

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

Verbale n. 13

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.ssa Di Mascio Patrizia, nella sua 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			
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.

importo al di sotto del quale gli errori sono trascurabili e non necessitano di essere cumulati

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'economato 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. 2047 è stata emessa in data 30.09.2024 per euro 12.29
- Mandato di pagamento n. 1816 è stato emessa in data 30.09.2024 per euro 12.29

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

CASSA			
Fondo di cassa iniziale	+		3.182.055,42
Reversali emesse c/competenza (da giornale ente)	+	3.928.750,01	
Reversali emesse c/residui (da giornale ente)	+	1.442.784,04	
Totale Reversali			5.371.534,05
Mandati emessi c/competenza (da giornale ente)	-	3.936.104,91	
Mandati emessi c/residui (da giornale ente)	-	1.833.745,18	
TOTALE USCITE			-5.769.850,09
Saldo diritto da contabilità ente	A		2.783.739,38
Saldo di fatto da contabilità Tesoriere	B		3.069.010,62
Differenza	C=B-A		285.271,24

riconciliazione

Reversali emesse e non riscosse	+	687,34	
Reversali emesse e non prese in carico	+		
Riscossioni da regolarizzare con reversali	-	271.640,22	
mandati emessi e non pagati	-		
mandati emessi e non presi in carico	-	25.529,42	
pagamenti da regolarizzare con mandati	+	11.211,06	
TOTALE DIFFERENZE	D	-285.271,24	
RICONCILIAZIONE	E = (C-D)		0,00

CASSA VINCOLATA			
Fondo di cassa vincolata iniziale	+		1.445.127,66
Reversali emesse con vincolo	+	487.602,76	
Mandati emessi con vincolo	-	1.023.856,09	
Totale cassa vincolata ENTE	A		908.874,33
Totale cassa vincolata TESORIERE	B		908.874,33
Differenza	C=B-A		0,00

		totale
Fondo cassa iniziale		3.182.055,42
riscossioni c/competenza	3.928.750,01	
pagamenti c/ competenza	3.936.104,91	
Flussi cassa gestione competenza		-7.354,90
riscossioni c/residui	1.442.784,04	
pagamenti c/residui	1.833.745,18	
Flussi cassa gestione residui		-390.961,14
saldo cassa finale		2.783.739,38
Variazione cassa		-398.316,04

Il flusso cassa che promana dalla gestione residui e dalla gestione competenza è -; ciò significa che l'Ente:

- Sta erodendo giacenza di cassa;

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		908.874,00	
Residui attivi		Residui passivi	
Titolo 4	4.652.092,00	Titolo 2	4.234.141,00
Titolo 5	-	Titolo 3	-
Titolo 6	195.600,00	Titolo 7	106.559,00
Titolo 9	32.388,00	FPV parte capitale	747.213,00
Totale	4.880.080,00	Totale	5.087.913,00
		Saldo	207.833,00
		Verifica	OK

Controlli:

