

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

Verbale n. 10

L'anno 2024, addì 24 del mese di gennaio, 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 Di Mascio Patrizia, nella sua nuova veste di Responsabile e titolare di posizione organizzativa dell'area servizi finanziari e tributi dell'ente.

Si segnala che la dottoressa Di Mascio è stata assegnata a tale incarico a far data dal 02.01.2024 e che, pertanto, ha preso visione della situazione e delle problematiche dell'ente solo da pochi giorni. A tal proposito si segnala che la stessa sta ancora provvedendo ad attivare le proprie credenziali su tutti i gestionali e le piattaforme elettroniche dell'ente, al fine di poter avere piena operatività su tutti i sistemi in esame.

Il sottoscritto, mediante le attività e le operazioni di verifica di seguito evidenziate nel presente verbale, avente ad oggetto atti e documenti prodotti dall'Ente, provvede ad esercitare l'attività di controllo sulla gestione finanziaria e sugli adempimenti contabili previste dall'art. 239 Tuel.

Il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica. In base alle norme di legge ed alle norme previste dal regolamento interno dell'Ente revisionato, il sottoscritto da atto di aver provveduto alle verifiche di seguito evidenziate.

PREMESSE E VERIFICHE

I principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali emanati dal CNDCEC, al paragrafo 1.12.4, in applicazione del disposto della Corte Costituzionale 12-27 gennaio 1995 n. 29, prevedono espressamente che i modelli operativi dell'attività di revisione sono rimessi alle conoscenze e competenze professionali dell'organo di revisione, il quale potrà affidarsi non solo alle regole previste dalla contabilità pubblica, ma anche alle conoscenze tecniche scientifiche delle discipline aziendalistiche, economico giuridiche, statistiche. In particolare, i principi suggeriscono l'applicazione delle metodologie e dei criteri di determinazione, fissazione e misurazione dei livelli di significatività previsti dai principi di revisione contabile applicati alle società commerciali, con l'indicazione di addivenire alla determinazione:

- Della **significatività complessiva** di bilancio (intesa come livello massimo di errore tollerabile sul bilancio dell'ente nel suo complesso).
- Della **significatività operativa** (intesa come importi stabiliti dall'organo di revisione al fine di ridurre ad un livello appropriatamente basso la possibilità che l'insieme di errori non corretti e non individuati superi la significatività complessiva)
- Dell'**errore trascurabile** (inteso come imposto al di sotto del quale gli errori sono considerati trascurabili e non necessitano di essere cumulati in quanto il revisore si attende che l'insieme di tali importi non avrà alcun effetto significativo sul bilancio complessivo dell'ente)

La determinazione dei parametri sopra indicati risulta come di seguito riportato:

	A	B	C	D = A x B
	euro	% applicabile		valori
		Min.	Max.	Min. (A)
Titolo 1° 2° 3° entrate (consuntivo 2022)	4.167.655	1,00%	3,00%	83.353
				-
				83.353
Significatività complessiva di bilancio				83.353
Significatività operativa (60%-85%)		% di riferimento individuata 73%		60.431
errore trascurabile (5%-15%)		% di riferimento individuata 10%		6.043
	coefficiente			
Rischio revisione	2			
importo al di sotto del quale gli errori sono trascurabili e non necessitano di essere				
indica il limite numerico sotto il quale i saldi o le transazioni o le asserzioni non sono esaminati ai fini della revisione.				
Leggenda				
Rischio Alto		3		
Rischio Medio		2		
Rischio Basso		1		

Dai dati sopra evidenziati si desume che l'organo di revisione:

- Valuterà ed analizzerà componenti di bilancio solo se superiori alla significatività operativa
- Non prenderà in considerazione eventuali errori riscontrati inferiori all'errore trascurabile
- Eventuali errori riscontrati superiori a tale soglia verranno cumulati e ritenuti sostanziali solo se la loro sommatoria supera il livello della significatività complessiva.

