

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

Verbale n. 19

L'anno 2026 addì 30 del mese di aprile alle ore 09.00, 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 Mascia Patrizia, nella sua veste di responsabile finanziaria dell'ente, collaboratore dell'Organo di revisione sulla base del comma 4, dell'art. 239 del d.lgs. 267/2000. Si segnala che la verifica in esame si è protratta e dilatata nel tempo, rispetto alle normali tempistiche, a seguito dell'impossibilità dell'ente (indisponibilità del responsabile del servizio finanziario) di fornire al revisore il supporto alla verifica. 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. 735 è stata emessa in data 31.03.2026 per euro 50,00;
- Mandato di pagamento n. 721 è stato emesso in data 30.03.2026 per euro 20,37;

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

CASSA			
Fondo di cassa iniziale	+		3.264.027,48
Reversali emesse c/competenza (da giornale ente)	+	509.988,39	
Reversali emesse c/residui (da giornale ente)	+	430.118,84	
Totale Reversali			940.107,23
Mandati emessi c/competenza (da giornale ente)	-	692.283,52	
Mandati emessi c/residui (da giornale ente)	-	506.913,55	
TOTALE ENTRATE			-1.199.197,07
Saldo diritto da contabilità ente	A		3.004.937,64
Saldo di fatto da contabilità Tesoriere	B		3.078.088,46
Differenza	C=B-A		73.150,82

riconciliazione

Reversali emesse e non riscosse	+	0,01	
Reversali emesse e non prese in carico	+		
Riscossioni da regolarizzare con reversali	-	43.781,49	
mandati emessi e non pagati	-	29.430,93	
mandati emessi e non presi in carico	-	0,01	
pagamenti da regolarizzare con mandati	+	61,60	
TOTALE DIFFERENZE	D	-73.150,82	
RICONCILIAZIONE	E = (C-D)		0,00

CASSA VINCOLATA			
Fondo di cassa vincolata iniziale	+		1.410.256,28
Reversali emesse con vincolo	+	21.183,22	
Mandati emessi con vincolo	-	51.777,31	
Totale cassa vincolata ENTE	A		1.379.662,19
Totale cassa vincolata TESORIERE	B		1.379.662,19
Differenza	C=B-A		0,00

- Si è provveduto a verificare che sui mandati e sulle reversali aventi ad oggetto entrate e spese vincolate, sia stato posto il **flag** "cassa vincolata" al fine di una corretta comunicazione del dato in esame al tesoriere.

		totale
Fondo cassa iniziale		3.264.027,48
riscossioni c/competenza	509.988,39	
pagamenti c/ competenza	692.283,52	
Flussi cassa gestione competenza		-182.295,13
riscossioni c/residui	430.118,84	
pagamenti c/residui	506.913,55	
Flussi cassa gestione residui		-76.794,71
saldo cassa finale		3.004.937,64
Variazione cassa		-259.089,84

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

- È costretto a reperire eventuali flussi finanziari dalla gestione di competenza per far fronte alle obbligazioni ascritte a residuo non completamente finanziate dalle riscossioni in conto residui;

Il flusso cassa che promana dalla gestione corrente è (-); ciò significa che l'Ente:

- Sta erodendo giacenza di cassa; il dato viene a sommarsi al saldo di gestione residui che presenta saldo (-);

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 non corrispondono a competenza e residui dell'ente (i dati sono stati riconciliati)

Il sottoscritto ha provveduto alla seguente verifica sulla congruità della cassa vincolata:

Cassa vincolata alla data della verifica		1.379.662,19	
Residui attivi		Residui passivi	
Titolo 4	7.571.774,35	Titolo 2	7.424.280,95
Titolo 5	-	Titolo 3	-
Titolo 6	85.992,50	Titolo 7	210.846,58
Titolo 9	161.462,75	FPV parte capitale	1.029.358,56
Totale	7.819.229,60	Totale	8.664.486,09
		Saldo	845.256,49
Verifica		OK	

VERIFICA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA CONTENENTE IL CRONOPROGRAMMA DEI PAGAMENTI E DEGLI INCASSI (EX ART. 6 COMMA 1 DL 155/2024)

L'Organo di revisione ha provveduto alle seguenti verifiche:

- o Approvazione piano con delibera di giunta n. 6 del 26.01.2026
- o Aggiornamento del piano con determina del responsabile del servizio finanziario n. 24 del 15.04.2026
- o Esso risulta predisposto secondo il Modello reso disponibile dalla Ragioneria Generale dello Stato e riporta il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi suddivisi per trimestri, relativi all'esercizio in corso, confrontati con quelli estratti dalla banca dati SIOPE, relativi al rendiconto 2024.

