

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

Verbale n. 16

L'anno 2025, addì 25 del mese di luglio, alle ore 09, presso la sede del Comune di cui in epigrafe, il sottoscritto Revisore dell'Ente summenzionato ha provveduto all'espletamento delle verifiche di legge trimestrali ed ai controlli di propria competenza. Il sottoscritto, mediante le attività e le operazioni di verifica di seguito evidenziate nel presente verbale, avente ad oggetto atti e documenti prodotti dall'Ente, provvede ad esercitare l'attività di controllo sulla gestione finanziaria e sugli adempimenti contabili previste dall'art. 239 Tuel. Il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica. In base alle norme di legge ed alle norme previste dal regolamento interno dell'Ente revisionato, il sottoscritto da atto di aver provveduto alle verifiche di seguito evidenziate. Assiste alla verifica, in rappresentanza dell'Ente la responsabile del servizio finanziario dell'ente Mascia Patrizia.

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 2024)	4.791.881	1,00%	3,00%	95.838
				95.838
Significatività complessiva di bilancio				95.838
Significatività operativa (60%-85%)		% di riferimento individuata		
		73%		69.482
errore trascurabile (5%-15%)		% di riferimento individuata		
		10%		6.948
	coefficiente			
Rischio revisione	2			
Leggenda				
Rischio Alto	3			
Rischio Medio	2			
Rischio Basso	1			

indica il limite numerico sotto il quale i saldi o le transazioni o le asserzioni non sono esaminati ai fini della revisione.

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

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

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

PARTE I

VERIFICHE TRIMESTRALI PERIODICHE

TESORERIA ED ECONOMATO

(art 223 TUEL)

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

- Servizio di **Tesoreria**, affidato alla Centrale Banca filiale di San Giorgio;
 - Servizio Economato, non affidato;
 - Servizio riscossione diritti anagrafe affidati al sig. Barbuio Mauro;
 - Responsabile tributi Patrizia Mascia con delibera Giunta n. 5 del 26.02.2024;
 - Responsabile del procedimento di deposito del conto giudiziale dell'economato e degli altri agenti contabili, Di Mascio Patrizia
- Il responsabile del servizio finanziario dell'ente mi dichiara che non 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 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. 1423 è stata emessa in data 30-06-2025 per euro 5,13
- Mandato di pagamento n. 1387 è stato emesso in data 30-06-2025 per euro 5,13

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

CASSA			
Fondo di cassa iniziale	+		1.843.554,67
Reversali emesse c/competenza (da giornale ente)	+	2.075.661,92	
Reversali emesse c/residui (da giornale ente)	+	518.788,47	
Totale Reversali			2.594.450,39
Mandati emessi c/competenza (da giornale ente)	-	2.198.286,25	
Mandati emessi c/residui (da giornale ente)	-	1.187.240,29	
TOTALE Mandati			-3.385.526,54
Saldo diritto da contabilità ente	A		1.052.478,52
Saldo di fatto da contabilità Tesoriere	B		1.630.281,55
Differenza	C=B-A		577.803,03

riconciliazione

Reversali emesse e non riscosse	+	43.504,33	
Reversali emesse e non prese in carico	+	14.821,69	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	-	607.584,03	
mandati emessi e non pagati	-	266.423,59	
mandati emessi e non presi in carico	-	7.948,16	
pagamenti da regolarizzare con mandati	+	245.826,73	
TOTALE DIFFERENZE	D	-577.803,03	
RICONCILIAZIONE	E = (C-D)		0,00

CASSA VINCOLATA			
Fondo di cassa vincolata iniziale	+		588.827,47
Reversali emesse con vincolo	+	31.308,75	
Mandati emessi con vincolo	-	184.334,34	
Totale cassa vincolata ENTE	A		435.801,88
Totale cassa vincolata TESORIERE	B		435.801,88
Differenza	C=B-A		0,00

			totale
Fondo cassa iniziale			1.843.554,67
riscossioni c/competenza	2.075.661,92		
pagamenti c/competenza	2.198.286,25		
Flussi cassa gestione competenza			-122.624,33
riscossioni c/residui	518.788,47		
pagamenti c/residui	1.187.240,29		
Flussi cassa gestione residui			-668.451,82
saldo cassa finale			1.052.478,52
Variazione cassa			-791.076,15

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 implementato dal saldo di gestione residui che presenta saldo (-);

Complessivamente il saldo cassa dell'ente evidenzia un andamento decrescente, a seguito degli investimenti importanti in essere dell'ente (vedi complesso scolastico) e del ritardo nei rimborsi da parte del ministero

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

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 a provveduto alle seguenti verifiche:

- o Documento approvato dalla giunta in data 26.02.2025
- 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 2023.
- o Con determina n. 148 del 04-07-2025, si è provveduto all'aggiornamento del piano.
- o 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;
- o 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;
- o 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;
- o Si è provveduto a verificare che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con la necessità di reintegrare la cassa vincolata entro l'esercizio.

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.

	1° trimestre	2° trimestre	3° trimestre	4° trimestre
previsione piano	1.821.110	2.162.624	2.200.482	2.587.612
saldo effettivo ente	1.283.424	1.630.281		
differenza	-537.686	-532.343	-2.200.482	-2.587.612
Differenza %	-30%	-25%	-100%	-100%

Controlli:

