I.0012261.11-11-2026.h.09:25.Comune di Ostellato

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE UNICO

DEL III TRIMESTRE 2026

N. 26/2026 del 10.11.2026

Il giorno 10 del mese di Novembre 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 30/09/2026 risultano emesse n. 5296 reversali e n. 1896 mandati

- L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 25/09/2026 per euro 5,21 con causale: "2026-09-23PPAYITR1XXX-S3013232621 DIRITTI CIE";
- L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 25/09/2026 per euro 237,90 con causale: "INDENNITA PRIMO INCONTRO DI MEDIAZIONE ISTANZA n. 5460-2026;";

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 TERZO 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	4132	02/07/2026	5,21	2026-06-26PPAYITR1XXX-S5013335554 DIRITTI CIE
2	4199	07/07/2026	16,79	2026-07-01PPAYITR1XXX-S3021145071 DIRITTI CIE
3	4329	15/07/2026	42,75	2026-07-13ABI02008-BDTE400003200004 PROVENTI SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA INFANZIA AS 25-26 - GENNAIO - GIUGNO 26 - DA PAGO PA
4	4444	21/07/2026	0,41	RUOLI POST RIFORMA-AG.RISCOSSIONE PROVINCIA 070 DI MODENA VERSAMENTO D 0,41
5	4476	22/07/2026	454,40	VERSAMENTI F24---COD.CAT. G184 - ICI-IMU
6	4625	03/08/2026	99,62	2026-07-30BPMOIT22-D00MS6OPG9FO0000 R. G. COSTO DI COSTRUZIONE ANNO 2026
7	4703	10/08/2026	10,47	RUOLI POST RIFORMA-AG.RISCOSSIONE PROVINCIA 039 DI FERRARA VERSAMENTOD
8	4861	25/08/2026	312,82	Iva split payment servizi commerciali Mandato n. 1678
9	5031	07/09/2026	80,00	2026-09-04BIC32698-0000000009327993 SERVIZI SCOLASTICI A copertura del sospeso n. 3016
10	5076	09/09/2026	325,00	2026-09-06BIC32698-0000000009341294 SERVIZI SCOLASTICI

Mandati:

Nr ordine	Numero mandato	Data	Importo	Descrizione
1	1523	21/07/2026	12.656,00	STIPENDI LUGLIO 2026 - RIMBORSO 730 IRPEF
2	1528	21/07/2026	3.806,40	SALDO FT. 45 DEL 29/06/2026
3	1548	22/07/2026	55,18	CONTRIBUTI SINDACALI LUGLIO 2026

4	1631	17/08/2026	50,05	STIPENDI AGOSTO 2026 - BONUS IRPEF
5	1636	17/08/2026	308,66	LIQUIDAZIONE FATTURA N. VP/480 DEL 31.07.2026
6	1674	24/08/2026	31,72	SALDO FT. 05387-4140001490-PAM DEL 04/08/2026
7	1681	25/08/2026	453,33	COMUNE DI OSTELLATO - CORRISPETTIVO RILASCIO N. 27 CIE PERIODO 01/08/2026-15/08/2026
8	1718	27/08/2026	12.510,93	SECONDA RATA UNIONE
9	1733	27/08/2026	3.314,21	SECONDA RATA UNIONE
10	1818	17/09/2026	2.963,20	STIPENDI SETTEMBRE 2026 - RETRIB.POSIZIONE

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 30.09.2026 – ultima operazione registrata n. 5 del 18.08.2026 – FT 878 del 04.08.2026 Coop. Soc. Girogirotondo scs a r.l. onlus – importo iva 8,96 – progressivo registrazione n. 2026/1430;

- Registro IVA ACQUISTI Servizio refezione scolastica aggiornato al 30.09.2026– ultima operazione registrata n. 9 del 22.09.2026 – FT 09858/4 del 15.09.2026 - SERENISSIMA RISTORAZIONE SPA - importo iva - € -101,00 – progressivo registrazione n.2026.1582;

- Registro IVA ACQUISTI Centri Ricreativi Estivi aggiornato al 30.09.2026 – ultima operazione registrata n. 3 del 31.08.2026 – VR 909 del 20.08.2026 – COOP.SOC.GIROGIROTONDO SCS A R.L. ONLUS – importo iva - € -15.89 – progressivo registrazione 2026.1514;

- Registro IVA ACQUISTI Trasporto Scolastico aggiornato al 30.09.2026 – ultima operazione registrata n. 9 del 04.08.2026 – FT 140/PA del 22.07.2026 S.S.T. SOC.SERV TRASORTO S.R.L. – importo iva 56,94 – progressivo registrazione n. 2026.1363;

- Registro IVA ACQUISTI Asilo Nido (Attività separata) aggiornato al 30.09.2026 – ultima operazione registrata n. 7 del 25.09.2026 – FT FT A-122108 del 03.09.2026 CLARA SPA - importo iva - INDETRAIBILE– progressivo registrazione n. 2026.1565.