- Si è provveduto a verificare la coerenza tra l'aggiornamento del cronoprogramma con riferimento al trimestre e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione;
- Si è provveduto a verificare che la programmazione di cassa dell'Ente sia coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;
- Si è provveduto a verificare che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con l'obiettivo finale di un saldo di cassa complessivo positivo;

L'Organo di revisione chiede di ricevere dal RSF, con periodicità almeno trimestrale, e comunque ogni qualvolta si renderà necessario in relazione all'andamento dei flussi di cassa e/o alle variazioni del bilancio di previsione, le necessarie/eventuali modifiche al PAFC 2025 assunte con proprio atto. L'Organo di revisione, in occasione delle ordinarie verifiche trimestrali, provvederà ad eseguire i propri controlli sull'adeguatezza delle previsioni di cassa contenute nel PAFC e nei suoi aggiornamenti.

Dati siope 2024	1.849.906	927.662	2.865.711	1.925.527
previsione piano		5.445.582	5.157.631	7.251.029
saldo effettivo ente	3.078.088			
differenza		-5.445.582	-5.157.631	-7.251.029
Differenza %		-100%	-100%	-100%
Fondo cassa finale	3.078.088			

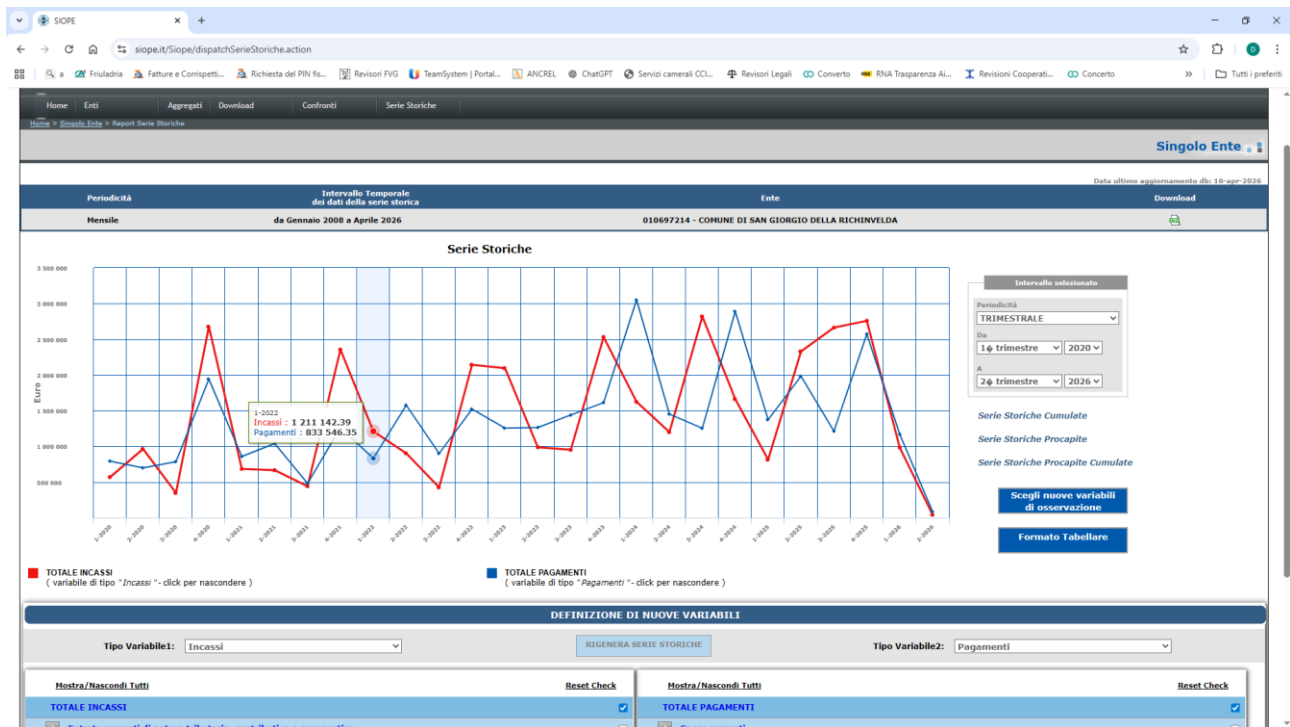
Controlli:

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. Il 2024, anno di realizzo del plesso scolastico, le uscite hanno superato le entrate; il 2025, con il rimborso del contributo PNRR c'è stato un riequilibrio delle posizioni. 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.

CONTI CORRENTI POSTALI

numero	data	saldo	oggetto
11753597	28/2/26	739,69	sanzioni
1015532508	28/2/26	28.425,90	addizionale
1041087626	28/2/26	39.355,02	canone unico patrimoniale
		68.520,61	

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.