PARTE I

VERIFICHE TRIMESTRALI PERIODICHE

TESORERIA ED ECONOMATO

(art 223 TUEL)

I servizi di tesoreria ed economato, di riscossione interna, di consegna dei beni, di concessione della riscossione sono stati affidati dall'Ente con i seguenti atti:

- Servizio di **Tesoreria**, affidato alla Centrale Banca filiale di San Giorgio;
 - Servizio **Economato**, non affidato;
 - Servizio riscossione diritti anagrafe affidati al sig. Barbuio Mauro
- 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

Stanti le recenti modifiche alla pianta organica del personale, risulta necessario provvedere alla revisione e successiva comunicazione dei soggetti nominati agenti contabili **all'anagrafe degli agenti contabili** presso la Corte dei Conti (SIRECO)

TESORERIA

Il giornale di cassa risulta aggiornato come segue (distinte di trasmissione al tesoriere)

- Reversale di incasso n. 2467 è stata emessa in data 31.12.2023 per euro 95,649
- Mandato di pagamento n. 1906 è stato emesso in data 31.12.2023 per euro 95,49

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

CASSA			
Fondo di cassa iniziale	+		2.189.060,27
Reversali emesse c/competenza (da giornale ente)	+	5.995.508,08	
Reversali emesse c/residui (da giornale ente)	+	569.959,23	
Totale Reversali			6.565.467,31
Mandati emessi c/competenza (da giornale ente)	-	4.404.240,21	
Mandati emessi c/residui (da giornale ente)	-	1.167.719,61	
TOTALE ENTRATE			-5.571.959,82
Saldo diritto da contabilità ente	A		3.182.567,76
Saldo di fatto da contabilità Tesoriere	B		3.182.055,42
Differenza	C=B-A		-512,34

riconciliazione			
Reversali emesse e non rimosse	+		
Reversali emesse e non prese in carico	+		
Riscossioni da regolarizzare con reversali	-		
mandati emessi e non pagati	-		
mandati emessi e non presi in carico	-		
pagamenti da regolarizzare con mandati	+		
TOTALE DIFFERENZE	D	0,00	
RICONCILIAZIONE	E = (C-D)		-512,34

Alla data della presente verifica i dati di bilancio dell'ente non coincidono con le risultanze del tesoriere per la somma sopra evidenziata. La responsabile mi segnala che nel corso dell'esercizio vi sono state delle problematiche con alcuni mandati e relative ritenute emessi, annullati e riemessi che hanno generato lo sbilancio in esame. La stessa sta provvedendo alla ricerca del disallineamento ed alla riconciliazione del saldo

CASSA VINCOLATA			
Fondo di cassa vincolata iniziale	+		503.140,69
Reversali emesse con vincolo	+	1.028.853,76	
Mandati emessi con vincolo	-	86.866,79	
Totale cassa vincolata ENTE	A		1.445.127,66
Totale cassa vincolata TESORIERE	B		1.445.127,66
Differenza	C=B-A		0,00

- Si segnala che nel corso dell'esercizio 2023, la cassa vincolata non è stata gestita in maniera corretta. In particolare si evidenzia che nel corso dell'esercizio mandati e reversali sono stati gestiti con la causale cassa vincolata (la contabilità dell'ente ha evidenziato i movimenti di cassa vincolata) ma i medesimi movimenti non sono stati gestiti come vincolati dal tesoriere. La responsabile mi segnala di aver provveduto alla ricostituzione della cassa vincolata ed alla trasmissione al tesoriere dei dati corretti della medesima.

- Si segnala che la cassa vincolata risulta essere stimata in esubero rispetto al dato effettivo. Alcune partite di entrata sono state correttamente evidenziate come cassa vincolata ma non vi è stato il corrispondente scarico della stessa in occasione dell'emissione di alcuni mandati di pagamento vincolati (la cassa vincolata risulta alta rispetto alla situazione reale e sostanziale dell'ente). La responsabile amministrativa mi segnala che sta provvedendo alla corretta rideterminazione della stessa al fine di adeguarla al dato reale.