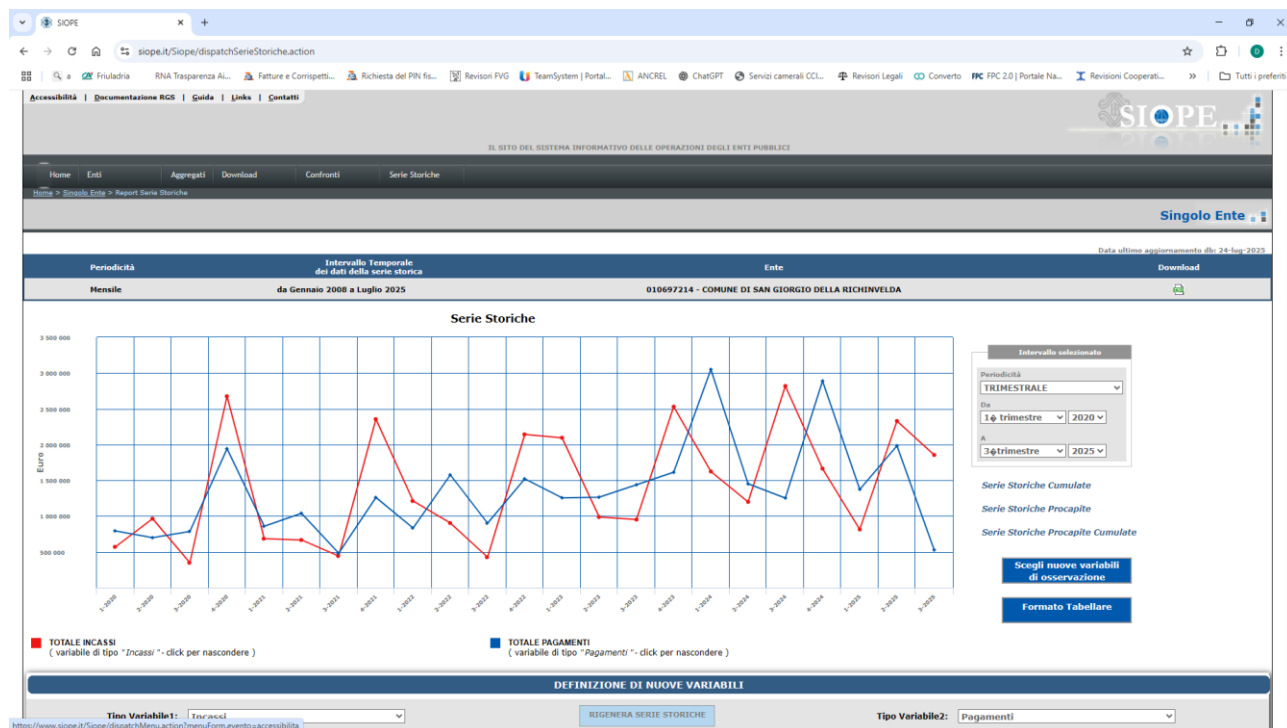
Si segnala che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che:

- 1) Per le **riscossioni**:
 - Sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
 - Sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;
- 2) Per i **pagamenti**:

- Sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime previste dalla normativa vigente.
- Il sottoscritto ha provveduto a richiedere al responsabile amministrativo in merito alla sussistenza di eventuali **dilazioni di pagamento** non supportate da documenti che lo approvano e lo attestano. Il medesimo mi attesta la non sussistenza di tali fattispecie.
- Il tesoriere, il concessionario della riscossione, **hanno reso il conto della gestione** entro due mesi dalla chiusura dell'esercizio.
- Ciascuna **operazione di carico, scarico, trasformazione e consumazione** è giustificata dai singoli documenti comprovanti la regolarità delle operazioni effettuate.
- I **conti contabili** sono sottoposti al Consiglio per la loro approvazione, previa dichiarazione sulla posizione giuridica di ognuno verso l'Ente. Il Consiglio approva i conti contabili, prima dell'approvazione del rendiconto.
- L'Ente ha affidato il **servizio di Tesoreria**, nel rispetto dell'art.208 del Tuel, ad una Azienda di credito autorizzata, a società per azioni o ad altro soggetto abilitato per legge, mediante procedure ad evidenza pubblica che rispettano i principi di concorrenza e con le modalità stabilite nel regolamento di contabilità.
- Anche in mancanza di mandato, il Tesoriere provvede ad effettuare pagamenti per delegazioni di mutuo, obblighi tributari, per somme iscritte a ruolo, nonché quelli relativi a spese ricorrenti come canoni di utenze, assicurative e altre spese ammesse dalla legge.
- Anche in mancanza di reversale, il Tesoriere provvede ad incassare somme valori di spettanza dell'Ente.

Verifica flussi SIOPE

Si procede all'analisi periodica dei flussi di cassa effettuata prendendo i dati SIOPE al link: <https://www.siope.it>. Tale strumento, focalizzando l'attenzione sull'aspetto della liquidità, è in grado di intercettare situazioni di tensione finanziaria tra riscossioni e pagamenti, prima che le stesse evolvano in condizioni di criticità più gravi, compromettendo gli equilibri degli enti. Sul punto, si osserva che le tensioni nella gestione di cassa rappresentano, in via generale, uno dei primi segnali di squilibri finanziari, costringendo gli enti a supplire alla carenza di liquidità attraverso un costante ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo per cassa di entrate vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL, nonché a dover fronteggiare pagamenti con il rischio di accumulo eccessivo della propria posizione debitoria. Allo scopo di meglio fornire un quadro degli andamenti degli incassi e dei pagamenti registrati dal Comune nella banca dati SIOPE, si riporta la seguente tabella con evidenziazione dei flussi e delle disponibilità liquide relative al trimestre considerato.



Dall'analisi dei dati reperibili sul sito di Siope, ad eccezione dell'anno 2022 si segnala un andamento sostanzialmente sincrono di entrate ed uscite. Dall'analisi dei dati reperibili sul sito di Siope e dall'analisi 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. Si evidenzia come nel corso del 2024 e del 2025 le uscite siano state superiori alle entrate per quanto detto in riferimento agli investimenti realizzati

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.843.554,67			
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00 0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	47.767,49		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	1.321.018,89 0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2.981.979,44 0,00	2.457.460,04
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00		Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.310.308,25	903.346,90
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.118.607,00	931.016,88	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00 0,00	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.574.926,77	1.334.432,67			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	440.061,25	488.954,85	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	25,00 0,00	25,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.079.374,70	1.892.320,46			
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Totale spese finali.....	7.292.312,69	3.360.832,54
Totale entrate finali.....	7.212.969,72	4.646.724,86			
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti Fondo anticipazioni di liquidità	383.605,67 0,00	189.761,31
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00			
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	389.106,05	392.741,04	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00 360.772,69	0,00 420.377,43
Totale entrate dell'esercizio	7.602.075,77	5.039.465,90	Totale spese dell'esercizio	8.036.691,05	3.970.971,28
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.970.862,15	6.883.020,57	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	8.036.691,05	3.970.971,28
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio	0,00 0,00	0,00	AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	934.171,10	2.912.049,29
TOTALE A PAREGGIO	8.970.862,15	6.883.020,57	TOTALE A PAREGGIO	8.970.862,15	6.883.020,57