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 gennaio, febbraio, marzo 2026;
- Si è provveduto alla verifica dei versamenti delle somme incassate sul conto di tesoreria;
- Si è provveduto alla verifica del conto della gestione per l'esercizio 2025;

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

Reversali

Generatore di numeri casuali

1 - 735 × 10

nessun duplicato

Genera

Risultati

485	385	452	311	447	67
710	201	273	651		

12/04/2026, 09:21:28

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 forte | Orologio & Timer | roulette & Tirare a sorte | UNITA

Segnala un problema | Privacy | Termini | © 2026

DESIGNED BY PILIAPP IN TAIWAN

Annunci Google

Escludi annunci | Perché questo annuncio? P

Mandati

Generatore di numeri casuali

1 ~ 721 x 10

nessun duplicato

Genera

Risultati

320 350 272 18 185 403
101 189 550 490

17/04/2025, 09:20:32

[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](#) | [Privacy](#) | [Termini](#) | © 2025

DESIGNED BY PILLARO IN TAZHIAN

Annunci Google

Nascondi annunci Perché questo annuncio? >

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.

descrizione versamenti		Mese competenza	Mese competenza	Mese competenza
		Gennaio	Febbraio	marzo
		data vesamento F24	data vesamento F24	data vesamento F24
		16/02/2026	16/03/2026	
Irpef 1001	1001	8.083	12.167	
Irpef 1004	1004			
Ritenute acconto 1040	1040		386	
Ritenute	1045	60		
ritenute	1052		536	
Ritenute	1627			
Ritenute	1631			
erario 1701	1701			
Ritenute	1701			
Ritenute	1704			
Ritenute	3796			
regioni addizionale	3802	526	544	
addizionali comunali	3848	190	186	
regioni irap	3858	3.904	4.900	
Ritenute	4730			
Iva mensile		973	1.329	
Iva split	6040	16.695	47.251	
Inail	16700	3.898		
INPS	DM10	110	110	
enti previdenziali	p201	13.055	16.130	
enti previdenziali	p206	4	4	
enti previdenziali	p211			
enti previdenziali	p212			
enti previdenziali	p607	345	345	
enti previdenziali	p608	1.340	1.239	
enti previdenziali	p632	74	74	
enti previdenziali	p909	140	172	
Totale		49.398	85.373	-

- In particolare, si è provveduto alla verifica dei versamenti effettuati con F24, al riscontro dei dati di versamento con i 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.
- Il sottoscritto ha provveduto a verificare a campione gli F24 versati dall'ente per verificare la presenza di eventuali sanzioni pagate dall'ente; ha provveduto altresì a richiedere al responsabile finanziario dell'ente la sussistenza di eventuali sanzioni e/o interessi di mora per tardivi pagamenti addebitati all'ente; dalle analisi fatte e dalle informazioni ricevute non si segnalano fattispecie del genere.

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	14/04/2026	01831410939	'26041408474029100
Certificazione ritenute Modelli gla - imps - unimens autoliquidazione inail	09/03/2026	CNDPGR57C26F964Z	26030912170558827
Lipe 4° trim 2025	26/02/2026		394688643

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. 35 del 20.04.2026);

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. 6 del 07.03.2026);

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 30.04.2026 la PCC evidenzia:

- Un tempo medio ponderato dei pagamenti di 13 giorni
- Un tempo medio ponderato dei ritardi di -17 giorni.
- Un importo scaduto di euro -937,61(NOTE CREDITO DA REGOLARIZZARE)

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 31.03.2026;
- Il Registro IVA vendite risulta stampato alla data del 31.03.2026;
- Il Registro IVA corrispettivi risulta stampato alla data del 31.03.2026;
- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza Mensile
- L'ente ha versato acconto per euro 1.023,73
- L'ultima liquidazione iva chiude con saldo a debito di euro 1.328,83 (iva commerciale), versamento effettuato in data 12.03.2026

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	

Parere del revisore:

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

PNRR

Alla data della presente relazione i progetti a Valere sul PNRR e registrati in regis sono i seguenti:

ReGriS 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	Componente	Codice Misura	Multipiano	Codice Unico Progetto	Codici Locali Progetto	Titolo progetto	C.F.P./IVA Soggetto Attuatore	Denominazione	Stato
INVESTIMENTI_STATO	G080 - MINISTERO DELL'INTERNO	INV2C1 - MESSA IN SICUREZZA, EDIFICI E TERRITORIO	INV2C111.1.1 - Piccole opere annualità 2020 (DM del 14/01/2020)		E12F20000000001	MWBADAP#%SW#BDAP%0009540093320200001	MAGAZZINO COMUNALE "VIA RICHINVELDA 15"AD...	00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Concluso
INVESTIMENTI_STATO	G080 - MINISTERO DELL'INTERNO	INV2C1 - MESSA IN SICUREZZA, EDIFICI E TERRITORIO	INV2C111.1.2 - Piccole opere annualità 2021 (DM del 30/01/2020 e DM del 11/11/2020)		E14E21000050001	MWBADAP#%SW#BDAP%410122	SEDE ASSOCIAZIONI VIA COLONIA "VIA COLONI...	00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Concluso
PNRR	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 riqualificazione dell'edilizia scolastica		E11B21001080001	PIANI2020-PIA202001-29100	NUOVA COSTRUZIONE PER ADEGUAMENTO SISMIC...	00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	In Corso
INVESTIMENTI_STATO	G080 - MINISTERO DELL'INTERNO	INV2C1 - MESSA IN SICUREZZA, EDIFICI E TERRITORIO	INV2C111.1.3 - Piccole opere annualità 2022-2023-2024 (DM del 30/01/2020)		E14H22000670006	MWBADAP#508066	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO 2022 DI IMPIA	00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Concluso
INVESTIMENTI_STATO	G080 - MINISTERO DELL'INTERNO	INV2C1 - MESSA IN SICUREZZA, EDIFICI E TERRITORIO	INV2C111.1.3 - Piccole opere annualità 2022-2023-2024 (DM del 30/01/2020)		E19J23001040001	2023-1	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI IMPIANT...	00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Concluso
INVESTIMENTI_STATO	G080 - MINISTERO DELL'INTERNO	INV2C1 - MESSA IN SICUREZZA, EDIFICI E TERRITORIO	INV2C111.1.3 - Piccole opere annualità 2022-2023-2024 (DM del 30/01/2020)		E12F23000470006	2024_1	ADEGUAMENTO DI EDIFICI DI PROPRIET. COMU	00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Concluso

Richiesta inserimento Nuovo Progetto

Lista Richieste Modifica quadro finanziario

Trattasi di piccole opere registrate in Regis ed uscite dal PNRR. Tali opere sono tutte concluse. Gli interventi sono stati ultimati nel corso dell'esercizio 2025 e le economie di spesa, ove riscossa l'entrata, sono state vincolate nel risultato di amministrazione.

La realizzazione della scuola primaria rientra effettivamente nella normativa PNRR. 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. L'ente ha provveduto all'incasso della trince richiesta a rimborso. Si rimane in attesa della chiusura della pratica documentale al fine di richiedere ed ottenere il saldo dell'intero progetto, posto che i lavori di realizzazione del complesso sono stati ultimati ed il plesso scolastico è già stato inaugurato.

A conclusione della rendicontazione manca solo il pagamento degli incentivi tecnici.

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)**
03

Importo totale del Progetto: **4.072.895,00 €**

Target: **Partecipa: SI**

[Ultime modifiche](#)

[Riepilogo](#) [Anagrafica Progetto](#) [Gestione Spese](#) [Titolare Effettivo](#) [Cronoprogramma/Costi](#) [Soggetti Correlati](#) [Gestione Fonti](#) [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.

- ⚠ ID049A-ANAGRAFICA PROGETTO - ITER - DATA FINE PREVISTA PROGETTO SUPERATA DATA FINE EFFETTIVA PROGETTO NON PRESENTE >
- ⚠ ID058-PIANO DEI COSTI - SONO PRESENTI ANNUALITÀ NEL PIANO DEI COSTI CHE NON RIENTRANO NELL'INTERVALLO DI DATE DI INIZIO E FINE PRESENTI IN ANAGRAFICA DI PROGETTO >

Pre-validazione e controlli

Data ultima pre-validazione effettiva	Esito Simulazione
28/04/2026	OK
Data ultima validazione effettuata	Esito Validazione
21/04/2026	Validato

[Pre-Validazione](#)

In regis il progetto risulta validato il 21.04.2026. Gli alert evidenziati nella maschera sopra, sono già stati discussi col ministero e non risultano bloccanti. Come sotto evidenziato il progetto è realizzato al 95,9% (mancano incentivi tecnici)

ReGIS Anagrafica Progetto

Piano: **PNRR**

NUOVA COSTRUZIONE PER ADEGUAMENTO SISMICO

FRIULI-VENEZIA GIULIA-PORDENONE-SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA

Inizio Prevista: **17/03/2021** Fine Prevista: **23/12/2025**

Inizio Effettiva: **17/03/2021** Fine Effettiva:

[Vai all'Anagrafica Progetto >](#)

Iter Procedurale

Fase Attuale: Data Fine Prevista: Data Fine Effettiva:

[Vai a Iter di Progetto >](#)