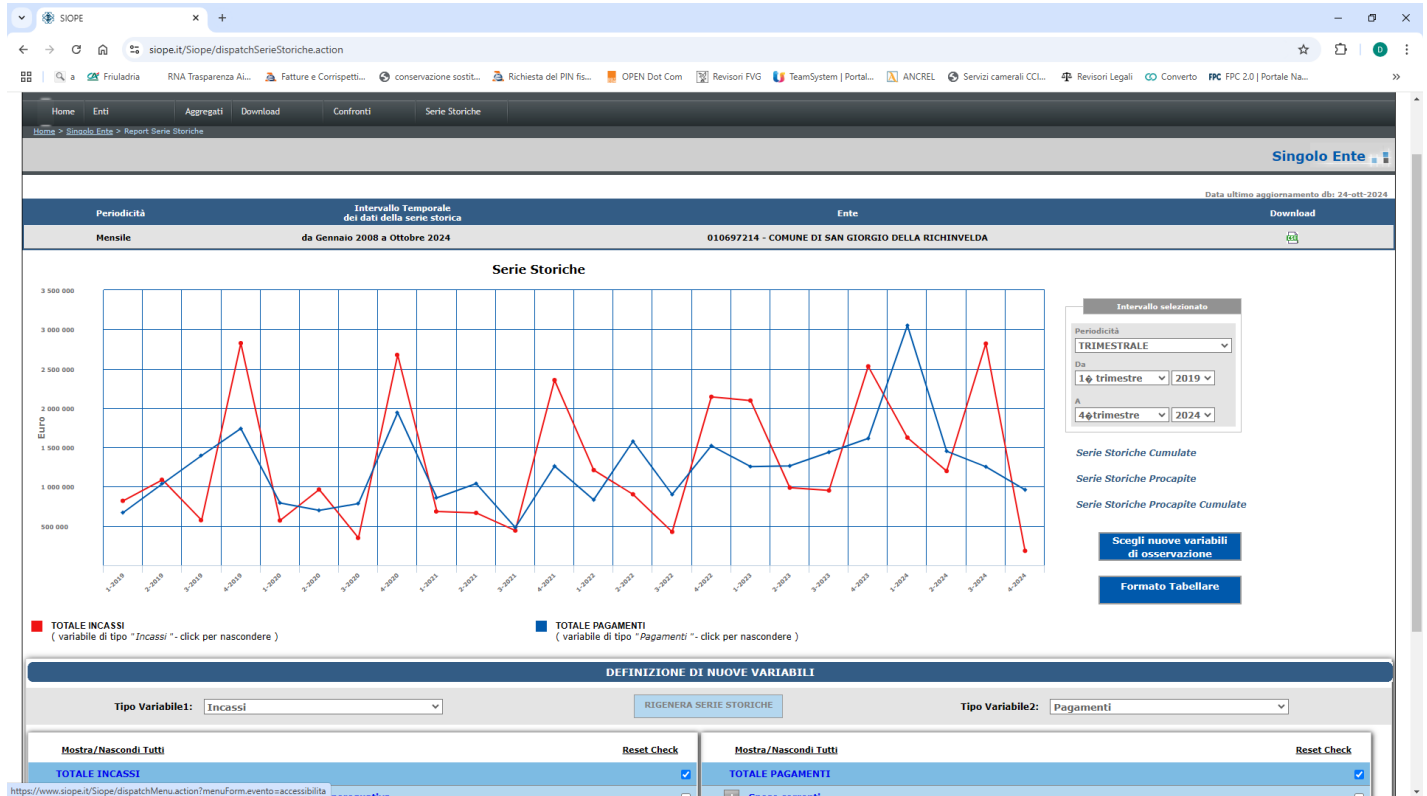
Controlli:

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 reversale, 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, ad eccezione dell'anno 2022 si segnala un andamento sostanzialmente sincrono di entrate ed uscite. Dall'analisi dei dati reperibili sul sito di Siope e dall'analisi di 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	31/8/24	935,87	sanzioni	20-ago
1015532508	30/9/24	24.730,88	addizionale	19-set
1041087626	30/9/24	2.199,87	canone unico patrimoniale	19-set
		27.866,62		

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.

L'ente ha provveduto alla chiusura del conto corrente intestato all'economo.

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

1184 - 1816 x 10

nessun duplicato

Genera

Risultati

1432	1477	1316	1321	1745
1711	1737	1491	1708	1706

23/10/2024, 12:57:29

modifica titolo | cancella tutti i dati

Generatore di numeri casuali, chiamato anche RNG. Supporta la funzione "nessun duplicato" se si imposta 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 titolo della pagina. Il timestamp viene recuperato dal sistema operativo. Genera numeri crittograficamente casuali che sono adatti per la maggior parte degli usi crittografici. Utilizza una funzione crittografica incorporata (crypto.getRandomValues) invece di un popolare randomizzatore (Math.random) o un noto algoritmo MT (Mersenne-Twister). L'algoritmo di Mersenne-Twister non genera valori crittograficamente sicuri e non deve essere utilizzato per scopi crittografici. Nessuna garanzia di alcun tipo, esplicita o implicita. Si prega di seguire le leggi locali e l'utente è responsabile per eventuali violazioni.