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

CONTI CORRENTI POSTALI

numero	data	saldo	oggetto	ultimo giroconto al conto tesoreria
11753597	30/6/25	2.015,70	sanzioni	
1015532508	30/6/25	87.529,17	addizionale	
1041087626	30/6/25	5.140,09	canone unico patrimoniale	
		94.684,96		

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 aprile, maggio e giugno 2025;
- Si è provveduto alla verifica dei riversamenti delle somme incassate sul conto di tesoreria;

Si segnala che gli agenti contabili debbono riversare nel conto di tesoreria le loro entrate almeno ogni **15 giorni (art 181 Tuel)**; Il sottoscritto ha provveduto a richiedere al responsabile del servizio finanziari dell'ente la sussistenza di eventuali **agenti contabili e/o consegnatari di beni**. L'intervistato mi segnala la non sussistenza di posizioni di questo tipo

Parere del revisore:

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

MANDATI E REVERSALI

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

Mandati

The screenshot shows a web browser window with the URL <https://it.piliapp.com/random/number/>. The page title is "Generatore di numeri casuali". The interface includes input fields for a range (682 to 1387) and a quantity (10). A "Genera" button is present. Below, the "Risultati" section displays a grid of generated numbers: 984, 1092, 797, 758, 705 in the first row, and 928, 807, 1088, 721, 1022 in the second row. The timestamp is 09/07/2025, 18:19:05. A footer contains navigation links and a copyright notice for 2025.

Reversali

Generatore di numeri casuali

692 ~ 1423 x 10

nessun duplicato

Genera

Risultati

1144	1027	766	1117	764
836	1296	1169	970	1049

09/07/2025, 18:19:49

[modifica titolo](#) | [Cancera 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 fort | Orologio & Timer | roulette & Tirare a sorte | Utilità

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

DESIGNED BY PHILAPP IN TAZZAN

Annuncio chiuso da **CITEO** [Segnala questo annuncio](#) [Scegli tu](#)

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.

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
		aprile	maggio	giugno
		data versamento F24	data versamento F24	data versamento F24
		05/05/2025	03/06/2025	01/07/2025
addizionali comunali		297	299	424
enti previdenziali	p201	12.218	12.203	12.756
enti previdenziali	p206	4	4	4
enti previdenziali	p211			
enti previdenziali	p212			
enti previdenziali	p608	1.232	1.232	1.173
enti previdenziali	p607	344	344	344
enti previdenziali	p909	131	131	137
enti previdenziali	p632	74	74	74
erario 1701	1701			
Irpef 1001	1001	7.253	7.250	8.324
Irpef 1004	1004			
Iva split	6040			
regioni addizionale	3802	532	532	822
regioni irap	3858	3.604	3.620	3.763
Ritenute acconto 1040	1040			
INPS	DM10			
Ritenute	1631			
Ritenute	1731			
Ritenute	1627	- 232		
Ritenute	1669	- 2		
Ritenute	1704		- 116	- 598
Totale		25.455	25.572	27.224

- 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.
- 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 Certificazione ritenute Modelli gla - imps - unimens autoliquidazione inail			

Si è provveduto a sottoscrivere le dichiarazioni fiscali dell'ente

Parere del revisore:

Manca ancora la ricevuta di invio telematico della lipe 2° trim 2025 (mandata al consulente)
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. 40 del 16.06.2025);

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. 19 del 09.06.2025);

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 25-07-2025 la PCC evidenzia:

- Un tempo medio ponderato dei pagamenti di 15 giorni
- Un tempo medio ponderato dei ritardi di -12 giorni.
- Un importo scaduto di euro -18.795
- Il dato dell'importo scaduto e non pagato pari ad euro 33.239 si riferisca a pagamenti effettuati con RID, non ancora conteggiati dal sistema PCC; al fine di evitare questo sfasamento temporale nella registrazione; al fine di ovviare a questo sfasamento forse si potrebbe indicare come data scadenza non 30 gg data fattura ma indicando la stessa scadenza del rid.
- Nella Pcc ci sono ancora delle note di accredito conteggiate e da eliminare.

**Parere del revisore:**

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

VERIFICHE AI FINI IVA

- L'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A. (per le quali ha attivato sezionali differenti):
 1. Acquedotto e fognature
 2. Trasporti scolastici
 3. Mensa
 4. Casa Famiglia
 5. Assistenza domiciliare
 6. Servizi diversi
 7. Servizi cimiteriali
 8. Fotovoltaico;
- Le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro delle liquidazioni;
- Il Registro IVA acquisti risulta stampato alla data del 30.06.2025;
- Il Registro IVA vendite risulta stampato alla data del 30.06.2025;
- Il Registro IVA corrispettivi risulta stampato alla data del 30.06.2025;
- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza Mensile
- L'ultima liquidazione iva chiude con saldo a debito di euro 558,48 (iva commerciale), versamento non ancora disponibile
- La liquidazione iva di maggio chiude con saldo a debito di euro 3.980,39 (iva commerciale), versato in data 12.06.2025

Parere del revisore:

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

VERTENZE E CONTENZIOSO IN ESSERE

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

Descrizione	Valore contenzioso
Appello contro usucapione	

Il revisore provvede a richiedere al responsabile amministrativo le seguenti informazioni e variazioni rispetto alla precedente verifica per le quali ottiene le seguenti assicurazioni:

Descrizione	Asserzioni		Annotazioni
	si	no	
Nuovi incarichi consulenziali		x	
Assunzione nuovi mutui – estinzione - rinegoziazione vecchi mutui		x	
Attivazione nuovi strumenti di finanziamento		x	
Attivazione -modifica anticipazione di tesoreria		x	
Acquisizione dismissione partecipazioni		x	
Variazioni della pianta organica		x	
mancata acquisizione di entrate		x	
prescrizione del credito		x	
decadenza termini per liquidazione ed accertamento tributi		x	
mancata registrazione di impegni		x	
non corretto utilizzo di fondi a destinazione specifica o vincolata		x	
esistenza di ordinazioni per lavori pubblici di somma urgenza		x	
mancata tenuta o mancato aggiornamento inventari		x	
maggiori oneri per ritardati pagamenti non giustificati		x	
riconoscimenti di debiti senza effettivo finanziamento		x	
danni provocati da conducenti di mezzi meccanici		x	
strumenti costosi inutilizzati		x	
deterioramento di opere pubbliche iniziate e non completate		x	
scorretta manutenzione beni pubblici		x	
illegittima attribuzione e quantificazione di emolumenti ad amministratori e dipendenti		x	
illegittimi inquadramenti e promozioni di personale		x	
assenteismo patologico		x	
viaggi all'estero senza profitto per l'ente o con partecipazione di estranei		x	
pagamento di parcelle professionali per progetti di opere pubbliche non realizzate		x	