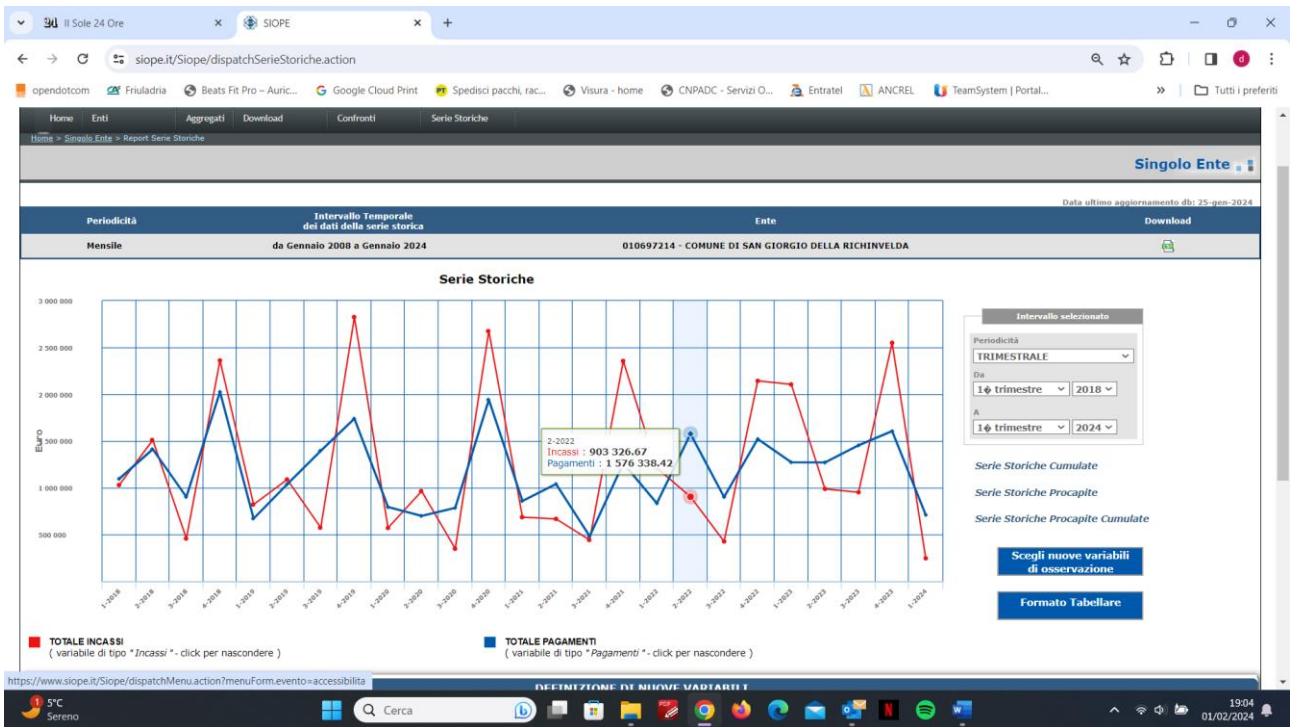
Controlli:

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.
 - I **riscuotitori speciali** interni sono nominati con provvedimento dell'organo esecutivo e sono preposti alla attività di riscossione, senza possibilità di uso diretto delle somme riscosse e con obbligo di versamento alla tesoreria comunale nei termini previsti dall'atto di incarico.
 - 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 e dall’analisi de quadro generale riassuntivo alla data della verifica non si segnalano elementi di squilibri finanziari di cassa

Il sottoscritto ha provveduto, altresì, alla verifica delle posizioni accese ai conti correnti postali, come di seguito evidenziato:

CONTI CORRENTI POSTALI

numero	data	saldo	oggetto	ultimo giroconto al conto tesoreria
1015532508	30/11/23	135.639,43	tributi	
1041087626	30/11/23	6.212,52	canoni	
11753597	30/11/23	9.188,31		
		151.040,26		

Si segnala la necessità di provvedere al riversamento periodico delle somme sul conto di tesoreria.

