

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

Verbale n. 12

L'anno 2024, addì 30 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. 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:

- 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. 1424 è stata emessa in data 27-06-2024 per euro 11,83
- Mandato di pagamento n. 1183 è stato emesso in data 27-06-2024 per euro 11,83

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

CASSA			
Fondo di cassa iniziale	+		3.182.055,42
Reversali emesse c/competenza (da giornale ente)	+	1.002.692,28	
Reversali emesse c/residui (da giornale ente)	+	1.082.372,32	
Totale Reversali			2.085.064,60
Mandati emessi c/competenza (da giornale ente)	-	2.639.786,58	
Mandati emessi c/residui (da giornale ente)	-	1.781.643,72	
TOTALE ENTRATE			-4.421.430,30
Saldo diritto da contabilità ente	A		845.689,72
Saldo di fatto da contabilità Tesoriere	B		1.503.215,67
Differenza	C=B-A		657.525,95

riconciliazione			
Reversali emesse e non riscosse	+		
Reversali emesse e non prese in carico	+		
Riscossioni da regolarizzare con reversali	-	738.410,96	
mandati emessi e non pagati	-		
mandati emessi e non presi in carico	-		
pagamenti da regolarizzare con mandati	+	80.885,01	
TOTALE DIFFERENZE	D	-657.525,95	
RICONCILIAZIONE	E = (C-D)		0,00

Il dettaglio dei pagamenti fatti senza mandato evidenzia la presenza di uscite per utenze, per pagamenti F24 e per gli stipendi del mese di giugno (non si segnalano pagamenti che possano far ritenere sussistenti eventuali debiti fuori bilancio)

CASSA VINCOLATA			
Fondo di cassa vincolata iniziale	+		1.445.127,66
Reversali emesse con vincolo	+	39.838,50	
Mandati emessi con vincolo	-	1.023.856,09	
Totale cassa vincolata ENTE	A		461.110,07
Totale cassa vincolata TESORIERE	B		461.110,07
Differenza	C=B-A		0,00

Si segnala che nella cassa vincolata non sono stati codificate come cassa vincolata e registrate alcune entrate per i progetti PNRR; Il saldo della cassa vincolata pertanto non registra le entrate in esame. Si segnala la necessità di aggiornare e rideterminare la cassa vincolata in maniera corretta.

		totale
Fondo cassa iniziale		3.182.055,42
riscossioni c/competenza	1.002.692,28	
pagamenti c/ competenza	2.639.786,58	
Flussi cassa gestione competenza		-1.637.094,30
riscossioni c/residui	1.082.372,32	
pagamenti c/residui	1.781.643,72	
Flussi cassa gestione residui		-699.271,40
saldo cassa finale		845.689,72
Variazione cassa		-2.336.365,70

Il flusso cassa che promana dalla gestione residui è (-);

Il flusso cassa che promana dalla gestione corrente è (-); ciò significa che l'Ente sta erodendo giacenza di cassa; il saldo finanziario negativo compartecipa al decremento delle giacenze di cassa complessiva.

Complessivamente il saldo cassa dell'ente evidenzia un andamento decrescente.

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 alla seguente verifica sulla congruità della cassa vincolata:

Cassa vincolata alla data della verifica		461.110,07	
Residui attivi		Residui passivi	
Titolo 4	4.861.519,87	Titolo 2	446.684,47
Titolo 5	-	Titolo 3	-
Titolo 6	-	Titolo 7	201.872,53
Titolo 9	33.889,79	FPV parte capitale	747.212,54
Totale	4.895.409,66	Totale	1.395.769,54
		Saldo	- 3.499.640,12
Verifica		OK	

Controlli:

