

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE UNICO**DEL II TRIMESTRE 2026****N. 20/2026 del 20.08.2026**

Il giorno 20 del mese di Agosto anno 2026 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 30/06/2026 risultano emesse n. 4114 reversali e n. 1373 mandati

- L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/06/2026 per euro 5,21 con causale: "2026-06-25PPAYITR1XXX-S4012842671 DIRITTI CIE";
- L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 25/06/2026 per euro 471,48 con causale: "ACCONTO FT. 826500485456 DEL 17/06/2026";

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 2026:

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

Reversali:

Nr ordine	Numero reversale	Data	Importo	Descrizione
1	2844	21/04/2026	16,79	2026-04-18BPMOIT22-CA0MO3I9FZ0T0000 DIRITTI CIE CAPUCCI MARCO
2	3009	24/04/2026	95,74	TRATTENUTA IVA SPLIT ISTITUZIONALE
3	3313	27/05/2026	64,06	Iva split payment servizi istituzionali Mandato n. 1144
4	3583	15/06/2026	907,69	Iva split payment servizi commerciali Mandato n. 1267
5	3620	16/06/2026	13,02	RUOLI POST RIFORMA-AG.RISCOSSIONE PROVINCIA 020 DI BOLOGNA VERSAMENTO 26,60 EUR Spese: 0,00 EUR - RIF. 26120/0092453 KEYCC-20260430-0766-000003200004-435809500001
6	3784	17/06/2026	31,62	2026-06-04PPAYITR1XXX-S4012424110 SERVIZI SCOLASTICI
7	3831	17/06/2026	15,63	2026-06-12PPAYITR1XXX-S5012315074 DIRITTI CIE
8	3922	18/06/2026	200,00	2026-06-14BPMOIT22-D00MQCYE5PF70000 CENTRO ESTIVO DIURNO SCUOLA INFANZIA LUGLIO 2026
9	4092	25/06/2026	1.859,07	Riparto proventi da RISCOSSIONE COATTIVA CDS - Incassi Primo Trimestre 2026
10	4094	30/06/2026	79,20	2026-06-25ABI03069-BDTE400003200004 SERVIZI SCOLASTICI

Mandati:

Nr ordine	Numero mandato	Data	Importo	Descrizione
1	709	09/04/2026	22,74	CUC - IV RATA 2025
2	758	14/04/2026	85,40	SALDO FT 4/70 DEL 31/03/2026
3	776	17/04/2026	51.817,54	CONSORZIO DI BONIFICA PIANURA DI FERRARA:

				CONTRIBUTI CONSORTILI ANNO 2026 IMMOBI
4	921	24/04/2026	123,78	LIQ FT 826500334417 DEL 17/04/2026
5	941	24/04/2026	25,55	ACCONTO FT 826500306232 DEL 16/04/2026
6	1001	27/04/2026	48,24	SALDO FT 8H00273550 DEL 13/04/2026
7	1090	25/05/2026	802,03	F24EP-CONTRIBUTI EX CPDEL-INADEL-TFR MESE DI APRILE 2026
8	1136	26/05/2026	7.303,79	LIQ FT APRILE 2026 PUBBLICA ILLUMINAZIONE
9	1337	23/06/2026	165,18	LIQ.FT.TELEFONIA APRILE-MAGGIO 2026
10	1356	24/06/2026	7.551,00	Quota decurtazione Fondo di Solidarietà Comunale per il Fondo Finanziario di Mobilità ex Ages a seguito di Convenzione tra i Comuni di Portomaggiore (FE) e Ostellato (FE) per lo svolgimento in forma associate della Segreteria Comunale anno 2025 – Impegno di spesa e liquidazione

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 30.06.2026 – ultima operazione registrata n. 2 del 21.05.2026 – FT 552 del 13.05.2026 Coop. Soc. Girogirotondo scs a r.l. onlus – importo iva 61,59 – progressivo registrazione n. 2026/972;
- Registro IVA ACQUISTI Servizio refezione scolastica aggiornato al 30.06.2026– ultima operazione registrata n. 1 del 17.06.2026 – FT 05500/4 del 31.05.2026 - SERENISSIMA RISTORAZIONE SPA - importo iva - € 670,05 – progressivo registrazione n.2026/1139;
- Registro IVA ACQUISTI Centri Ricreativi Estivi aggiornato al 30.06.2026 – non ha registrato nessuna operazione nel SECONDO TRIMESTRE 2026;
- Registro IVA ACQUISTI Trasporto Scolastico aggiornato al 30.06.2026 – ultima operazione registrata n. 3 del 15.06.2026 – FT 93/PA del 25.05.2026 S.S.T. SOC.SERV TRASORTO S.R.L. – importo iva 604,68 – progressivo registrazione n. 2026.1149;
- Registro IVA ACQUISTI Asilo Nido (Attività separata) aggiornato al 30.06.2026 – ultima operazione registrata n. 7 del 23.06.2026 – FT 2026005826 del 25.052026 VEOLIA ITALIA SPA - importo iva - € 597,91 – progressivo registrazione n. 2026.1122.