Avanzamento economico e Finanziario

<p>95,9%</p> <p>Importo totale dei costi realizzati</p> <p>3.518.889,81 € su 3.667.417,10 €</p> <p>Vai a Cronoprogramma/Costi ></p>	<p>0%</p> <p>Importo totale dei pagamenti approvati</p> <p>0,00 € su 2.837.639,96 €</p> <p>Vai a Gestioni Spese ></p>
---	---

[Pre-Validazione](#)

In regis sono state registrate e caricate tutte le ultime fatture pagate nel 2026 (aggiornamento al 16-03-2026). Manca la rendicontazione finale a chiusura della procedura (il progetto in esame è già stato parzialmente rendicontato in regis alla data di richiesta di erogazione degli acconti con esito positivo da parte del ministero).

ReGiS Anagrafica Progetto

Piano: PNRR

NUOVA COSTRUZIONE PER ADEGUAMENTO SISMICO

Giustificativi Spesa

Scarica Excel

Numero documento	Mandato	Visualizza dettaglio fattura	Oggetto Giustificativo	Oggetto del pagamento	Data giustificativo	Tipo Documento	CIG	Importo totale netto	Importo IVA	CFP/IVA del cedente/prestatore	CFP/IVA del Cessionario	Allegati	Visualizza dettaglio
035	Mandato642	Dettaglio Fattura	9491191A94 ICI COOP - Saldo Variante 2	9491191A9 ICI COOP - Saldo Variante 2	16/03/2026	TD01 - FATTURA	9491191A94	723,11 €	72,31 €	I.C.I. - IMPIANTI CIVILI E INDUSTRIALI -	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Allegati (5)	Visualizza a dettaglio
034	Mandato644	Dettaglio Fattura	9491191A94 ICI COOP - Saldo fino a Variante 1	9491191A9 ICI COOP - Saldo fino a Variante 1	16/03/2026	TD01 - FATTURA	9491191A94	13.145,64 €	1.314,56 €	I.C.I. - IMPIANTI CIVILI E INDUSTRIALI -	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Allegati (5)	Visualizza a dettaglio
3	Mandato 474	Id Fattura Non Presente	9396442D3A - STP collaudo tecnico	9396442D3A - STP collaudo tecnico	17/02/2026	TD01 - FATTURA	9396442D3A	24.265,99 €	5.338,52 €	STUDIO TECNICO S.T.P. DEGLI ING. TEDESC	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Allegati (4)	Visualizza a dettaglio
16	Mandato 463	Id Fattura Non Presente	91387818A6 St.Scattola SAL 8	91387818A6 St.Scattola SAL 8	16/02/2026	TD01 - FATTURA	91387818A6	1.525,85 €	335,69 €	STUDIO ARCHITETTURA SCATTOLA E ASSOCIATI	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Allegati (4)	Visualizza a dettaglio
17	Mandato 459-460	Dettaglio Fattura	91387818A6 Eutecne - SAL 7	91387818A6 Eutecne - SAL 7	16/02/2026	TD01 - FATTURA	91387818A6	1.369,63 €	301,32 €	EUTECNE SRL	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Allegati (4)	Visualizza a dettaglio
18	Mandato472	Dettaglio Fattura	91387818A6 Eutecne - SAL 8	91387818A6 Eutecne - SAL 8	16/02/2026	TD01 - FATTURA	91387818A6	10.211,43 €	2.246,51 €	EUTECNE SRL	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Allegati (4)	Visualizza a dettaglio
15	Mandato 461-462	Dettaglio Fattura	91387818A6 St.Scattola SAL 7	91387818A6 St.Scattola SAL 7	16/02/2026	TD01 - FATTURA	91387818A6	479,70 €	105,53 €	STUDIO ARCHITETTURA SCATTOLA E ASSOCIATI	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Allegati (4)	Visualizza a dettaglio
11	Mandato 291	Id Fattura Non Presente	B58904A570 Eutecne - Scia antincendio	B58904A570 Eutecne - Scia antincendio	30/01/2026	TD01 - FATTURA	B58904A570	8.011,58 €	1.762,55 €	EUTECNE SRL	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Allegati (4)	Visualizza a dettaglio
23	Mandato 1493	Dettaglio Fattura	9396442D3A Studio Tedeschi Collaudo strutturale	9396442D3A Studio Tedeschi Collaudo strutturale	18/06/2025	TD01 - FATTURA	9396442D3A	10.561,31 €	2.323,49 €	STUDIO TECNICO S.T.P. DEGLI ING. TEDESC	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Allegati (4)	Visualizza a dettaglio
29	Mandato749	Dettaglio Fattura	B58904A570 - SCIA antincendio Eutecne	B58904A570 - SCIA antincendio Eutecne	20/03/2025	TD06 - PARCELLA	B58904A570	408,00 €	0,00 €	EUTECNE SRL	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Allegati (2)	Visualizza a dettaglio
57-2025	Mandato 683	Dettaglio Fattura	9491191A94 ICI COOP - SAL 7	9491191A9 ICI COOP - SAL 7	06/03/2025	TD01 - FATTURA	9491191A94	48.400,00 €	4.840,00 €	I.C.I. - IMPIANTI CIVILI E INDUSTRIALI -	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Allegati (5)	Visualizza a dettaglio
058	Mandato685	Dettaglio Fattura	9491191A94 ICI COOP - SAL	9491191A9 ICI COOP - SAL	06/03/2025	TD01 - FATTURA	9491191A94	160.980,04 €	16.098,00 €	I.C.I. - IMPIANTI CIVILI E INDUSTRIALI -	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Allegati (5)	Visualizza a dettaglio