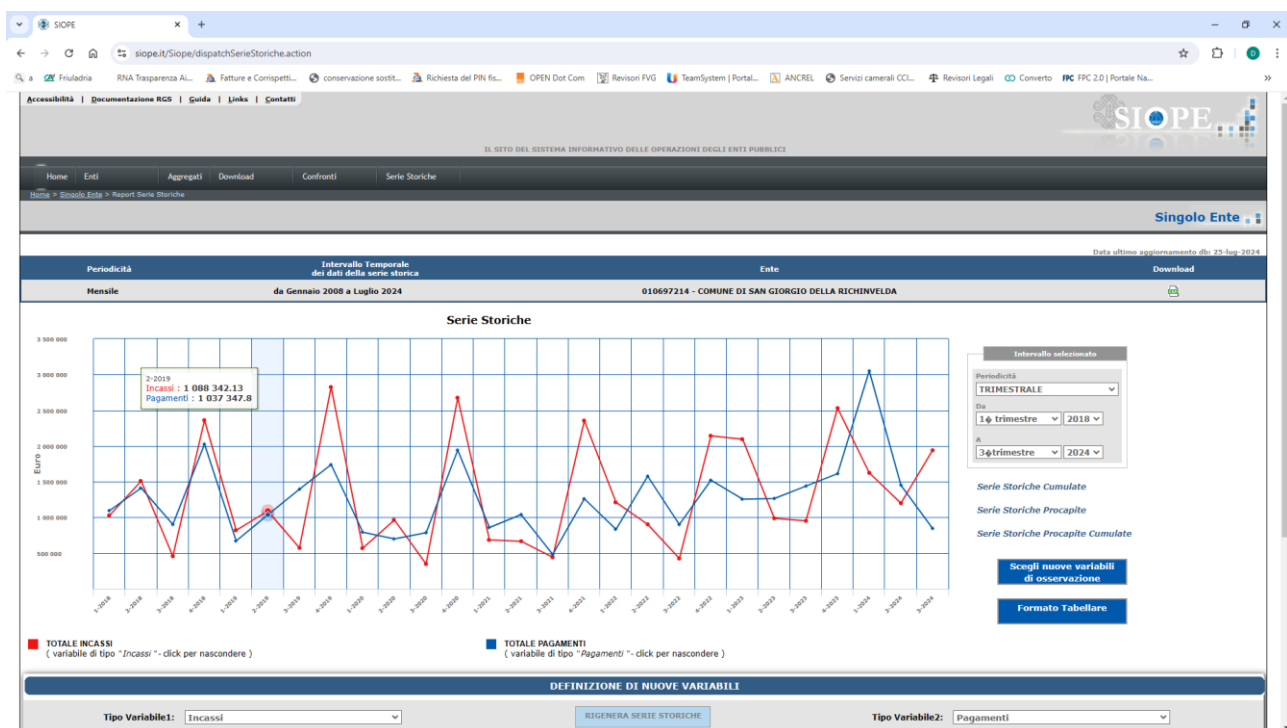
Si segnala che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che:

- 1) 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;
 - 2) Per i **pagamenti**:
 - Sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime previste dalla normativa vigente.
- 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. Il medesimo mi attesta la non sussistenza di tali fattispecie.
- Il tesoriere, il concessionario della riscossione, **hanno reso il conto della gestione** entro due mesi dalla chiusura dell'esercizio.

- Ciascuna **operazione di carico, scarico**, trasformazione e consumazione è giustificata dai singoli documenti comprovanti la regolarità delle operazioni effettuate.
- I **conti contabili** sono sottoposti al Consiglio per la loro approvazione, previa dichiarazione sulla posizione giuridica di ognuno verso l'Ente. Il Consiglio approva i conti contabili, prima dell'approvazione del rendiconto.
- 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	30/6/24	829,86	sanzioni	20-giu
1015532508	30/6/24	19.638,23	addizionale	20-giu
1041087626	30/6/24	3.314,24	canone unico patrimoniale	20-giu
		23.782,33		

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 provveduto alla verifica della rendicontazione dei mesi di aprile, maggio e giugno 2024;
- Si è provveduto alla verifica dei riversamenti delle somme incassate nei mesi di aprile, maggio e giugno 2024 sul conto di tesoreria;

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

Mandati

Generatore di numeri casuali

704 1188 10

Generatore di numeri casuali (chiamato anche RNG). Supporta la funzione "nessun duplicato" se lo desideri il numero di risultati maggiore di uno. L'intervallo è 0 - 999999 e il numero massimo di risultati è 1000. Se lo desideri, puoi modificare il tipo della pagina e il timestamp come un parametro del numero generato. Genera numeri crittograficamente casuali che sono adatti per la maggior parte degli usi crittografici. Utilizza una funzione crittografica sincronizzata (Crypto.getRandomValues() invece di un generatore pseudo-casuale) e non viene usato un algoritmo LCG (Linear Congruential Generator). L'algoritmo di Mersenne Twister non genera valori crittograficamente casuali e non deve essere utilizzato per scopi crittografici. Nessuna garanzia di alcun tipo: espone e implicita. Si prega di leggere le leggi locali e l'utente è responsabile per eventuali violazioni.

