

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

### Verbale n. 14

L'anno 2025, addì 7 del mese di febbraio, il sottoscritto Revisore dell'Ente summenzionato ha provveduto all'espletamento delle verifiche di legge trimestrali ed ai controlli di propria competenza.

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
		% applicabile		valori
	euro	Min.	Max.	Min. (A)
Titolo 1° 2° 3° entrate (consuntivo 2023)	4.458.615	1,00%	3,00%	89.172
				<b>89.172</b>
Significatività complessiva di bilancio				<b>89.172</b>
Significatività operativa (60%-85%)		73%	% di riferimento individuata	<b>64.650</b>
errore trascurabile (5%-15%)		10%	% di riferimento individuata	<b>6.465</b>
	coefficiente			
Rischio revisione	2			
<b>Leggenda</b>				
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

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. 2836 è stata emessa in data 31.12.2024 per euro 9,75
- Mandato di pagamento n. 2612 è stato emessa in data 31.12.2024 per euro 1.195,77

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

<b>CASSA</b>			
<b>Fondo di cassa iniziale</b>	+		<b>3.182.055,42</b>
Reversali emesse c/competenza (da giornale ente)	+	5.638.805,24	
Reversali emesse c/residui (da giornale ente)	+	1.667.252,02	
<b>Totale Reversali</b>			<b>7.306.057,26</b>
Mandati emessi c/competenza (da giornale ente)	-	6.656.025,44	
Mandati emessi c/residui (da giornale ente)	-	1.988.532,57	
<b>TOTALE ENTRATE</b>			<b>-8.644.558,01</b>
<b>Saldo diritto da contabilità ente</b>	<b>A</b>		<b>1.843.554,67</b>
<b>Saldo di fatto da contabilità Tesoriere</b>	<b>B</b>		<b>1.843.554,67</b>
<b>Differenza</b>	<b>C=B-A</b>		<b>0,00</b>

**riconciliazione**

Reversali emesse e non riscosse	+		
Reversali emesse e non prese in carico	+		
Riscossioni da regolarizzare con reversali	-		
mandati emessi e non pagati	-		
mandati emessi e non presi in carico	-		
pagamenti da regolarizzare con mandati	+		
<b>TOTALE DIFFERENZE</b>	<b>D</b>	<b>0,00</b>	
<b>RICONCILIAZIONE</b>	<b>E = (C-D)</b>		<b>0,00</b>

<b>CASSA VINCOLATA</b>			
<b>Fondo di cassa vincolata iniziale</b>	+		<b>1.445.127,66</b>
Reversali emesse con vincolo	+	506.813,35	
Mandati emessi con vincolo	-	1.363.113,54	
<b>Totale cassa vincolata ENTE</b>	<b>A</b>		<b>588.827,47</b>
<b>Totale cassa vincolata TESORIERE</b>	<b>B</b>		<b>588.827,47</b>
<b>Differenza</b>	<b>C=B-A</b>		<b>0,00</b>

		<b>totale</b>
Fondo cassa iniziale		<b>3.182.055,42</b>
riscossioni c/competenza	5.638.805,24	
pagamenti c/ competenza	6.656.025,44	
<b>Flussi cassa gestione competenza</b>		<b>-1.017.220,20</b>
riscossioni c/residui	1.667.252,02	
pagamenti c/residui	1.988.532,57	
<b>Flussi cassa gestione residui</b>		<b>-321.280,55</b>
saldo cassa finale		<b>1.843.554,67</b>
Variazione cassa		<b>-1.338.500,75</b>

- Il flusso cassa che promana dalla gestione residui è (-);
- Il flusso cassa che promana dalla gestione corrente è (-);
- Complessivamente il saldo cassa dell'ente evidenzia un andamento **decrescente**.

Gli investimenti posti in essere dall'ente ed in particolare la realizzazione del plesso scolastico stanno drenando liquidità all'ente. Il ritardo del ministero al pagamento di quanto già rendicontato e richiesto a rimborso influisce in maniera rilevante sulle risorse di cassa dell'ente.