ANTICIPAZIONI DI CASSA

Il sottoscritto ha verificato che **Nessuna anticipazione** di cassa è stata disposta al momento della verifica.

Parere del revisore:

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

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 presa visione del conto della gestione 2023;
- Si è provveduto alla verifica a campione della documentazione degli incassi di diritti del mese di novembre 2023;
- Si è provveduto alla verifica del riversamento dei diritti sul conto di tesoreria

Si segnala che gli agenti contabili debbono riversare nel conto di tesoreria le loro entrate almeno ogni **15 giorni (art 181 Tuel)**;

Il sottoscritto ha provveduto a richiedere al responsabile del servizio finanziari dell'ente la sussistenza di eventuali **agenti contabili e/o consegnatari di beni**. L'intervistato mi segnala la non sussistenza di posizioni di questo tipo

Parere del revisore:

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

MANDATI E REVERSALI

Il sottoscritto fa presente di aver provveduto alla verifica a campione (campione random casuale, campionamento non statistico, con generatore di numeri casuali <https://it.piliapp.com/random/number/>) di alcuni mandati e reversali relativi all'ultimo trimestre decorso, rilevando che la riscossione ed i pagamenti sono stati effettuati secondo le indicazioni fornite dall'Ente

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

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

Parere del revisore:

Dall'analisi dei documenti visionati non emergono fatti di rilievo. Si segnala la necessità di provvedere periodicamente alla regolarizzazione ed all'emissione delle reversali a copertura, le quali vanno emesse entro 15 giorni dall'incasso dell'entrata

LIQUIDAZIONI

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

Parere del revisore:

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

TITOLI E VALORI

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

IMPOSTE – TASSE - CONTRIBUTI

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

descrizione versamenti		Mese competenza	Mese competenza	Mese competenza
		settembre	ottobre	novembre
		data versamento F24	data versamento F24	data versamento F24
		16/10/2023	15/11/2023	13/12/2023
addizionali comunali		192,02	187,79	188,59
enti previdenziali	p201	20.268,76	8.170,90	7.881,56
enti previdenziali	p206			
enti previdenziali	p211			
enti previdenziali	p212			
enti previdenziali	p608	1.834,62	966,63	
enti previdenziali	p607	746,25	312,11	312,11
enti previdenziali	p909	217,95	101,66	98,40
enti previdenziali	p632	55,01	55,01	
erario 1701	1701			
Irpef 1001	1001	9.249,27	5.946,53	5.957,27
Irpef 1004	1004			
Iva split	6040	6.022,17	45.965,45	13.663,13
regioni addizionale	3802-3803	454,44	401,07	432,59
regioni irap	3858	6.252,28	2.929,04	2.866,92
Ritenute acconto 1040	1040-1045		8.744,73	461,14
INPS	DM10			
Ritenute	1631	- 2.923,00		
Ritenute	1731			
erario	1002	5.391,22	116,80	
iva commerciale		4.975,05	389,49	
erario	4730-4731			1.368,00
Totale		52.736	74.287	33.230

In particolare, si è provveduto alla verifica dei versamenti effettuati con F24, al riscontro dei dati di versamento coi prospetti elaborati dal consulente esterno che gestisce le paghe dell'ente, con i riepilogativi previdenziali e con i riepilogativi dei registri iva. Si è, altresì, provveduto al riscontro dell'avvenuto pagamento delle retribuzioni ai dipendenti e ad una verifica a campione su alcuni cedolini paga per verificare la correttezza e congruità dei medesimi.

