

## VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE UNICO

### DEL III TRIMESTRE 2025

#### N. 23/2025

Il giorno 6 del mese di Novembre 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 30/09/2025 risultano emesse n. 5104 reversali e n. 1807 mandati

- L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30.09.2025 per euro 111,47 con causale: "TRATTENUTA IVA SPLIT ISTITUZIONALE";

- L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30.09.2025 per euro 618,14 con causale: "LIQ FT. 38512500050880 DELE 08/09/2025";

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 TERZO 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	3446	07/07/2025	1.625,80	TRATTENUTA IVA SPLIT ISTITUZIONALE
2	3655	15/07/2025	1.701,92	TRATTENUTA IVA SPLIT ISTITUZIONALE
3	4023	08/08/2025	16,79	2025-07-24SATYLUL1-004026882SMJ DIRITTI CIE
4	4051	12/08/2025	4,69	TRATTENUTA IVA SPLIT ISTITUZIONALE
5	4405	27/08/2025	35,20	2025-08-26PPAYITR1XXX-S2010548840 PROVENTI SERVIZI SCOLASTICI + DIRITTI CIE
6	4438	02/09/2025	5,21	2025-08-23BIC32698-0000000006535461 DIRITTI CIE
7	4583	04/09/2025	150,00	2025-09-02PPAYITR1XXX-S2005513120 PROVENTI SERVIZI SCOLASTICI + DIRITTI CIE
8	4717	09/09/2025	757,70	VERSAMENTI F24---COD.CAT. G184 - ICI-IMU
9	4739	12/09/2025	80,00	2025-09-08ABI03032-BDTE400003200004 PROVENTI SERVIZI SCOLASTICI
10	4862	17/09/2025	181,05	VERSAMENTI F24---COD.CAT. G184 - ADD.COM.IRPEF

**Mandati:**

Nr ordine	Numero mandato	Data	Importo	Descrizione
1	1293	03/07/2025	5.355,44	QUOTA INTERESSI - SCADENZA 30-06-2025
2	1325	15/07/2025	429,92	LIQ FATT 71 B/2025 DEL 30-06-2025
3	1397	22/07/2025	1.997,15	LIQ FATT 1631 DEL 14/07/2025
4	1435	30/07/2025	654,81	COMUNE DI OSTELLATO-CORRISPETTIVO RILASCIO N. 39 CIE PERIODO 01/07-15/07/2025
5	1437	31/07/2025	4,50	LIQ 825500381779 DEL 16/7/2025
6	1567	20/08/2025	3.504,10	F24EP-CONTRIBUTI EX CPDEL-INADEL-TFR MESE DI LUGLIO 2025
7	1588	22/08/2025	18,06	MINUTE SPESE II TRIMESTRE 2025
8	1601	22/08/2025	31,41	CUC - II RATA 2025
9	1660	27/08/2025	83,46	LIQ FT 825500440550 DEL 18/08/25
10	1695	02/09/2025	16,96	LIQ FT 8H00575370 DEL 11/08/25

**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 30.09.2025 – ultima operazione registrata in data 22.07.2025 n. 7 – FT 785 del 16.07.2025 Coop. Soc. Girogirotondo scs a r.l. onlus – importo iva 43,46 – prot. 2025/1324;
- Registro IVA ACQUISTI Servizio refezione scolastica aggiornato al 30.09.2025– ultima operazione registrata in data 17.07.2025 n. 22 – FT 5200018360 del 30.06.2025 CIR FOOD - importo iva - € 141,48 – prot 2025/1286;
- Registro IVA ACQUISTI Centri Ricreativi Estivi aggiornato al 30.09.2025 – ultima operazione registrata in data 12.09.2025 n. 6 – FT 5200021668 del 31.08.2025 Cir Food – importo iva 12,25 – prot 2025/1680;
- Registro IVA ACQUISTI Trasporto Scolastico aggiornato al 30.09.2025 – ultima operazione registrata in data 15.07.2025 n. 29 – FT 105/PA del 30.06.2025 S.S.T. Serv. Trasporto s.r.l. - importo iva – € 128,15 – prot 2025/1274;
- Registro IVA ACQUISTI Asilo Nido (Attività separata) aggiornato al 30.09.2025 – ultima operazione registrata in data 17.07.2025 n. 13 – FT 5200018359 del 30.06.2025 Cir Food - importo iva - € 72,41 – prot. 2025/1287.

