

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

Verbale n. 9

L'anno 2023 addì 12 del mese di ottobre, 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 sig.ra Tositti Franca, in qualità di impiegata amministrativa esterna dell'ente.

Si segnala che la verifica in esame si è protratta e dilatata nel tempo, rispetto alle normali tempistiche, a seguito dell'impossibilità dell'ente (mancanza di personale all'ufficio finanziario) di fornire al revisore il supporto alla verifica.

A far data dal 31.12.2022 la dottoressa Urban Tiziana, che seguiva a tempo parziale l'ente ha cessato il proprio incarico, con conseguente mancanza di una figura di riferimento all'ufficio finanziario dell'ente.

L'ente nel corso del 2023 ha provveduto ad assumere all'ufficio finanziario dell'ente le seguenti figure:

- Rosangela Fornasier assunta 01.08.2023; proviene dal settore privato e non ha maturato esperienze pregresse in campo pubblico; attualmente sta seguendo i corsi di formazione Insiel e Compa Fvg per poter operare con la contabilità armonizzata ed utilizzare i gestionali Insiel.
- Franca Tositti, assunta dal 01.09.2023 con contratto esterno fino al 31.12.2023; operatore di categoria C che sta operando per cercare di aggiornare il prima possibile il grosso arretrato contabile ancora da registrare e contabilizzare;
- L'ente è in attesa di una possibile mobilità per un operatore categoria D (dovrebbe arrivare col 15.12.2023)
- Alla data della presente verifica responsabile finanziario dell'ente, risulta essere il sig. Umberto Lodi, responsabile dell'area amministrativa dell'ente;
- Alla data della presente verifica l'ente risulta essere privo anche della figura del segretario comunale con tutte le conseguenze in termini di verifica e controllo degli adeguati assetti organizzativi dell'ente.

Come evidenziato nei miei verbali precedenti, si segnala l'impossibilità da parte dello scrivente di avere in maniera costante un interlocutore professionale con cui interfacciarsi per le normali verifiche e per i controlli di propria competenza, e/o semplicemente per poter accedere ai gestionali dell'ufficio finanziario per estrarre la documentazione e le informazioni necessarie per procedere alle proprie attività di verifica, evidenziando quanto segue:

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	Min.	Max.	Min. (A)
Titolo 1° 2° 3° entrate (consuntivo 2022)	4.167.655	1,00%	3,00%	83.353
				83.353
Significatività complessiva di bilancio				83.353
Significatività operativa (60%-85%)		73%		60.431
errore trascurabile (5%-15%)		10%		6.043
	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

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;

- 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

Presso la Cassa Centrale Banca, Ente tesoriere del Comune di San Giorgio della Richinvelda, risulta in essere il conto corrente di tesoreria avente coordinate bancarie IT 84 Z 03599 01800 000000139255 intestato a Comune di San Giorgio della Richinvelda. Il Revisore provvede alla verifica e riconciliazione del Conto del Tesoriere alla data del 30.09.2023 come risultante dal rendiconto dallo stesso presentato con le risultanze contabili e documentali dell'Enti di pari data.

La giacenza ammonta ad Euro 2.216.088,44 e la sua formazione viene così riepilogata (valori in euro):

A) DETERMINAZIONE SALDO DI DIRITTO			(ENTE)
1) Fondo di cassa all' 01.01.2023	+	€	2.189.060,27
2) Reversali emesse n. 1636	+	€	2.438.865,82
Totale entrata di cassa	+	€	4.627.926,09
3) Mandati emessi n. 952	-	€	3.138.853,99
Saldo di diritto		€	1.489.072,10

A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO			(TESORIERE)
1) Fondo cassa all' 01.01.2023	+	€	2.189.060,27
2) Reversali riscosse	+	€	2.434.214,76
3) Incassi senza reversali da regolarizzare	+	€	1.610.382,24
4) Reversali non ancora riscosse	-	€	559,51
Totale entrata del Tesoriere	+	€	6.233.657,27
5) Mandati pagati	-	€	3.137.916,78
6) Pagamenti senza mandato da regolarizzare	-	€	879.652,05
7) Mandati ricevuti e non ancora pagati	+	€	-
Totale uscite del Tesoriere	-	€	4.017.568,83
Saldo di fatto	+	€	2.216.088,44

