

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE UNICO
DEL II TRIMESTRE 2025
N. 18/2025

Il giorno 29 del mese di Agosto anno 2025 alle ore 9,00 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 30/06/2025 risultano emesse n. 3303 reversali e n. 1266 mandati

- L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 26.06.2025 per euro 9,69 con causale: "RUOLI POST RIFORMA-AG.RISCOSSIONE PROVINCIA 070 DI MODENA VERSAMENTO D 11,86 EUR SPESE: 0,00 EUR -RIF. 25120/0108975 KEYCC-20250430-0766-000003200004-095100800001";
- L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30.06.2025 per euro 651,56 con causale: "RIMBORSO SPESE PER PROCEDURA ESECUTIVA";

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 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	1592	31/03/2025	30,80	2025-03-24PPAYITR1XXX-S6004658252 PROVENTI SERVIZI SCOLASTICI
2	1716	03/04/2025	50,00	2025-03-29BIC32698-0000000005585047 DIRITTI CIE PROVENTI SERVIZI SCOLASTICI
3	1732	03/04/2025	5,21	2025-04-01SIGPITM1XXX-I17C3UCB-0000 DIRITTI CIE
4	2112	29/04/2025	1.701,92	TRATTENUTA IVA SPLIT ISTITUZIONALE
5	2302	09/05/2025	5,21	2025-05-06BIC32698-0000000005874652 DIRITTI CIE
6	2821	30/05/2025	172,90	2025-05-26ABI01030-BDTE400003200004 PROVENTI SERVIZI SCOLASTICI
7	2967	11/06/2025	14,52	VERSAMENTI F24---COD.CAT. G184 - ADD.COM.IRPEF
8	3168	23/06/2025	38,36	TRATTENUTA IVA SPLIT ISTITUZIONALE
9	3211	24/06/2025	16,79	2025-06-20CIPBITMM-0000000000003464 DIRITTI CIE
10	3278	26/06/2025	285,25	VERSAMENTI F24---COD.CAT. G184 - ICI-IMU

Mandati:

Nr ordine	Numero mandato	Data	Importo	Descrizione
1	753	23/04/2025	462,43	F24EP-CONTRIBUTI EX CPDEL-INADEL-TFR STIPENDI MARZO 2025
2	767	23/04/2025	40,52	F24EP - IRAP SU STIPENDI MESE DI MARZO 2025
3	821	24/04/2025	266,77	CONTRIBUTI ECONOMICI 2025
4	927	14/05/2025	17.809,84	SIA - INFORAMTICA CORRENTE OSTELLATO - I RATA 2025
5	1021	21/05/2025	124,88	F24EP - IRAP SU IND CARICA MESE DI APRILE 2025
6	1088	04/06/2025	6.745,60	LIQ FATT 573 DEL 16-05-2025
7	1113	11/06/2025	230,70	LIQ FATT 890 DEL 13-05-2025
8	1134	12/06/2025	192,00	REFERENDUM 8-9 GIUGNO 2025 - COMPENSO SCRUTATORE DI SEGGIO
9	1143	12/06/2025	192,00	REFERENDUM 8-9 GIUGNO 2025 - COMPENSO SCRUTATORE DI SEGGIO
10	1178	13/06/2025	212,97	LIQ FT A-93839 DEL 03-06-2025

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 30.06.2025 – ultima operazione registrata in data 17.06.2025 n. 6 – FT 647 del 09.06.2025 Coop. Soc. Girogirotondo scs a r.l. onlus – importo iva 69,55 – prot. 2025/1065;
- Registro IVA ACQUISTI Servizio refezione scolastica aggiornato al 30.06.2025– ultima operazione registrata in data 24.06.2025 n. 17 – FT 5200014457 del 31.05.2025 CIR FOOD - importo iva - € 117,19 – prot 2025/1066;
- Registro IVA ACQUISTI Centri Ricreativi Estivi aggiornato al 30.06.2025 – nessuna operazione registrata nel Secondo Trimestre 2025;
- Registro IVA ACQUISTI Trasporto Scolastico aggiornato al 30.06.2025 – ultima operazione registrata in data 11.06.2025 n. 22 – FT 76/PA del 23.05.2025 S.S.T. Serv. Trasporto s.r.l. - importo iva – € 1.701,92 – prot 2025/999;
- Registro IVA ACQUISTI Asilo Nido (Attività separata) aggiornato al 30.06.2025 – ultima operazione registrata in data 11.06.2025 n. 10 – FT 66/PA del 03.06.2025 Consorzio Res Riunite - importo iva - € 807,67 – prot. 2025/1047