- Registro IVA VENDITE Concessione Metanodotto aggiornato al 30.09.2025 – nessuna operazione registrata nel Terzo trimestre 2025;
- Registro IVA VENDITE Impianto RSU aggiornato al 30.09.2025– ultima operazione registrata in data 03.09.2025 al n. 3 – N. Doc. 3/V3/2025 del 03.09.2025 – HERAMBIENTE SPA - importo iva - € 13.378,40 - Prot. 2025/40;
- Registro IVA VENDITE Affitto sale aggiornato al 30.09.2025 – ultima operazione registrata in data 17.09.2025 al n. 6 – n. 6/V1/2025 del 17.09.2025 – Easy Dance Team ASD – importo iva - € 57,70 – prot 2025/41;
- Registro IVA VENDITE Servizi vari aggiornato al 30.09.2025 – nessuna operazione registrata nel Terzo trimestre 2025;

- Registro IVA VENDITE Affitto reti acquedotto aggiornato al 30.09.2025 – ultima operazione registrata in data 28.07.2025 al n. 2 – N.Doc 2/VS/2025 del 28.07.2025 – Consorzio Acqua Delta Ferrarese – importo iva 7.499,77 – prot 2025/30;

- Registro IVA VENDITE Asilo Nido al 30.09.2025 – nessuna operazione registrata nel Terzo trimestre 2025;

- Registro IVA Corrispettivi Servizio DopoScuola aggiornato al 30.09.2025 – ultima operazione registrata in data 30.09.2025 – importo iva - € 490,49;

- Registro IVA Corrispettivi Trasporto Scolastico aggiornato al 30.09.2025 – ultima operazione registrata in data 30.09.2025 – importo iva - € 1.774,17 ;

- Registro IVA Corrispettivi Asilo Nido aggiornato al 30.09.2025 – nessuna operazione registrata nel Terzo trimestre 2025;

- Registro IVA Corrispettivi C.R.E. aggiornato al 30.09.2025 – ultima operazione registrata in data 31.07.2025 – importo iva – Esente iva art. 10 DPR 633/72;

- Registro IVA Corrispettivi Refezione Scolastica aggiornato al 30.09.2025 – ultima operazione registrata al 30.09.2025 – importo iva - € 110,04;

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

La liquidazione IVA del mese di Luglio 2025 rileva un debito IVA di € 1.101,56 versato all'Erario a mezzo F24EP – data regolamento 18.08.2025;

La liquidazione IVA del mese di Agosto 2025 rileva un debito IVA di € 1.448,78 versato all'Erario a mezzo F24EP – data regolamento 16.09.2025;

La liquidazione IVA del mese di Settembre 2025 rileva un debito IVA di € 15.816,97 versato all'Erario a mezzo F24EP – data regolamento 16.08.2025;

### **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 – Terzo trimestre 2025 - ed evidenzia quanto segue:

<b>Protocollo telematico</b>	<b>Codice Tributo</b>	<b>Periodo di Riferimento</b>	<b>Importo in Euro</b>	<b>Data Pagamento F24EP</b>
25070317024255645	620E	06/2025	35.087,14	16.07.2025
25070317024255645	606E	06/2025	14.227,82	16.07.2025
25070317024255645	104E	06/2025	2.757,19	16.07.2025
25080415554752840	620E	07/2025	60.254,09	18.08.2025
25080415554752840	607E	07/2025	1.101,56	18.08.2025
25090310455020472	620E	08/2025	47.280,42	16.09.2025
25090310455020472	608E	08/2025	1.448,78	16.09.2025