PNRR

I Soggetti Attuatori sono tenuti all'espletamento di una serie di specifici adempimenti ai fini dell'attuazione dei progetti finanziati a valere sul PNRR e, in particolare, del relativo corretto svolgimento dei controlli e della rendicontazione delle spese. In relazione agli adempimenti ed alle verifiche connesse all'attuazione del PNRR, il sottoscritto ha provveduto ad effettuare le seguenti verifiche:

- Rispetto a quanto già evidenziato nelle precedenti verifiche, il sottoscritto ha provveduto a richiedere alla struttura in merito all'eventuale costituzione di un gruppo di lavoro, di una **cabina di regia** per coordinare e realizzare l'attività in esame. Dall'analisi emerge che l'ente
 - Non ha apportato modifiche e/o implementazioni rispetto a quanto evidenziato nelle precedenti verifiche
- In merito alla **dotazione di personale** da dedicare ai progetti PNRR, il revisore prende atto che l'ente, rispetto alle verifiche precedenti:
 - Non ha apportato modifiche e/o implementazioni rispetto a quanto evidenziato nelle precedenti verifiche

- Non ha affidato incarichi a **professionisti esterni** (progettazione.....)
- Non ha previsto nuove ed ulteriori **misure volte ad incrementare l'efficienza** dei sistemi di controllo e valutazione interni;

Il revisore ha provveduto alla verifica degli aspetti procedurali e di rendicontazione relativi al gestionale Regis. Regis è lo strumento unico attraverso cui le Amministrazioni centrali e territoriali interessate devono adempiere agli obblighi di monitoraggio, rendicontazione e controllo delle misure e dei progetti finanziati dal PNRR. I soggetti attuatori sono responsabili della corretta alimentazione del sistema ReGIS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza. In particolare, provvedono, con cadenza mensile (entro il giorno 10 successivo alla chiusura mensile), ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza. In merito alle opere in essere a valere sul PNRR, il sottoscritto ha provveduto a richiedere una verifica sullo stato di avanzamento dei singoli progetti. Dal gestionale regis risulta quanto segue:

Passa al contenuto principale

ReGIS Soggetto Attuatore - Rendiconti

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

ID Rendiconto Singolo: Amministrazione responsabile: Misura: Prati: Codice Unico Progetto: Codice Locale Progetto:

Rendiconto Multiplo:

Lista Rendiconti (6)

ID	Amministrazione responsabile	Codice Unico Progetto	Codice Locale Progetto	Misura	Prati	Misura con delega	Data ultima modifica	Stato
3000010006	MINISTERO DELL'INTERNO	E12F20000000001	MWBDAF915WBDAF94000 95400933202	INVZC111.1.1 - Piccole opere annualità 2020 (DM del 14/01/2020)	1000000036 - L. 16/0/2019 art. 1 DM 14/01/2020	<input type="checkbox"/>	27 giu 2025	Da controllare (A.T.)
3000010044	MINISTERO DELL'INTERNO	E14E21000050001	MWBDAF915WBDAF9410 122	INVZC111.2 - Piccole opere annualità 2021 (DM del 30/01/2020 e	1000000037 - L. 16/0/2019 art. 1 DM 30/01/2020 e DM 1	<input type="checkbox"/>	27 giu 2025	Da controllare (A.T.)
3000010101	MINISTERO DELL'INTERNO	E14H22000670006	MWBDAF9508066	INVZC111.3 - Piccole opere annualità 2022-2023-2024 (DM del 30/01/2020 e	1000000282 - L. 16/0/2019 art. 1 DM 30/01/2020 e DM 1	<input type="checkbox"/>	27 giu 2025	Da controllare (A.T.)
3000102595	MINISTERO DELL'INTERNO	E14E21000050001	MWBDAF915WBDAF9410 122	INVZC111.2 - Piccole opere annualità 2023 (DM del 30/01/2020 e	1000000037 - L. 16/0/2019 art. 1 DM 30/01/2020 e DM 1	<input type="checkbox"/>	14 mag 2025	Da controllare (A.T.)
3000102828	MINISTERO DELL'INTERNO	E14H22000670006	MWBDAF9508066	INVZC111.3 - Piccole opere annualità 2022-2023-2024 (DM del 30/01/2020 e	1000000282 - L. 16/0/2019 art. 1 DM 14/01/2020	<input type="checkbox"/>	14 mag 2025	Da controllare (A.T.)
3000103418	MINISTERO DELL'INTERNO	E19J23001040001	2023-1	INVZC111.3 - Piccole opere annualità 2022-2023-2024 (DM del 30/01/2020 e	1000000282 - L. 16/0/2019 art. 1 DM 14/01/2020	<input type="checkbox"/>	27 giu 2025	Da controllare (A.T.)

Ad esclusione dei lavori sulla scuola, trattasi tutti di progetti usciti dal piano codice misura M2C4I2.2. L'ente ha provveduto alla rendicontazione delle posizioni di seguito evidenziate

Economie rendicontate:

E12F20000000001- MAGAZZINO COMUNALE – 2020	€ 50.000,00	→ € 448,85
E14E21000050001- SEDE ASSOCIAZIONI VIA COLONIA – 2021	€ 100.000,00	→ € 1.329,06
E14H22000670006- EFFICIENTAMENTO ENERGETICO 2022 – 2022	€ 50.000,00	→ € 376,67
E19J23001040001- EFFICIENTAMENTO ENERGETICO 2023 – 2023	€ 50.000,00	→ € 330,12

 E12F23000470006- ADEGUAMENTO FABBRICATI COMUNALI 2024 € 50.000,00
 L'opera del 2024 CUP:E12F23000470006 sarà da rendicontare entro 6 mesi dal certificato CRE del 18/04/2025.

