

## VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE UNICO

### DEL IV TRIMESTRE 2025

#### N. 4/2026

Il giorno 12 del mese di Febbraio 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 31/12/2025 risultano emesse n. 7140 reversali e n. 2422 mandati

- L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2025 per euro 2,64 con causale: "RUOLI POST RIFORMA-AG.RISCOSSIONE PROVINCIA 077 DI PADOVA VERSAMENTO D 18,42 EUR SPESE: 0,00 EUR -RIF. 25364/0455377 KEYCC-20251230-0766-000003200004-841390700001";
- L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2025 per euro 2,00 con causale: "CDP SECONDA RATA 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 QUARTO 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         | 5754             | 04/11/2025 | € 118,91   | VERSAMENTI F24 - COD.CAT. G184 - ICI-IMU  |
| 2         | 5817             | 06/11/2025 | € 312,44   | 2025-11-04ABI07072-0014243038886839 LOCAZIONE BARRALE MIRELLA   |
| 3         | 5824             | 06/11/2025 | € 5,21     | 2025-11-04BIC32698-000000007047836 CONCESSIONE CIMITERIALE FORLANI GIANLUCA + DIRITTI CIE ENAWHO ESE, SCHIAVINA LIA GIOVANNA, BOSI ROBERTO, BUI MAURO |
| 4         | 5986             | 13/11/2025 | € 2,89     | TRATTENUTA IVA SLIT ISTITUZIONALE   |
| 5         | 6020             | 17/11/2025 | € 56,46    | VERSAMENTI F24 - COD.CAT. G184 - ADD.COM.IRPEF  |
| 6         | 6102             | 18/11/2025 | € 39,60    | 2025-11-17PPAYITR1XXX-S1003707651 PROVENTI SERVIZI SCOLASTICI   |
| 7         | 6285             | 28/11/2025 | € 2,11     | TRATTENUTA IVA SLIT ISTITUZIONALE   |
| 8         | 6390             | 03/12/2025 | € 1.032,91 | 2025-12-02PPAYITR1XXX-S2014613961 CONCESSIONI CIMITERIALI BENETTI PIERINA   |
| 9         | 6634             | 17/12/2025 | € 16,79    | 2025-12-12BCITITMM-000000020G DIRITTI CIE CONTE NICOL   |
| 10        | 6865             | 22/12/2025 | € 134,40   | 2025-12-17ABI01030-BDTE400003200004 PROVENTI SERVIZI SCOLASTICI + CONCESSIONI CIMITERIALI MALAGUTI MANUELA  |

**Mandati:**

| Nr ordine | Numero mandato | Data       | Importo    | Descrizione   |
|-----------|----------------|------------|------------|---|
| 1         | 1860           | 14/10/2025 | € 972,15   | LIQ PARZ FATT 84/01 DEL 30-09-2025                            |
| 2         | 1939           | 22/10/2025 | € 7,50     | F24EP-CONTRIBUTI EX CPDEL-INADEL-TFR MESE DI SETTEMBRE 2025   |
| 3         | 1968           | 23/10/2025 | € 48,42    | LIQ FT 825500586558 DEL 15/10/25                              |
| 4         | 1983           | 29/10/2025 | € 641,21   | RIMBORSO QUOTA PARTE SPESE UTENZE PALAZZETTO GIU-LUG-AGO 2025 |
| 5         | 2057           | 13/11/2025 | € 274,99   | LIQ FT 2025/FCPA/F/2304 DEL 04/11/25                          |
| 6         | 2224           | 03/12/2025 | € 2.002,40 | LIQ FATT 3/00 DEL 26/11/2025                                  |
| 7         | 2225           | 02/12/2025 | € 178,10   | LIQ FATT 4235/PA DEL 21/11/2025                               |
| 8         | 2263           | 10/12/2025 | € 308,00   | LIQ FT 266 B/2025 DEL 29/11/25                                |
| 9         | 2311           | 18/12/2025 | € 251,89   | F24EP-IRAP MESE DI NOVEMBRE 2025                              |
| 10        | 2339           | 19/12/2025 | € 24,20    | LIQ FT 8H00928186 DEL 13/12/25                                |

**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 31.12.2025 – ultima operazione registrata in data 19.12.2025 n. 10 – FT 1251 del 10.12.2025 Coop. Soc. Girogirotondo scs a r.l. onlus – importo iva 74,20 – prot. 2025/2233;