### **CONTRIBUTI, RITENUTE, IRAP SU RETRIBUZIONI**

<b>Protocollo telematico</b>	<b>Periodo di Riferimento</b>	<b>Importo in Euro</b>	<b>Data Pagamento F24EP</b>
25061811133257677	06/2025	30.745,58	16.07.2025
25072414461720123	07/2025	22.204,05	16.08.2025
25082809381618762	08/2025	24.615,46	16.09.2025

### **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.

Si segnala che con nota protocollata n. 9670 del 12.09.2025 l'Ente ha richiesto al tesoriere una proroga fino al 30.06.2026 per garantire la continuità del servizio tesoreria per poter completare nei tempi la procedura di affidamento della nuova convenzione e che con nota protocollata n. 9734 del 15.09.2025 Bper Banca spa ha confermato la disponibilità.

il Revisore Unico attesta che:

Il saldo di Cassa – **Conto di fatto** – del Tesoriere Comunale come risultante dal Riepilogo di cassa alla data del 30.09.2025 è di euro **3.457.476,84** ed è determinato da:

▪ Saldo di cassa al 01.01.2025	€ 4.761.797,03
▪ Riscossioni	€ 4.593.615,65
▪ Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 93.165,96
▪ Pagamenti	€ 5.946.316,25
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 44.785,55
▪ Saldo al 30.09.2025	<b>€ 3.457.476,84</b>

Il saldo di Cassa – **Conto di diritto** – del Tesoriere Comunale come risultante dal Riepilogo di cassa alla data del 30.09.2025 è di euro **3.397.960,59** ed è determinato da:

▪ Saldo di cassa al 01.01.2025	€ 4.761.797,03
▪ Riscossioni	€ 4.593.615,65
▪ Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 93.165,96
▪ Da riscuotere	€ 0,00

▪ Pagamenti	€ 5.946.316,25
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 44.785,55
▪ Da pagare	€ 59.516,25
▪ Saldo al 30.09.2025	<b>€ 3.397.960,59</b>

Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto al 30.09.2025 **è pari a € 59.516,25 mandati emessi alla data del 30.09.2025 ma non pagati;**

Tale somma concorda con le risultanze del tesoriere dell'ente BPER Banca Spa riferito al 30.09.2025.

#### **RACCORDO TESORERIA / BANCA D'ITALIA**

<b>Saldo cassa di Tesoreria</b>	<b>3.457.476,84</b>
---------------------------------	---------------------

<b>Saldo contabilità speciale Banca d'Italia</b>	<b>3.499.331,91</b>
--	---------------------

<b>Differenza</b>	<b>-41.855,07</b>
-------------------	-------------------

La differenza tra Saldo cassa Tesoreria e Saldo contabilità speciale Banca d'Italia è giustificata da euro -41.855,07 sono giustificati nel seguente modo:

- Riscossioni effettuate dal tesoriere e non ancora contabilizzati nella contabilità speciale + € 425,22;
- Pagamenti effettuati dal tesoriere e non ancora contabilizzati nella contabilità speciale -€ 250,00;
- Versamenti in Contabilità speciale non ancora registrati dal tesoriere - € 42.030,29;

#### **RACCORDO TESORERIA / SIOPE**

<b>Saldo cassa da contabilità</b>	<b>3.457.476,84</b>
-----------------------------------	---------------------

<b>Siope prospetto disponibilità liquide</b>	<b>3.457.476,84</b>
--	---------------------

<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>
-------------------	-------------

La differenza è pari a ZERO al 30.09.2025 .