ReGIS Anagrafica Progetto

Piano: INVESTIMENTI_STATO

MAGAZZINO COMUNALE*VIA RICHINVELDA 15*ADEGUAMENTO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL MAGAZZINO COMUNALE

Fondo	Piano	Codice Misura	Amministrazione	Importo	Importo PIE	Allegati	Co-Finanziatori
STATO-Fonte Stato	INVESTIMENTI_STATO-INVESTIMENTI BILANCIO DELLO STATO	INV2C111.1.1-Piccole opere annualità 2020 (DM del 14/01/2020)	G080-MINISTERO DELL'INTERNO	50.000,00 €	0,00 €	Allegati (0)	
				50.000,00 €	0,00 €		

Costo Ammesso

Scarica Excel

Fondo	Codice Misura	Costo Ammesso
STATO - Fonte Stato	INV2C111.1.1 - Piccole opere annualità 2020 (DM del 14/01/2020)	50.000,00 €
		50.000,00 €

Economie

Scarica Excel

Fondo	Piano	Codice Misura	Amministrazione	Importo fonte finanziaria Progetto
STATO-Fonte Stato	INVESTIMENTI_STATO-INVESTIMENTI BILANCIO DELLO STATO	INV2C111.1.1-Piccole opere annualità 2020 (DM del 14/01/2020)	G080-MINISTERO DELL'INTERNO	448,85 €
				448,85 €

ReGIS Anagrafica Progetto

Piano: INVESTIMENTI_STATO

SEDE ASSOCIAZIONI VIA COLONIA*VIA COLONIA*ADEGUAMENTO E MESSA A NORMA

Fondo	Piano	Codice Misura	Amministrazione	Importo	Importo PIE	Allegati	Co-Finanziatori
STATO-Fonte Stato	INVESTIMENTI_STATO-INVESTIMENTI BILANCIO DELLO STATO	INV2C111.1.2-Piccole opere annualità 2021 (DM del 30/01/2020 e DM del 11/11/2020)	G080-MINISTERO DELL'INTERNO	100.000,00 €	0,00 €	Allegati (0)	
				100.000,00 €	0,00 €		

Costo Ammesso

Scarica Excel

Fondo	Codice Misura	Costo Ammesso
STATO - Fonte Stato	INV2C111.1.2 - Piccole opere annualità 2021 (DM del 30/01/2020 e DM del 11/11/2020)	100.000,00 €
		100.000,00 €

Economie

Scarica Excel

Fondo	Piano	Codice Misura	Amministrazione	Importo fonte finanziaria Progetto
STATO-Fonte Stato	INVESTIMENTI_STATO-INVESTIMENTI BILANCIO DELLO STATO	INV2C111.1.2-Piccole opere annualità 2021 (DM del 30/01/2020 e DM del 11/11/2020)	G080-MINISTERO DELL'INTERNO	1.329,06 €
				1.329,06 €

ReGIS Anagrafica Progetto

Piano: INVESTIMENTI_STATO

EFFICIENTAMENTO ENERGETICO 2022 DI IMPIA

Fondo	Piano	Codice Misura	Amministrazione	Importo	Importo PIE	Allegati	Co-Finanziatori
STATO-Fonte Stato	INVESTIMENTI_STATO-INVESTIMENTI BILANCIO DELLO STATO	INV2C1I1.1.3-Piccole opere annualità 2022-2023-2024 (DM del 30/01/2020)	G080-MINISTERO DELL'INTERNO	50.000,00 €	0,00 €	Allegati (0)	
				50.000,00 €	0,00 €		

Costo Ammesso

Fondo	Codice Misura	Costo Ammesso
STATO - Fonte Stato	INV2C1I1.1.3 - Piccole opere annualità 2022-2023-2024 (DM del 30/01/2020)	50.000,00 €
		50.000,00 €

Economie

Fondo	Piano	Codice Misura	Amministrazione	Importo fonte finanziaria Progetto
STATO-Fonte Stato	INVESTIMENTI_STATO-INVESTIMENTI BILANCIO DELLO STATO	INV2C1I1.1.3-Piccole opere annualità 2022-2023-2024 (DM del 30/01/2020)	G080-MINISTERO DELL'INTERNO	373,67 €
				373,67 €

ReGIS Anagrafica Progetto

Piano: INVESTIMENTI_STATO

EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE 2023 VIA DIVERSE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE 2022

Fondo	Piano	Codice Misura	Amministrazione	Importo	Importo PIE	Allegati	Co-Finanziatori
STATO-Fonte Stato	INVESTIMENTI_STATO-INVESTIMENTI BILANCIO DELLO STATO	INV2C1I1.1.3-Piccole opere annualità 2022-2023-2024 (DM del 30/01/2020)	G080-MINISTERO DELL'INTERNO	50.000,00 €	0,00 €	Allegati (0)	
				50.000,00 €	0,00 €		

Costo Ammesso

Fondo	Codice Misura	Costo Ammesso
STATO - Fonte Stato	INV2C1I1.1.3 - Piccole opere annualità 2022-2023-2024 (DM del 30/01/2020)	50.000,00 €
		50.000,00 €

Economie

Fondo	Piano	Codice Misura	Amministrazione	Importo fonte finanziaria Progetto
STATO-Fonte Stato	INVESTIMENTI_STATO-INVESTIMENTI BILANCIO DELLO STATO	INV2C1I1.1.3-Piccole opere annualità 2022-2023-2024 (DM del 30/01/2020)	G080-MINISTERO DELL'INTERNO	330,12 €
				330,12 €

- Il sottoscritto ha provveduto a verificare e monitorare l'andamento del progetto, scuola primaria, risulta caricato ed aggiornato (pre- validazione) alla data del 30.04.2025 con dicitura "esito simulazione OK"; ultima validazione effettuata in data 30.06.2025, esito "validato"; avanzamento economico finanziario 94,7%; fase attuale collaudo

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 00095400923 COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Natura Cup REALIZZAZIONE DI LAVORI PUBBLICI (OPERE ED IMPIANTISTICA) 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
 Allo stato attuale non ci sono segnalazioni presenti

Pre-validazione e controlli

Data ultima pre-validazione effettiva 30/04/2025	Esito Simulazione OK
Data ultima validazione effettuata 30/06/2025	Esito Validazione Validato

Dettagli Progetto

Data	Localizzazione

[Pre-Validazione](#)

