

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA E DELLE GESTIONI DEGLI AGENTI CONTABILI

Verbale n. 11

L'anno 2024, addì 11 del mese di luglio, alle ore 9.30, presso la sede del Comune, il sottoscritto Revisore dell'Ente summenzionato ha provveduto all'espletamento delle verifiche di legge trimestrali ed ai controlli di propria competenza. La verifica del primo trimestre 2024 viene effettuata in ritardo rispetto al normale iter di verifica a seguito dell'infortunio delle Dott.ssa Di Mascio, che non ha potuto assistere il sottoscritto nelle normali operazioni di verifica periodica.

Assiste alla verifica, in rappresentanza dell'Ente la dott.sa Di Mascio Patrizia, nella sua nuova veste di Responsabile e titolare di posizione organizzativa dell'area servizi finanziari e tributi dell'ente.

Il sottoscritto, mediante le attività e le operazioni di verifica di seguito evidenziate nel presente verbale, avente ad oggetto atti e documenti prodotti dall'Ente, provvede ad esercitare l'attività di controllo sulla gestione finanziaria e sugli adempimenti contabili previste dall'art. 239 Tuel.

Il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica. In base alle norme di legge ed alle norme previste dal regolamento interno dell'Ente revisionato, il sottoscritto da atto di aver provveduto alle verifiche di seguito evidenziate.

PREMESSE E VERIFICHE

I principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali emanati dal CNDCEC, al paragrafo 1.12.4, in applicazione del disposto della Corte Costituzionale 12-27 gennaio 1995 n. 29, prevedono espressamente che i modelli operativi dell'attività di revisione sono rimessi alle conoscenze e competenze professionali dell'organo di revisione, il quale potrà affidarsi non solo alle regole previste dalla contabilità pubblica, ma anche alle conoscenze tecniche scientifiche delle discipline aziendalistiche, economico giuridiche, statistiche. In particolare, i principi suggeriscono l'applicazione delle metodologie e dei criteri di determinazione, fissazione e misurazione dei livelli di significatività previsti dai principi di revisione contabile applicati alle società commerciali, con l'indicazione di addivenire alla determinazione:

- Della **significatività complessiva** di bilancio (intesa come livello massimo di errore tollerabile sul bilancio dell'ente nel suo complesso).
- Della **significatività operativa** (intesa come importi stabiliti dall'organo di revisione al fine di ridurre ad un livello appropriatamente basso la possibilità che l'insieme di errori non corretti e non individuati superi la significatività complessiva)
- Dell'**errore trascurabile** (inteso come imposto al di sotto del quale gli errori sono considerati trascurabili e non necessitano di essere cumulati in quanto il revisore si attende che l'insieme di tali importi non avrà alcun effetto significativo sul bilancio complessivo dell'ente)

La determinazione dei parametri sopra indicati risulta come di seguito riportato:

	A	B	C	D = A x B
	euro	% applicabile		valori
		Min.	Max.	Min. (A)
Titolo 1° 2° 3° entrate (consuntivo 2023)	4.458.615	1,00%	3,00%	89.172
				-
				89.172
Significatività complessiva di bilancio				89.172
Significatività operativa (60%-85%)		% di riferimento individuata 73%		64.650
errore trascurabile (5%-15%)		% di riferimento individuata 10%		6.465
	coefficiente			
Rischio revisione	2			importo al di sotto del quale gli errori sono trascurabili e non necessitano di essere
Leggenda				
Rischio Alto		3		
Rischio Medio		2		
Rischio Basso		1		

indica il limite numerico sotto il quale i saldi o le transazioni o le asserzioni non sono esaminati ai fini della revisione.

Dai dati sopra evidenziati si desume che l'organo di revisione:

- Valuterà ed analizzerà componenti di bilancio solo se superiori alla significatività operativa
- Non prenderà in considerazione eventuali errori riscontrati inferiori all'errore trascurabile
- Eventuali errori riscontrati superiori a tale soglia verranno cumulati e ritenuti sostanziali solo se la loro sommatoria supera il livello della significatività complessiva.

PARTE I

VERIFICHE TRIMESTRALI PERIODICHE

TESORERIA ED ECONOMATO

(art 223 TUEL)

I servizi di tesoreria ed economato, di riscossione interna, di consegna dei beni, di concessione della riscossione sono stati affidati dall'Ente con i seguenti atti:

- Servizio di **Tesoreria**, affidato alla Centrale Banca filiale di San Giorgio;
- Servizio **Economato**, non affidato;
- Servizio riscossione diritti anagrafe affidati al sig. Barbuio Mauro;
- Responsabile tributi Patrizia Mascia con delibera Giunta n. 5 del 26.02.2024;

Responsabile del procedimento di deposito del conto giudiziale dell'economista e degli altri agenti contabili, Di Mascio Patrizia

- Il responsabile del servizio finanziario dell'ente mi dichiara che non NON sussistono agenti contabili e/o assegnatari di beni diversi da quelli in precedenza evidenziati
- Il responsabile del servizio finanziario dell'ente mi dichiara che non NON vi sono soggetti che incassano somme in nome e per conto dell'ente a qualsiasi titolo, diversi da quelli in precedenza evidenziati

TESORERIA

Il giornale di cassa risulta aggiornato come segue (distinte di trasmissione al tesoriere)

- Reversale di incasso n. 818 è stata emessa in data 29-03-2024 per euro 4.841,94
- Mandato di pagamento n. 747 è stato emessa in data 28.03.2024 per euro 101,39

