

## VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE UNICO

### DEL IV TRIMESTRE 2024

#### N. 3/2025

Il giorno 10 del mese di Febbraio anno 2025 alle ore 10,30 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 31/12/2024 risultano emesse n. 6478 reversali e n. 2635 mandati

- L'ultima reversale di incasso è stata emessa in emessa in data 31.12.2024 per euro 381,28 con causale:

"RIMBORSO ANTICIPAZIONE FONDI PER SERVIZIO ECONOMATO";

- L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2024 per euro 2,00 con causale:

"COMMISSIONE RATE AMMORTAMENTO MUTUI 31-12-2024";

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 QUARTO TRIMESTRE dell'anno 2024:

A campione n. 10 reversali e mandati;

#### **Reversali:**

Nr ordine	Numero reversale	Data	Importo	Descrizione
1	5209	30/10/2024	5,21	2024-10-28ABI07072-0014243038898649 DIRITTI E CORRISPETTIVI CIE
2	5312	06/11/2024	16,79	2024-11-05PPAYITR1XXX-S2010723770 DIRITTI E CORRISPETTIVI CIE
3	5530	18/11/2024	54,00	2024-11-15ABI19164-S5004426904 PROV.REF.SCOL. I RATA 2024/2025
4	5608	21/11/2024	101,20	2024-11-20CIPBITMM-0000000000004411 PROV.REF.SCOL. I RATA 2024/2025
5	5693	26/11/2024	16,79	2024-11-22BNLIITRR-00000001Z7 DIRITTI E CORRISPETTIVI CIE -PROV.REF.SCOL I RATA 2024/2025
6	5768	02/12/2024	16,79	2024-11-28BPMOIT22-H90M41GO1FZK0000 DIRITTI E CORRISPETTIVI CIE
7	5847	04/12/2024	124,00	TCS: VERSAMENTI F24***COD.CAT. G184 - ICI-IMU 87456688751382
8	5947	09/12/2024	90,00	ABI-CAB: 36000-03200 /PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/2024-12-05BIC32698-000000004707481 111,60 EUR PROV.REF.SCOL. I RATA 2024/2025
9	5948	09/12/2024	35,20	2024-12-05PPAYITR1XXX-S4005711369 PROV.REF.SCOL. I RATA 2024/2025
10	6417	31/12/2024	0,00	Annullato

**Mandati:**

Nr ordine	Numero mandato	Data	Importo	Descrizione
1	2219	12/11/2024	4.101,30	SALDO FT.5200025136 DEL 31/10/2024
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 FISCALI**

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 31.12.2024 - ultima operazione registrata in data 05/12/2024 n. 11 - FT 1273 del 04/12/2024 Coop. Soc. Girogirotondo scs a r.l. onlus - importo iva 52,52 - prot. 2024/2379;
- Registro IVA ACQUISTI Servizio refezione scolastica aggiornato al 31.12.2024- ultima operazione registrata in data 16/12/2024 n. 31 - FT 5200028477 del 30/11/2024 CIR FOOD - importo iva - € 3.556,78 - prot 2024/2392;
- Registro IVA ACQUISTI Centri Ricreativi Estivi aggiornato al 31.12.2024 - ultima operazione registrata in data 20/12/2024 n. 7 - FT 145/PA del 05/12/2024 S.S.T.SRL - importo iva - € 422,74 - prot 2024/2454;

- Registro IVA ACQUISTI Trasporto Scolastico aggiornato al 31.12.2024 – nessuna operazione registrata nel QUARTO trimestre 2024 ;

- Registro IVA ACQUISTI Asilo Nido (Attività separata) aggiornato al 31.12.2024– ultima operazione registrata in data 16/12/2024 n. 27 – FT 118/PA del 09/12/2024 Consorzio Res Riunite - importo iva - € 807,67 – prot 2024/2440

- Registro IVA VENDITE Concessione Metanodotto aggiornato al 31.12.2024 – nessuna operazione registrata nel QUARTO trimestre 2024;

- Registro IVA VENDITE Impianto RSU aggiornato al 31.12.2024– ultima operazione registrata in data 04/12/2024 al n. 4 – N. Doc. 4/V3/2024 del 04/12/2024 – HERAMBIENTE SPA - importo iva - € 11.000,00 - Prot. 2024/55;

- Registro IVA VENDITE Affitto sale aggiornato al 31.12.2024 – ultima operazione registrata in data 18/12/2024 al n. 12 – n. 12/V1 del 18/12/2024 – Le Due Valli SRL – importo iva - € 9,02 – prot 2024/ 57;