Parere del revisore:

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

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

dichiarazione	data invio	intermediario	protocollo
Unico 770 semplificato 770 ordinario comunicazione dati iva dichiarazione iva	31/10/2023		11291943854
dichiarazione irap			
dichiarazione ici MUD Intrastat dichiarazioni intento Spesometro Blak list Certificazione ritenute Modelli gla - imps - unimens autoliquidazione inail			
lipse 3° trimestre 2023			

Alla data della presente verifica non mi sono state consegnate le ricevute di invio della lipse 3° trimestre 2023 e dell'irap (riscontro alla prossima verifica)

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 24.01.2024 la PCC evidenzia:

- Un tempo medio ponderato dei pagamenti di 25 giorni
- Un tempo medio ponderato dei ritardi di -5 giorni.
- Un importo scaduto di euro 56.611,73

Parere del revisore:

Si segnala che ad oggi non è ancora stata fatta una riconciliazione fra lo scaduto e non pagato presente in PCC ed i dati dell'ente.

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 31.12.2023;
- Il Registro IVA vendite risulta stampato alla data del 31.12.2023;
- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile
- L'ultima liquidazione iva (31.12.2023) chiude con saldo a credito di euro 1.150,71
- L'ente ha provveduto al versamento del debito iva per euro In data
- L'ente ha provveduto al versamento dell'acconto iva per euro 2.798,61 in data 18.12.2023

Parere del revisore:

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

PNRR

I Soggetti Attuatori sono tenuti all'espletamento di una serie di specifici adempimenti ai fini dell'attuazione dei progetti finanziati a valere sul PNRR e, in particolare, del relativo corretto svolgimento dei controlli e della rendicontazione delle spese.

In relazione agli adempimenti ed alle verifiche connesse all'attuazione del PNRR, il sottoscritto ha provveduto ad effettuare le seguenti verifiche:

- Rispetto a quanto già evidenziato nelle precedenti verifiche, il sottoscritto ha provveduto a richiedere alla struttura in merito all'eventuale costituzione di un gruppo di lavoro, di una **cabina di regia** per coordinare e realizzare l'attività in esame. Dall'analisi emerge che l'ente
 - Non ha apportato modifiche e/o implementazioni rispetto a quanto evidenziato nelle precedenti verifiche
- In merito alla **dotazione di personale** da dedicare ai progetti PNRR, il revisore prende atto che l'ente, rispetto alle verifiche precedenti:
 - Non ha apportato modifiche e/o implementazioni rispetto a quanto evidenziato nelle precedenti verifiche
 - Non ha affidato incarichi a **professionisti esterni** (progettazione.....)
 - Non ha previsto nuove ed ulteriori **misure volte ad incrementare l'efficienza** dei sistemi di controllo e valutazione interni;
 - HA attivato nuovi progetti a valere sul PNRR, come di seguito evidenziato
 - Descrizione: Interventi efficientamento energetico
 - Capitolo spesa: 4699
 - Investimento: 50.000,00 euro
 - CUP: E19J23001040001
 - CIG: 9882458ES1
- Il revisore ha provveduto a richiedere al responsabile della gestione dei piani a valere sul PNRR, un **elenco riepilogativo** dei **PROGETTI ATTIVATI** 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.
- In particolare è stato campionato il progetto:
 - Descrizione: Efficientamento energetico magazzino comunale
 - Investimento: 50.000,00 euro
 - CUP: E12F20000000001
 - CIG: Z712D112E0
- Dalla verifica emerge che:
 - L'ente ha specificamente deliberato l'adesione al progetto in esame;