Riconciliazione tra conto di diritto e conto di fatto

C) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO			
			(TESORIERE)
Saldo di diritto	+	€	1.489.072,10
1) Mandati non ancora caricati	+	€	937,21
2) Reversali non ancora caricate	-	€	4.091,55
3) Reversali trasmesse e non ancora riscosse	-	€	559,51
4) Pagamenti senza mandato da regolarizzare	-	€	879.652,05
5) Mandati trasmessi e non ancora pagati	+	€	0,00
6) Incassi senza reversali da regolarizzare	+	€	1.610.382,24
Saldo di fatto	+	€	2.216.088,44

Vincoli di cassa

CASSA VINCOLATA AL 31/12 precedente esercizio	+	503.140,69
Reversali vincolate (emesse anno in corso)	+	€ 0,00
Mandati vincolati (emessi anno in corso)	-	€ 0,00
CASSA VINCOLATA alla data di verifica - RISULTANZE ENTE	+	€ 503.140,69
Mandati vincolati non pagati alla data (di verifica)	+	
CASSA VINCOLATA alla data di verifica-RISULTANZE TESORIERE	+	€ 503.140,69

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

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.
 - Ciascuna **operazione di carico, scarico**, trasformazione e consumazione è giustificata dai singoli documenti comprovanti la regolarità delle operazioni effettuate.
 - 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.

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 e dalle informazioni ricevute emerge quanto segue:

- Alla data della presente verifica risultano ancora da regolarizzare pagamenti per euro 879.652 e reversali da regolarizzare per euro 1.567.988. Si segnala la necessità di pervenire ad un aggiornamento rapido della contabilità dell'ente al fine di consentire agli amministratori di usufruire di una contabilità aggiornate per le proprie decisioni gestionali ed al sottoscritto per poter adempiere compiutamente alle proprie attività di verifica previste dalla normativa vigente.
- Anche in mancanza di mandato, il Tesoriere ha provveduto ad effettuare numerosi 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. Dal dettaglio dei pagamenti effettuati da parte del Tesoriere non emergono pagamenti e/o voci di spesa che possano far presumere dei pagamenti per debiti fuori bilancio
- Come evidenziato in precedenti verifiche la cassa vincolata non risulta gestita
- A seguito dei numerosi avvicendamenti di personale all'ufficio finanziario, alcuni strumenti di accesso a banche dati non sono stati modificati e/o attivati con l'impossibilità di accedere alle piattaforme telematiche relative (vedi conto posta). Si segnala la necessità di provvedere a tali adempimenti al fine di consentire agli operatori in forza agli uffici di poter operare con tali strumenti ed al sottoscritto di effettuare i controlli di propria competenza.
- Le risultanze attive accreditate sui conti correnti postali, per quanto appena evidenziato, non sono state girocontate sul conto di tesoreria nei modi e nei tempi previsti dalla vigente normativa

SERVIZIO ECONOMATO

L'Ente non ha attivato il servizio di economato

AGENTI CONTABILI E CONSEGNETARI DI BENI

- Il sottoscritto ha provveduto a richiedere all'impiegata amministrativa 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, di alcuni mandati e reversali relativi all'ultimo trimestre decorso, rilevando che la riscossione ed i pagamenti sono stati effettuati secondo le indicazioni fornite dall'Ente

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

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

LIQUIDAZIONI

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

Parere del revisore:

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

TITOLI E VALORI

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

Parere del revisore:

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

IMPOSTE – TASSE - CONTRIBUTI

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

descrizione versamenti		Mese competenza
		agosto
		data versamento F24
		15/09/2023
Irpef 1001	1001	5.500,09
Irpef 1004	1004	
Ritenute acconto 1040	1040	1.209,45
Ritenute	1631	
erario 1701	1701	
Ritenute	1731	
regioni addizionale	3802	670,92
regioni irap	3858	2.844,27
erario	6008	5.014,10
Iva split	6040	23.382,60
addizionale regionale	1993	9,51
INPS	DM10	
enti previdenziali	p201	7.871,69
enti previdenziali	p206	
enti previdenziali	p211	
enti previdenziali	p212	
enti previdenziali	p607	312,11
enti previdenziali	p608	
enti previdenziali	p632	
enti previdenziali	p909	
addizionali comunali		47,63
erario	1045	1.153,84
erario	1627	-312,86
Totale		46.814,74

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 provveduto, altresì, ad una verifica sugli scostamenti delle voci in esame, rispetto alle precedenti verifiche, al fine di verificare la presenza o meno di eventuali scostamenti anomali. Si è, altresì, provveduto al riscontro dell'avvenuto pagamento delle retribuzioni ai dipendenti e ad una verifica a campione su alcuni cedolini paga per verificare la correttezza e congruità dei medesimi.