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

CASSA			
Fondo di cassa iniziale	+		3.182.055,42
Reversali emesse c/competenza (da giornale ente)	+	546.511,61	
Reversali emesse c/residui (da giornale ente)	+	1.010.844,50	
Totale Reversali			1.557.356,11
Mandati emessi c/competenza (da giornale ente)	-	1.355.289,64	
Mandati emessi c/residui (da giornale ente)	-	1.616.188,25	
TOTALE ENTRATE			-2.971.477,89
Saldo diritto da contabilità ente	A		1.767.933,64
Saldo di fatto da contabilità Tesoriere	B		1.755.556,08
Differenza	C=B-A		-12.377,56

riconciliazione

Reversali emesse e non riscosse	+	50.492,45	
Reversali emesse e non prese in carico	+		
Riscossioni da regolarizzare con reversali	-	117.387,52	
mandati emessi e non pagati	-	92.985,23	
mandati emessi e non presi in carico	-		
pagamenti da regolarizzare con mandati	+	172.257,86	
TOTALE DIFFERENZE	D	12.377,56	
RICONCILIAZIONE	E = (C-D)		0,00

CASSA VINCOLATA			
Fondo di cassa vincolata iniziale	+		1.445.127,66
Reversali emesse con vincolo	+	39.838,50	
Mandati emessi con vincolo	-	1.020.670,01	
Totale cassa vincolata ENTE	A		464.296,15
Totale cassa vincolata TESORIERE	B		464.296,15
Differenza	C=B-A		0,00

Nella cassa vincolata non sono stati codificate come cassa vincolata e registrate le entrate per i progetti PNRR; Il saldo della cassa vincolata pertanto non registra le entrate in esame.

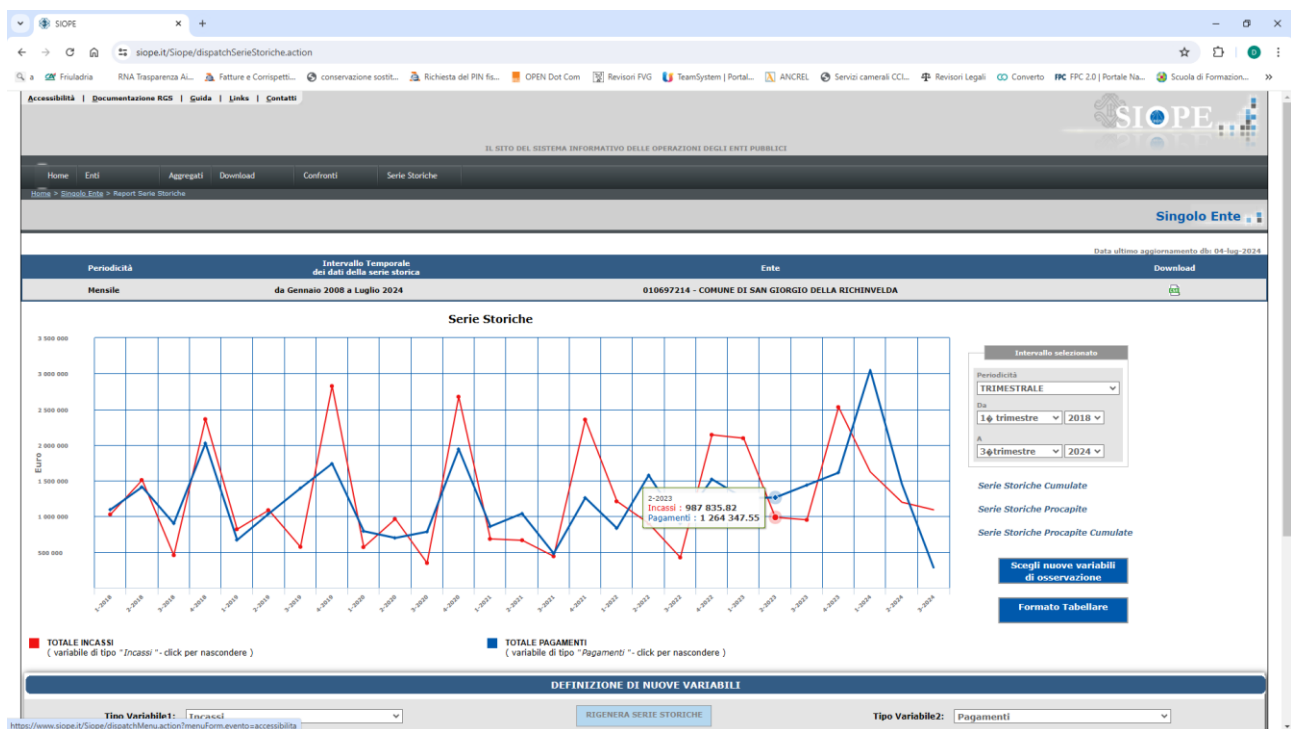
		totale
Fondo cassa iniziale		3.182.055,42
riscossioni c/competenza	546.511,61	
pagamenti c/ competenza	1.355.289,64	
Flussi cassa gestione competenza		-808.778,03
riscossioni c/residui	1.010.844,50	
pagamenti c/residui	1.616.188,25	
Flussi cassa gestione residui		-605.343,75
saldo cassa finale		1.767.933,64
Variazione cassa		-1.414.121,78

Il flusso cassa che promana dalla gestione residui e competenza è (-); ciò significa che l'Ente, nel trimestre in esame, sta erodendo giacenza di cassa. Complessivamente il saldo cassa dell'ente evidenzia un andamento **decescente**.