Home | Simbolo | Generatore font | Orologio & Timer | roulette & Tirare a sorte | Utilità

Segnala un problema | Blog | Privacy | Termini | © 2024

DESIGNED BY PILIAPP IN TABIAN

REVERSALI

Generatore di numeri casuali

1425 - 2047 x 10

nessun duplicato

Genera

Risultati

1672	1489	2013	1946	1461
1664	1978	1795	1836	2008

23/10/2024, 12:08:46

[modifica titolo](#) [Cancella tutti i dati](#)

Generatore di numeri casuali, chiamato anche RNG. Supporta la funzione "nessun duplicato" se si imposta 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 titolo della pagina. Il timestamp viene recuperato dal sistema operativo. Genera numeri crittograficamente casuali che sono adatti per la maggior parte degli usi crittografici. Utilizza una funzione crittografica incorporata (crypto.getRandomValues) invece di un popolare randomizzatore (Math.random) o un noto algoritmo MT (Mersenne-Twister). L'algoritmo di Mersenne-Twister non genera valori crittograficamente sicuri e non deve essere utilizzato per scopi crittografici. Nessuna garanzia di alcun tipo, esplicita o implicita. Si prega di seguire le leggi locali e l'utente è responsabile per eventuali violazioni.

[Home](#) | [Simbolo](#) | [Generatore font](#) | [Orologio & Timer](#) | [roulette & Tirare a sorte](#) | [Utilità](#)

[Segnala un problema](#) | [Blog](#) | [Privacy](#) | [Termini](#) | © 2024

DESIGNED BY PILLAPP IN TAIWAN

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 per 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:

		data versamento F24	data versamento F24	data versamento F24
		16/07/2024	20/08/2024
addizionali comunali		158	232	186
enti previdenziali	p201	9.196	9.191	9.184
enti previdenziali	p206	2	2	2
enti previdenziali	p211			
enti previdenziali	p212			
enti previdenziali	p608	1.018	1.018	1.018
enti previdenziali	p607	342	342	342
enti previdenziali	p909	113	113	112
enti previdenziali	p632	74	74	74
erario 1701	1701			
Irpef 1001	1001	6.887	7.537	6.899
Irpef 1004	1004			
Iva split	6040			
regioni addizionale	3802	397	411	120
regioni irap	3858	3.210	3.318	3.745
Ritenute acconto 1040	1040			
INPS	DM10			
Ritenute	1631		3.634	8.956
ritenute	1630			0
Ritenute	1731			
ritenute	4731		135	135
erario	1012			1.754
ritenute	4730		43	43
regioni addizionale	3803		49	13
Totale		21.397	18.603	12.727

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.

Si segnala che in data 27.09.2024 e 30.09.2024 sono stati fatti due versamenti irap (ravvedimento) per euro 225,25 e 47,81 relativi ad Irap anno 2023 + relative sanzioni ed interessi. Si rammenta che eventuali sanzioni connesse a mancati versamenti di imposta non possono rimanere in capo all'ente.

Parere del revisore:

Dall'analisi dei documenti visionati, oltre a quanto sopra evidenziato, 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	22/10/2024		24102210471067136
770 ordinario	29/10/2024		10455540774
comunicazione dati iva			
dichiarazione iva			
dichiarazione irap	23/10/2024		24102314105521719
dichiarazione ici			
MUD			
Intrastat			
dichiarazioni intento			
Spesometro			
Blak list			
Certificazione ritenute			
Modelli gla - imps - unimens			
autoliquidazione inail			

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. 54 del 07.10.2024);

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. 25 del 07.10.2024);

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 30.09.2024 la PCC evidenzia:

- Un tempo medio ponderato dei pagamenti di 24 giorni
- Un tempo medio ponderato dei ritardi di -6 giorni.
- Un importo scaduto di euro 63.774,93

In merito allo stock di debito scaduto di cui sopra il responsabile finanziario mi segnala che la piattaforma PCC, in questi giorni non risulta accessibile; mi segnala che circa 30.000 euro di fatture già pagate, non sono state recepite dal sistema e che pertanto si deve intervenire manualmente, piattaforma permettendo, per aggiornare il saldo. Alla data odierna, pertanto, l'importo delle fatture non pagate ammonta a circa 33.000.