- Registro IVA VENDITE Concessione Metanodotto aggiornato al 30.06.2026 – non ha registrato nessuna operazione nel SECONDO TRIMESTRE 2026;
- Registro IVA VENDITE Impianto RSU aggiornato al 30.06.2026 – ultima operazione registrata n. 7 del 19.06.2026 – N. Doc. 2/COMPOST del 12.06.2026 – HERAMBIENTE SPA - importo iva - € 13.159,37 – progressivo registrazione 2026.428;
- Registro IVA VENDITE Affitto sale aggiornato al 30.06.2026 – ultima operazione registrata n. 5 del 19.06.2026 – N. 000000013/V1/2026 del 18.06.2026 – PROGETTO RITMICA ATHENA ASD – importo iva € 28.85 – progressivo registrazione 2026.430;
- Registro IVA VENDITE Servizi vari aggiornato al 30.06.2026 – non ha registrato nessuna operazione nel SECONDO TRIMESTRE 2026;
- Registro IVA VENDITE Affitto reti acquedotto aggiornato al 30.06.2026– ultima operazione registrata n. 6 del 19.06.2026 – N. 1RETI/2026 del 12.06.2026 – CADF SPA – importo iva con regime split payment € 7.504,23 – progressivo registrazione 2026.431;
- Registro IVA VENDITE Asilo Nido aggiornato al 30.06.2026 – non ha registrato nessuna operazione nel SECONDO TRIMESTRE 2026;

- Registro IVA Corrispettivi Servizi Scolastici aggiornato al 30.06.2026 – non ha registrato nessuna operazione nel SECONDO TRIMESTRE 2026;
- Registro IVA Corrispettivi Trasporto Scolastico aggiornato al 30.06.2026 – ultima operazione registrata n. 218 del 23.06.2026 – importo Iva totale € 59.60 – progressivo registrazione 2026.464;
- Registro IVA Corrispettivi Asilo Nido aggiornato al 30.06.2026 – ultima operazione registrata n. 30 del 24.06.2026 – Iva esente – progressivo registrazione 2026.475;
- Registro IVA Corrispettivi C.R.E. aggiornato al 30.06.2026 – ultima operazione registrata n. 20 del 23.06.2026 – importo Iva totale € 847,59 – progressivo registrazione 2026.463;
- Registro IVA Corrispettivi Refezione Scolastica aggiornato al 30.06.2026 – ultima operazione registrata n.215 del 30.06.2026 – importo Iva totale € 540.60 – progressivo registrazione 2026.497;

- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile come di seguito indicato per il SECONDO TRIMESTRE 2026:

La liquidazione IVA del mese di APRILE 2026 rileva un debito IVA di € 1.725,06 versati all'Erario a mezzo F24EP – data regolamento 18.05.2026;

La liquidazione IVA del mese di MAGGIO 2026 rileva un debito IVA di € 1.097,86 versati all'Erario a mezzo F24EP – data regolamento 16.06.2026;

La liquidazione IVA del mese di GIUGNO 2026 rileva un debito IVA di € 16.051,89 versato all'Erario a mezzo F24EP – data regolamento 16.07.2026;

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 2026 - ed evidenzia quanto segue:

Protocollo telematico	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Data Pagamento F24EP
26051112595552276	620E	04/2026	57.000,73	18.05.2026
26051112595552276	604E	04/2026	1.725,06	18.05.2026
26051109564629653	104E	04/2026	3.330,24	18.05.2026
26051109564629653	106E	04/2026	174,91	18.05.2026
26060812292625828	620E	05/2026	28.272,29	16.06.2026
26060812292625828	605E	05/2026	1.097,86	16.06.2026
26070613091166316	620E	06/2026	37.540,08	16.07.2026
26070613091166316	606E	06/2026	16.051,89	16.07.2026
26070614151836888	104E	06/2026	70,00	16.07.2026

CONTRIBUTI, RITENUTE, IRAP SU RETRIBUZIONI

Protocollo telematico	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Data Pagamento F24EP
26042811422630058	04/2026	42.620,22	18.05.2026
26052710302421838	05/2026	38.480,50	16.06.2026
26062511004516542	06/2026	52.044,14	16.07.2026