ReGiS Anagrafica Progetto

Piano: **PNRR**

NUOVA COSTRUZIONE PER ADEGUAMENTO SISMICO

Dettagli Progetto

Data	Localizzazione							
<table border="1"> <tr> <td> <table border="1"> <tr> <td> <table border="1"> <tr> <td>Inizio Prevista 17/03/2021</td> <td>Fine Prevista 30/06/2026</td> </tr> <tr> <td>Inizio Effettiva 17/03/2021</td> <td>Fine Effettiva</td> </tr> </table> </td> <td></td> </tr> </table> </td> <td>FRIULI-VENEZIA GIULIA-PORDENONE-SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA</td> </tr> </table>	<table border="1"> <tr> <td> <table border="1"> <tr> <td>Inizio Prevista 17/03/2021</td> <td>Fine Prevista 30/06/2026</td> </tr> <tr> <td>Inizio Effettiva 17/03/2021</td> <td>Fine Effettiva</td> </tr> </table> </td> <td></td> </tr> </table>	<table border="1"> <tr> <td>Inizio Prevista 17/03/2021</td> <td>Fine Prevista 30/06/2026</td> </tr> <tr> <td>Inizio Effettiva 17/03/2021</td> <td>Fine Effettiva</td> </tr> </table>	Inizio Prevista 17/03/2021	Fine Prevista 30/06/2026	Inizio Effettiva 17/03/2021	Fine Effettiva		FRIULI-VENEZIA GIULIA-PORDENONE-SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA
<table border="1"> <tr> <td> <table border="1"> <tr> <td>Inizio Prevista 17/03/2021</td> <td>Fine Prevista 30/06/2026</td> </tr> <tr> <td>Inizio Effettiva 17/03/2021</td> <td>Fine Effettiva</td> </tr> </table> </td> <td></td> </tr> </table>	<table border="1"> <tr> <td>Inizio Prevista 17/03/2021</td> <td>Fine Prevista 30/06/2026</td> </tr> <tr> <td>Inizio Effettiva 17/03/2021</td> <td>Fine Effettiva</td> </tr> </table>	Inizio Prevista 17/03/2021	Fine Prevista 30/06/2026	Inizio Effettiva 17/03/2021	Fine Effettiva		FRIULI-VENEZIA GIULIA-PORDENONE-SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	
<table border="1"> <tr> <td>Inizio Prevista 17/03/2021</td> <td>Fine Prevista 30/06/2026</td> </tr> <tr> <td>Inizio Effettiva 17/03/2021</td> <td>Fine Effettiva</td> </tr> </table>	Inizio Prevista 17/03/2021	Fine Prevista 30/06/2026	Inizio Effettiva 17/03/2021	Fine Effettiva				
Inizio Prevista 17/03/2021	Fine Prevista 30/06/2026							
Inizio Effettiva 17/03/2021	Fine Effettiva							



[Vai all'Anagrafica Progetto >](#)

Iter Procedurale

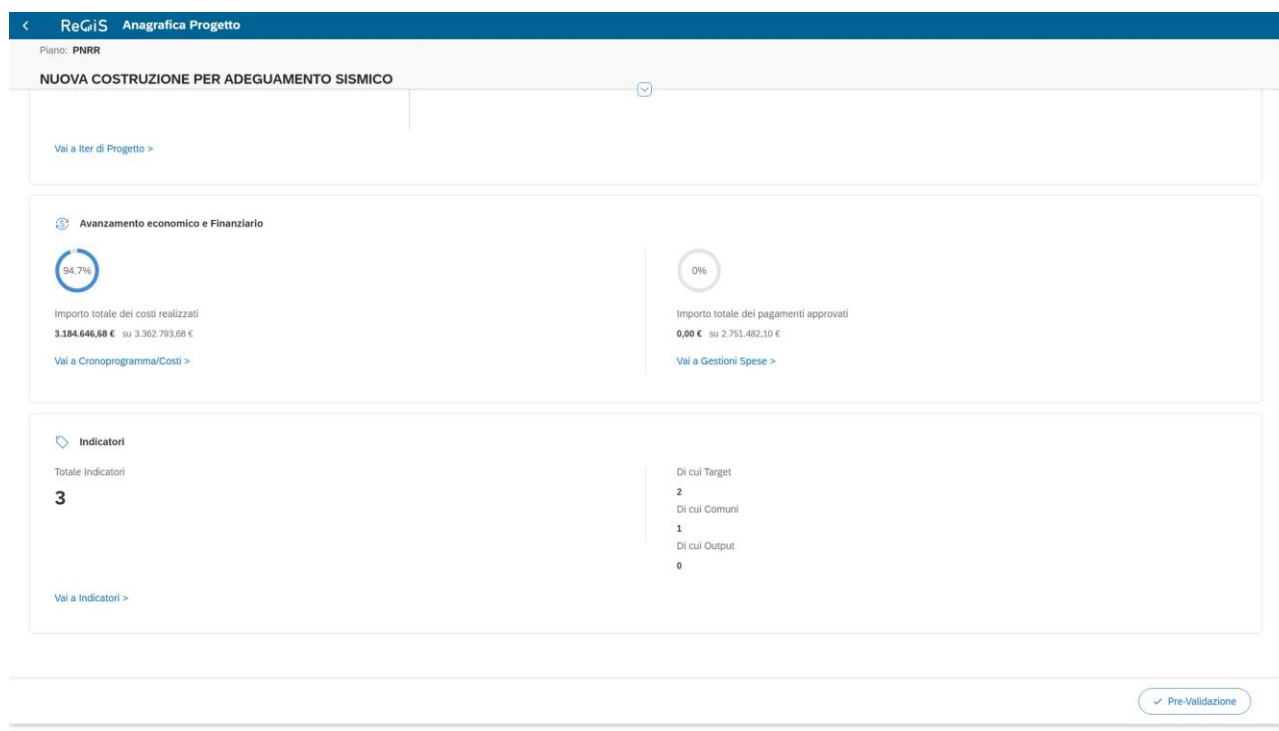
Fase Attuale	Data Fine Prevista	Data Fine Effettiva
COLLAUDO	30/06/2026	

[Vai a Iter di Progetto >](#)

Avanzamento economico e Finanziario

 <p>94.7%</p> <p>Importo totale dei costi realizzati</p>	 <p>0%</p> <p>Importo totale dei pagamenti approvati</p>
---	---

[Pre-Validazione](#)



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 trincea 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.