### **Conti Correnti Postali:**

Che il saldo dei conti correnti postali al 30.09.2025 ammonta a € 6.449,53 così suddiviso:

<b>1)</b>	<b>N. 15036445</b>	<b>Tesoreria generale</b>	<b>€</b>	<b>3.534,48</b>
<b>2)</b>	<b>N. 40278483</b>	<b>Pubblicità e affissioni</b>	<b>€</b>	<b>2.057,52</b>
<b>3)</b>	<b>N. 85994580</b>	<b>Addizionale comunale</b>	<b>€</b>	<b>857,53</b>
<b>TOTALE</b>			<b>€</b>	<b>6.449,53</b>

### **Verifica Cassa Vincolata**

Il saldo della cassa Vincolata al 30.09.2025 è di € 403.677,63 come di seguito riportato:

Fondo al 01/01/2025 ricalcolato	<b>815.173,02</b>
Incrementi per nuovi accreditati vincolati	219.097,64
Incrementi fondi PNRR	0,00
Incremento reversali di cui vincolati alle partite di giro	0,00
<b>Totale incassi vincolati</b>	<b>219.097,64</b>
Decrementi per pagamenti vincolati	23.649,37
Decrementi pagamenti vincolati PNRR	606.943,66
Decremento pagamenti di cui vincolati alle partite di giro	0,00
<b>Totale pagamenti vincolati</b>	<b>630.593,03</b>
<b>Saldo al 30/09/2025</b>	<b>403.677,63</b>

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)	290.981,98
<b>TOTALE PROGETTO PNRR (ACER VERDE SICURO)</b>		<b>290.981,98</b>

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
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
<b>TOTALE PROGETTO PNRR (ACER VERDE SICURO)</b>		<b>300.170,82</b>

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
<b>TOTALE PROGETTO PNRR (VALLETTE DI OSTELLATO)</b>		<b>556.027,63</b>

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
<b>TOTALE PROGETTO PNRR (VALLETTE DI OSTELLATO)</b>		<b>627.550,22</b>

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
<b>TOTALE PROGETTO PNRR (EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - PALESTRA DI DOGATO)</b>		<b>68.700,00</b>

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
<b>TOTALE PROGETTO PNRR (EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - PALESTRA DI DOGATO)</b>		<b>68.700,00</b>

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
<b>TOTALE PROGETTO PNRR (EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - CAMPI SPORTIVI)</b>		<b>35.000,00</b>

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

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 € 59.516,25;
- b) che non risultano essere stati effettuati incassi da regolarizzare con reversali;
- 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:** Dott.ssa Samanta Pellacani, sostituita momentaneamente dalla Dott.ssa Debora Agata Maria Candela, risultano € 393,43 quale Cassa economale per le minute spese ed € 15,69 quale cassa economale anticipazioni specifiche, per un totale complessivo di **€ 409,12;**
- 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 rimosse;

### **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 Terzo trimestre 2025 pubblicati sulla sezione trasparenza dell'ente così come di seguito riportati:

FATTURE		
Numero fatture liquidate	Importo complessivo pagato (IVA inclusa)	Valore indicatore (*)
267	€ 1.132.004,32	<b>- 16,93</b>

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 30.09.2025;

### **ADEMPIMENTI FISCALI**

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

- Inviato in data 13.10.2025 la comunicazione afferente la liquidazione periodica IVA all'Agenzia delle Entrate, relativa al 3^ trimestre 2025, mediante servizio telematico dell'Agenzia delle Entrate – Servizio comunicazioni periodiche IVA - ricevuta n. 385652669;
- Inviato in data 24.10.2025 è stato inviato il modello 770 mediante servizio telematico con protocollo n. 25102411085719043;
- Inviato in data 29.10.2025 è stato inviato il modello di dichiarazione IRAP 2025 con protocollo n. 25102916173945412;

### **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 2025.

Il Revisore Unico  
Dott. Poldi Allai Cristian

Il Responsabile Serv. finanziario  
D.ssa Candela Debora Agata Maria