- Il servizio di tesoreria corrisponde al saldo cassa della tesoreria dell'Ente.
- In sede di verifica di cassa Competenze e residui del tesoriere corrispondono a competenza e residui dell'ente
- Il sottoscritto ha provveduto a richiedere al responsabile amministrativo in merito alla sussistenza di eventuali **dilazioni di pagamento** non supportate da documenti che lo approvano e lo attestano (non sussiste la fattispecie).
- L'Ente ha affidato il **servizio di Tesoreria**, nel rispetto dell'art.208 del Tuel, ad una Azienda di credito autorizzata, a società per azioni o ad altro soggetto abilitato per legge, mediante procedure ad evidenza pubblica che rispettano i principi di concorrenza e con le modalità stabilite nel regolamento di contabilità.
- Anche in mancanza di mandato, il Tesoriere provvede ad effettuare pagamenti per delegazioni di mutuo, obblighi tributari, per somme iscritte a ruolo, nonché quelli relativi a spese ricorrenti come canoni di utenze, assicurative e altre spese ammesse dalla legge.
- Anche in mancanza di reverse, il Tesoriere provvede ad incassare somme valori di spettanza dell'Ente.

Verifica flussi SIOPE

Si procede all'analisi periodica dei flussi di cassa effettuata prendendo i dati SIOPE al link: <https://www.siope.it>. Tale strumento, focalizzando l'attenzione sull'aspetto della liquidità, è in grado di intercettare situazioni di tensione finanziaria tra riscossioni e pagamenti, prima che le stesse evolvano in condizioni di criticità più gravi, compromettendo gli equilibri degli enti. Sul punto, si osserva che le tensioni nella gestione di cassa rappresentano, in via generale, uno dei primi segnali di squilibri finanziari, costringendo gli enti a supplire alla carenza di liquidità attraverso un costante ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo per cassa di entrate vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL, nonché a dover fronteggiare pagamenti con il rischio di accumulo eccessivo della propria posizione debitoria. Allo scopo di meglio fornire un quadro degli andamenti degli incassi e dei pagamenti registrati dal Comune nella banca dati SIOPE, si riporta la seguente tabella con evidenziazione dei flussi e delle disponibilità liquide relative al trimestre considerato.



Dall'analisi dei dati reperibili sul sito di Siope si segnala un andamento sostanzialmente sincrono di entrate ed uscite. Dall'analisi dei dati reperibili sul sito di Siope e dall'analisi de quadro generale riassuntivo alla data della verifica non si segnalano elementi di squilibri finanziari di cassa

Il sottoscritto ha provveduto, altresì, alla verifica delle posizioni accese ai conti correnti postali, come di seguito evidenziato:

CONTI CORRENTI POSTALI

numero	data	saldo	oggetto	ultimo giroconto al conto tesoreria
11753597	31/3/24	1.303,13	sanzioni	20-mar
1015532508	31/3/24	13.344,76	addizionale	20-mar
1041087626	31/3/24	24.529,77	canone unico patrimoniale	20-mar
		39.177,66		

ANTICIPAZIONI DI CASSA

Il sottoscritto ha verificato che **nessuna anticipazione** di cassa è stata disposta al momento della verifica.

Parere del revisore:

Dall'analisi dei documenti visionati **non emergono fatti di rilievo**.

SERVIZIO ECONOMATO

L'ente non ha attivato il servizio di economato.

E ancora aperto un conto corrente intestato all'economato, fermo, su cui maturano spese, pur non avendo attivato il relativo servizio; si segnala la necessità di chiudere il conto in esame qualora non si intenda istituire nuovamente la figura dell'economato.

AGENTI CONTABILI E CONSEGNETARI DI BENI

Agente Contabile (ANAGRAFE)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. MAURO BARBUIO (ANAGRAFE) relativamente alla riscossione in contanti di diritti di segreteria.

- Si è presa visione del conto della gestione 2023;
- Si è provveduto alla verifica a campione della documentazione degli incassi di diritti del mese di novembre 2023;

Si segnala che gli agenti contabili debbono riversare nel conto di tesoreria le loro entrate almeno ogni **15 giorni (art 181 Tuel)**;

Il sottoscritto ha provveduto a richiedere al responsabile del servizio finanziari dell'ente la sussistenza di eventuali **agenti contabili e/o consegnatari di beni**. L'intervistato mi segnala la non sussistenza di posizioni di questo tipo

Parere del revisore:

Dall'analisi dei documenti visionati non emergono fatti di rilievo.

MANDATI E REVERSALI

Il sottoscritto fa presente di aver provveduto alla verifica a campione (campione random casuale, campionamento non statistico, con generatore di numeri casuali <https://it.piliapp.com/random/number/>) di alcuni mandati e reversali relativi all'ultimo trimestre decorso, rilevando che la riscossione ed i pagamenti **sono** stati effettuati secondo le indicazioni fornite dall'Ente

In particolare si è provveduto all'esame delle reversali e dei mandati e dei documenti allegati e connessi ai medesimi sia sotto l'aspetto formale sia dei documenti giustificativi; in particolare si è provveduto a verificare