Parere del revisore:

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

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

dichiarazione	data invio	intermediario	protocollo
Unico 770 semplificato 770 ordinario comunicazione dati iva dichiarazione iva dichiarazione irap dichiarazione ici MUD Intrastat dichiarazioni intento Spesometro Blak list Certificazione ritenute Modelli gla - imps - unimens autoliquidazione inail Lie 2° trim 2023	28/09/2023		331.702.984,00

Si è provveduto a sottoscrivere le dichiarazioni fiscali dell'ente

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 30-09-2023 la PCC evidenzia:

- Un tempo medio ponderato dei pagamenti di -8,04 giorni

Parere del revisore:

Si segnala che, per mancanza di personale all'ufficio finanziario dell'ente, i dati presenti in PCC non sono ancora stati rettificati e parificati con le scritture contabili dell'ente. Lo stesso ha provveduto ad affidare ad una ditta esterna l'incarico di provvedere all'aggiornamento della pcc.

VERIFICHE AI FINI IVA

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

- Le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro delle liquidazioni;
- Il Registro IVA acquisti risulta stampato alla data del 30-09-2023;
- Il Registro IVA vendite risulta stampato alla data del 30-09-2023;
- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza MENSILE
- L'ultima liquidazione iva (30-09-2023) chiude con saldo a debito di euro 4.975,05 da versare nel mese di ottobre;
- Liquidazione di agosto a debito per euro 5.014,10 versata con f24 del 15-09-2023
- Iva split di agosto per euro 23.382,60 versata in data 15-09-2023

VERTENZE E CONTENZIOSO IN ESSERE

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

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, in contraddittorio col RUP (sig. Zilli Carlo) ed il responsabile del servizio finanziario dell'ente (sig. LODI Umberto), il sottoscritto ha provveduto ad effettuare le seguenti verifiche:

- Il revisore 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 predisposto alcuno specifico gruppo di lavoro;
 - Ha individuato nel sig. Zilli Carlo il Responsabile i progetti PNRR a valere sulle opere pubbliche; Il sig. Lodi Umberto per gli altri progetti PNRR