Anno 2024

I Trimestre
II Trimestre
III Trimestre
Previsione

🔒 Comunicazione dello stock del trimestre - In corso

Calcolato da PCC - III trimestre

Importo scaduto e non pagato 113.376,06 €	Note di credito -49.601,13 €	Totale importo scaduto e non pagato 63.774,93 €
Tempo medio ponderato di pagamento 24 gg.	Tempo medio ponderato di ritardo -6 gg.	Importo documenti ricevuti nell'esercizio 2.118.482,43 €

📄 Aggiornato al 25/10/2024

Opzioni ⋮
Allinea stock del debito

Crea comunicazione per lo stock ✍️

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:

- 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 30.09.2024;
- Il Registro IVA vendite risulta stampato alla data del 30.09.2024;
- Il Registro IVA corrispettivi risulta stampato alla data del 30.09.2024;
- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza Mensile
- L'ultima liquidazione iva chiude con saldo a debito di euro 491,01 (iva commerciale) ed euro 17.717,98 (mandati emessi manca ancora la ricevuta versamento F24)

VERTENZE E CONTENZIOSO IN ESSERE

Alla data della presente verifica, il responsabile finanziario dell'ente mi conferma di essere a conoscenza delle seguenti vertenze e/o contenzioni che vedono coinvolto l'ente:

Descrizione	Valore contenzioso

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:

Aggiornamento REGIS al 31/10/2024

ReGIS Anagrafica Progetto

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

Azzerà 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./P.IVA Soggetto Attuatore	Denominazione	Stato
INVESTIMENTI STATO - INVESTIMENTI BILANCIO DELLO STATO	G080 - MINISTERO DELL'INTERNO	INV2C1 - MESSA IN SICUREZZA, EDIFICI E TERRITORIO	INV2C111.1.1 - PICCOLE OPERE ANNUALITÀ 2...	E12F20000000001	MWBDAPI%SWBDAPI%0095400933202000001	MAGAZZINO COMUNALE-VIA RICHINVELDA 15'AD...	00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Concluso
INVESTIMENTI STATO - INVESTIMENTI BILANCIO DELLO STATO	G080 - MINISTERO DELL'INTERNO	INV2C1 - MESSA IN SICUREZZA, EDIFICI E TERRITORIO	INV2C111.1.2 - PICCOLE OPERE ANNUALITÀ 2...	E14E21000050001	MWBDAPI%SWBDAPI%410122	SEDE ASSOCIAZIONI VIA COLONIA-VIA COLONI...	00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Concluso
INVESTIMENTI STATO - INVESTIMENTI BILANCIO DELLO STATO	G080 - MINISTERO DELL'INTERNO	INV2C1 - MESSA IN SICUREZZA, EDIFICI E TERRITORIO	INV2C111.1.3 - PICCOLE OPERE ANNUALITÀ 2...	E14H22000670006	MWBDAPI%508066	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO 2022 DI IMPIA...	00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Concluso
INVESTIMENTI STATO - INVESTIMENTI BILANCIO DELLO STATO	G080 - MINISTERO DELL'INTERNO	INV2C1 - MESSA IN SICUREZZA, EDIFICI E TERRITORIO	INV2C111.1.3 - PICCOLE OPERE ANNUALITÀ 2...	E19J23001040001	2023-1	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI IMPIANT...	00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Concluso
INVESTIMENTI STATO - INVESTIMENTI BILANCIO DELLO STATO	G080 - MINISTERO DELL'INTERNO	INV2C1 - MESSA IN SICUREZZA, EDIFICI E TERRITORIO	INV2C111.1.3 - PICCOLE OPERE ANNUALITÀ 2...	E12F23000470006	2024_1	ADEGUAMENTO DI EDIFICI DI PROPRIET. COMU...	00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	In Corso
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	M4C113.3 - PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E...	E11B21001080001	PIANI2020-PIA202001-29100	NUOVA COSTRUZIONE PER ADEGUAMENTO SISMIC...	00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	In Corso