- L'esercizio al quale si riferiscono
- Il numero d'ordine progressivo
- Il titolo, capitolo del bilancio sul quale sono emessi, distinti competenza o residui
- Il nome e cognome, ragione sociale del debitore o creditore, cod. fiscale o partita Iva
- La causale dell'incasso o del pagamento
- La somma da incassare o da pagare
- La data d'emissione
- Gli estremi degli atti d'autorizzazione e la documentazione della spesa
- Il codice meccanografico
- Che la loro emissione sia fatta in ordine strettamente cronologico
- Che con lo stesso mandato o reversale non siano disposte operazioni interessanti più capitoli.
- Che non ci sia commistione tra competenza e gestione residui
- Il sottoscritto, ha provveduto alla verifica della corretta iscrizione delle singole voci d'entrata e spesa alle relative voci di bilancio; in particolare, si è provveduto a verificare la corretta imputazione a bilancio e la corretta codifica SIOPE.
- Il sottoscritto ha altresì provveduto alla verifica con Equitalia sui pagamenti superiori a 5.000 euro e della presentazione del DURC
- Il sottoscritto ha altresì provveduto alla verifica che sulle determine di spesa che ci siano adeguate motivazioni per il sostenimento della spesa
- Il sottoscritto ha altresì provveduto alla verifica che sui mandati di pagamento delle opere pubbliche vi sia indicato un conto dedicato
- Il sottoscritto ha altresì provveduto alla verifica che sui mandati di pagamento opere pubbliche vi sia CIG
- Il sottoscritto ha altresì provveduto alla verifica che sui mandati e reversali vi sia l'indicazione se trattasi di entrate o spese vincolate

Parere del revisore:

Dall'analisi dei documenti visionati non emergono fatti di rilievo. Si segnala la necessità di provvedere periodicamente alla regolarizzazione ed all'emissione delle reversali a copertura, le quali vanno emesse entro 15 giorni dall'incasso dell'entrata

LIQUIDAZIONI

Il sottoscritto ha altresì provveduto alla verifica a campione (verifica a campione random, campionamento non statistico con analisi delle voci di maggiore rilievo economico) delle liquidazioni, relative ai mandati di pagamento summenzionati, al fine di verificare la correttezza della documentazione contabile acquisita, anche ai fini fiscali, nonché al fine di verificare la corrispondenza dei dati delle liquidazioni con i rispettivi mandati di pagamento.

Parere del revisore:

Dall'analisi dei documenti visionati **non emergono fatti di rilievo.**

TITOLI E VALORI

Il Tesoriere non custodisce titoli e valori di proprietà dell'Ente.

IMPOSTE – TASSE - CONTRIBUTI

Successivamente si è passati a verificare ed a controllare gli adempimenti in termini di liquidazione, data presentazione e pagamento delle **imposte, tasse e contributi previsti dalla normativa fiscale e previdenziale**; in particolare si segnala:

descrizione versamenti		Mese competenza	Mese competenza	Mese competenza
		dicembre	gennaio	febbraio
		data vesamento F24	data vesamento F24	data vesamento F24
		12/01/2024	16/02/2024	18/03/2024
addizionali comunali		23	122	145
enti previdenziali	p201	15.196	13.522	7.479
enti previdenziali	p206	4	2	2
enti previdenziali	p211			
enti previdenziali	p212			
enti previdenziali	p608	1.795	990	901
enti previdenziali	p607	528	701	166
enti previdenziali	p909	182	146	113
enti previdenziali	p632	110		
erario 1701	1701			
Irpef 1001	1001	12.656	6.586	7.789
Irpef 1004	1004			
Iva split	6040	11.456		
regioni addizionale	3802	50	397	397
regioni irap	3858	4.896	3.979	3.089
Ritenute acconto 1040	1040	1.675		
INPS	DM10			
Ritenute	1631			
Ritenute	1731			
ritenute	1002		1.455	
inail			3.465	
ritenute	1627			735
Totale		48.572	31.364	19.346

In particolare, si è provveduto alla verifica dei versamenti effettuati con F24, al riscontro dei dati di versamento coi prospetti elaborati dal consulente esterno che gestisce le paghe dell'ente, con i riepilogativi previdenziali e con i riepilogativi dei registri iva. Si è, altresì, provveduto al riscontro dell'avvenuto pagamento delle retribuzioni ai dipendenti e ad una verifica a campione su alcuni cedolini paga per verificare la correttezza e congruità dei medesimi.

Parere del revisore:

Dall'analisi dei documenti visionati non emergono fatti di rilievo.

Nel corso del trimestre appena decorso sono state presentate le seguenti dichiarazioni fiscali:

dichiarazione	data invio	intermediario	protocollo
Unico 770 semplificato 770 ordinario comunicazione dati iva dichiarazione iva dichiarazione irap dichiarazione ici MUD Intrastat dichiarazioni intento Spesometro Blak list Certificazione ritenute Modelli gla - imps - unimens autoliquidazione inail Certificazione ritenute	14/03/2024		24031409003921754

- Si è provveduto a sottoscrivere le dichiarazioni fiscali dell'ente

Parere del revisore:

Dall'analisi dei documenti visionati [non emergono fatti di rilievo](#).

VERIFICA DELLE DELIBERE ASSUNTE DALL'ORGANO ESECUTIVO DELL'ENTE

Al fine di valutare l'impatto economico, patrimoniale e finanziario delle delibere assunte dall'Organo esecutivo dell'Ente, il sottoscritto ha provveduto alla verifica a campione delle stesse (ultima delibera verificata n. 12 del 27.03.2024);

Parere del revisore:

Dall'analisi dei documenti visionati [non emergono fatti di rilievo](#).

VERIFICA DELLE DELIBERE ASSUNTE DAL CONSIGLIO DELL'ENTE

Al fine di valutare l'impatto economico, patrimoniale e finanziario delle delibere assunte dal Consiglio, il sottoscritto ha provveduto alla verifica delle stesse (ultima delibera verificata n. 7 del 13.03.2024)

Parere del revisore:

Dall'analisi dei documenti visionati [non emergono fatti di rilievo](#).