- In merito alla **dotazione di personale** da dedicare ai progetti PNRR, il revisore prende atto che l'ente:
 - Non ha assunto nuovo ulteriore personale per adeguare la struttura alle nuove ed ampliate esigenze progettuali;
 - Non ha affidato incarichi a **professionisti esterni** per la gestione dei progetti PNRR;
 - Non Ha previsto nuove ed ulteriori misure volte ad incrementare l'efficienza dei sistemi di controllo e valutazione interni;
- Il revisore ha provveduto a richiedere al responsabile della gestione dei piani a valere sul PNRR, un **elenco riepilogativo** dei progetti a valere sul PNRR; successivamente ha scelto a campione (scelta casuale random tenendo conto dei progetti di maggiore significatività e rilievo economico), n. 1 progetti al fine di verificare la completezza del fascicolo del progetto e la corretta implementazione del gestionale Regis, con i dati presenti nel fascicolo. La procedura di verifica a campione, qualora produca risultati significativamente corretti, consente di estendere il giudizio di correttezza e congruità anche agli altri progetti in essere e non campionati.
- Dalla verifica emerge che:
 - L'ente ha/non ha deliberato l'adesione al progetto in esame; trattasi di un progetto trasmigrato da altra progettazione e confluito poi in PNRR;
 - Venuti a conoscenza informale della trasmigrazione, l'ente ha predisposto un atto ricognitivo con cui si attesta che tale progetto è confluito nei bandi a valere sul PNRR
 - Negli atti dei progetti nativi PNRR vi è la delibera di giunta che attesta la partecipazione al singolo progetto;
 - Trattandosi di progetto migrato nel PNRR l'ente ha predisposto atto di riconducibilità di tutta la documentazione, per le opere in essere 27.09.2023, al progetto PNRR di riferimento
 - L'ente ha provveduto alla sottoscrizione dell'accordo di concessione del finanziamento, dell'atto d'obbligo in data 05.12.2022
 - L'ente ha evidenziato il progetto in esame nei seguenti documenti di programmazione:
 - DUP
 - Piano triennale opere pubbliche
 - Piano acquisizione beni e servizi
 - L'ente ha utilizzato nel peg e nei conti di bilancio una **apposita codifica** di bilancio.
 - Il sito istituzionale dell'ente, alla propria home page, non prevede un link per il rimando diretto alla sezione amministrazione trasparente ove sono indicati e riportati i documenti relativi ai singoli progetti PNRR (manca link sulla home page, mentre ci sono dati in amministrazione trasparente)
 - L'ente si è dotato di un fascicolo
 - Cartaceo
 - Elettronico
 - Il fascicolo contiene l'**atto d'obbligo** del progetto
 - Il fascicolo contiene la **convenzione** del progetto
 - Il fascicolo contiene il **cronoprogramma** semplificato del progetto
 - Il fascicolo contiene il progetto e la **documentazione tecnica** dell'opera
 - Studio fattibilità
 - Progetto definitivo ed esecutivo
 - Prospetto che valuta gli oneri di gestione ordinaria del progetto (se manca problematiche di equilibri prospettici di bilancio)
 - Atto nomina RUP
 - Documenti di gara (capitolato e bando)
 - Pubblicazione bando
 - RDO/RDA
 - Gara per affidamento lavori e progettazione fatto da Regione (lavori sopra soglia)
 - Verbali delle varie commissioni
 - Atti di aggiudicazione
 - Visti, licenze.....
 - Lettere di incarico
 - Pubblicazione ed esito appalti
 - Contratto appalto
 - Attestati di DNSH** (se manca attestazione in delibera giunta progetto non finanziabile)
 - Attestati di sostenibilità ambientali ed energetici
 - Verifiche corretta informatizzazione delle strutture
 - Nomina direttore lavori, sicurezza.....
 - Verbali di proroga sospensione....
 - Esecuzione appalto
 - SAL
 - Documenti per collaudi

Certificato regolare esecuzione

- Il fascicolo contiene le **attestazioni** dei vari responsabili e professionisti coinvolti
- Il fascicolo contiene le **comunicazioni** intervenute con l'amministrazione di riferimento del progetto
- I documenti contabili ed amministrativi (atti di gara, contratto, fatture, mandati pagamento, liquidazioni, bonifico), non tutti contengono gli elementi per una corretta tracciabilità (Cig, Cup, intervento PNRR, missione, componente, intervento); le fatture vecchie ad esempio non hanno alcuni i riferimenti previsti dalla norma PNRR;
- Il fascicolo è tenuto in maniera ordinata, per cui risulta agevole verificare la tracciabilità della spesa;
- Vi sono alcuni pagamenti cumulativi;
- L'ente ha richiesto **anticipazioni** del 20 % (07.12.2022)
- L'ente ha ottenuto **anticipazioni** del 20 %
- L'anticipazione non è confluita in FPV ma è stata reimputata per competenza al 2023
- A specifica richiesta, il responsabile del servizio finanziario ed il RUP mi attestano che il progetto in esame non ha usufruito di doppi finanziamenti (utilizzato 200.000 di fondi comunali)
- Il fascicolo non contiene verifiche di congruità ed attestazioni di legalità da parte del segretario comunale
- Le anticipazioni ricevute non sono state registrate nella **cassa vincolata**
- La cassa vincolata non consente di individuare in maniera specifica entrate e spese relative al PNRR
- Le anticipazioni ricevute sono incassate sul **conto di tesoreria**
- Le anticipazioni ricevute sono state accertate come trasferimenti al titolo IV delle entrate
- Le anticipazioni ricevute sono state finanziate con altre tipologia di entrata (200.000 entrate comunali)
- I **pagamenti delle fatture** sono stati fatti entro 30 giorni dal provvedimento di liquidazione

Dall'analisi della documentazione presentata e dalle informazioni fornite emerge che l'ente è in grado di fornire un'adeguata tracciabilità delle spese sostenute