Home | Feedback | Generatore di numeri casuali | Contattaci | Privacy | Termini e condizioni | 2024

Reversali

Generatore di numeri casuali

870 1424 10

Generatore di numeri casuali (chiamato anche RNG). Supporta la funzione "nessun duplicato" se lo desideri il numero di risultati maggiore di uno. L'intervallo è 0 - 999999 e il numero massimo di risultati è 1000. Se lo desideri, puoi modificare il tipo della pagina e il timestamp come un parametro del numero generato. Genera numeri crittograficamente casuali che sono adatti per la maggior parte degli usi crittografici. Utilizza una funzione crittografica sincronizzata (Crypto.getRandomValues() invece di un generatore pseudo-casuale) e non viene usato un algoritmo LCG (Linear Congruential Generator). L'algoritmo di Mersenne Twister non genera valori crittograficamente casuali e non deve essere utilizzato per scopi crittografici. Nessuna garanzia di alcun tipo: espone e implicita. Si prega di leggere le leggi locali e l'utente è responsabile per eventuali violazioni.

Home | Feedback | Generatore di numeri casuali | Contattaci | Privacy | Termini e condizioni | 2024

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.

Parere del revisore:

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

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
		aprile	maggio	giugno
		data vesamento F24	data vesamento F24	data vesamento F24
		08/05/2024	10/06/2024	02/07/2024
addizionali comunali		196,47	196,47	196,48
enti previdenziali	p201	10.134,18	9.063,80	9.196,13
enti previdenziali	p206	1,79	1,79	1,79
enti previdenziali	p211			
enti previdenziali	p212			
enti previdenziali	p608	1.002,31	1.017,93	1.017,93
enti previdenziali	p607	341,71	341,71	341,71
enti previdenziali	p909	124,68	112,49	112,62
enti previdenziali	p632	64,49	74,42	74,42
erario 1701	1701			
Irpef 1001	1001	7.100,50	6.654,38	6.887,28
Irpef 1004	1004			
Iva split	6040			
regioni addizionale	3802	397,30	397,30	397,26
regioni irap	3858	3.379,39	3.175,59	3.210,46
Ritenute acconto 1040	1040			
INPS	DM10			
Ritenute	1631			
Ritenute	1731			
Totale		22.743	21.036	21.436

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 trim 2024	24/05/2024		356585816

- 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. 32 del 19.06.2024);

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. 16 del 19.06.2024);

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:

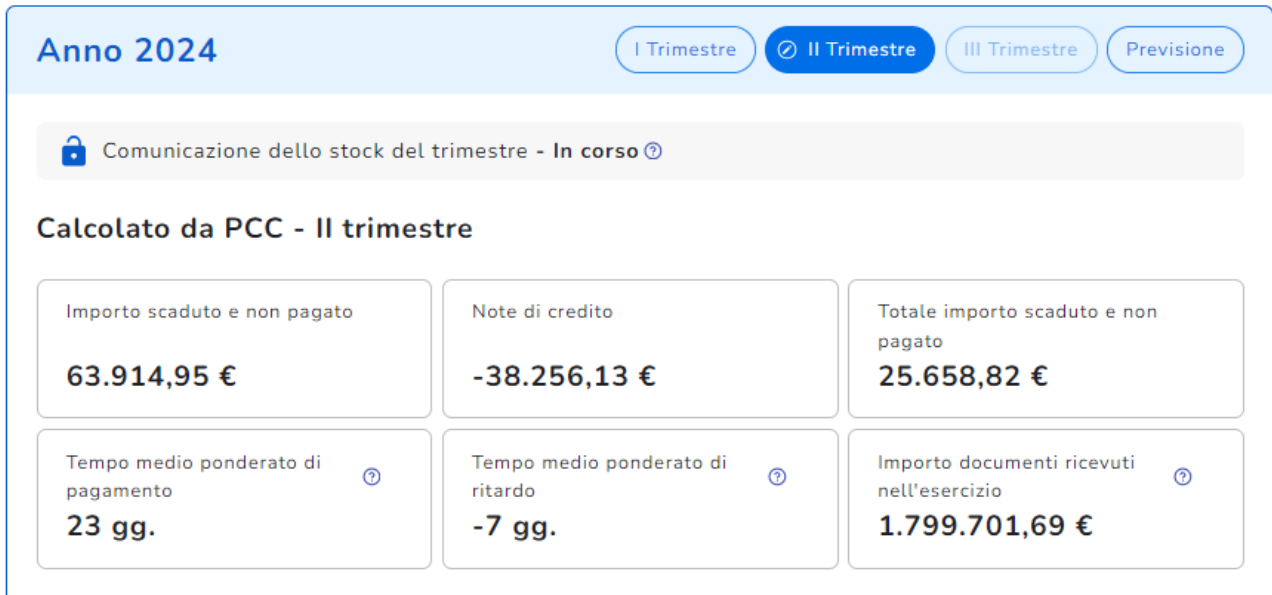
Dall'analisi dei documenti visionati non emergono fatti di rilievo.