- Registro IVA VENDITE Servizi vari aggiornato al 31.12.2024 – ultima operazione registrata in data 16/12/2024 al n. 1 – N. 1/V6 del 16/12/2024 – Ass.Sport.Dilett. Fitness Club – importo iva - € 462,00 – prot 2024/56;

- Registro IVA VENDITE Affitto reti acquedotto aggiornato al 31.12.2024 – nessuna operazione registrata nel QUARTO trimestre 2024;

- Registro IVA VENDITE Asilo Nido al 31.12.2024 – nessuna operazione registrata nel QUARTO trimestre 2024;

- Registro IVA Corrispettivi Servizio DopoScuola aggiornato al 31.12.2024 – ultima operazione registrata in data 31/10/2024 importo iva – € 99,18;

- Registro IVA Corrispettivi Trasporto Scolastico aggiornato al 31.12.2024 – ultima operazione registrata in data 30/11/2024 – importo iva - € 36,36 ;

- Registro IVA Corrispettivi Asilo Nido aggiornato al 31.12.2024– nessuna operazione registrata nel QUARTO trimestre 2024;

- Registro IVA Corrispettivi C.R.E. aggiornato al 31.12.2024 – nessuna operazione registrata nel QUARTO trimestre 2024;

- Registro IVA Corrispettivi Refezione Scolastica aggiornato al 31.12.2024 – ultima operazione registrata al 31/12/2024 – importo iva € 265,15;

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

La liquidazione IVA del mese di OTTOBRE 2024 rileva un debito IVA di € 1.086,72 versato all'Erario a mezzo F24EP data regolamento 18/11/2024;

La liquidazione IVA del mese di NOVEMBRE 2024 rileva un debito IVA di € 1.262,05 versato all'Erario a mezzo F24EP – data regolamento 16/12/2024;

La liquidazione IVA del mese di DICEMBRE - ACCONTO 2024 rileva un debito IVA di € 18.480,00 versato all'Erario a mezzo F24EP – data regolamento 27/12/2024;

La liquidazione IVA del mese di DICEMBRE 2024 rileva un credito IVA di € 5.829,06;

#### **VERSAMENTI PERIODICI**

Il sottoscritto Revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative ai compensi per lavoro autonomo, nonché ritenute sui contributi pubblici erogati, dell'IVA da split payment e dell'IVA a debito mensile, dell'IVA su acquisti intracomunitari - 4^ trimestre 2024 - 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>
24100213051068873	620E	09/2024	14.175,21	16/10/2024
24100213051068873	609E	09/2024	15.758,55	16/10/2024
24100213051068873	104E	09/2024	2.993,45	16/10/2024
24100213051068873	106E	09/2024	393,47	16/10/2024
24102214263616372	622E	09/2024	836,00	28/10/2024
24110809110245788	620E	10/2024	24.519,36	18/11/2024
24110809110245788	610E	10/2024	1.086,72	18/11/2024
24110809110245788	104E	10/2024	70,00	18/11/2024
24110809110245788	106E	10/2024	272,80	18/11/2024
24112115034429259	622E	11/2024	220,00	02/12/2024
24120607422715201	620E	11/2024	25.826,85	16/12/2024
24120607422715201	611E	11/2024	1.262,05	16/12/2024
24121607533413546	613E	12/2024	18.480,00	20/12/2024

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

<b>Protocollo telematico</b>	<b>Periodo di Riferimento</b>	<b>Importo in Euro</b>	<b>Data Pagamento F24EP</b>
24092410094738773	09/2024	28.510,12	16/10/2024
24102314000859368	10/2024	26.441,92	18/11/2024
24112109340418547	11/2024	31.936,02	16/12/2024
24121310073829855	12/2024	58.664,35	20/12/2024

### **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 31.12.2024 è di euro **4.761.797,03** ed è determinato da:

▪ Saldo di cassa al 01.01.2024	€ 4.224.763,36
▪ Riscossioni	€ 8.656.728,09
▪ Riscossioni da regolariz. con reversali	€ 0,00
▪ Pagamenti	€ 8.119.694,42
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 0,00
▪ Saldo al 31.12.2024	<b>€ 4.761.797,03</b>

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

▪ Saldo di cassa al 01.01.2024	€ 4.224.763,36
▪ Riscossioni	€ 8.656.728,09
▪ Riscossioni da regolariz. con reversali	€ 0,00
▪ Da riscuotere	€ 0,00
▪ Pagamenti	€ 8.119.694,42
▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 0,00
▪ Da pagare	€ 0,00
▪ Saldo al 31.12.2024	<b>€ 4.761.797,03</b>

Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto al 31.12.2024 è **pari a € 0,00;**

Tale somma concorda con le risultanze del tesoriere dell'ente BPER Banca Spa riferito al 31.12.2024.