VERIFICA DELLE VARIAZIONI DI BILANCIO ASSUNTE DALLA GIUNTA E/O DAL RESPONSABILE FINANZIARIO DELL'ENTE

Al fine di valutare l'impatto economico, patrimoniale e finanziario di eventuali variazioni di bilancio poste in essere dalla giunta e/o dal responsabile del servizio finanziario, senza il parere del revisore, il sottoscritto ha provveduto a richiedere la sussistenza o meno di eventuali variazioni di bilancio.

Il [responsabile amministrativo](#) a precisa richiesta, mi conferma la non sussistenza di variazioni di bilancio di questo tipo.

Parere del revisore:

Dall'analisi dei documenti visionati [non emergono fatti di rilievo](#).

VERIFICA DELLO STATO DI AGGIORNAMENTO DELLA PIATTAFORMA CREDITI COMMERCIALI

Al fine di valutare l'operato della struttura amministrativa in termini di regolarità e tempestività dei pagamenti, il sottoscritto ha provveduto alla verifica:

- Dell'aggiornamento della piattaforma telematica
- Alla verifica dell'indicatore sui tempi di pagamento presente in PCC
- Alla verifica dell'esistenza o meno di uno scadenziario dell'ente
- Alla verifica della corrispondenza della data di fattura con data di registrazione dell'ente

Alla data del 31-05-2024 la PCC evidenzia:

- Un tempo medio ponderato dei pagamenti di 20,31 giorni

- Un tempo medio ponderato dei ritardi di -9,75 giorni.
- Un importo scaduto di euro 20.889,40.

Parere del revisore:

Si segnala la necessità di provvedere al pagamento e/o alla riconciliazione dei dati contabili dell'ente con le risultanza PCC, le quali evidenziano un debito scaduto e non pagato, alla data del 31.05.2024, di euro 20.889,40.

VERIFICHE AI FINI IVA

L'Organo di revisione 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. (per le quali ha attivato sezionali differenti):
 1. Acquedotto e fognature
 2. Trasporti scolastici
 3. Mensa
 4. Casa Famiglia
 5. Assistenza domiciliare
 6. Servizi diversi
 7. Servizi cimiteriali
 8. Fotovoltaico ;
- Le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro delle liquidazioni;
- Il Registro IVA acquisti risulta stampato alla data del 31-03-2024;
- Il Registro IVA vendite risulta stampato alla data del 31-03-2024;
- Il Registro IVA corrispettivi risulta stampato alla data del 31-03-2024;
- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza Mensile
- L'ultima liquidazione iva chiude con saldo a credito di euro 988,42

VERTENZE E CONTENZIOSO IN ESSERE

Alla data della presente verifica, il responsabile finanziario dell'ente mi conferma di non essere a conoscenza di eventuali vertenze e/o contenzioni passive che vedono coinvolto l'ente.

Il revisore provvede a richiedere al responsabile amministrativo le seguenti informazioni e variazioni rispetto alla precedente verifica per le quali ottiene le seguenti assicurazioni:

Descrizione	Asserzioni		Annotazioni
	si	no	
Nuovi incarichi consulenziali		X	
Assunzione nuovi mutui – estinzione - rinegoziazione vecchi mutui		X	
Attivazione nuovi strumenti di finanziamento		X	
Attivazione -modifica anticipazione di tesoreria		X	
Acquisizione dismissione partecipazioni		X	
Variazioni della pianta organica		X	
mancata acquisizione di entrate		X	
prescrizione del credito		X	
decadenza termini per liquidazione ed accertamento tributi		X	
mancata registrazione di impegni		X	
non corretto utilizzo di fondi a destinazione specifica o vincolata		X	
esistenza di ordinazioni per lavori pubblici di somma urgenza		X	
mancata tenuta o mancato aggiornamento inventari		X	
maggiori oneri per ritardati pagamenti non giustificati		X	
riconoscimenti di debiti senza effettivo finanziamento		X	
danni provocati da conducenti di mezzi meccanici		X	
strumenti costosi inutilizzati		X	
deterioramento di opere pubbliche iniziate e non completate		X	
scorretta manutenzione beni pubblici		X	
illegittima attribuzione e quantificazione di emolumenti ad amministratori e dipendenti		X	
illegittimi inquadramenti e promozioni di personale		X	
assenteismo patologico		X	
viaggi all'estero senza profitto per l'ente o con partecipazione di estranei		X	
pagamento di parcelle professionali per progetti di opere pubbliche non realizzate		X	

PNRR

I Soggetti Attuatori sono tenuti all'espletamento di una serie di specifici adempimenti ai fini dell'attuazione dei progetti finanziati a valere sul PNRR e, in particolare, del relativo corretto svolgimento dei controlli e della rendicontazione delle spese.