- L'ente ha evidenziato il progetto in esame nei seguenti documenti di programmazione:
 - DUP
- 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, prevede una sezione dedicata al PNRR con logo e link specifico evidenziante i progetti attivati ma non lo stato di avanzamento degli stessi
- L'ente si è dotato di un fascicolo
 - Cartaceo
 - Elettronico
- Il fascicolo contiene **l'atto d'obbligo** del progetto
- Il fascicolo contiene **l'atto di riconducibilità della documentazione** del progetto (in caso di progetto migrato) in PNRR
- Il fascicolo contiene la **convenzione** del progetto
- Il fascicolo contiene il **cronoprogramma** tecnico 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
 - 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)
 - Check List per la verifica degli adempimenti DNSH
 - 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** con l'amministrazione di riferimento del progetto
- I documenti contabili ed amministrativi (atti di gara, contratto, fatture, mandati pagamento, liquidazioni, bonifico), contengono tutti gli elementi per una corretta tracciabilità (Cig, Cup, intervento PNRR, missione, componente, intervento)
- Il fascicolo è tenuto in maniera ordinata, per cui risulta/non risulta agevole verificare la tracciabilità della spesa
- A specifica richiesta, il responsabile del servizio finanziario ed il RUP mi attestano che il progetto in esame non ha usufruito di doppi finanziamenti.

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 alla verifica di quanto segue:

- I/Il NUOVO 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 22.01.2024
- 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 19-01-2024 dando parere positivo
- Il rup ha compilato le diverse fasi di attuazione del progetto
- Il sottoscritto ha provveduto a verificare a campione (campione casuale random), il caricamento in regis della documentazione amministrativa, contabile e progettuale presente nel fascicolo del progetto. La verifica a campione effettuata consente di affermare che:
 - Il rup ha caricato i vari documenti progettuali;
 - 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 allert:
 - Verde (ok)
 - Arancio (rilievi)
 - Rosso (rilievi)
 - Grigio (progetto non attivo)
 - Blu (progetto chiuso)
 -
- L'attuazione del progetto è in linea col cronoprogramma;
- Il progetto è di fatto concluso (fatte operazioni di collaudo), manca solo la rendicontazione delle spese per incentivi tecnici quantificabile in circa 800,00 euro. Chiusa questa rendicontazione il progetto può dirsi definitivamente concluso.

In merito alle altre opere in essere a valere sul PNRR, il sottoscritto ha provveduto a richiedere una verifica sullo stato di avanzamento dei restanti progetti. Dal gestionale regis risulta quanto segue:

Descrizione	Capitolo spesa	importo	data ultima validazione	data ultima modifica	risultato verifica	stato avanzamento economico finanziario
Adeguamento immobili via Colonia	3007	100.000,00	22/01/2024	11/10/2023	da controllare	70%
scuola	3206/1	3.790.895,00	22/01/2024	03/11/2023	da controllare	41%
efficientamento energetico	4697	50.000,00	22/01/2024	05/12/2023	ok	86%
efficientamento energetico	4699	50.000,00	30/11/2023	03/11/2023	da controllare	8%

Parere del revisore:

Dall'analisi dei documenti visionati e dalle informazioni ricevute dai vari responsabili sentiti, si rileva quanto segue:

- In mancanza di una cabina di regia e/o di un gruppo di lavoro formalizzato, si segnala la necessità da parte dell'ente, del segretario comunale e degli amministratori di riferimento, di verificare con periodicità l'avanzamento e l'evoluzione dei progetti a valere sul PNRR, la loro corretta rendicontazione ovvero il rispetto puntuale degli impegni assunti dal sindaco nell'atto d'obbligo. Al tal proposito si suggerisce la necessità di provvedere ad una verbalizzazione, quantomeno sintetica delle attività di verifica effettuate e dei progressi ed avanzamenti dei diversi progetti in fieri.