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

<b>Saldo cassa di Tesoreria</b>	<b>4.761.797,03</b>
---------------------------------	---------------------

<b>Saldo contabilità speciale Banca d'Italia</b>	<b>4.878.094,95</b>
--	---------------------

<b>Differenza</b>	<b>116.297,92</b>
-------------------	-------------------

La differenza tra Saldo cassa Tesoreria e Saldo contabilità speciale Banca d'Italia è giustificata da euro 116.297,92 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**

<b>Saldo cassa di Tesoreria (di fatto)</b>	<b>4.761.797,03</b>
--	---------------------

<b>Siope prospetto disponibilità liquide</b>	<b>4.761.797,03</b>
--	---------------------

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

### **Conti Correnti Postali:**

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

<b>1)</b>	<b>N. 15036445</b>	<b>Tesoreria generale</b>	<b>€</b>	<b>3.058,48</b>
<b>2)</b>	<b>N. 40278483</b>	<b>Pubblicità e affissioni</b>	<b>€</b>	<b>4.918,69</b>
<b>3)</b>	<b>N. 85994580</b>	<b>Addizionale comunale</b>	<b>€</b>	<b>1.106,51</b>
<b>TOTALE</b>			<b>€</b>	<b>9.083,68</b>

### **Verifica Cassa Vincolata**

Il saldo della cassa Vincolata al 31.12.2024 è di € 815.173,02 come di seguito riportato:

Incrementi per nuovi accreditati vincolati	136.345,32
Incrementi fondi PNRR	758.435,63
Incremento reversali di cui vincolati alle partite di giro	0,00
<b>Totale incassi vincolati</b>	<b>894.780,95</b>
Decrementi per pagamenti vincolati	27.813,14
Decrementi pagamenti vincolati PNRR	318.409,71
Decremento pagamenti di cui vincolati alle partite di giro	319.398,67
<b>Totale pagamenti vincolati</b>	<b>665.621,52</b>
<b>Saldo al 31/12/2024</b>	<b>815.173,02</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
<b>TOTALE PROGETTO PNRR (ACER VERDE SICURO)</b>		<b>79.681,09</b>

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
<b>TOTALE PROGETTO PNRR (ACER VERDE SICURO)</b>		<b>150.085,41</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	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
<b>TOTALE PROGETTO PNRR (VALLETTE DI OSTELLATO)</b>		<b>257.500,45</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
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	0,00
<b>TOTALE PROGETTO PNRR (EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - CAMPI SPORTIVI)</b>		<b>0,00</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
<b>TOTALE PROGETTO PNRR (EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - PALESTRA DI DOGATO)</b>		<b>35.000,00</b>

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 € 0,00;
- 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:** Dott.ssa Samanta Pellacani € 0,00 quale Cassa economale per le minute spese ed € 0,00 quale cassa economale anticipazioni specifiche, per un totale complessivo di **€ 0,00 in quanto sono state riversate le disponibilità in data 19/12/2024 regolarizzando le somme in entrata;**
- 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 quarto trimestre 2024 pubblicati sulla sezione trasparenza dell'ente così come di seguito riportati:

FATTURE		
Numero fatture liquidate	Importo complessivo pagato (IVA inclusa)	Valore indicatore (*)
254	€ 844.389,18	<b>- 15,06</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.

Inoltre ha verificato i tempi di pagamento dell'anno 2024 pubblicati sulla sezione trasparenza dell'ente così come di seguito riportati :

FATTURE		
Numero fatture liquidate	Importo complessivo pagato (IVA inclusa)	Valore indicatore (*)
1206	€ 4.056.478,99	<b>- 15,22</b>

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 31/12/2024 in data 20/01/2025;

### **ADEMPIMENTI FISCALI**

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

- Inviato in data 21/01/2025 la comunicazione afferente la liquidazione periodica IVA all'Agenzia delle Entrate, relativa al 4° trimestre 2024, mediante servizio telematico dell'Agenzia delle Entrate - Servizio comunicazioni periodiche IVA - ricevuta n. 369060670;

### **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 quarto trimestre 2024.

Il Revisore Unico  
Dott. Poldi Allai Cristian

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