Ad esclusione dei lavori sulla scuola, trattasi tutti di progetti usciti dal piano codice misura M2C412.2
Alla data attuale sono stati caricati in regis tutti i progetti di cui ai punti sopra evidenziati.

- Il sottoscritto ha provveduto a verificare e monitorare l'andamento del progetto di cui al punto 6), scuola primaria, risulta caricato ed aggiornato (pre- validazione) alla data del 30.10.2024 con dicitura "esito simulazione OK"; ultima validazione effettuata in data 19.02.2024, esito "validato"; avanzamento economico finanziario 65,9%; progetto in corso

ReGIS Anagrafica Progetto

Piano: **PNRR**

NUOVA COSTRUZIONE PER ADEGUAMENTO SISMICO

Stato: **In Corso**

Codice Unico Progetto: **E11B21001080001**

Soggetto Attuatore: **COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA**

Misura: **M4C113.3**

Descrizione Misura: **Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica**

C.F./P.IVA Soggetto Attuatore: **00095400933**
COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA

Natura Cup: **REALIZZAZIONE DI LAVORI PUBBLICI (OPERE ED IMPIANTISTICHE)**

Importo totale del Progetto: **3.790.895,00 €**

Target: **Partecipa: SI**

Ultime modifiche

Riepilogo Anagrafica Progetto Gestione Spese Titolare Effettivo Cronoprogramma/Costi Soggetti Correlati Visualizza Altre Sezioni

Consulta dati di Riepilogo

Dati da Verificare/Aggiornare
Selezionare una riga per navigare nella sezione corrispondente e verificare/aggiornare i dati presenti.

Aggiudicazione - Attestazione Gara obbligatoria non presente >

Pre-validazione e controlli

Data ultima pre-validazione effettiva	Esito Simulazione
30/10/2024	OK
Data ultima validazione effettuata	Esito Validazione
19/02/2024	VALIDATO

Pre-Validazione Richiesta modifica quadro finanziario Richiesta Anticipazione MEF

Per la scuola primaria sono state fatte ulteriori richieste di integrazioni da parte del Ministero; 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 e sta provvedendo all'invio di quanto richiesto. L'ente ha provveduto a richiedere anche l'erogazione di quota parte del contributo per un controvalore di circa 1 Mln di euro

Passa al contenuto principale

ReGIS Soggetto Attuatore - Rendiconti

ID Rendiconto 3000010903	Misura M4C313.3 - Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Piano/Fondo PNRR - RRF	Amministrazione responsabile F070 - MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E MERITO	Importo Totale 1.022.061,72 €
Stato Da controllare (A.T.)	Pratt 1000000177 - Piano 2020 - Primo piano Decreto del Ministero dell'Istruzione 23 giugno 2021, n.192	Data ultima modifica 30 ott 2024	Soggetto Attuatore COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Importo Approvato 0,00 €

Rendiconto di Progetto Lista pagamenti Lista Note Rendiconto Lista Allegati Rendiconto Lista Allegati Attestazione Attestazioni

Rendiconti di Progetto

Storico Rendiconti di Progetto

ID Rendiconto	Titolo Progetto	Codice Unico Progetto	Codice Locale Progetto	Importo Totale Rendiconto	Importo approvato	Allegati	Stato
3000010903	NUOVA COSTRUZIONE PER A...	E11B21001080001	PIANI2020-PIA202001-29100	1.022.061,72 €	0,00 €	Allegati (16)	Da controllare (A.T.)
Totale				1.022.061,72 €	0,00 €		

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;
- 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;

PARTE II

ALTRE VERIFICHE TRIMESTRALI

- ☑ Il Collegio dà atto che l'ente ha inviato alla Banca dati unitaria delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) i dati inerenti il bilancio di previsione, redatto secondo gli schemi e le modalità previsti dal DLgs. 118/2011.
- ☑ Il Collegio prende atto che l'ente ha effettuato la **ricognizione del personale** da cui si evince che, ex art. 16 della L. 12.11.2011 n. 183 non sussistano situazioni di soprannumero o di eccedenze di personale in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria dell'ente.