L'Ente ha posto in essere anche dei progetti a valere sulla digitalizzazione. In particolare:

- **Send notifiche digitali:** si sono concluse le verifiche sull'attivazione dei servizi; mancano ancora alcune prove di inserimento dati e poi si provvederà alla chiusura del progetto; tempo stimato 25.06.2025;
- **stato civile snc:** è stata fatta la migrazione dati; mancano alcuni testi di verifica da fare a metà novembre; poi si provvederà alla conclusione e rendicontazione.
- **141 sito internet:** programma concluso; contributo incassato e fornitori pagato

Parere del revisore:

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

- In mancanza di una cabina di regia e/o di un gruppo di lavoro formalizzato, si segnala la necessità da parte dell'ente, del segretario comunale e degli amministratori di riferimento, di verificare con periodicità l'avanzamento e l'evoluzione dei progetti a valere sul PNRR, la loro corretta rendicontazione ovvero il rispetto puntuale degli impegni assunti dal sindaco nell'atto d'obbligo. Al tal proposito si suggerisce la necessità di provvedere ad una verbalizzazione, quantomeno sintetica delle attività di verifica effettuate e dei progressi ed avanzamenti dei diversi progetti in fieri.
- Si segnala e rammenta che l'eventuale non corretta rendicontazione dei progetti a valere sul PNRR, il rispetto degli obblighi assunti relativamente ai progetti attivati, ovvero la non corretta applicazione delle normativa vigente, nazionale ed europea, potrebbe comportare il mancato riconoscimento dei fondi e dei contributi previsti dalle medesime. Conseguentemente, le spese sostenute per la realizzazione dei progetti ricadrebbero interamente in capo al bilancio dell'ente, con possibili futuri squilibri del medesimo. L'eventuale perdita dei contributi a valere sui progetti in esame, potrebbe avere dei riflessi e delle ripercussioni negative, anche in termini di eventuale danno erariale, con tutte le conseguenze e le ripercussioni del caso (in primis in capo al legale rappresentante dell'ente, leggesi sindaco).

- In relazione al numero di progetti attivati e/o in fase di attivazione a valere sul PNRR, della loro significatività economica e di impatto sull'ente e sul territorio di riferimento, tenuto conto dell'attuale assetto organizzativo e delle risorse umane dell'ente, considerata la priorità assegnata a livello nazionale alle opere e progetti a valere sul PNRR, dei tempi ristretti per la realizzazione dei medesimi, del numero e delle opere e progetti di natura ordinaria in fase di realizzazione da parte dell'ente, al fine di consentire una corretta ed effettiva predisposizione, rendicontazione e realizzazione dei vari progetti a valere sul PNRR, onde evitare eventuali possibili futuri disconoscimenti di risorse, con tutte le conseguenze immaginabili del caso, si segnala la necessità da parte dell'ente di aumentare le procedure di controllo interno.
- Dall'analisi della documentazione presente nel fascicolo del progetto, si rinviene un cronoprogramma semplificato del progetto (cronoprogramma fisico); si segnala la necessità di provvedere alla realizzazione di cronoprogrammi dei progetti maggiormente dettagliati, anche con informazioni di tipo economico finanziario;
- Come precedentemente evidenziato nelle mie precedenti verifiche, e stante la richiesta di modifica integrazione documentale pervenuta, si segnala la necessità di indicare su tutti i documenti a valere sul PNRR, gli elementi per una corretta tracciabilità (Cig, Cup, intervento PNRR, missione, componente, intervento, logo.....); sulle fatture e documenti eventualmente predisposti prima del passaggio del progetto al PNRR, che non avevano tali elementi di riferimento, al fine di consentire comunque un'agevole tracciabilità dei flussi finanziari e delle spese sostenute, si suggerisce nuovamente l'opportunità di stamparle e integrarle con i riferimenti del progetto mancanti, archivarle nel fascicolo dell'opera e ricaricarle in Regis (si segnala comunque la necessità di verificare con le amministrazioni di riferimento la correttezza ed esaustività di tale procedura, al fine di evitare possibili futuri disconoscimenti di spesa);
- Nel caso di pagamenti cumulativi ad alcuni fornitori, si segnala la necessità di effettuare pagamenti singoli, per le singole prestazioni; per i pagamenti cumulativi eventualmente già realizzati, al fine di consentire una esaustiva attività di verifica delle spese sostenute, si segnala l'opportunità di stampare il mastro contabile del singolo fornitore e di evidenziare in maniera distinta e separata tutti i pagamenti effettuati a valere sull'opera PNRR;

PARTE II

ALTRE VERIFICHE TRIMESTRALI

- Il 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.
- Il sottoscritto ha provveduto a verificare la pubblicazione sul sito dell'ente del bilancio di previsione e del rendiconto
- Il sottoscritto ha provveduto a verificare la pubblicazione sul BDAP del bilancio di previsione e del rendiconto e relativi allegati
- Comunicazione organismi partecipati** (art 1 c 587-590 L 296/2006) entro al dipartimento della funzione pubblica;
- Trasmissione al Ministero dell'Interno** e al Ministero Infrastrutture e Trasporti di specifica relazione riportante l'ammontare complessivo dei proventi di propria spettanza nell'anno 2019 relative alle contestazioni per **eccesso di velocità** rilevate con autovelox e telelaser, ripartite al 50% con l'ente proprietario della strada. Occorre dare dimostrazione dell'utilizzo di tali risorse come da vincoli normativi (art. 142 comma 12 bis, 12 ter, 12 quater Dlgs 30.04.1992 n. 285 e smi; Circolare Ministero Interno n. 17909 del 24.12.2012)
- Termine per la **trasmissione alla sezione giurisdizionale della Corte dei conti** del conto relativo all'esercizio finanziario 2019 reso **dall'economista**, dal consegnatario di beni e dagli altri soggetti che abbiano maneggio di pubblico denaro o siano incaricati della gestione di beni.