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		588.827,47	
<b>Residui attivi</b>		<b>Residui passivi</b>	
Titolo 4	3.019.944,25	Titolo 2	726.053,19
Titolo 5	-	Titolo 3	-
Titolo 6	-	Titolo 7	120.468,43
Titolo 9	23.046,98	FPV parte capitale	1.321.018,89
<b>Totale</b>	<b>3.042.991,23</b>	<b>Totale</b>	<b>2.167.540,51</b>
		<b>Saldo</b>	<b>- 875.450,72</b>
Verifica		OK	

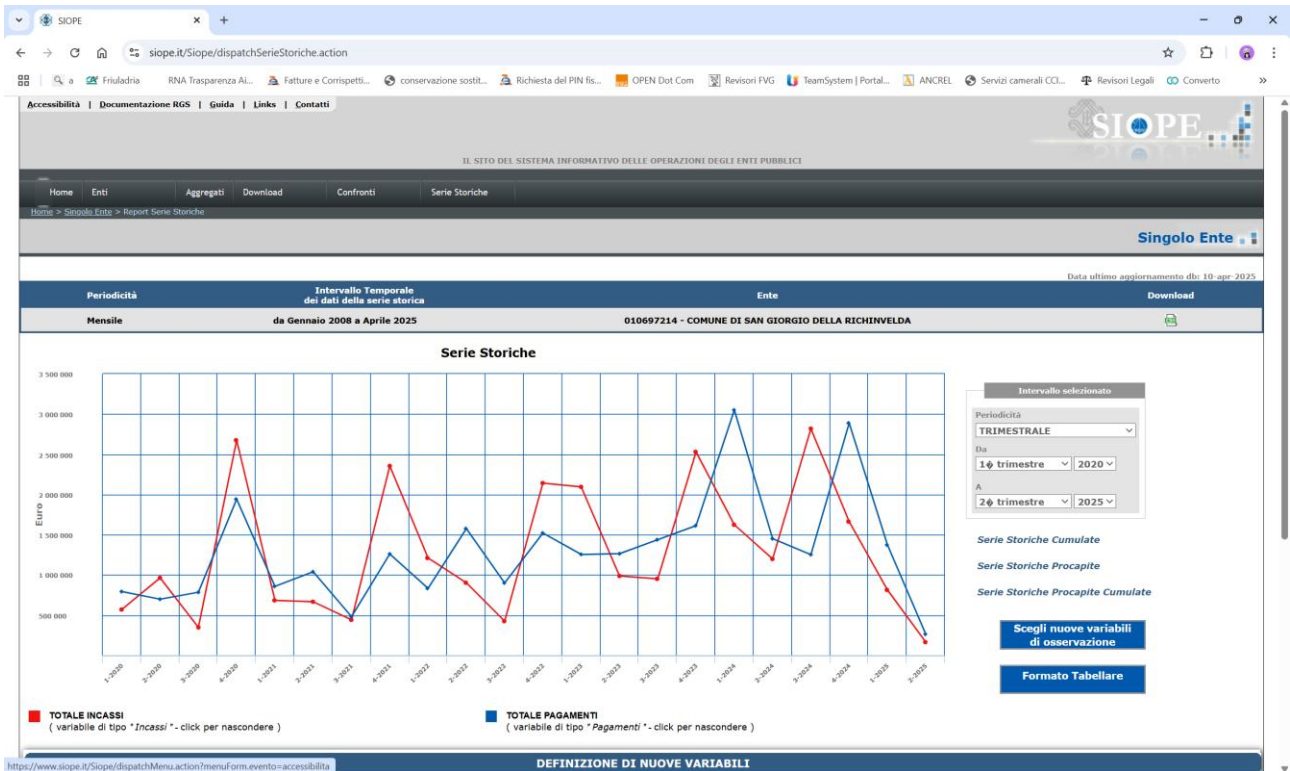
#### Controlli:

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 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.