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

- Il titolare delle credenziali Regis dell'ente risultano essere gli arch. Zilli Carlo e Sarcinelli Marica in qualità di
 - Rup
 - Responsabile progetti PNRR
- Il progetto scelto a campione (campione casuale random tenendo in considerazione i progetti di maggiore rilievo e significatività economica) per la presente verifica risulta caricato a Regis;
- Per il progetto in esame Regis risulta implementato ed aggiornato alla data del 10-10-2023.
- Per il progetto in esame dai dati presenti in Regis, risulta che l'avanzamento fisico del progetto è in linea con i target (indici fisici) del progetto stesso
- Il rup ha compilato la check list di pre-accettazione;
- Il ministero ha fatto la sua ultima validazione in data (non ancora fatta).
- Il rup ha compilato le diverse fasi di attuazione del progetto
- Il rup non ha documentato l'eventuale mal funzionamento di Regis (screen shot videata di blocco)
- Il rup/responsabile finanziario ha caricato i vari documenti di spesa e di pagamento;
- Il rup ha richiesto la pre-validazione dei dati inseriti
- Il sottoscritto ha richiesto al rup di fare una pre-validazione dei dati a Regis per vedere se ci sono delle problematiche: il sistema ha evidenziato i seguenti alert:
 - Verde (ok)
 - Arancio (rilievi)
 - Rosso (rilievi)
 - Grigio (progetto non attivo)
 - Blu (progetto chiuso)
 - Non c'è ancora risposta da regis
- L'attuazione del progetto è in linea col cronoprogramma
- L'ente non trovandosi in situazione di ritardo sulla realizzazione del progetto non ha richiesto al ministero di rivedere pianificazione

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 (attualmente assente) 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 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 ed europea, potrebbe comportare il mancato riconoscimento dei fondi e dei contributi previsti dalla medesima. Conseguentemente le spese sostenute per la realizzazione dei progetti ricadrebbero interamente in capo al bilancio dell'ente, con possibili futuri squilibri del medesimo. L'eventuale perdita dei contributi a valere sui progetti in esame, potrebbe avere dei riflessi e delle ripercussioni negative, anche in termini di eventuale danno erariale, con tutte le conseguenze e le ripercussioni del caso (in primis in capo al legale rappresentante dell'ente, leggasi sindaco).
- A parere dello scrivente, per le summenzionate vicissitudini relative all'ufficio finanziario dell'ente, la struttura organizzativa dell'ente non è dimensionata in termini quantitativi e qualitativi, per poter affrontare in maniera compiuta ed esaustiva l'iter di programmazione realizzazione e rendicontazione di tutti i progetti a valere sul PNRR.
- In relazione al numero di progetti attivati e/o in fase di attivazione a valere sul PNRR, della loro significatività economica e di impatto sull'ente e sul territorio di riferimento, tenuto conto dell'attuale assetto organizzativo e delle risorse umane dell'ente, considerata la priorità assegnata a livello nazionale alle opere e progetti a valere sul PNRR, dei tempi ristretti per la realizzazione dei medesimi, del numero e delle opere e progetti di natura ordinaria in fase di realizzazione da parte dell'ente, al fine di consentire una corretta ed effettiva predisposizione, rendicontazione e realizzazione dei vari progetti a valere sul PNRR, onde evitare eventuali possibili futuri disconoscimenti di risorse, con tutte le conseguenze immaginabili del caso, si segnala la necessità da parte dell'ente di aumentare le procedure di controllo interno.
- Dall'analisi della documentazione presente nel fascicolo del progetto, si rinviene un cronoprogramma semplificato del progetto (cronoprogramma fisico); si segnala la necessità di provvedere alla realizzazione di cronoprogrammi dei progetti maggiormente dettagliati, anche con informazioni di tipo economico finanziario;
- Si segnala la necessità di provvedere ad un aggiornamento più puntuale e dettagliato degli strumenti di programmazione dell'ente (DUP, piano triennale opere.....), col dettaglio della progettazione a valere sul PNRR, con indicazione specifica della perimetrazione delle singole opere, con indicazione delle esigenze del territorio e con indicazione degli impatti che la progettazione PNRR potrebbe avere sul territorio dell'ente. Ai fini di una corretta valutazione degli equilibri di bilancio prospettici e di una corretta pianificazione e previsione dei costi connessi alla realizzazione di opere pubbliche, si segnala, altresì, la necessità di indicare nel DUP le previsioni inerenti ai maggiori oneri futuri connessi alla gestione ordinaria dei progetti (specie nel caso delle opere pubbliche).
- Si segnala la necessità di aggiornare il sito istituzionale dell'ente, alla propria home page, prevedendo una sezione dedicata al PNRR con logo e link specifico evidenziante i progetti attivati e lo stato di avanzamento degli stessi
- Si segnala la necessità di indicare su tutti i documenti a valere sul PNRR, gli elementi per una corretta tracciabilità (Cig, Cup, intervento PNRR, missione, componente, intervento); sulle fatture e documenti eventualmente predisposti prima del passaggio del progetto al PNRR, che non avevano tali elementi di riferimento, al fine di consentire comunque un'agevole tracciabilità dei flussi finanziari e delle spese sostenute, si suggerisce l'opportunità di stamparle e integrarle con i riferimenti del progetto mancanti, archivarle nel fascicolo dell'opera e ricaricarle in Regis (si segnala comunque la necessità di verificare con le amministrazioni di riferimento la correttezza ed esaustività di tale procedura, al fine di evitare possibili futuri disconoscimenti di spesa);
- Nel caso di pagamenti cumulativi ad alcuni fornitori, si segnala la necessità di effettuare pagamenti singoli, per le singole prestazioni; per i pagamenti cumulativi eventualmente già realizzati, al fine di consentire una esaustiva attività di verifica delle spese sostenute, si segnala l'opportunità di stampare il mastro contabile del singolo fornitore e di evidenziare in maniera distinta e separata tutti i pagamenti effettuati a valere sull'opera PNRR;
- Si segnala la necessità impellente e non prorogabile di ricostruire ed aggiornare la cassa vincolata dell'ente, ai fini di una corretta e funzionale attività di verifica delle entrate e spese vincolate a valere sui progetti PNRR, anche in ossequio ai principi di corretta gestione contabile dell'ente previsti dalla normativa vigente in materia;
- Dall'analisi campionaria dei dati caricati e rendicontati in Regis, non avendo riscontrato particolari anomalie, si ritiene di poter affermare con sufficiente grado di sicurezza che, alla data della verifica, la documentazione presente nel fascicolo del progetto è stata caricata ad implemento della piattaforma informatica.
- Si segnala la necessità di far pervenire appena disponibile il responso del ministero sulla validazione regis del mese di settembre