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 30.06.2024 la PCC evidenzia:



Il debito scaduto e non pagato per 25.658,22, si riferisce a delle posizioni in attesa di conferma della regolarità dei pagamenti da parte del fornitore; posizioni già saldate alla data della presente verifica con necessità di aggiornare la pcc che attualmente, in data odierna, è in fase di manutenzione (sito non accessibile).

Parere del revisore:

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

VERIFICHE AI FINI IVA

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- o 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 ;
- o Le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro delle liquidazioni;
- o Il Registro IVA acquisti risulta stampato alla data del 30.06.2024;
- o Il Registro IVA vendite risulta stampato alla data del 30.06.2024;
- o Il Registro IVA corrispettivi risulta stampato alla data del 30.06.2024;
- o L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza Mensile
- o L'ultima liquidazione iva chiude con saldo a debito di euro 1.212,36 (iva commerciale) ed euro 17.717,98 (iva split versati con f24 del 13.06.2024)

VERTENZE E CONTENZIOSO IN ESSERE

Alla data della presente verifica, il responsabile finanziario dell'ente mi conferma di non essere a conoscenza di vertenze e/o contenzioni 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 merito alle opere in essere a valere sul PNRR, il sottoscritto ha provveduto a richiedere una verifica sullo stato di avanzamento dei singoli 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.

Azzerati filtri Applica filtri

Puoi affinare la ricerca attraverso i filtri di stato.

Tutti Da attivare In Corso Concluso Cancellato

Lista Progetti(6) Lista Richieste Anticipazione MEF Scarica Excel Cerca

Piano	Amministrazione	Priorità	Codice Misura	Codice Unico Progetto	Codice Locale Progetto	Titolo progetto	C.F.I.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	MWBAP#%\$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	MWBAP#%\$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	M4C1I3.3 - 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	MWBAP#508066	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO 2022 DI IMPIA	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 ENERGETICO 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

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 (pre-validazione) alla data del 29.07.2024 con dicitura "esito validazione OK"; avanzamento economico finanziario 98%; progetto concluso
- Il progetto di cui al punto 2), sede alpini, risulta caricato ed aggiornato (pre- validazione) alla data del 29.07.2024 con dicitura "esito validazione OK"; avanzamento economico finanziario 70%; progetto concluso
- Il progetto di cui al punto 3), scuola primaria, risulta caricato ed aggiornato (pre- validazione) alla data del 30.07.2024 con dicitura "esito validazione OK"; ultima validazione effettuata in data 19.02.2024, esito "validato"; 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 29.07.2024 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)

Per la rendicontazione finale e chiusura definitiva delle piccole opere mancano ancora da inserire gli incentivi tecnici e l'utilizzo delle economie (in corso di attuazione),

Per la scuola primaria hanno richiesto integrazioni a febbraio; in particolare trattandosi di progetto non nativo, hanno richiesto l'integrazione di parecchia documentazione contabile e contrattuale con tutte le diciture previste dal bando in esame. L'ente ha preparato la documentazione richiesta; manca il contratto di Eutecne da aggiornare con il segretario per poter inviare il tutto.