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	134.177,63	R	0,00	CP		883.993,77
	CP	2.116.838,00	RC	981.440,22	A	1.944.164,48			962.724,26
	CS	3.135.009,40	TR	1.115.617,85	CS	-2.019.391,55			1.846.718,03

Accertamenti su previsioni (competenza) 92%
 Riscossioni su previsioni (competenza) 46%
 Riscossioni su accertamenti (competenza) 50%
 Riscossioni su previsioni (cassa) 36%

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	79.064,21	R	0,00	CP		215.983,94
	CP	975.977,00	RC	576.354,39	A	645.858,92			69.504,53
	CS	1.271.025,15	TR	655.418,60	CS	-615.606,55			285.488,47

Accertamenti su previsioni (competenza) 66%
 Riscossioni su previsioni (competenza) 59%
 Riscossioni su accertamenti (competenza) 89%
 Riscossioni su previsioni (cassa) 52%

VERIFICHE ACCERTAMENTI ENTRATE TRIBUTARIE

Il sottoscritto ha provveduto a richiedere al responsabile finanziario dell'ente nella sua veste di responsabile dell'ufficio tributi un aggiornamento in merito alla situazione sul **grado d'accertamento ed incasso delle entrate tributarie** al fine di verificare il regolare adempimento degli obblighi previsti dalla vigente normativa e la regolare azione accertatrice dell'Ente. Dalle verifiche effettuate emerge quanto segue:

- La gestione tributi è stata affidata alla società Cappa srl, la quale provvede alle bollettazioni, alla verifica ed all'incasso dei tributi, ovvero alla comunicazione ad Agenzia entrate e riscossioni degli eventuali ruoli da emettere
- Alla data odierna sono stati fatti gli accertamenti per la Tari 2020-2021; le annualità precedenti sono già state verificate;
- Ilia verrà lavorata l'anno prossimo
- Il canone unico patrimoniale, attualmente, viene incassato autonomamente dall'ente; la gestione della bollettazione affidata a Step srl. Occorre provvedere ad una rivisitazione della convenzione con tale organismo esterno. L'ente sta valutando di affidare loro la gestione complessiva del canone.

Parere del revisore:

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

VERIFICHE INCARICHI ESTERNI

Il sottoscritto ha provveduto a richiedere al responsabile finanziario dell'Ente un aggiornamento in merito alla situazione relativa al numero ed alla tipologia delle **consulenze esterne** e degli incarichi di studio in essere alla data attuale. Le informazioni riportate consentono di evidenziare quanto segue:

- L'ente ha in essere i seguenti incarichi esterni
 - o servizio di gestione paghe e pratiche connesse alla gestione del personale
 - o gestione tributi
 - o gestione canone unico patrimoniale
 - o predisposizione ed invio 770-iva-dichiarativi fiscali
 - o predisposizione ed elaborazione bilancio economico patrimoniale

Il sottoscritto ha provveduto a verificare quanto segue:

- Assenza di strutture organizzative o professionalità interne, (sia sotto l'aspetto qualitativo che quantitativo), atte ad espletare le funzioni in esame
- Non sono conosciuti motivi di incompatibilità;
- Gli incaricati posseggono i requisiti ed i titoli necessari per la qualifica professionale voluta
- Devono essere rispettati dei criteri di scelta minimi fra vari professionisti
- Il compenso risulta essere proporzionato all'attività svolta
- L'Oggetto dell'incarico è pertinente con fini dell'Ente, non è generico e/o indeterminato