- Si segnala e rammenta che l'eventuale non corretta rendicontazione dei progetti a valere sul PNRR, il rispetto degli obblighi assunti relativamente ai progetti attivati, ovvero la non corretta applicazione delle normativa vigente, nazionale ed europea, potrebbe comportare il mancato riconoscimento dei fondi e dei contributi previsti dalle medesime. Conseguentemente, le spese sostenute per la realizzazione dei progetti ricadrebbero interamente in capo al bilancio dell'ente, con possibili futuri squilibri del medesimo. L'eventuale perdita dei contributi a valere sui progetti in esame, potrebbe avere dei riflessi e delle ripercussioni negative, anche in termini di eventuale danno erariale, con tutte le conseguenze e le ripercussioni del caso (in primis in capo al legale rappresentante dell'ente, leggasi sindaco).
- In relazione al numero di progetti attivati e/o in fase di attivazione a valere sul PNRR, della loro significatività economica e di impatto sull'ente e sul territorio di riferimento, tenuto conto dell'attuale assetto organizzativo e delle risorse umane dell'ente, considerata la priorità assegnata a livello nazionale alle opere e progetti a valere sul PNRR, dei tempi ristretti per la realizzazione dei medesimi, del numero e delle opere e progetti di natura ordinaria in fase di realizzazione da parte dell'ente, al fine di consentire una corretta ed effettiva predisposizione, rendicontazione e realizzazione dei vari progetti a valere sul PNRR, onde evitare eventuali possibili futuri disconoscimenti di risorse, con tutte le conseguenze immaginabili del caso, si segnala la necessità da parte dell'ente di aumentare le procedure di controllo interno.
- Dall'analisi della documentazione presente nel fascicolo del progetto, si rinviene un cronoprogramma semplificato del progetto (cronoprogramma fisico); si segnala la necessità di provvedere alla realizzazione di cronoprogrammi dei progetti maggiormente dettagliati, anche con informazioni di tipo economico finanziario;
- 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.

PARTE II

ALTRE VERIFICHE TRIMESTRALI

- Il sottoscritto ha provveduto a richiedere al responsabile l'avvenuta ratifica da 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 alla Bdap del bilancio di Previsione
- Pubblicazione bilancio sul sito dell'ente (sito non aggiornato)

PARTE III

ALTRE VERIFICHE

VERIFICHE RICONOSCIMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO

- ☑ Il sottoscritto ha provveduto a richiedere al responsabile finanziario dell'Ente un aggiornamento in merito alla situazione relativa ad eventuali **riconoscimenti di debiti** ed alla loro tempestiva comunicazione alla Corte dei Conti. Alla data della verifica non sono state riscontrate e non sono state segnalate fattispecie di questo tipo.
- ☑ Il sottoscritto ha provveduto a richiedere al responsabile finanziario dell'Ente un aggiornamento in merito alla situazione relativa ad eventuali **operazioni di indebitamento** per finanziare spese diverse da quelle di investimento in violazione dell'art. 119 della Costituzione. Alla data della verifica non sono state riscontrate e non sono state segnalate fattispecie di questo tipo.
- ☑ Il sottoscritto ha provveduto a richiedere al responsabile finanziario dell'Ente l'eventuale esistenza di impegni di **spese contrattuali** che a posteriori risultano più elevate rispetto alle previsioni (debito fuori bilancio). Alla data della verifica non sono state riscontrate e non sono state segnalate fattispecie di questo tipo.
- ☑ Il sottoscritto ha provveduto a richiedere al responsabile finanziario dell'Ente l'eventuale esistenza di **spese legali** maggiori rispetto al preventivo: sono debiti fuori bilancio (vanno riconosciute). Alla data della verifica non sono state riscontrate e non sono state segnalate fattispecie di questo tipo.
- ☑ Il sottoscritto ha provveduto a richiedere al responsabile finanziario dell'Ente l'avvenuto accantonamento a fondo rischi per contenzioso in presenza di **sentenze non esecutive** e/o di rischi di contenzioso. Alla data della verifica non sono state riscontrate e non sono state segnalate fattispecie di questo tipo.