Pre-Validazione Modifica

I progetti relativi alla digitalizzazione sono stati tutti chiusi, rendicontati, liquidati ed incassati, con rilascio di attestazione di regolare esecuzione.

In conclusione, rimane aperto e da chiudere il solo progetto relativo alla realizzazione del plesso scolastico. Il sottoscritto ha provveduto a sentire il responsabile finanziario dell'ente ed il responsabile dell'ufficio tecnico. Dall'incontro emerge quanto segue:

- L'ente ritiene di chiudere la rendicontazione del progetto entro 30.06.2026.
- Sono stati ricevuti **acconti** regolarmente contabilizzati in regis e nella contabilità dell'ente
 - Sono finiti in fpv ove riscossi prima degli impegni, altrimenti entrata-spesa reimputate
 - Sono finiti in cassa vincolata, solo per gli acconti riscossi prima dei pagamenti;
- Non ci sono residui passivi su pnrr
- Data ultima validazione su regis 24.04.2026
- Ci sono state economie a bilancio, registrate in regis, e che devono essere aggiornate dopo la liquidazione degli incentivi tecnici; sono finite in avanzo vincolato (per piccole opere dove è già stato liquidato intero importo) e per la piattaforma notifiche digitali send. Le economie non sono affluite a cassa vincolata.
- Ci sono ancora residui attivi che verranno liquidati dopo la verifica del rendiconto, che verrà inviato entro il 30/06/2026
 - Il ministero ha chiesto documentazione aggiuntiva nel corso dell'intera procedura a cui gli uffici hanno prontamente risposto. Il rendiconto finale non è stato ancora inviato: verrà inviato dopo la liquidazione degli incentivi tecnici

6.3. Attualmente non ci sono criticità di cassa per tardivo incasso contributi pnrr.

Parere del revisore:

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

PARTECIPATE

- ☑ Il sottoscritto ha provveduto a farsi consegnare copia dei contratti di servizio sottoscritti con le partecipate;
- ☑ **Esiste/non esiste** un ufficio dedicato alla gestione dei rapporti con le società partecipate
- ☑ L'ente **ha provveduto/non ha provveduto** a nominare un soggetto responsabile dei rapporti con le partecipate
- ☑ Si è provveduto a verificare la coerenza delle somme stanziare a bilancio con i dati economici presenti sui contratti di servizio; dalla verifica in esame non emergono scostamenti e/o anomalie significative;
- ☑ Il sottoscritto ha provveduto a richiedere al responsabile amministrativo dell'ente la sussistenza di eventuali contratti-appalti collaterali rispetto al contratto di servizio principale; il medesimo mi conferma di non essere a conoscenza di situazioni di questo tipo
- ☑ L'ente **ha definito/non ha definito** e delineato nel DUP obiettivi specifici e linee guida per le società partecipate
- ☑ Il sottoscritto ha provveduto a verificare **la sussistenza/non sussistenza** di specifiche e periodiche procedure di controllo e riscontro dell'operato delle partecipate da parte dell'ente
- ☑ Il sottoscritto ha provveduto a richiedere informazioni in merito alla **sussistenza/non sussistenza** di un programma di controllo dei servizi erogati, come previsto dalla normativa vigente
- ☑ 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/convensioni esterne** e degli incarichi di studio in essere alla data attuale. Le informazioni riportate consentono di evidenziare quanto segue:

Convensioni in essere

L'Ente gestisce in forma diretta le attività istituzionali.

- Sono gestiti in Convenzione con il Comune di Spilimbergo il servizio per lo svolgimento associato delle funzioni di Polizia Locale e di Segreteria Comunale ed il Sistema Bibliotecario "Peraulis".
- Il Servizio Sociale è svolto mediante convenzione dall'Ambito Territoriale "Tagliamento".
- I Servizi socioassistenziali a favore della popolazione disabile sono gestiti mediante convenzione con l'Asfo – Azienda Sanitaria Friuli Occidentale.
- E' infine disciplinato da convenzione tra il Comune di San Giorgio della Richinvelda e l'Istituto Comprensivo "Meduna-Tagliamento-Casarsa" di Valvasone-Arzene, l'esercizio integrato delle funzioni di reciproca competenza.