Anno	TOTALE INCASSI	TOTALE PAGAMENTI
2020	4.557.882,60	4.219.914,52
2021	4.149.170,33	3.641.067,15
2022	4.682.952,51	4.831.575,41
2023	6.564.928,04	5.571.932,89
2024	7.306.057,26	8.644.558,01

DEFINIZIONE DI NUOVE VARIABILI

Tipo Variabile1: Incassi      RIGENERA SERIE STORICHE      Tipo Variabile2: Pagamenti

Mostra/Nascondi Tutti      Reset Check      Mostra/Nascondi Tutti      Reset Check

TOTALE INCASSI      TOTALE PAGAMENTI

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.182.055,42			
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	1.587.196,96 0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	41.166,98		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	747.212,54 0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	3.851.749,04 47.767,49	4.663.578,35
<b>Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>		Titolo 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	2.885.684,48 1.321.018,89 0,00	2.751.456,97
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.183.720,89	1.940.781,73			
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.699.109,25	2.449.491,32			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	909.052,53	832.719,22	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00 0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.949.697,99	1.342.969,53			
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Totale spese finali.....	8.106.219,90	7.415.035,32
Totale entrate finali.....	7.741.580,66	6.565.961,80			
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti Fondo anticipazioni di liquidità	367.620,25 0,00	367.620,25
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00			
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	731.853,34	740.095,46	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00 731.853,34	0,00 861.902,44
Totale entrate dell'esercizio	8.473.434,00	<b>7.306.057,26</b>	Totale spese dell'esercizio	9.205.693,49	8.644.558,01
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	10.849.010,48	10.488.112,68	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	9.205.693,49	<b>8.644.558,01</b>
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio	0,00 0,00	0,00	AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	1.643.316,99	1.843.554,67
TOTALE A PAREGGIO	10.849.010,48	10.488.112,68	TOTALE A PAREGGIO	10.849.010,48	10.488.112,68

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 de quadro generale riassuntivo alla data della verifica non si segnalano elementi di squilibri finanziari di cassa. Il dato delle scritture contabili dell'ente corrisponde ai dati siope

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	31/12/24	1.310,54	sanzioni	04-dic
1015532508	31/12/24	18.603,95	addizionale	04-dic
1041087626	31/12/24	1.873,96	canone unico patrimoniale	04-dic
		<b>21.788,45</b>		

#### ANTICIPAZIONI DI CASSA

Il sottoscritto ha verificato che:

- o **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'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 ottobre, novembre e dicembre 2024;
- Si è provveduto alla verifica dei riversamenti delle somme incassate 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

The screenshot shows a web browser window with the URL <https://it.piliapp.com/random/number/>. The page title is "Generatore di numeri casuali". The interface includes input fields for a range (1817 to 2612) and a quantity (10), a "Genera" button, and a "nessun duplicato" checkbox. Below the input fields, a blue box displays the generated numbers: 1997, 2138, 2442, 2362, 2261, 2203, 2457, 1850, 2286, 1842. The page footer contains navigation links: Home | Simbolo | Generatore font | Orologio & Timer | roulette & Tirare a sorte | Utilità, a "Segnala un problema | Blog | Privacy | Termini" link, and a copyright notice: © 2025. It also mentions "DESIGNED BY PILIAPP IN TASMANIA".

## reversali

Generatore di numeri casuali

2048 - 2836 x 10

nessun duplicato

Genera

Risultati

2152	2207	2075	2181	2667
2549	2070	2383	2625	2355

09/04/2023, 10:41:50

[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, espressa o implicita. Si prega di seguire le leggi locali e l'utente è responsabile per eventuali violazioni.

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

[Segnala un problema](#) | [Blog](#) | [Privacy](#) | [Termini](#) | [©](#) | [© 2025](#)

DESIGNED BY PHILAPP BY TAZMAN

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
		04/10/2024	18/11/2024	20/12/2024
addizionali comunali		189,24	197,87	37,21
enti previdenziali	p201	11.829,12	10.244,02	20.398,71
enti previdenziali	p206	1,79	1,79	6,09
enti previdenziali	p211			
enti previdenziali	p212			
enti previdenziali	p608	1.063,24	1.204,44	2.255,45
enti previdenziali	p607	341,71	341,71	681,71
enti previdenziali	p909	136,99	126,62	236,96
enti previdenziali	p632	74,42	74,42	134,57
erario	1701			
erario	1703			-100,00
Irpef 1001	1001	9.412,77	8.224,43	18.867,21
Irpef 1004	1004			
Iva split	6040			
regioni addizionale	3802	411,06	411,06	53,08
regioni addizionale	3803	13,20	13,20	
regioni addizionale	3790	0,09	0,13	
regioni addizionale	3796	-15,82		
regioni irap	3858	3.822,86	3.572,21	6.245,75
Ritenute acconto 1040	1040			
INPS	DM10			
Ritenute	1631	-1.930,63		
Ritenute	1731			
Ritenute	4731	134,80	134,80	
Ritenute	4730	43,40	43,40	
Ritenute	1630	1,18	1,76	
<b>Totale</b>		<b>25.529,42</b>	<b>24.591,86</b>	<b>48.816,74</b>

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.