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, leggasi 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;
- Come precedentemente evidenziato nelle mie precedenti verifiche, e stante la richiesta di modifica integrazione documentale pervenuta, 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, logo.....); 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 nuovamente 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;

PARTE II

ALTRE VERIFICHE TRIMESTRALI

- Il sottoscritto ha provveduto a richiedere al responsabile l'avvenuta ratifica dal parte del consiglio comunale, nel termine di 60 giorni, di eventuali delibere di variazione di bilancio, di competenza del consiglio ed adottate dalla giunta per motivi di urgenza.
- Il sottoscritto ha provveduto a richiedere al responsabile finanziario la sussistenza o meno di variazioni al bilancio di previsione adottate dalla giunta, senza il parere del revisore, nel trimestre oggetto di verifica, chiedendone copia.
- Il sottoscritto ha provveduto a verificare la pubblicazione sul sito dell'ente del bilancio di previsione e del rendiconto
- Il sottoscritto ha provveduto a verificare la pubblicazione sul BDAP del bilancio di previsione e del rendiconto e relativi allegati

PARTE III ALTRE VERIFICHE

VERIFICHE PERCENTUALE REALIZZO ENTRATE

Il sottoscritto ha provveduto a richiedere al responsabile finanziario dell'ente una stampa delle entrate dell'ente al fine di verificare lo stato di accertamento ed incasso delle entrate rispetto alle previsioni ed agli stanziamenti di bilancio

TITOLO	residui attivi 1/1 (RS)		riscossione in c/ residui (RR)		riaccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-cp	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
	Previsioni definitive competenza (CP)		riscossione in c/ competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
	Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa (TR-CS)			Totale residui da riportare (TR=EP+EC)	
1 Entrate tributarie	RS	1.018.171,40	RR	124.959,34	R	0,00	-181.854,52	893.212,06	
	CP	2.116.838,00	RC	624.936,19	A	1.934.983,48		1.310.047,29	
	CS	3.135.009,40	TR	749.895,53	CS	-2.385.113,87		2.203.259,35	

Accertamenti su previsioni (competenza)	91%
Riscossioni su previsioni (competenza)	30%
Riscossioni su accertamenti (competenza)	32%
Riscossioni su previsioni (cassa)	24%

TITOLO	residui attivi 1/1 (RS)		riscossione in c/ residui (RR)		riaccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-cp	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
	Previsioni definitive competenza (CP)		riscossione in c/ competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
	Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa (TR-CS)			Totale residui da riportare (TR=EP+EC)	
1 Entrate extratributarie	RS	295.048,15	RR	56.596,90	R	0,00	-357.869,01	238.451,25	
	CP	882.828,00	RC	406.240,39	A	524.958,99		118.718,60	
	CS	1.177.876,15	TR	462.837,29	CS	-715.038,86		357.169,85	

Accertamenti su previsioni (competenza)	59%
Riscossioni su previsioni (competenza)	46%
Riscossioni su accertamenti (competenza)	77%
Riscossioni su previsioni (cassa)	39%

Parere del revisore:

Le entrate presentano una discreta % di accertamento sulle previsioni, mentre gli incassi risultano in percentuale piuttosto bassi. Si segnala che l'ente anche a seguito dei numerosi impegni assunti in parte capitale, ha provveduto a finanziare e sostenere numerosi interventi con una sensibile diminuzione delle risorse di cassa. Nel corso del 2024, ha anche richiesto l'anticipazione del Fondo unico comunale, stante l'assottigliamento delle risorse di cassa. Si segnala la necessità di provvedere ad una rapida rendicontazione delle opere ancora in cantiere al fine di richiedere l'erogazione dei contributi finali delle stesse.

VERIFICHE UTILIZZO BENI IMMOBILI

L'ente ha provveduto alla ricognizione del patrimonio immobiliare ai sensi di legge, gli immobili sono stati distinti fra immobili demaniali, patrimoniali, disponibili e non disponibili.

- Attualmente gli immobili concessi a terzi risultano sostanzialmente due:
 - Locali assegnati al medico (concessione per la quale l'ente incassa un rimborso)
 - Locali assegnati alla scuola di musica (comodato gratuito)

Parere del revisore:

Dall'analisi dei documenti visionati e delle informazioni ricevute, si suggerisce l'opportunità di non concedere immobili dell'ente a soggetti terzi a titolo gratuito e/o a canoni simbolici. Inoltre risulta indispensabile valutare con attenzione la necessità di sottoporre o meno a tassazione iva i rimborsi/corrispettivi ricevuti dall'ente a fronte dell'utilizzo degli immobili in esame.