Servizi esterni a partecipate

Sono affidati ad organismi partecipati il Servizio idrico integrato ed il Servizio raccolta e smaltimento rifiuti. Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni direttamente possedute dall'Ente e le relative quote di possesso al 31.12.2025, nonché l'elenco delle forme associative a cui aderisce il Comune di San Giorgio della Richinvelda:

ORGANISMI PARTECIPATI	TIPOLOGIA	FUNZIONI SVOLTE PER CONTO DEL COMUNE	PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DAL COMUNE
AMBIENTE SERVIZI SPA	SOCIETA' DI CAPITALI	SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	0,331%
LTA SPA	SOCIETA' DI CAPITALI	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0,023%
ATAP SPA	SOCIETA' DI CAPITALI	TRASPORTO PASSEGGERI-	0,969%
SOC. COOP. BENEFIT COMUNITÀ ENERGETICA PART ENERGY A R.L.	COMUNITA' ENERGETICA RINNOVABILE – C.E.R.	SOGGETTO AGGREGATORE PER AUTOCONSUMO COLLETTIVO ENERGIA RINNOVABILE	N. 1 QUOTA
CEV – CONSORZIO ENERGIA VENETO	CONSORZIO	FORNITURA ENERGIA ELEGGRICA, GAS, VAPORE E ARIA CONDIZIONATA	0,09%
CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	CONSORZIO	FORMAZIONE PROFESSIONALE E DIVULGAZIONE ARTE MOSAICO	0,78%
CONSORZIO DI SVILUPPO ECONOMICO LOCALE DEL PONTE ROSSO-TAGLIAMENTO	CONSORZIO	Attuazione politiche regionali, attrattività e insediamento imprese	0,858%

Servizi gestiti mediante appalto a ditte esterne:

- Servizi cimiteriali (a parte la manutenzione e pulizia delle aree cimiteriali, gestite direttamente)
- Refezione scolastica
- Trasporto scolastico
- Manutenzione verde pubblico (in parte gestito direttamente, in parte in appalto a ditte esterne)
- Gestione biblioteca
- Aggiornamento dati inventario patrimoniale
- Consulenza fiscale e tributaria (Consul Enti)
- Servizio supporto sicurezza e luoghi Lavoro (Rspg)
- Servizio gestione e supporto per gestione privacy GDPR
- Gestione servizi tributi (Kappa srl)

In merito ai seguenti servizi si segnala quanto segue:

- Assenza di strutture organizzative o professionalità interne (sia sotto l'aspetto qualitativo che quantitativo) per l'espletamento dei servizi in esame
- Oggetto della consulenza/servizio richiede professionalità eccedenti le normali conoscenze del personale interno
- L'incaricato possiede i requisiti ed i titoli necessari per la qualifica professionale voluta
- Sono stati rispettati dei criteri di scelta minimi fra vari professionisti/fornitori
- L'Oggetto dell'incarico risulta pertinente con i fini dell'Ente
- Gli affidamenti **vengono** fatti mediante procedure di evidenza pubblica

Alla data della verifica non risultano attivati eventuali **studi di fattibilità** commissionati dall'Ente,

Parere del revisore:

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

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.
- Trasmissione del **conto del tesoriere** e degli agenti contabili (art 226 e 233 TUEL) alla corte dei conti (SIRECO), non ancora fatto, dopo approvazione consuntivo;

- Pubblicazione informatica del **programma triennale lavori pubblici** (art 128 Dlgs 163/2006) sul sito del ministero delle infrastrutture.
- Verifica presenza di strumenti **derivati** (art 1 c 381-384 L 244/2007); non sussiste la fattispecie
- Verifica del rispetto del termine per la presentazione della **dichiarazione annuale Iva** e della sua regolare compilazione;