- Registro IVA VENDITE Concessione Metanodotto aggiornato al 30.06.2025 – nessuna operazione registrata nel Secondo trimestre 2025;
- Registro IVA VENDITE Impianto RSU aggiornato al 30.06.2025– ultima operazione registrata in data 04.06.2025 al n. 2 – N. Doc. 2/V3/2025 del 04.06.2025 – HERAMBIENTE SPA - importo iva - € 12.984,92 - Prot. 2025/25;
- Registro IVA VENDITE Affitto sale aggiornato al 30.06.2025 – ultima operazione registrata in data 30.06.2025 al n. 4 – n. 4/V1/2025 del 30.06.2025 – LE DUE VALLI SRL – importo iva - € 36,06 – prot 2025/26;
- Registro IVA VENDITE Servizi vari aggiornato al 30.06.2025 – nessuna operazione registrata nel Secondo trimestre 2025;
- Registro IVA VENDITE Affitto reti acquedotto aggiornato al 30.06.2025 – nessuna operazione registrata nel Secondo trimestre 2025;

- Registro IVA VENDITE Asilo Nido al 30.06.2025 – nessuna operazione registrata nel Secondo trimestre 2025;

- Registro IVA Corrispettivi Servizio DopoScuola aggiornato al 30.06.2025 – nessuna operazione registrata nel Secondo trimestre 2025;

- Registro IVA Corrispettivi Trasporto Scolastico aggiornato al 30.06.2025 – ultima operazione registrata in data 31.05.2025 – importo iva - € 14,09 ;

- Registro IVA Corrispettivi Asilo Nido aggiornato al 30.06.2025 – nessuna operazione registrata nel Secondo trimestre 2025;

- Registro IVA Corrispettivi C.R.E. aggiornato al 30.06.2025 – ultima operazione registrata in data 30.06.2025 – importo iva – Esente iva art. 10 DPR 633/72;

- Registro IVA Corrispettivi Refezione Scolastica aggiornato al 30.06.2025 – ultima operazione registrata al 30.06.2025 – importo iva € 260,52;

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

La liquidazione IVA del mese di Aprile 2025 rileva un debito IVA di € 15.216,44 versato all'Erario a mezzo F24EP – data regolamento 16.05.2025;

La liquidazione IVA del mese di Maggio 2025 rileva un debito IVA di € 1.107,72 versato all'Erario a mezzo F24EP – data regolamento 16.06.2025;

La liquidazione IVA del mese di Giugno 2025 rileva un debito IVA di € 14.227,82 versato all'Erario a mezzo F24EP – data regolamento 16.07.2025;

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 – Secondo trimestre 2025 - ed evidenzia quanto segue:

Protocollo telematico	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Data Pagamento F24EP
25040414010842620	620E	3/2025	18.312,88	16.04.2025
25040414010842620	603E	3/2025	12.530,62	16.04.2025
25040414010842620	104E	3/2025	422,34	16.04.2025
25050716342727568	620E	4/2025	37.897,60	16.05.2025
25050716342727568	604E	4/2025	15.216,44	16.05.2025
25050716342727568	104E	4/2025	140,00	16.05.2025
25060410585543930	620E	5/2025	69.420,62	16.06.2025
25060410585543930	604E	5/2025	1.107,72	16.06.2025
25060410585543930	104E	5/2025	360,57	16.06.2025
25053012251215399	622E	05/2025	517,00	16.06.2025

CONTRIBUTI, RITENUTE, IRAP SU RETRIBUZIONI

Protocollo telematico	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Data Pagamento F24EP
25032511304833294	03/2025	35.870,46	16.04.2025
25042912504442072	04/2025	59.203,11	16.05.2025
25052108291935987	05/2025	30.706,62	16.06.2025

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 30.06.2025 è di euro **4.137.354,90** ed è determinato da:

▪ Saldo di cassa al 01.01.2025	€ 4.761.797,03
▪ Riscossioni	€ 2.915.056,13
▪ Riscossioni da regolariz. con reversali	€ 789.848,36
▪ Pagamenti	€ 4.062.146,23
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 267.200,39
▪ Saldo al 30.06.2025	€ 4.137.354,90

Il saldo di Cassa – **Conto di diritto** – del Tesoriere Comunale come risultante dal Riepilogo di cassa alla data del 30.06.2025 è di euro **4.136.570,07** ed è determinato da:

▪ Saldo di cassa al 01.01.2025	€ 4.761.797,03
▪ Riscossioni	€ 2.915.056,13
▪ Riscossioni da regolariz. con reversali	€ 789.848,36
▪ Da riscuotere	€ 0,00
▪ Pagamenti	€ 4.062.146,23

▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 267.200,39
▪ Da pagare	€ 784,83
▪ Saldo al 30.06.2025	€ 4.136.570,07

Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto al 30.06.2025 **è pari a € 784,83 mandati emessi alla data del 30.06.2025 ma non pagati;**

Tale somma concorda con le risultanze del tesoriere dell'ente BPER Banca Spa riferito al 30.06.2025.