- Stante le numerose casistiche di mal funzionamento del regis si suggerisce di stampare lo screen shot del gestionale regis evidenziante le anomalie riscontrate e di conservare tale documentazione nel fascicolo dell'opera

PARTE II

ALTRE VERIFICHE TRIMESTRALI

- Resa del conto del tesoriere e degli altri agenti contabili:** si è provveduto alla verifica della trasmissione trasmette alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei conti attraverso l'applicativo SIRECO

PARTE IV

VERIFICHE IN SOSPELO DA RIVEDERE E VALUTARE ALLA PROSSIMA VERIFICA

- Mandati e reversali
- Aggiornamento PCC
- Verifica conti correnti postali
- Verifiche REGIS

CONCLUSIONI E SUGGERIMENTI

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

SUGGERISCE

1. Alla data della presente verifica risultano ancora da regolarizzare pagamenti per euro 879.652 e reversali da regolarizzare per euro 1.567.988. Si segnala la necessità di pervenire ad un aggiornamento rapido della contabilità dell'ente al fine di consentire agli amministratori di usufruire di una contabilità aggiornate per le proprie decisioni gestionali ed al sottoscritto per poter adempiere compiutamente alle proprie attività di verifica previste dalla normativa vigente.
2. Anche in mancanza di mandato, il Tesoriere ha provveduto ad effettuare numerosi 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. Dal dettaglio dei pagamenti effettuati da parte del Tesoriere non emergono pagamenti e/o voci di spesa che possano far presumere dei pagamenti per debiti fuori bilancio
3. Come evidenziato in precedenti verifiche la cassa vincolata non risulta gestita
4. A seguito dei numerosi avvicendamenti di personale all'ufficio finanziario, alcuni strumenti di accesso a banche dati non sono stati modificati e/o attivati con l'impossibilità di accedere alle piattaforme telematiche relative (vedi conto posta). Si segnala la necessità di provvedere a tali adempimenti al fine di consentire agli operatori in forza agli uffici di poter operare con tali strumenti ed al sottoscritto di effettuare i controlli di propria competenza.
5. Le risultanze attive accreditate sui conti correnti postali, per quanto appena evidenziato, non sono state girocontate sul conto di tesoreria nei modi e nei tempi previsti dalla vigente normativa
6. 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 (attualmente assente) 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.