- Registro IVA ACQUISTI Servizio refezione scolastica aggiornato al 31.12.2025– ultima operazione registrata in data 03.12.2025 n. 24 – FT 11170/4 del 31.10.2025 SERENISSIMA RISTORAZIONE SPA - importo iva - € 740,21 – prot 2025/2034;

- Registro IVA ACQUISTI Centri Ricreativi Estivi aggiornato al 31.12.2025 – non ha registrato nessuna operazione nel QUARTO TRIMESTRE 2025;

- Registro IVA ACQUISTI Trasporto Scolastico aggiornato al 31.12.2025 – non ha registrato nessuna operazione nel QUARTO TRIMESTRE 2025;

- Registro IVA ACQUISTI Asilo Nido (Attività separata) aggiornato al 31.12.2025 – ultima operazione registrata in data 19.12.2025 n. 26 – FT 144/PA del 10.12.2025 CONSORZIO RE RIUNITE ESPERIENZE SOCIALI SOC. COOP - importo iva - € 63,32 – prot. 2025/2227.

- Registro IVA VENDITE Concessione Metanodotto aggiornato al 31.12.2025 – non ha registrato nessuna operazione nel QUARTO TRIMESTRE 2025;

- Registro IVA VENDITE Impianto RSU aggiornato al 31.12.2025– ultima operazione registrata in data 02.12.2025 al n. 4 – N. Doc. 4/V3/2025 del 02.12.2025 – HERAMBIENTE SPA - importo iva - € 11.000,00 - Prot. 2025/55;

- Registro IVA VENDITE Affitto sale aggiornato al 31.12.2025 – non ha registrato nessuna operazione nel QUARTO TRIMESTRE 2025;

- Registro IVA VENDITE Servizi vari aggiornato al 31.12.2025 – ultima operazione registrata in data 02.12.2025 al n. 1 – n. 1/V6/2025 del 02.12.2025 – ASS.SPORT.DILETT.FITNESS CLUB – importo iva € 462,00 – prot 2025/54;

- Registro IVA VENDITE Affitto reti acquedotto aggiornato al 31.12.2025 – non ha registrato nessuna operazione nel QUARTO TRIMESTRE 2025;

- Registro IVA VENDITE Asilo Nido aggiornato al 31.12.2025 – non ha registrato nessuna operazione nel QUARTO TRIMESTRE 2025;

- Registro IVA Corrispettivi Servizio Dopo Scuola aggiornato al 31.12.2025 – non ha registrato nessuna operazione nel QUARTO TRIMESTRE 2025;
- Registro IVA Corrispettivi Trasporto Scolastico aggiornato al 31.12.2025 – ultima operazione registrata in data 31.12.2025 – importo iva - € 80,00;
- Registro IVA Corrispettivi Asilo Nido aggiornato al 31.12.2025 – non ha registrato nessuna operazione nel QUARTO TRIMESTRE 2025;
- Registro IVA Corrispettivi C.R.E. aggiornato al 31.12.2025 – non ha registrato nessuna operazione nel QUARTO TRIMESTRE 2025;
- Registro IVA Corrispettivi Refezione Scolastica aggiornato al 31.12.2025 – ultima operazione registrata al 31.12.2025 – importo iva - € 419,41;

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

La liquidazione IVA del mese di OTTOBRE 2025 rileva un debito IVA di € 276,65 versato all'Erario a mezzo F24EP – data regolamento 17.11.2025;

La liquidazione IVA del mese di NOVEMBRE 2025 rileva un debito IVA di € 1.196,22 versato all'Erario a mezzo F24EP – data regolamento 16.12.2025;

La liquidazione IVA del mese di DICEMBRE - ACCONTO 2025 rileva un debito IVA di € 18.040,00 versato all'Erario a mezzo F24EP – data regolamento 19.12.2025;

La liquidazione IVA del mese di DICEMBRE 2025 rileva un credito IVA di € 4.230,40;