Parere del revisore:

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

TRANSAZIONI

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

PROCEDURE ESPROPRIATIVE

Il sottoscritto ha provveduto a richiedere al responsabile dell'ufficio tecnico dell'Ente un aggiornamento in merito alla situazione relativa ad eventuali procedure espropriative in essere e/o a opere pubbliche che dovessero contemplare nel conto dell'opera stessa provvedimenti espropriativi. I soggetti intervistati segnalano la non sussistenza di fattispecie di questo tipo.

CONCILIAZIONE CREDITI E DEBITI CON PARTECIPATE

Si è provveduto ad informare il responsabile del servizio finanziario dell'ente sulla necessità di inviare alle società partecipate dettaglio dei crediti e debiti in essere con le medesime richiedendo all'organo di controllo interno delle medesime di certificare la correttezza dei rapporti (vedi documento di ricerca 202 Assirevi).

PARTE IV

VERIFICHE IN SOSPESO DA RIVEDERE E VALUTARE ALLA PROSSIMA VERIFICA

- Stanti le recenti modifiche alla pianta organica del personale, risulta necessario provvedere alla revisione e successiva comunicazione dei soggetti nominati agenti contabili **all'anagrafe degli agenti contabili** presso la Corte dei Conti (SIRECO)
- Verifica riconciliazione tesoreria con dati ente
- Verifica della cassa vincolata
- Verifica aggiornamento sito ente con bilanci
- Verifica andamento progetti PNRR
- Verifica trasmissione Lipe 3° trimestre 202 e irap

CONCLUSIONI E SUGGERIMENTI

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

RILEVA E SUGGERISCE

1. Alla data della presente verifica risultano ancora da riconciliare la posizione del tesoriere con le scritture contabili dell'ente.
2. Come evidenziato in precedenti verifiche la cassa vincolata non risulta ancora completamente aggiornata.
3. 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.
4. 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
5. In mancanza di una cabina di regia e/o di un gruppo di lavoro formalizzato, si segnala la necessità da parte dell'ente, del segretario comunale e degli amministratori di riferimento, di verificare con periodicità l'avanzamento e l'evoluzione dei progetti a valere sul PNRR, la loro corretta rendicontazione ovvero il rispetto puntuale degli impegni assunti dal sindaco nell'atto d'obbligo. Al tal proposito si suggerisce la necessità di provvedere ad una verbalizzazione, quantomeno sintetica delle attività di verifica effettuate e dei progressi ed avanzamenti dei diversi progetti in fieri.
6. 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, leggesi sindaco).
7. 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.
8. 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;
9. 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).

10. 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);
11. 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;
12. 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;
13. Si segnala la necessità di aggiornare il sito ufficiale dell'ente, in particolare la sezione amministrazione trasparente, in quanto dalla presa visione del sito si rileva il mancato aggiornamento di alcune sezioni (vedi sezione bilanci)
14. 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.
15. Stanti le recenti modifiche alla pianta organica del personale, risulta necessario provvedere alla revisione e successiva comunicazione dei soggetti nominati agenti contabili **all'anagrafe degli agenti contabili** presso la Corte dei Conti (SIRECO)

A conclusione della verifica, su specifica richiesta ed intervista dello scrivente il responsabile del servizio finanziario, mi

ATTESTA

- L'inesistenza e/o la non conoscenza di eventuali **debiti fuori bilancio**;
- L'inesistenza e/o la non conoscenza di **elementi che possono incrinare gli equilibri patrimoniali e finanziari dell'ente**;

Tutto ciò premesso, il revisore invita la dottoressa Patrizia Di Mascio alla sottoscrizione del presente verbale e

DISPONE

La protocollazione e la trasmissione di copia del medesimo per le opportune valutazioni:

- o al Sindaco;
- o all'Assessore al Bilancio;
- o al Segretario Comunale;
- o agli agenti contabili per la parte di loro competenza;
- o ai Responsabili dei servizi dell'Ente

Il responsabile amministrativo
Di Mascio dott.ssa Patrizia

Il Revisore
dott. Daniele Delli Zotti