7. Si segnala 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 ed europea, potrebbe comportare il mancato riconoscimento dei fondi e dei contributi previsti dalla medesima. 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, leggasì sindaco).
8. A parere dello scrivente, per le summenzionate vicissitudini relative all'ufficio finanziario dell'ente, la struttura organizzativa dell'ente non è dimensionata in termini quantitativi e qualitativi, per poter affrontare in maniera compiuta ed esaustiva l'iter di programmazione realizzazione e rendicontazione di tutti i progetti a valere sul PNRR.
9. 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.
10. 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;
11. Si segnala la necessità di provvedere ad un aggiornamento più puntuale e dettagliato degli strumenti di programmazione dell'ente (DUP, piano triennale opere.....), col dettaglio della progettazione a valere sul PNRR, con indicazione specifica della perimetrazione delle singole opere, con indicazione delle esigenze del territorio e con indicazione degli impatti che la progettazione PNRR potrebbe avere sul territorio dell'ente. Ai fini di una corretta valutazione degli equilibri di bilancio prospettici e di una corretta pianificazione e previsione dei costi connessi alla realizzazione di opere pubbliche, si segnala, altresì, la necessità di indicare nel DUP le previsioni inerenti ai maggiori oneri futuri connessi alla gestione ordinaria dei progetti (specie nel caso delle opere pubbliche).
12. Si segnala la necessità di aggiornare il sito istituzionale dell'ente, alla propria home page, prevedendo una sezione dedicata al PNRR con logo e link specifico evidenziante i progetti attivati e lo stato di avanzamento degli stessi
13. Si segnala la necessità di indicare su tutti i documenti a valere sul PNRR, gli elementi per una corretta tracciabilità (Cig, Cup, intervento PNRR, missione, componente, intervento); sulle fatture e documenti eventualmente predisposti prima del passaggio del progetto al PNRR, che non avevano tali elementi di riferimento, al fine di consentire comunque un'agevole tracciabilità dei flussi finanziari e delle spese sostenute, si suggerisce l'opportunità di stamparle e integrarle con i riferimenti del progetto mancanti, archivarle nel fascicolo dell'opera e ricaricarle in Regis (si segnala comunque la necessità di verificare con le amministrazioni di riferimento la correttezza ed esaustività di tale procedura, al fine di evitare possibili futuri disconoscimenti di spesa);
14. 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;
15. Si segnala la necessità impellente e non prorogabile di ricostruire ed aggiornare la cassa vincolata dell'ente, ai fini di una corretta e funzionale attività di verifica delle entrate e spese vincolate a valere sui progetti PNRR, anche in ossequio ai principi di corretta gestione contabile dell'ente previsti dalla normativa vigente in materia;
16. Dall'analisi campionaria dei dati caricati e rendicontati in Regis, non avendo riscontrato particolari anomalie, si ritiene di poter affermare con sufficiente grado di sicurezza che, alla data della verifica, la documentazione presente nel fascicolo del progetto è stata caricata ad implemento della piattaforma informatica.
17. Si segnala la necessità di far pervenire appena disponibile il responso del ministero sulla validazione regis del mese di settembre
18. Stante le numerose casistiche di mal funzionamento del regis si suggerisce di stampare lo screen shot del gestionale regis evidenziante le anomalie riscontrate e di conservare tale documentazione nel fascicolo dell'opera
19. 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
20. Di regolarizzare velocemente la situazione delle partite sospese ancora esistenti presso il Tesoriere;
21. Stante la situazione di contingenza dell'ufficio finanziario dell'ente si rimanda a tutti i rilievi e suggerimenti fin qui espressi nelle mie diverse relazioni;
22. 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.

Tutto ciò premesso, il revisore invita il responsabile finanziario dell'ente Umberto Lodi 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 finanziario
Lodi Umberto

Il Revisore
dott. Daniele Delli Zotti