Parere del revisore:

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

ALBO BENEFICIARI

Il sottoscritto ha provveduto a verificare l'istituzione e il regolare aggiornamento dell'albo dei beneficiari delle provvidenze di natura economica con contestuale sua pubblicazione (entro il 30 aprile d'ogni anno). Per ciascun soggetto viene indicata la disposizione di legge sulla base delle quali sono state fatte le erogazioni e che le erogazioni sono state destinate per scopi di:

- Assistenza e sicurezza sociale;
- Attività sportive e ricreative del tempo libero;
- Tutela valori monumentali, storici e tradizionali;
- Cultura ed informazione;

- Sviluppo economico
- Sviluppo ambientale

ed erogate a:

- Persone residenti
- Enti pubblici per l'attività svolta per la popolazione locale
- Enti privati, associazioni, fondazioni che operano a livello locale e che svolgono attività collegate ai bisogni dei cittadini.

Parere del revisore:

Dall'analisi del sito istituzionale dell'ente risulta che la sezione in esame non risulta aggiornata.

SERVIZI PER CONTO TERZI – PARTITE DI GIRO

Il sottoscritto ha provveduto a verificare:

- Sono previste esclusivamente le entrate e le spese che si effettuano per conto di terzi e che perciò costituiscono nello stesso tempo, un debito ed un credito per l'Ente, nonché i fondi economici.
- Nella previsione di bilancio e nelle fasi di accertamento ed impegno le entrate sono uguali alle spese.
- I **residui attivi** e passivi sono velocemente smaltiti ed in caso contrario se il ritardo nella riscossione e nel pagamento è adeguatamente motivato.
- Sono inserite le **ritenute previdenziali**, assistenziali ed erariali a carico del personale e se i corrispondenti versamenti agli istituti ed all'erario sono stati effettuati nei termini previsti (verifica a campione random, campionamento non statistico con analisi delle voci di maggiore rilievo economico).

Parere del revisore:

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

POLIZIA MUNICIPALE

L'ente non dispone di un corpo di polizia municipale autonomo. A seguito di convenzione con enti limitrofi l'ente si avvale dei servizi consorziati di polizia locale.

Sanzioni CDS: sulla base delle verifiche effettuate emerge che le sanzioni elevate dai vigili non sono incassate per contanti ma vengono incassate dall'ente a mezzo bollettini postali e/o con altri sistemi tracciabili di pagamento. I vigili, comunque, non provvedono alla trasmissione all'ente dei verbali di contestazione, limitandosi a fine anno a rendicontare al medesimo l'importo delle sanzioni comminate. Le sanzioni, pertanto, non vengano accertate dall'ente alla data di notifica ma unicamente alla data di incasso delle medesime. L'ente non accerta quindi neanche le maggiorazioni di entrata del verbale scaduto.

Si segnala che l'ente ha provveduto alla comunicazione al ministero competente delle sanzioni irrogate ed incassate nell'esercizio precedente.

Parere del revisore:

Si segnala la necessità di rivedere e definire col corpo di polizia intercomunale le procedure e le modalità di emissione, incasso e rendicontazione delle sanzioni elevate a soggetti terzi al fine di consentire all'ufficio ragioneria dell'ente di provvedere alla corretta contabilizzazione per competenza (e non per cassa) delle sanzioni comminate, così come previsto dalla normativa vigente.

Sistemazione partite pregresse

Come evidenziato in numerosi verbali e relazioni relative agli esercizi precedenti, la situazione di pregressa e perdurante mancanza di personale e/o la mancanza di personale qualificato all'ufficio finanziario dell'ente, ha comportato il mancato adempimento di numerose incombenze amministrative e contabili. Nel corso dell'esercizio sono pervenute all'ente alcune richieste di istruttoria, integrazione documentale e richieste di adempimento da parte della Corte dei Conti. La responsabile amministrativa mi comunica di aver dato corso nei mesi che precedono alla predisposizione ed adempimento delle seguenti incombenze pregresse:

1. Evasione procedura istruttoria Corte dei Conti per mancata rendicontazione anno 2022 proventi codice della strada: acquisito documentazione, effettuato rendicontazione e riversamento alla Regione delle somme dovute;
2. In collaborazione con Segretario, risposto/integrato risposte ai procedimenti istruttorie della Corte dei Conti per omessa resa del conto economale per gli anni 2019 e 2020;
3. Contattato Corte dei Conti per verificare la situazione di inadempienza, in via preventiva rispetto ad ulteriori verifiche ed avvio di procedimenti istruttori.
4. Trasmesso pertanto le seguenti rese mancanti:
 - Parifica e rese Agenzia entrate e riscossione: 2020, 2021, 2022;
 - Rese Custodia titoli azionari: 2020, 2021, 2022;
 - Rese Diritti segreteria 2022;
 - Resa Conto del tesoriere 2022.
5. Trasmesso due pec relative rispettivamente alle annualità 2022 e 2023, per comunicare che l'Ente non ha nominato l'economista, non ha costituito fondi economici, e che nessun dipendente ha svolto dette funzioni. Tale comunicazione verrà ripetuta annualmente.
6. Chiuso conto corrente economale, fatto parifica del conto e versato in partite di giro le somme a rimborso delle ritenute fiscali al netto interessi netti anni 2020, 2021, 2022, 2023, 2024;
7. Liquidazione e riversamento della Tefa rilevata a residui anni 2016, 2017, 2018, 2019, 2020;
8. Verificato residui presenti per iva commerciale anni 2021: € 12.855,14 - 2022: € 15.469,55 - 2023: € 21.925,64: si trattava di somme da introitare con mandato di commutazione in entrata al tit 3, come da faq Agenzia Entrate; si è provveduto ad effettuare i riversamenti;
9. Trasmessa Relazione e Conto Annuale 2022 per "Ente Totalmente Inadempiente"
10. Iniziata verifica mutui giacenti senza richieste di somministrazione
11. Verificato motivo conservazione a residui di somme relative a depositi cauzionali per gare e alienazioni beni: trattasi di somme da commutare in entrata a saldo pagamenti avvenuti negli anni precedenti; si è provveduto ad effettuare i giri contabili;
12. Verificata situazione su portale GSE: autofatture non rilevanti iva da emettere a partire dal 2022 per €12.507,00. In corso richiesta erogazione somme. Ci sono 3 annualità da richiedere a rimborso ed incassare.

PARTE IV

VERIFICHE E RILIEVI PROVENIENTI DA PRECEDENTE VERIFICA

- Rivedere cassa vincolata e sua rideterminazione
- Pagamenti debiti scaduti da PCC
- Chiusura c/c economista

Il responsabile del servizio finanziario ha provveduto alla sistemazione delle posizioni in esame

VERIFICHE IN SOSPESO DA RIVEDERE E VALUTARE ALLA PROSSIMA VERIFICA

- Nessuna

CONCLUSIONI E SUGGERIMENTI

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

SUGGERISCE

1. La necessità di rivedere e definire col corpo di polizia intercomunale le procedure e le modalità di emissione, incasso e rendicontazione delle sanzioni elevate a soggetti terzi al fine di consentire all'ufficio ragioneria dell'ente di provvedere alla corretta contabilizzazione per competenza (e non per cassa) delle sanzioni comminate, così come previsto dalla normativa vigente.
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. Nel corso degli ultimi mesi l'ente ha provveduto ad una rapida rendicontazione di alcune opere concluse provvedendo ad incassare l'erogazione dei contributi finali delle stesse. Si segnala la necessità di addivenire in tempi celeri all'ottenimento dei rimborsi a valere sul PNRR relativo alla realizzazione dell'edificio scolastico.
3. Appena ritorna operativo il portale PCC si segnala la necessità di aggiornare e riconciliare i dati contabili dell'ente con quanto indicato sul portale PCC.
4. 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 (vedi albo beneficiari)
5. 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