- Registro IVA VENDITE Concessione Metanodotto aggiornato al 30.09.2026 – non ha registrato nessuna operazione nel TERZO TRIMESTRE 2026;

- Registro IVA VENDITE Impianto RSU aggiornato al 30.09.2026 – non ha registrato nessuna operazione nel TERZO TRIMESTRE 2026;

- Registro IVA VENDITE Affitto sale aggiornato al 30.09.2026 – ultima operazione registrata n. 10 del 17.09.2026 – N. Doc. 00000018/V1/2026 del 16.09.2026 – MALSERVIGI MICHELE - importo iva - € 28,85 – progressivo registrazione 2026.775;

- 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 30.09.2026– ultima operazione registrata n. 10 del 29.07.2026 – N. 2RETI/2026 del 29.07.2026 – CADF SPA – importo iva con regime split payment € 7.495,32 – progressivo registrazione 2026.602;

- Registro IVA VENDITE Asilo Nido aggiornato al 30.09.2026 – non ha registrato nessuna operazione nel TERZO TRIMESTRE 2026;

- Registro IVA Corrispettivi Servizi Scolastici aggiornato al 30.09.2026 – non ha registrato nessuna operazione nel TERZO TRIMESTRE 2026;

- Registro IVA Corrispettivi Trasporto Scolastico aggiornato al 30.09.2026 – ultima operazione registrata n. 88 del 24.09.2026 – importo Iva totale € 1.256,69 – progressivo registrazione 2026.792;

- Registro IVA Corrispettivi Asilo Nido aggiornato al 30.09.2026 – ultima operazione registrata n. 1 del 16.09.2026 – Iva esente – progressivo registrazione 2026.773;

- Registro IVA Corrispettivi C.R.E. aggiornato al 30.09.2026 – non ha registrato nessuna operazione nel TERZO TRIMESTRE 2026;

- Registro IVA Corrispettivi Refezione Scolastica aggiornato al 30.09.2026 – ultima operazione registrata n.14 del 23.09.2026 – importo Iva totale € 46,57 – progressivo registrazione 2026.791;

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

La liquidazione IVA del mese di LUGLIO 2026 rileva un debito IVA di € 1.291,08 versati all'Erario a mezzo F24EP – data regolamento 20.08.2026;

La liquidazione IVA del mese di AGOSTO 2026 rileva un debito IVA di € 1.846,08 versati all'Erario a mezzo F24EP – data regolamento 16.09.2026;

La liquidazione IVA del mese di SETTEMBRE 2026 rileva un debito IVA di € 2.141,43 versato all'Erario a mezzo F24EP – data regolamento 16.10.2026;

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 – Terzo trimestre 2026 - ed evidenzia quanto segue:

Protocollo telematico	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Data Pagamento F24EP
26080708470553475	620E	07/2026	44.097,13	20.08.2026
26080708470553475	607E	07/2026	1.291,08	20.08.2026
26080708470553475	622E	07/2026	517,00	20.08.2026
26080708481823805	104E	07/2026	2.307,75	20.08.2026
26090412043846310	104E	08/2026	1.976,79	16.09.2026
26090413351523337	620E	08/2026	15.079,39	16.09.2026
26090413351523337	608E	08/2026	1.746,08	16.09.2026
26100817230516999	620E	09/20206	44.029,02	16.10.2026
26100817230516999	609E	09/2026	2.141,43	16/10/2026

CONTRIBUTI, RITENUTE, IRAP SU RETRIBUZIONI

Protocollo telematico	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Data Pagamento F24EP
26072813304846015	07/2026	28.215,28	20.08.2026

26090111035010215	08/2026	29.888,92	16.09.2026
26092811520229018	09/2026	30.625,55	16.10.2026

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 con determina n. 347 del 28/07/2026 per il periodo 01/08/2026-31/07/2031.