In relazione agli adempimenti ed alle verifiche connesse all'attuazione del PNRR, il sottoscritto ha provveduto ad effettuare le seguenti verifiche:

- Rispetto a quanto già evidenziato nelle precedenti verifiche, il sottoscritto ha provveduto a richiedere alla struttura in merito all'eventuale costituzione di un gruppo di lavoro, di una **cabina di regia** per coordinare e realizzare l'attività in esame. Dall'analisi emerge che l'ente
 - Non ha apportato modifiche e/o implementazioni rispetto a quanto evidenziato nelle precedenti verifiche
- In merito alla **dotazione di personale** da dedicare ai progetti PNRR, il revisore prende atto che l'ente, rispetto alle verifiche precedenti:
 - Non ha apportato modifiche e/o implementazioni rispetto a quanto evidenziato nelle precedenti verifiche
 - Non ha affidato incarichi a **professionisti esterni** (progettazione.....)
 - Non ha previsto nuove ed ulteriori **misure volte ad incrementare l'efficienza** dei sistemi di controllo e valutazione interni;

Il revisore ha provveduto alla verifica degli aspetti procedurali e di rendicontazione relativi al gestionale Regis. Regis è lo strumento unico attraverso cui le Amministrazioni centrali e territoriali interessate devono adempiere agli obblighi di monitoraggio, rendicontazione e controllo delle misure e dei progetti finanziati dal PNRR. I soggetti attuatori sono responsabili della corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza. In particolare, provvedono, con cadenza mensile (entro il giorno 10 successivo alla chiusura mensile), ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza. In particolare il sottoscritto ha provveduto alla verifica di quanto segue:

- I/Il NUOVO progetto scelto a campione (campione casuale random tenendo in considerazione i progetti di maggiore rilievo e significatività economica) per la presente verifica risulta caricato a Regis;
- Per il progetto in esame Regis risulta implementato ed aggiornato alla data del 22.01.2024
- Per il progetto in esame dai dati presenti in Regis, risulta che l'avanzamento fisico del progetto è in linea con i target (indici fisici) del progetto stesso
- Il rup ha compilato la check list di pre-accettazione;
- Il ministero ha fatto la sua ultima validazione in data 19-01-2024 dando parere positivo
- Il rup ha compilato le diverse fasi di attuazione del progetto
- Il sottoscritto ha provveduto a verificare a campione (campione casuale random), il caricamento in regis della documentazione amministrativa, contabile e progettuale presente nel fascicolo del progetto. La verifica a campione effettuata consente di affermare che:
 - Il rup ha caricato i vari documenti progettuali;
 - Il rup/responsabile finanziario ha caricato i vari documenti di spesa e di pagamento;
- Il rup ha richiesto la pre-validazione dei dati inseriti;
- Il sottoscritto ha richiesto al rup di fare una pre-validazione dei dati a Regis per vedere se ci sono delle problematiche: il sistema ha evidenziato i seguenti alert:
 - Verde (ok)
 - Arancio (rilievi)
 - Rosso (rilievi)
 - Grigio (progetto non attivo)
 - Blu (progetto chiuso)
 -
- L'attuazione del progetto è in linea col cronoprogramma;
- Il progetto è di fatto concluso (fatte operazioni di collaudo), manca solo la rendicontazione delle spese per incentivi tecnici quantificabile in circa 800,00 euro. Chiusa questa rendicontazione il progetto può dirsi definitivamente concluso.

In merito alle altre opere in essere a valere sul PNRR, il sottoscritto ha provveduto a richiedere una verifica sullo stato di avanzamento dei restanti progetti. Dal gestionale regis risulta quanto segue:

ReGiS Anagrafica Progetto

Ricerca Progetto
Inserisci i campi per avviare la ricerca: ricorda che non è necessario compilarli tutti.

Tutti Da attivare In Corso Concluso Cancellato

Lista Progetti(6) [Lista Richieste Anticipazione MEF](#) [Scarica Excel](#)

Piano	Amministrazione	Priorità	Codice Misura	Codice Unico Progetto	Codice Locale Progetto	Titolo progetto	C.F./P.IVA Soggetto Attuatore	Denominazione	Stato
PNRR - PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	G080 - MINISTERO DELL'INTERNO	M2C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2C4I2.2 - MISURA IN USCITA DAL PIANO_IN...	E12F20000000001	MWBDAp%\$W#BDAP%009540093320200001		00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Concluso
PNRR - PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	G080 - MINISTERO DELL'INTERNO	M2C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2C4I2.2 - MISURA IN USCITA DAL PIANO_IN...	E14E21000050001	MWBDAp%\$W#BDAP%410122		00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Concluso
PNRR - PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	F070 - MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E MERITO	M4C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università	MAC1I3.3 - PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E...	E11B21001080001	PIANI2020-PIA202001-29100	NUOVA COSTRUZIONE PER ADEGUAMENTO SISMIC...	00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	In Corso
PNRR - PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	G080 - MINISTERO DELL'INTERNO	M2C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2C4I2.2 - MISURA IN USCITA DAL PIANO_IN...	E14H22000670006	MWBDAp%\$08066	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO 2022 DI IMPRA	00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Concluso
PNRR - PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	G080 - MINISTERO DELL'INTERNO	M2C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2C4I2.2 - MISURA IN USCITA DAL PIANO_IN...	E19J23001040001	2023-1	EFFICIENTAMENTO DEGLI IMPIANT...	00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Concluso
PNRR - PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	G080 - MINISTERO DELL'INTERNO	M2C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2C4I2.2 - MISURA IN USCITA DAL PIANO_IN...	E12F23000470006	2024_1	ADEGUAMENTO DI EDIFICI DI PROPRIET. COMU	00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	In Corso

[Richiesta inserimento Nuovo Progetto](#) [Lista Richieste Modifica quadro finanziario](#)

Ad esclusione dei lavori sulla scuola, trattasi tutti di progetti in uscita dal piano codice misura M2C4I2.2

Alla data attuale sono stati caricati in regis tutti i progetti di cui ai punti sopra evidenziati