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 31.07.2026 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 **30.06.2026** è di **euro 2.676.629,56** ed è determinato da:

Saldo di cassa al 01.01.2026	€ 3.735.979,44
Riscossioni	€ 2.205.360,24
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 1.029.138,96
Pagamenti	€ 3.934.715,17
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 359.133,91
Saldo al 30.06.2026	€ 2.676.629,56

Il saldo di Cassa – **Conto di diritto** – del Tesoriere Comunale come risultante dal Riepilogo di cassa alla data del **30.06.2026** è di **euro 2.589.254,94** ed è determinato da:

Saldo di cassa al 01.01.2026	€ 3.735.979,44
Riscossioni	€ 2.205.360,24
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 1.029.139,96
Da riscuotere	€ 24.914,64
Pagamenti	€ 3.934.715,17
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 359.133,91
Da pagare	€ 87.374,62
Saldo al 30.06.2026	€ 2.589.254,94

Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto al 30.06.2026 è pari a € 87.374,62 mandati emessi entro il 30.06.2026 ma ancora da pagare;

Tale somma concorda con le risultanze del tesoriere dell'ente BPER Banca Spa riferito al 30.06.2026.

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.

RACCORDO TESORERIA / BANCA D'ITALIA

Saldo cassa di Tesoreria di fatto	2.676.629,56
Saldo contabilità speciale Banca d'Italia	2.934.013,79
Differenza	257.384,23

La differenza tra Saldo cassa Tesoreria di fatto e Saldo contabilità speciale Banca d'Italia è giustificata da euro 257.384,23 sono riscossioni o pagamenti effettuate dal tesoriere e non ancora contabilizzati e versamenti in contabilità speciale non ancora registrati da tesoriere come le rate dei mutui del 30.06.2026 con Cassa Deposito e Prestiti.

RACCORDO TESORERIA / SIOPE

Saldo cassa da contabilità	2.676.630,56
Siope prospetto disponibilità liquide	2.676.630,56
Differenza	0,00

La differenza è pari a ZERO al 30.06.2026 .

Conti Correnti Postali:

Che il saldo dei conti correnti postali al 30.06.2026 ammonta a € 56.399,73 così suddiviso:

1)	IT 57 Y 07601 13000 000015036445	Tesoreria generale	€	3.531,47
2)	IT 21 W 07601 13000 000040278483	Pubblicità e affissioni	€	52.123,57
3)	IT 82 R 07601 13000 000085994580	Addizionale comunale	€	744,69
	TOTALE		€	56.399,73

VERIFICA CASSA VINCOLATA

Il saldo della cassa Vincolata al 30.06.2026 è di € 439.827,72 come di seguito riportato:

Fondo al 01.01.2026	608.331,56
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	28.003,81
Incrementi fondi PNRR	0,00
Incremento reversali di cui vincolati alle partite di giro	0,00
Totale incassi vincolati	28.003,81
Decrementi per pagamenti vincolati	139.134,17
Decrementi pagamenti vincolati PNRR	57.373,48
Decremento pagamenti di cui vincolati alle partite di giro	0,00
Totale pagamenti vincolati	196.507,65
Saldo al 30.06.2026	439.827,72

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
TOTALE PROGETTO PNRR (ACER VERDE SICURO)		290.981,98

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
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
2026	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	47.952,64
TOTALE PROGETTO PNRR (VALLETTE DI OSTELLATO)		603.980,27

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
2025	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	174.481,63
TOTALE PROGETTO PNRR (VALLETTE DI OSTELLATO)		802.031,85

RISCUOTITORI SPECIALI

- a) Che i saldi di cassa alla data odierna dei riscuotitori speciali risultano i seguenti:
- Servizio economato: Dott.ssa Samanta Pellacani, risultano € 992,23 quale Cassa economale per le minute spese ed € 380,01 quale cassa economale anticipazioni specifiche, per un totale complessivo di € 1.372,24;
- 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;

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Il Revisore ha verificato i tempi di pagamento del Secondo trimestre 2026 pubblicati sulla sezione trasparenza dell'ente così come di seguito riportati:

FATTURE		
Numero fatture liquidate	Importo complessivo pagato (IVA inclusa)	Valore indicatore (*)
205	€ 970.288,23	-15.13

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.

L'ente ha provveduto all'invio dello stock del debito riferito al 30.06.2026 in data 22.07.2026.

ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore da atto che relativamente al SECONDO TRIMESTRE 2026 l'Ente non ha effettuato alcun adempimento fiscale

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 2026.

Il Revisore Unico
Dott. Poldi Allai Cristian

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