Il Revisore Unico attesta che:

Il saldo di Cassa – **Conto di fatto** – del Tesoriere Comunale come risultante dal Riepilogo di cassa alla data del **30.09.2026** è di **euro 2.551.901,67** ed è determinato da:

Saldo di cassa al 01.01.2026	**€**	**3.735.979,44**
Riscossioni	€	4.784.253,63
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€	117.349,96
Pagamenti	€	6.034.346,20
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€	51.335,16
Saldo al 30.09.2026	**€**	**2.551.901,67**

Il saldo di Cassa – **Conto di diritto** – del Tesoriere Comunale come risultante dal Riepilogo di cassa alla data del **30.09.2026** è di **euro 2.487.169,12** ed è determinato da:

Saldo di cassa al 01.01.2026	**€**	**3.735.979,44**
Riscossioni	€	4.784.253,63
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€	117.349,96
Da riscuotere	€	15.374,18
Pagamenti	€	6.034.346,20
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€	51.335,16
Da pagare	€	64.732,55
Saldo al 30.06.2026	**€**	**2.487.169,12**

Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto al 30.09.2026 è pari a € 64.732,55 mandati emessi entro il 30.09.2026 ma ancora da pagare (chiusura provvisori da parte della banca delle carte contabili degli stipendi);

Tale somma concorda con le risultanze del tesoriere dell'ente BPER Banca Spa riferito al 30.09.2026.

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	2.551.901,67

Saldo contabilità speciale Banca d'Italia	2.549.755,80

Differenza	2.145,87

La differenza tra Saldo cassa Tesoreria di fatto e Saldo contabilità speciale Banca d'Italia è giustificata da euro 2.145,87 sono riscossioni o pagamenti effettuate dal tesoriere e non ancora contabilizzati e versamenti in contabilità speciale non ancora registrati da tesoriere .

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 30.09.2026.

Conti Correnti Postali:

Che il saldo dei conti correnti postali al 30.09.2026 ammonta a € 9.001,26 così suddiviso:

1)	IT 57 Y 07601 13000 000015036445	Tesoreria generale	€	3.529,34
2)	IT 21 W 07601 13000 000040278483	Pubblicità e affissioni	€	3.890,80
3)	IT 82 R 07601 13000 000085994580	Addizionale comunale	€	1.581,12
	TOTALE		€	9.001,26

VERIFICA CASSA VINCOLATA

Il saldo della cassa Vincolata al 30.09.2026 è di € 411.675,68 come di seguito riportato:

Fondo al 01.01.2026	**608.331,56**
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	65.463,24
Incrementi fondi PNRR	0,00
Incremento reversali di cui vincolati alle partite di giro	0,00
Totale incassi vincolati	**65.463,24**
Decrementi per pagamenti vincolati	204.745,64
Decrementi pagamenti vincolati PNRR	57.373,48
Decremento pagamenti di cui vincolati alle partite di giro	0,00
Totale pagamenti vincolati	**262.119,12**
Saldo al 30.09.2026	**411.675,68**

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 PNNR (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 PNNR (ACER VERDE SICURO)		**300.170,82**

SPESA		
ANNUALITA'	PROGETTO PNRR	IMPORTO
2023	INTERVENTI PNRR PNC M1 C3 PROGETTO INTEGRATO PER IL POTENZIAMENTO DELL'ATTRATTIVIT 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'ATTRATTIVIT 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'ATTRATTIVIT 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'ATTRATTIVIT TURISTICA DEL DELTA DEL PO: INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL COMPLESSO TURISTICO VALLETTE DI OSTELLATO CUP I78E22000140006	47.952,64
TOTALE PROGETTO PNNR (VALLETTE DI OSTELLATO)		**603.980,27**

ENTRATA		
ANNUALITA'	PROGETTO PNRR	IMPORTO
2023	INTERVENTO PNRR - PNC M1 C3 - PROGETTO INTEGRATO PER IL POTENZIAMENTO DELL'ATTRATTIVIT 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'ATTRATTIVIT 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'ATTRATTIVIT TURISTICA DEL DELTA DEL PO - INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA COMPLESSO TURISTICO VALLETTE DI OSTELLATO CUP I78E22000140006	174.481,63
TOTALE PROGETTO PNNR (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 € 947,23 quale Cassa economale per le minute spese ed € 105,05 quale cassa economale anticipazioni specifiche, per un totale complessivo di € 1.052,28;

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 Terzo trimestre 2026 pubblicati sulla sezione trasparenza dell'ente così come di seguito riportati:

FATTURE		
Numero fatture liquidate	Importo complessivo pagato (IVA inclusa)	Valore indicatore (*)
436	€ 975.012,79	-13,51

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 30.09.2026 in data 14.10.2026.

ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore da atto che relativamente al TERZO TRIMESTRE 2026 l'Ente ha inviato:

con protocollo n. 413217318 la comunicazione liquidazione iva periodica del II trimestre 2026;

. con protocollo n. 2610209592524301 del 20/10/2026 dichiarazione 770/2026.

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 2026.

Il Revisore Unico

Dott. Poldi Allai Cristian

Il Responsabile Servizio Finanziario

D.ssa Candela Debora Agata Maria