RACCORDO TESORERIA / BANCA D'ITALIA

Saldo cassa di Tesoreria	4.137.354,90
---------------------------------	---------------------

Saldo contabilità speciale Banca d'Italia	4.408.510,13
--	---------------------

Differenza	-271.155,23
-------------------	--------------------

La differenza tra Saldo cassa Tesoreria e Saldo contabilità speciale Banca d'Italia è giustificata da euro -271.155,23 sono giustificati nel seguente modo:

- Riscossioni effettuate dal tesoriere e non ancora contabilizzati nella contabilità speciale + € 16.277,39
- Pagamenti effettuati dal tesoriere e non ancora contabilizzati nella contabilità speciale - € 281.191,81
- Versamenti in Contabilità speciale non ancora registrati dal tesoriere - € 6.240,81;

RACCORDO TESORERIA / SIOPE

Saldo cassa da contabilità	3.613.922,10
-----------------------------------	---------------------

Siope prospetto disponibilità liquide	3.614.706,93
--	---------------------

Differenza	784,83
-------------------	---------------

La differenza è la somma dei mandati non pagati al 30.06.2025 che nella stampa di SIOPE non sono stati recepiti.

Conti Correnti Postali:

Che il saldo dei conti correnti postali al 30.06.2025 ammonta a € 42.656,27 così suddiviso:

1)	N. 15036445	Tesoreria generale	€	3.441.65
2)	N. 40278483	Pubblicità e affissioni	€	38.034,00
3)	N. 85994580	Addizionale comunale	€	1.180,62
TOTALE			€	42.656,27

Verifica Cassa Vincolata

Il saldo della cassa Vincolata al 30.06.2025 è di € 391.346,17 come di seguito riportato:

Fondo al 01/01/2025 ricalcolato	815.173,02
Incremento iper nuovi accrediti ivincolati	206.246,76
Incremento ifondi PNRR	0,00
Incremento reversali di cui vincolati alle parti di giro	0,00
Totale incassi vincolati	206.246,76
Decremento iper pagamenti ivincolati	23.129,95
Decremento ipagamenti ivincolati PNRR	606.943,66
Decremento pagamenti di cui vincolati alle parti di giro	0,00
Totale pagamenti ivincolati	630.073,61
Saldo al 30/06/2025	391.346,17

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

SPESA		
ANNUALITA'	PROGETTO PNRR	IMPORTO
2025	FONDI COMPLEMENTARI AL PNRR MISSIONE 2 COMPONENTE C3 INTERVENTO 2. PROGETTO "SICURO, VERDE E SOCIALE. RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA RESIDENZIALE - CUP F79J21014350001 (ENTRATA 4053)	290.981,98
TOTALE PROGETTO PNRR (ACER VERDE SICURO)		290.981,98

ENTRATA		
ANNUALITA'	PROGETTO PNRR	IMPORTO
2022	FONDI COMPLEMENTARI AL PNRR MISSIONE 2 COMPONENTE C3 INTERVENTO 2. PROGETTO "SICURO, VERDE E SOCIALE. RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA RESIDENZIALE - CUP F79J21014350001 (USCITA 3076)	150.085,41
2024	FONDI COMPLEMENTARI AL PNRR MISSIONE 2 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)		300.170,82

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	298.527,18
TOTALE PROGETTO PNRR (VALLETTE DI OSTELLATO)		556.027,63

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 € 784,83;
- che non risultano essere stati effettuati incassi da regolarizzare con reversali;
- 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, sostituita momentaneamente dalla Dott.ssa Debora Agata Maria Candela, risultano € 563,53 quale Cassa economale per le minute spese ed € 15,69 quale cassa economale anticipazioni specifiche, per un totale complessivo di **€ 579,22**;

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 Secondo trimestre 2025 pubblicati sulla sezione trasparenza dell'ente così come di seguito riportati:

FATTURE		
Numero fatture liquidate	Importo complessivo pagato (IVA inclusa)	Valore indicatore (*)
261	€ 1.135.022,24	- 16,35

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 30.06.2025;

ADEMPIMENTI FISCALI

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

- Inviato in data 14.07.2025 la comunicazione afferente la liquidazione periodica IVA all'Agenzia delle Entrate, relativa al 2° trimestre 2025, mediante servizio telematico dell'Agenzia delle Entrate – Servizio comunicazioni periodiche IVA - ricevuta n. 380775304;

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 secondo trimestre 2025.

Il Revisore Unico

Dott. Poldi Allai Cristian

Il Responsabile Serv. finanziario

D.ssa Candela Debora Agata Maria