PARTE III

ALTRE VERIFICHE

VERIFICHE PERCENTUALE REALIZZO ENTRATE

Il sottoscritto ha provveduto a richiedere al responsabile finanziario dell'ente una stampa delle entrate dell'ente al fine di verificare lo stato di accertamento ed incasso delle entrate rispetto alle previsioni ed agli stanziamenti di bilancio

TITOLO	residui attivi 1/1 (RS)		riscossione in c/ residui (RR)		riaccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-cp	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
	Previsioni definitive competenza (CP)		riscossione in c/ competenza (RC)		Accertamenti (A)				Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)
	Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa (TR-CS)				
1 Entrate tributarie	RS	1.250.929,00	RR	164.688,00	R	0,00		1.086.241,00	
	CP	2.150.111,00	RC	766.328,00	A	2.118.607,00	-31.504,00	1.352.279,00	
	CS	3.401.040,00	TR	931.016,00	CS	-2.470.024,00		2.438.520,00	

Accertamenti su previsioni (competenza)	99%
Riscossioni su previsioni (competenza)	36%
Riscossioni su accertamenti (competenza)	36%
Riscossioni su previsioni (cassa)	27%

TITOLO	residui attivi 1/1 (RS)		riscossione in c/ residui (RR)		riaccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-cp	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
	Previsioni definitive competenza (CP)		riscossione in c/ competenza (RC)		Accertamenti (A)				Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)
	Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa (TR-CS)				
3 Entrate extratributarie	RS	341.883,00	RR	170.565,00	R	7,90		171.325,90	
	CP	834.391,00	RC	318.389,00	A	440.061,00	-394.330,00	121.672,00	
	CS	1.176.274,00	TR	488.954,00	CS	-687.320,00		292.997,90	

Accertamenti su previsioni (competenza)	53%
Riscossioni su previsioni (competenza)	38%
Riscossioni su accertamenti (competenza)	72%
Riscossioni su previsioni (cassa)	42%

Parere del revisore:

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

VERIFICHE AFFITTI

L'ente ha provveduto alla ricognizione del patrimonio immobiliare ai sensi di legge, gli immobili sono stati distinti fra immobili demaniali, patrimoniali, disponibili e non disponibili.

- I contratti di affitto risultano regolarmente stipulati, registrati e non risultano scaduti.
- I canoni di affitto NON sono stati annualmente rivalutati con l'indice ISTAT.
- Nella determinazione dei canoni di affitto si è tenuto conto di:
 - o Valore del bene concesso in locazione;
 - o Perizia di un tecnico per la congruità dei canoni;
 - o Stima UTE sulla congruità.
- Per i contratti scaduti si è proceduto come segue:
 - o Rinnovo alle stesse condizioni;
- Per i soggetti morosi, si è proceduto ad idonea azione coattiva di recupero.

Parere del revisore:

Occorre verificare con attenzione i contratti attualmente in essere al fine di verificare la correttezza degli adempimenti iva dei medesimi. Alla data della verifica sono in essere le seguenti convenzioni-contratti:

- Ambulatorio medico (previsto rimborso delle spese vive senza fatturazione ad iva)
- Terreni per antenna telefonica (concessione no locazione)
- Reti gas (fattura con iva)
- Sale ad associazioni
- Campo sportivo (no contratto locazione commerciale)
- Palestra (polisportiva no contratto locazione commerciale)

VERIFICHE TRASPARENZA

Il sottoscritto ha altresì provveduto alla verifica della corretta gestione del sito istituzionale dell'Ente, con particolare riguardo agli obblighi di informazione e trasparenza previsti della normativa vigente. In particolare si è provveduto a verificare che sul sito siano state pubblicate le informazioni relative a:

- Dati delle società partecipate
- Debiti scaduti alla fine dello scorso anno
- Indicatore tempestività pagamenti
- Indicatore ritardi pagamenti
- Ammontare stock debito commerciale
- Iban e istruzioni per pagamenti informatici
- Incarichi di consulenza
- Incarichi di collaborazione
- Bilanci e relativi allegati
- PEG
- Linee programmatiche e di mandato
- Dup e nota di aggiornamento
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi
- Sovvenzioni
- Contributi sussidi e vantaggi economici
- Bandi di gara
- Contratti
- Procedimenti amministrativi
- Servizi erogati agli utenti
- Accesso civico
- Rendiconto delle spese di rappresentanza
- Collegamento ad open Bdap
- Identificazione degli immobili posseduti
- Canoni di locazione versati e/o percepiti
- Attestazioni e relazioni OIV (performance, controlli interni....)
- Relazioni organo di revisione ai bilanci
- Rilievi della corte dei conti
- Referti del controllo di gestione del segretario
- Carta dei servizi
- Attuazione misure PNRR

CONTROLLO REGOLARITA' AMMINISTRATIVA

Il sottoscritto ha altresì provveduto alla verifica

- Della corretta adozione del regolamento per i controlli interni
- Della corretta applicazione dei controlli e verifiche della regolarità amministrativa poste in essere dal Segretario dell'ente (art 147 bis tuel). In particolare si segnala che il segretario comunale ha provveduto a comunicare allo scrivente gli esiti delle proprie attività di verifica al revisore.
- Della necessità di aggiornare alcune parti del sito dell'ente

Parere del revisore:

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

PARTE IV

VERIFICHE IN SOSPESO DA RIVEDERE E VALUTARE ALLA PROSSIMA VERIFICA

- Verifica invio lipe 2° trimestre 2025

CONCLUSIONI E SUGGERIMENTI

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

SUGGERISCE

1. 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
2. Il responsabile del servizio finanziario deve comunicare ai singoli fornitori dell'Ente, contestualmente all'ordinazione, l'impegno regolarmente costituito; le fatture dei fornitori debbono indicare gli estremi dell'impegno di spesa.
3. Di regolarizzare la situazione delle partite sospese ancora esistenti presso il Tesoriere;
4. Si segnala la necessità da parte di ogni responsabile di servizio, di comunicare, per iscritto, al revisore qualsiasi situazione conosciuta di non conformità/inadempimento, effettiva e/o potenziale, della gestione operativa dell'Ente.
5. Si segnala la necessità di sistemare le partite sospese e da aggiustare ancora presenti in PCC
6. Si segnala la necessità di rivedere tutte le convenzioni ed i contratti di locazione in essere per i beni immobili dell'ente, al fine di stabilirne l'uso commerciale dei medesimi (con conseguenti riflessi ai fini iva), l'aggiornamento dei canoni.

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:

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

Il responsabile amministrativo
Di Mascio dott.ssa Patrizia

Il Revisore
dott. Daniele Delli Zotti

The image shows a handwritten signature in black ink over a circular official stamp. The stamp is blue and contains the text: "ESPERTI CONTABILI DI UDINE - ORDINE DEGLI AUSILIARI CONTABILI - N. 422 Albo". The signature is written in a cursive style and appears to be "D. Delli Zotti".