#### **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 – QUARTO 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> |
|------------------------------|-----------------------|-------------------------------|------------------------|-----------------------------|
| 25100612474725417            | 609                   | 09/2025                       | 15.816,97              | 16.10.2025                  |
| 25100612474725417            | 620E                  | 09/2025                       | 7.563,34               | 16.10.2025                  |
| 25100612474725417            | 104E                  | 09/2025                       | 209,00                 | 16.10.2025                  |
| 25100612474725417            | 106E                  | 09/2025                       | 120,00                 | 16.10.2025                  |
| 25102116282421551            | 622E                  | 10/2025                       | 506,00                 | 31.10.2025                  |
| 25111007554410185            | 620E                  | 10/2025                       | 64.807,80              | 17.11.2025                  |
| 25111007554410185            | 104E                  | 10/2025                       | 1.549,06               | 17.11.2025                  |
| 25111007554410185            | 610E                  | 10/2025                       | 276,65                 | 17.11.2025                  |
| 25120416463255891            | 613E                  | Acconto                       | 18.040,00              | 19.12.2025                  |
| 25120315461013256            | 620E                  | 11/2025                       | 20.406,36              | 16.12.2025                  |
| 25120315461013256            | 611E                  | 11/2025                       | 1.196,22               | 16.12.2025                  |
| 25120315461013256            | 104E                  | 11/2025                       | 281,00                 | 16.12.2025                  |

|                   |      |         |           |            |
|-------------------|------|---------|-----------|------------|
| 26010912292664198 | 620E | 12/2025 | 46.774,93 | 16.01.2026 |
| 26010912292664198 | 106E | 12/2025 | 48,11     | 16.01.2026 |

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

| <b>Protocollo telematico</b> | <b>Periodo di Riferimento</b> | <b>Importo in Euro</b> | <b>Data Pagamento F24EP</b> |
|------------------------------|-------------------------------|------------------------|-----------------------------|
| 25091814583825115            | 09/2025                       | 29.464,14              | 16.10.2025                  |
| 25102209151859214            | 10/2025                       | 27.152,45              | 17.11.2025                  |
| 25112014430231742            | 11/2025                       | 32.376,56              | 16.12.2025                  |
| 25121513495623799            | 12/2025                       | 56.891,69              | 22.12.2025                  |

### **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 31.12.2025 è di euro **3.735.979,44** ed è determinato da:

|  |                       |
|--|-----------------------|
| ▪ Saldo di cassa al 01.01.2025               | € 4.761.797,03        |
| ▪ Riscossioni                                | € 7.184.041,67        |
| ▪ Riscossioni da regolarizzare con reversali | € 0,00                |
| ▪ Pagamenti                                  | € 8.209.859,26        |
| ▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati     | € 0,00                |
| ▪ Saldo al 31.12.2025                        | <b>€ 3.735.979,44</b> |

Il saldo di Cassa – **Conto di diritto** – del Tesoriere Comunale come risultante dal Riepilogo di cassa alla data del 31.12.2025 è di euro **3.735.979,44** ed è determinato da:

|                                |                |
|--------------------------------|----------------|
| ▪ Saldo di cassa al 01.01.2025 | € 4.761.797,03 |
|--------------------------------|----------------|

|  |                       |
|--|-----------------------|
| ▪ Riscossioni                                | € 7.184.041,67        |
| ▪ Riscossioni da regolarizzare con reversali | € 0,00                |
| ▪ Da riscuotere                              | € 0,00                |
| ▪ Pagamenti                                  | € 8.209.859,26        |
| ▪ Pagamenti da regolarizzare con mandati     | € 0,00                |
| ▪ Da pagare                                  | € 0,00                |
| ▪ Saldo al 31.12.2025                        | <b>€ 3.735.979,44</b> |

Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto al 31.12.2025 **è pari a € 0,00;**

Tale somma concorda con le risultanze del tesoriere dell'ente BPER Banca Spa riferito al 31.12.2025.

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**

|                                 |                     |
|---------------------------------|---------------------|
| <b>Saldo cassa di Tesoreria</b> | <b>3.735.979,44</b> |
|---------------------------------|---------------------|

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>Saldo contabilità speciale<br/>Banca d'Italia</b> | <b>3.934.230,87</b> |
|--|---------------------|

|                   |                    |
|-------------------|--------------------|
| <b>Differenza</b> | <b>-198.251,43</b> |
|-------------------|--------------------|

La differenza tra Saldo cassa Tesoreria e Saldo contabilità speciale Banca d'Italia è giustificata da euro -198.251,43 sono riscossioni o pagamenti effettuate dal tesoriere e non ancora contabilizzati e versamenti in contabilità speciale non ancora registrati da tesoriere.

## RACCORDO TESORERIA / SIOPE

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>Saldo cassa da contabilità</b>            | <b>3.735.979,44</b> |
| <b>Siope prospetto disponibilità liquide</b> | <b>3.735.979,44</b> |
| <b>Differenza</b>                            | <b>0,00</b>         |

La differenza è pari a ZERO al 31.12.2025 .

