
Incremento reversali di cui vincolati alle partite di giro	0,00
Totale incassi vincolati	45.484,80
Decrementi per pagamenti vincolati	15.470,68
Decrementi pagamenti vincolati PNRR	388.774,72
Decremento pagamenti di cui vincolati alle partite di giro	0,00
Totale pagamenti vincolati	404.245,40
Saldo al 31/03/2025	456.412,42

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
2025	FONDI COMPLEMENTARI AL PNRR MISS M2 COMPONENTE C3 INTERVENTO 2. PROGETTO "SICURO, VERDE E SOCIALE. RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA RESIDENZIALE - CUP F79J21014350001 (ENTRATA 4053)	170.509,91
TOTALE PROGETTO PNRR (ACER VERDE SICURO)		250.191,00

ENTRATA		
ANNUALITA'	PROGETTO PNRR	IMPORTO
2024	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	220.337,93
2025	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	182.264,81
TOTALE PROGETTO PNRR (VALLETTE DI OSTELLATO)		439.765,26

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	527.550,22
TOTALE PROGETTO PNRR (VALLETTE DI OSTELLATO)		627.550,22

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	68.700,00
TOTALE PROGETTO PNRR (EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - PALESTRA DI DOGATO)		68.700,00

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

SPESA		
ANNUALITA'	PROGETTO PNRR	IMPORTO
2025	OPERE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI SPOGLIATOI DEL CAMPO SPORTIVO DI OSTELLATO NELL'AMBITO DEL PNRR MISSIONE 2, COMPONENTE 4, INVESTIMENTO 2.2A - CUP I74J24000100001	35.000,00
TOTALE PROGETTO PNRR (EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - CAMPI SPORTIVI)		35.000,00

ENTRATA		
ANNUALITA'	PROGETTO PNRR	IMPORTO
2024	OPERE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI SPOGLIATOI DEL CAMPO SPORTIVO DI OSTELLATO NELL'AMBITO DEL PNRR MISSIONE 2, COMPONENTE 4, INVESTIMENTO 2.2A - CUP I74J24000100001	35.000,00
TOTALE PROGETTO PNRR (EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - PALESTRA DI DOGATO)		35.000,00

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 € 45.440,69;
- che risultano essere stati effettuati incassi da regolarizzare con reversali per € 17.079,40;
- 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:** Dott.ssa Samanta Pellacani € 912,21 quale Cassa economale per le minute spese ed € 165,24 quale cassa economale anticipazioni specifiche, per un totale complessivo di **€ 1.077,45;**
- 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.

Il Revisore ha verificato i tempi di pagamento del Primo trimestre 2025 pubblicati sulla sezione trasparenza dell'ente così come di seguito riportati:

FATTURE		
Numero fatture liquidate	Importo complessivo pagato (IVA inclusa)	Valore indicatore (*)
274	€ 1.081.840,78	- 15,12

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.

L'ente ha provveduto all'invio dello stock del debito riferito al 31/03/2025;

ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore da atto che relativamente al periodo di cui alla presente verifica l'Ente ha:

- Inviato in data 09.04.2025 la comunicazione afferente la liquidazione periodica IVA all'Agenzia delle Entrate, relativa al 1^ trimestre 2025, mediante servizio telematico

dell'Agenzia delle Entrate - Servizio comunicazioni periodiche IVA - ricevuta n. 372822573;

- Inviato in data 24.04.2025 la dichiarazione Iva 2025 anno d'imposta 2024, mediante soggetto intermediario Garzon Alessandro Alberto - ricevuta protocollo n. 25042410184137625-000001;

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 primo trimestre 2025.

Il Revisore Unico

Dott. Poldi Allai Cristian

Il Responsabile Serv. finanziario

D.ssa Candela Debora Agata Maria