- Il progetto di cui al punto 1), opere impiantistiche magazzino comunale, risulta caricato ed aggiornato alla data del 12.07.2024 con dicitura "esito validazione OK"; avanzamento economico finanziario 98%; progetto concluso
- Il progetto di cui al punto 2), sede alpini, risulta caricato ed aggiornato alla data del 12.07.2024 con dicitura "esito validazione OK"; avanzamento economico finanziario 70%; progetto concluso
- Il progetto di cui al punto 3), scuola primaria, risulta caricato ed aggiornato alla data del 12.07.2024 con dicitura "esito validazione OK"; avanzamento economico finanziario 65,9%; progetto in corso
- Il progetto di cui al punto 4), illuminazione pubblica 2022, risulta caricato ed aggiornato alla data del 12.07.2024 con dicitura "esito validazione OK"; avanzamento economico finanziario 86.2; progetto concluso.
- Il progetto di cui al punto 5), illuminazione pubblica 2023, risulta caricato ed aggiornato alla data del 12.07.2024 con dicitura "esito validazione OK"; avanzamento economico finanziario 79.5; progetto concluso.
- Il progetto di cui al punto 6), adeguamento edifici comunali 2024, risulta caricato ed aggiornato alla data del 12.07.2024 con dicitura "esito validazione KO"; avanzamento economico finanziario 0%; progetto in corso (ci sono 3 alert su iter progetto, piano dei costi, quadro economico e finanziamento)

Parere del revisore:

Dall'analisi dei documenti visionati e dalle informazioni ricevute dai vari responsabili sentiti, si rileva quanto segue:

- In mancanza di una cabina di regia e/o di un gruppo di lavoro formalizzato, si segnala la necessità da parte dell'ente, del segretario comunale e degli amministratori di riferimento, di verificare con periodicità l'avanzamento e l'evoluzione dei progetti a valere sul PNRR, la loro corretta rendicontazione ovvero il rispetto puntuale degli impegni assunti dal sindaco nell'atto d'obbligo. Al tal proposito si suggerisce la necessità di provvedere ad una verbalizzazione, quantomeno sintetica delle attività di verifica effettuate e dei progressi ed avanzamenti dei diversi progetti in fieri.
- Si segnala e rammenta che l'eventuale non corretta rendicontazione dei progetti a valere sul PNRR, il rispetto degli obblighi assunti relativamente ai progetti attivati, ovvero la non corretta applicazione delle normativa vigente, nazionale ed europea, potrebbe comportare il mancato riconoscimento dei fondi e dei contributi previsti dalle medesime. Conseguentemente, le spese sostenute per la realizzazione dei progetti ricadrebbero interamente in capo al bilancio dell'ente, con possibili futuri squilibri del medesimo. L'eventuale perdita dei contributi a valere sui progetti in esame, potrebbe avere dei riflessi e delle ripercussioni negative, anche in termini di eventuale danno erariale, con tutte le conseguenze e le ripercussioni del caso (in primis in capo al legale rappresentante dell'ente, leggesi sindaco).

- In relazione al numero di progetti attivati e/o in fase di attivazione a valere sul PNRR, della loro significatività economica e di impatto sull'ente e sul territorio di riferimento, tenuto conto dell'attuale assetto organizzativo e delle risorse umane dell'ente, considerata la priorità assegnata a livello nazionale alle opere e progetti a valere sul PNRR, dei tempi ristretti per la realizzazione dei medesimi, del numero e delle opere e progetti di natura ordinaria in fase di realizzazione da parte dell'ente, al fine di consentire una corretta ed effettiva predisposizione, rendicontazione e realizzazione dei vari progetti a valere sul PNRR, onde evitare eventuali possibili futuri disconoscimenti di risorse, con tutte le conseguenze immaginabili del caso, si segnala la necessità da parte dell'ente di aumentare le procedure di controllo interno.
- Dall'analisi della documentazione presente nel fascicolo del progetto, si rinviene un cronoprogramma semplificato del progetto (cronoprogramma fisico); si segnala la necessità di provvedere alla realizzazione di cronoprogrammi dei progetti maggiormente dettagliati, anche con informazioni di tipo economico finanziario;
- Si segnala la necessità di indicare su tutti i documenti a valere sul PNRR, gli elementi per una corretta tracciabilità (Cig, Cup, intervento PNRR, missione, componente, intervento); sulle fatture e documenti eventualmente predisposti prima del passaggio del progetto al PNRR, che non avevano tali elementi di riferimento, al fine di consentire comunque un'agevole tracciabilità dei flussi finanziari e delle spese sostenute, si suggerisce l'opportunità di stamparle e integrarle con i riferimenti del progetto mancanti, archivarle nel fascicolo dell'opera e ricaricarle in Regis (si segnala comunque la necessità di verificare con le amministrazioni di riferimento la correttezza ed esaustività di tale procedura, al fine di evitare possibili futuri disconoscimenti di spesa);
- Nel caso di pagamenti cumulativi ad alcuni fornitori, si segnala la necessità di effettuare pagamenti singoli, per le singole prestazioni; per i pagamenti cumulativi eventualmente già realizzati, al fine di consentire una esaustiva attività di verifica delle spese sostenute, si segnala l'opportunità di stampare il mastro contabile del singolo fornitore e di evidenziare in maniera distinta e separata tutti i pagamenti effettuati a valere sull'opera PNRR;
- Si segnala la necessità impellente e non prorogabile di ricostruire ed aggiornare la cassa vincolata dell'ente, ai fini di una corretta e funzionale attività di verifica delle entrate e spese vincolate a valere sui progetti PNRR, anche in ossequio ai principi di corretta gestione contabile dell'ente previsti dalla normativa vigente in materia;
- Dall'analisi campionaria dei dati caricati e rendicontati in Regis, non avendo riscontrato particolari anomalie, si ritiene di poter affermare con sufficiente grado di sicurezza che, alla data della verifica, la documentazione presente nel fascicolo del progetto è stata caricata ad implemento della piattaforma informatica.