## VERIFICA DELLO STATO DI AGGIORNAMENTO DELLA PIATTAFORMA CREDITI COMMERCIALI

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

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

Alla data del 31.12.2024 la PCC evidenzia:

- Un tempo medio ponderato dei pagamenti di 16.76 giorni
- Un tempo medio ponderato dei ritardi di -12.03 giorni.
- Un importo scaduto di euro 48.821,80

Anno 2024		
<span style="border: 1px solid white; border-radius: 10px; padding: 2px 10px; margin-right: 5px;">I Trimestre</span> <span style="border: 1px solid white; border-radius: 10px; padding: 2px 10px; margin-right: 5px;">II Trimestre</span> <span style="border: 1px solid white; border-radius: 10px; padding: 2px 10px; margin-right: 5px;">III Trimestre</span> <span style="border: 1px solid white; border-radius: 10px; padding: 2px 10px;">Intero anno</span>		
<span style="color: #007bff;">🔒</span> Comunicazione dello stock dell'anno - <b>Chiusa</b>		
<b>Calcolato da PCC - Stock dell'anno</b>		
Importo scaduto e non pagato <b>-</b>	Note di credito <b>-48.821,80 €</b>	Totale importo scaduto e non pagato <b>-48.821,80 €</b>
Tempo medio ponderato di pagamento <span style="float: right;">?</span> <b>16,76 gg.</b>	Tempo medio ponderato di ritardo <span style="float: right;">?</span> <b>-12,03 gg.</b>	Importo documenti ricevuti nell'esercizio <span style="float: right;">?</span> <b>3.559.086,13 €</b>

**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 31.12.2024;
- Il Registro IVA vendite risulta stampato alla data del 31.12.2024;
- Il Registro IVA corrispettivi risulta stampato alla data del 31.12.2024;
- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza Mensile
- L'ultima liquidazione iva chiude con saldo a debito di euro 1.163,33 (iva commerciale), versata in data 14.01.2025

**Parere del revisore:**

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

## 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	

## VERIFICHE RICONOSCIMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO

Il sottoscritto ha provveduto a richiedere al responsabile finanziario dell'Ente un aggiornamento in merito alla situazione relativa ad eventuali **riconoscimenti di debiti** ed alla loro tempestiva comunicazione alla Corte dei Conti. [Alla data della verifica non si segnalano fattispecie di questo tipo.](#)

## TRANSAZIONI

Il sottoscritto ha provveduto a richiedere al responsabile finanziario dell'Ente un aggiornamento in merito alla situazione relativa ad eventuali transazioni (ex art 1965 c.c.) sottoscritte dall'ente e/o in fase di sottoscrizione. [Alla data della verifica non si segnalano fattispecie di questo tipo.](#)

## CONCILIAZIONE CREDITI E DEBITI CON PARTECIPATE

Si è provveduto a verificare che l'Ente abbia provveduto ad inviare alle società partecipate dettaglio dei crediti e debiti in essere con le medesime richiedendo all'organo di controllo interno delle medesime di certificare la correttezza dei rapporti (vedi documento di ricerca 202 Assirevi).

## CONCLUSIONI E SUGGERIMENTI

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

### SUGGERISCE

1. 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. L'ente ha provveduto anche a richiedere il rimborso parziale di quanto speso per il presso scolastico comunale. Si segnala la necessità di addivenire in tempi celeri all'ottenimento dei rimborsi a valere sul PNRR relativo alla realizzazione dell'edificio scolastico.
2. Si segnala la necessità di aggiornare e riconciliare i dati contabili dell'ente con quanto indicato sul portale PCC.
3. 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)
4. 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

  
A circular official stamp of the Revisore dei Conti is placed over the signature. The stamp contains the text: 'REVISORE DEI CONTI', 'ALBO ESPERTI CONTABILI DI GIURISDIZIONE REGIONALE', 'CANTONALE', 'N. 422 Albo', and 'COMUNE DI SAN GIORGIO ALLA RICINVELDA'.