### **Conti Correnti Postali:**

Che il saldo dei conti correnti postali al 31.12.2025 ammonta a € 16.028,30 così suddiviso:

|               |                                  |                                |          |                  |
|---------------|----------------------------------|--------------------------------|----------|------------------|
| <b>1)</b>     | IT 57 Y 07601 13000 000015036445 | <b>Tesoreria generale</b>      | <b>€</b> | <b>3.557,97</b>  |
| <b>2)</b>     | IT 21 W 07601 13000 000040278483 | <b>Pubblicità e affissioni</b> | <b>€</b> | <b>11.891,76</b> |
| <b>3)</b>     | IT 82 R 07601 13000 000085994580 | <b>Addizionale comunale</b>    | <b>€</b> | <b>578,57</b>    |
| <b>TOTALE</b> |                                  |                                | <b>€</b> | <b>16.028,30</b> |

### **Verifica Cassa Vincolata**

Il saldo della cassa Vincolata al 31.12.2025 è di € 608.331,56 come di seguito riportato:

|  |                   |
|--|-------------------|
| Fondo al 01/01/2025 ricalcolato                            | <b>815.173,02</b> |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati                   | 249.823,57        |
| Incrementi fondi PNRR                                      | 174.481,63        |
| Incremento reversali di cui vincolati alle partite di giro | 0,00              |
| <b>Totale incassi vincolati</b>                            | <b>424.305,20</b> |
| Decrementi per pagamenti vincolati                         | 24.203,00         |
| Decrementi pagamenti vincolati PNRR                        | 606.943,66        |
| Decremento pagamenti di cui vincolati alle partite di giro | 0,00              |
| <b>Totale pagamenti vincolati</b>                          | <b>631.146,66</b> |
| <b>Saldo al 31/12/2025</b>                                 | <b>608.331,56</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        |
| 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        |
| <b>TOTALE PROGETTO PNRR (VALLETTE DI OSTELLATO)</b> |  | <b>802.031,85</b> |

| SPESA   |   |                  |
|---|---|------------------|
| ANNUALITA'  | PROGETTO PNRR   | IMPORTO          |
| 2024  | INTERVENTO PER LA MESSA IN SICUREZZA DELLA PALESTRA SCUOLA DI DOGATO - PNRR- MISIONE 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<br>COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.3 - CUP I75F21001310006 | 22.900,00        |
| 2024  | CONTRIBUTO MINISTERO MESSA IN SICUREZZA PALESTRA DI DOGATO PNRR- MISSIONE 4<br>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 SPOGLIA-<br>TOI DEL CAMPO SPORTIVO DI OSTELLATO NELL'AMBITO DEL PNRR MISSIONE 2, COMPONENTE 4,<br>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 SPOGLIA-<br>TOI DEL CAMPO SPORTIVO DI OSTELLATO NELL'AMBITO DEL PNRR MISSIONE 2, COMPONENTE 4,<br>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:

- a) che NON risultano mandati emessi dall'Ente ma non pagati ;
- 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 € 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 22.12.2025 regolarizzando le somme in entrate ;**
- 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;

### **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.

### **TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI**

Il Revisore ha verificato i tempi di pagamento del QUARTO trimestre 2025 pubblicati sulla sezione trasparenza dell'ente così come di seguito riportati:

| FATTURE                  |  |                       |
|--------------------------|--|-----------------------|
| Numero fatture liquidate | Importo complessivo pagato (IVA inclusa) | Valore indicatore (*) |
| 279                      | € 948.592,00                             | <b>- 17,46</b>        |

E ha verificato i tempi di pagamento dell'esercizio 2025 pubblicati sulla sezione trasparenza dell'ente come di seguito riportato:

| FATTURE                  |  |                       |
|--------------------------|--|-----------------------|
| Numero fatture liquidate | Importo complessivo pagato (IVA inclusa) | Valore indicatore (*) |
| 1081                     | € 4.004.904,00                           | <b>- 16,40</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.

L'ente ha provveduto all'invio dello stock del debito riferito al 31.12.2025 entro il 31.01.2026.

### **ADEMPIMENTI FISCALI**

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

- Inviato in data 20.01.2026 la comunicazione afferente la liquidazione periodica IVA all'Agenzia delle Entrate, relativa al 4^ trimestre 2025, mediante servizio telematico dell'Agenzia delle Entrate – Servizio comunicazioni periodiche IVA - ricevuta n. 389955449.

### **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 2025.

Il Revisore Unico

Dott. Poldi Allai Cristian

Il Responsabile Serv. finanziario

D.ssa Candela Debora Agata Maria