PARTE III ALTRE VERIFICHE

ESERCIZIO PROVVISORIO

L'ente ha approvato entro il 31.12 il bilancio di previsione

VERIFICHE AI FINI IVA

- Il sottoscritto, ha provveduto alla **verifica a campione** (verifica a campione random, campionamento non statistico con analisi delle voci di maggiore rilievo economico) **di alcune delle fatture** per le quali si è provveduto alla detrazione Iva, sulla base della normativa vigente; in particolare, si è provveduto alla verifica dell'inerenza del costo, nonché alla corretta imputazione dello stesso al settore Iva di pertinenza.
- Sono stati regolarmente istituiti **sezionali** diversi per le diverse tipologie di attività
- Si è provveduto alle **liquidazioni mensili**.
- Si è provveduto ai **versamenti mensili** art. 27 D.P.R. n. 633/72 (entro il 16 del mese successivo)
- Il **credito** risultante dalla dichiarazione Iva corrisponde al residuo attivo rilevato nel conto del bilancio.
- È stato versato l'**acconto** per l'ultimo periodo dell'anno
- Verifica procedure registrazione **iva split** e versamento iva split (entrata titolo III e nelle partite di giro per lo split)
- La dichiarazione iva è stata presentata in data 14.04.2026
- Si è provveduto al regolare versamento dell'acconto.
- Le **liquidazioni periodiche** sono state trasmesse regolarmente trasmesse

Parere del revisore:

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

VERIFICA DELLA SITUAZIONE DEL PERSONALE DIPENDENTE

- Il **programma triennale del fabbisogno del personale** è stato adottato in data 26.01.2026 ed è inserito nel PIAO
- Il **programma delle performance** è stato adottato in data 26.01.2026 ed è inserito nel PIAO
- Il **piano triennale delle azioni positive** è stato adottato in data 26.02.2020
- La **pianta organica** non risulta modificata rispetto alla precedente verifica
- La **ricognizione annuale delle eccedenze di personale** è stata presentata in data 26.01.2026 ed è inserito nel PIAO
- La **relazione illustrativa ed il conto annuale del personale** sono stati presentati in data 15.08.2025.
- Il **PEG** è stato adottato in data 02.02.2026

Il sottoscritto ha provveduto alla verifica della situazione della **pianta organica del personale** alla data attuale; rispetto alle precedenti verifiche non si segnalano variazioni.

Parere del revisore:

Si segnala la necessità di aggiornare il **piano triennale delle azioni positive**

VERIFICHE SITUAZIONE MUTUI IN ESSERE

Il sottoscritto ha provveduto alla verifica della situazione dei mutui in essere alla data della presente verifica, richiedendo al responsabile del servizio finanziario eventuali modifiche rispetto alle precedenti verifiche.

- Si è provveduto a verificare che l'indebitamento è stato effettuato unicamente per finanziare **spese di investimento**
- Il finanziamento è stato assunto con la contestuale definizione di un **piano di ammortamento** di durata non superiore alla vita utile dell'investimento.
- Il finanziamento è stato assunto nel rispetto dei vincoli di **pareggio di bilancio**
- In particolare, il sottoscritto ha provveduto a richiedere informazioni in merito al **grado d'utilizzo dei mutui** (onde verificare che non sussistano risorse inutilizzate da parte dell'Ente), nonché all'effettivo utilizzo degli stessi per il finanziamento di spese per investimenti e non di spese in parte corrente.
- **L'accertamento** dell'entrata è imputata nell'esercizio nel quale la somma oggetto del prestito è resa disponibile.
- Non vi sono situazioni di **ripiano perdite** finanziate con indebitamento.
- Le entrate derivanti da indebitamento hanno **destinazione vincolata**
- Non vi sono opere finanziate da mutui per i quali non vi sia stato affidamento dei lavori (residui passivi finanziati con mutui fermi da + di due anni)

Parere del revisore:

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

PARTE IV

VERIFICHE IN SOSPESO PROVENIENTI DALLA PRECEDENTE VERIFICA

- Ricevuta lipe 4° trimestre (OK)
- Comunicazione alle partecipate per riconciliazione crediti debiti (ok)
- Trasmissione rendicontazione sanzioni codice della strada (trasmessa in data 03.03.2026)

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. 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,

ATTESTA

- L'inesistenza e/o la non conoscenza di eventuali **situazioni patologiche** di particolare rilievo;
- L'inesistenza e/o la non conoscenza di eventuali **debiti fuori bilancio**;
- L'inesistenza e/o la non conoscenza di **rischi** o potenziali situazioni che richiedano l'iscrizione a bilancio di apposito fondi rischi;
- La sostanziale **correttezza economica e finanziaria** della gestione;
- L'inesistenza e/o la non conoscenza di **elementi che possono incrinare gli equilibri patrimoniali e finanziari dell'ente**;
- La non sussistenza di significative **minori entrate** rispetto a quanto esposto nel bilancio di previsione;
- La non sussistenza e/o la non conoscenza di eventuali risorse inutilizzate.
- La non sussistenza e/o la non conoscenza di eventuali di impegni di spesa non provvisti di copertura finanziaria.

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 Ai Responsabili dei servizi dell'Ente

Il responsabile amministrativo
Di Mascio dott.ssa Patrizia

Il Revisore
dott. Daniele Delli Zotti