PARTE II

ALTRE VERIFICHE TRIMESTRALI

- Trasmissione del **conto del tesoriere** e degli agenti contabili (art 226 e 233 TUEL) alla corte dei conti (SIRECO) (non ancora fatto);
- Verifica della regolare presentazione delle **certificazioni attestanti i redditi corrisposti** e le ritenute effettuate nell'esercizio precedente **CUD**;
- Trasmissione alla Bdap del bilancio di previsione con suoi allegati

PARTE III

ALTRE VERIFICHE

ESERCIZIO PROVVISORIO

- Considerato che il bilancio di previsione dell'ente è stato approvato entro il 31.12, l'ente non ha operato in esercizio provvisorio

PARTE IV

VERIFICHE IN SOSPESO DA RIVEDERE E VALUTARE ALLA PROSSIMA VERIFICA

- Verifica aggiustamento cassa vincolata
- Pagamenti debiti scaduti da PCC
- Chiusura c/c economo

CONCLUSIONI E SUGGERIMENTI

A seguito delle verifiche effettuate, sulla base degli elementi e delle informazioni raccolte il sottoscritto

Suggerisce

1. Nella cassa vincolata non sono stati codificate come cassa vincolata e registrate le entrate per i progetti PNRR; il saldo della cassa vincolata pertanto non registra le entrate in esame. Si segnala la necessità di aggiornare il gestionale dell'ente in modo tale da far conferire anche le entrate PNRR sulla cassa vincolata
2. Si segnala la necessità di provvedere al pagamento e/o alla riconciliazione dei dati contabili dell'ente con le risultanze PCC, le quali evidenziano un debito scaduto e non pagato, alla data del 31.05.2024, di euro 20.889,40.
3. Si segnala che alla data odierna è ancora aperto un conto corrente intestato all'economista, fermo, su cui maturano spese, pur non avendo attivato il relativo servizio; si segnala la necessità di chiudere il conto in esame qualora non si intenda istituire nuovamente la figura dell'economista.
4. A seguito dei numerosi avvicendamenti di personale all'ufficio finanziario, alcuni strumenti di accesso a banche dati non sono stati modificati e/o attivati con l'impossibilità di accedere alle piattaforme telematiche relative (vedi conto posta). Si segnala la necessità di provvedere a tali adempimenti al fine di consentire agli operatori in forza agli uffici di poter operare con tali strumenti ed al sottoscritto di effettuare i controlli di propria competenza.
5. Dalla verifica delle delibere di giunta, si verifica la concessione di alcuni locali dell'ente con la formula del comodato gratuito. Si segnala la necessità di una verifica delle convenzioni attualmente in essere presso l'ente al fine di valutare la congruità dei canoni/corrispettivi richiesti per l'utilizzo di beni comunali, ovvero di valutare la correttezza degli eventuali adempimenti ai fini IVA delle convenzioni in esame.
6. Si segnala la necessità di aggiornare il sito ufficiale dell'ente, in particolare la sezione amministrazione trasparente, in quanto dalla presa visione del sito si rileva il mancato aggiornamento di numerose sezioni
7. Il responsabile del servizio finanziario deve comunicare ai singoli fornitori dell'Ente, contestualmente all'ordinazione, l'impegno regolarmente costituito; le fatture dei fornitori debbono indicare gli estremi dell'impegno di spesa.
8. Si segnala la necessità da parte di ogni responsabile di servizio, di comunicare, per iscritto, al revisore qualsiasi situazione conosciuta di non conformità/inadempimento, effettiva e/o potenziale, della gestione operativa dell'Ente.

A conclusione della verifica, su specifica richiesta ed intervista dello scrivente il responsabile del servizio finanziario, mi

ATTESTA

- L'inesistenza e/o la non conoscenza di eventuali **debiti fuori bilancio**;
- L'inesistenza e/o la non conoscenza di **elementi che possono incrinare gli equilibri patrimoniali e finanziari dell'ente**;

Tutto ciò premesso, il revisore invita la dottoressa Patrizia Di Mascio alla sottoscrizione del presente verbale e

DISPONE

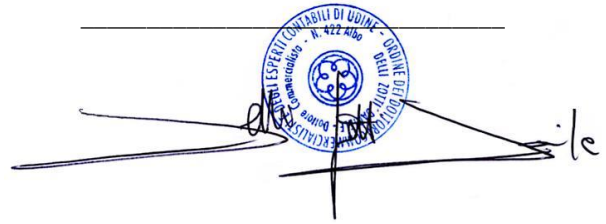
La protocollazione e la trasmissione di copia del medesimo per le opportune valutazioni:

- al Sindaco;
- all'Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale;
- agli agenti contabili per la parte di loro competenza;

- o ai Responsabili dei servizi dell'Ente

Il responsabile amministrativo
Di Mascio dott.ssa Patrizia

Il Revisore
dott. Daniele Delli Zotti



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular official stamp. The stamp is blue and contains the text: "COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICINVELDA", "CONTO CONSUNTIVO", "ANNO 2017", "REVISORE", "DOTT. DANIELE DELLI ZOTTI", and "N. 422/RDG". The signature is written in a cursive style and extends across the stamp and to the right.