VERIFICHE RIMBORSI AMMINISTRATORI

- Si è provveduto a verificare le autorizzazioni e la documentazione degli stessi
- L'ente eroga al sindaco un rimborso spese forfettario calcolato sulla base del numero abitanti del comune, per euro 550,00 mensili

Parere del revisore:

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

VERIFICHE TRASPARENZA

Il sottoscritto ha altresì provveduto alla verifica della corretta gestione del sito istituzionale dell'Ente, con particolare riguardo agli obblighi di informazione e trasparenza previsti della normativa vigente. In particolare si è provveduto a verificare che sul sito siano state pubblicate le informazioni relative a:

- Dati delle società partecipate
- Debiti scaduti alla fine dello scorso anno
- Indicatore tempestività pagamenti
- Indicatore ritardi pagamenti
- Ammontare stock debito commerciale
- Iban e istruzioni per pagamenti informatici
- Incarichi di consulenza
- Incarichi di collaborazione
- Bilanci e relativi allegati
- PEG
- Linee programmatiche e di mandato
- Dup e nota di aggiornamento
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi
- Sovvenzioni
- Contributi sussidi e vantaggi economici
- Bandi di gara
- Contratti
- Procedimenti amministrativi
- Servizi erogati agli utenti
- Accesso civico
- Rendiconto delle spese di rappresentanza
- Collegamento ad open Bdap
- Identificazione degli immobili posseduti
- Canoni di locazione versati e/o percepiti

- Attestazioni e relazioni OIV (performance, controlli interni....)
- Relazioni organo di revisione ai bilanci
- Rilievi della corte dei conti
- Referti del controllo di gestione del segretario
- Carta dei servizi

Parere del revisore:

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 alcune sezioni

CONTROLLO REGOLARITA' AMMINISTRATIVA

Il sottoscritto ha altresì provveduto alla verifica

- Della corretta adozione del regolamento per i controlli interni
- Della corretta applicazione dei controlli e verifiche della regolarità amministrativa poste in essere dal Segretario dell'ente (art 147 bis tuel). In particolare si segnala che i vari segretari comunali succedutesi negli ultimi tempi non hanno provveduto a comunicare gli esiti delle proprie attività di verifica al revisore. Il nuovo segretario comunale ha preso servizio da poco tempo e non ha comunicato ancora nulla allo scrivente in merito a tali adempimenti

PARTE IV

VERIFICHE IN SOSPESO DA RIVEDERE E VALUTARE ALLA PROSSIMA VERIFICA

- Rivedere cassa vincolata e sua rideterminazione
- 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. Si segnala che nella cassa vincolata non sono stati codificate come cassa vincolata e registrate alcune entrate per i progetti PNRR; Il saldo della cassa vincolata pertanto non registra le entrate in esame. Si segnala la necessità di aggiornare e rideterminare la cassa vincolata in maniera corretta.
2. Nel corso del 2024, l'ente ha assistito ad un assottigliamento delle risorse di cassa connesse ai numerosi investimenti di parte capitale dell'ente. Nel corso del 2024 ha anche richiesto ed ottenuto l'anticipazione del Fondo unico comunale, stante l'assottigliamento delle risorse di cassa. Si segnala la necessità di provvedere ad una rapida rendicontazione delle opere ancora in cantiere al fine di richiedere ed incassare l'erogazione dei contributi finali delle stesse.
3. Dall'analisi dei documenti visionati e delle informazioni ricevute, si evidenzia l'esistenza di alcuni immobili di proprietà dell'ente concessi in uso a terzi. Si suggerisce l'opportunità di non concedere immobili dell'ente a soggetti terzi a titolo gratuito e/o a canoni simbolici. Inoltre risulta indispensabile valutare con attenzione la necessità di sottoporre o meno a tassazione iva i rimborsi/corrispettivi ricevuti dall'ente a fronte dell'utilizzo degli immobili in esame.

4. Si segnala la necessità da parte del segretario comunale di far pervenire allo scrivente gli esiti delle proprie verifiche sul controllo della regolarità amministrativa dell'ente
5. Si segnala la necessità di aggiornare e riconciliare i dati contabili dell'ente con quanto indicato sul portale PCC.
6. Come già evidenziato nelle mie precedenti verifiche, e stante la richiesta di modifica integrazione documentale pervenuta, 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, logo.....); 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 nuovamente 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). Un tanto anche al fine di ottenere l'accredito degli stati avanzamento delle opere (vedi scuola), onde rimpinguare il livello della cassa dell'ente che negli ultimi periodi ha visto un sensibile assottigliamento.
7. 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.
8. 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
9. Si segnala la necessità di aggiornare e regolarizzare la situazione delle partite sospese ancora esistenti presso il Tesoriere;
10. 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:

- o al Sindaco;
- o all'Assessore al Bilancio;
- o al Segretario Comunale;
- o 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

