

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

Verbale n. 17

L'anno 2025, addì 3 del mese di ottobre, 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
		% applicabile		valori
	euro	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

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

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

PARTE I

VERIFICHE TRIMESTRALI PERIODICHE

TESORERIA ED ECONOMATO

(art 223 TUEL)

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

- Servizio di **Tesoreria**, affidato alla Centrale Banca filiale di San Giorgio;
 - Servizio Economato, non affidato;
 - Servizio riscossione diritti anagrafe affidati al sig. Barbuio Mauro;
 - Responsabile tributi Patrizia Mascia con delibera Giunta n. 5 del 26.02.2024;
 - Responsabile del procedimento di deposito del conto giudiziale dell'economato e degli altri agenti contabili, Di Mascio Patrizia
- Il responsabile del servizio finanziario dell'ente mi dichiara che non NON sussistono agenti contabili e/o assegnatari di beni diversi da quelli in precedenza evidenziati
 - Il responsabile del servizio finanziario dell'ente mi dichiara che non NON vi sono soggetti che incassano somme in nome e per conto dell'ente a qualsiasi titolo, diversi da quelli in precedenza evidenziati

TESORERIA

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

- Reversale di incasso n. 2102 è stata emessa in data 30.09.2025 per euro 40
- Mandato di pagamento n. 2088 è stato emesso in data 01.10.2025 per euro 85

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

CASSA			
Fondo di cassa iniziale	+		1.843.554,67
Reversali emesse c/competenza (da giornale ente)	+	3.437.730,49	
Reversali emesse c/residui (da giornale ente)	+	2.167.865,74	
Totale Reversali			5.605.596,23
Mandati emessi c/competenza (da giornale ente)	-	3.383.921,76	
Mandati emessi c/residui (da giornale ente)	-	1.230.788,39	
TOTALE Mandati			-4.614.710,15
Saldo diritto da contabilità ente	A		2.834.440,75
Saldo di fatto da contabilità Tesoriere	B		3.079.495,96
Differenza	C=B-A		245.055,21

riconciliazione

Reversali emesse e non rimosse	+	67.760,01	
Reversali emesse e non prese in carico	+		
Riscossioni da regolarizzare con reversali	-	268.258,30	
mandati emessi e non pagati	-	44.656,92	
mandati emessi e non presi in carico	-		
pagamenti da regolarizzare con mandati	+	100,00	
TOTALE DIFFERENZE	D	-245.055,21	
RICONCILIAZIONE	E = (C-D)		-0,00

CASSA VINCOLATA			
Fondo di cassa vincolata iniziale	+		588.827,47
Reversali emesse con vincolo	+	66.007,73	
Mandati emessi con vincolo	-	233.081,92	
Totale cassa vincolata ENTE	A		421.753,28
Totale cassa vincolata TESORIERE	B		421.753,28
Differenza	C=B-A		0,00

		totale
Fondo cassa iniziale		1.843.554,67
riscossioni c/competenza	3.437.730,49	
pagamenti c/ competenza	3.383.921,76	
Flussi cassa gestione competenza		53.808,73
riscossioni c/residui	2.167.865,74	
pagamenti c/residui	1.230.788,39	
Flussi cassa gestione residui		937.077,35
saldo cassa finale		2.834.440,75
Variazione cassa		990.886,08

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

- Non è costretto a reperire flussi finanziari dalla gestione di competenza per far fronte alle obbligazioni ascritte a residuo; il saldo finanziario positivo partecipa all'incremento delle giacenze di cassa complessiva.

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

- Non sta erodendo giacenza di cassa; il saldo finanziario positivo partecipa all'incremento delle giacenze di cassa complessiva.

Complessivamente il saldo cassa dell'ente evidenzia un andamento **crescente**.

L'incasso di parte delle somme a valere sul PNRR (realizzazione del complesso scolastico) ha consentito un consistente rimpinguamento delle giacenze di cassa dell'ente.

Il servizio di tesoreria **corrisponde** al saldo cassa della tesoreria dell'Ente.

In sede di verifica di cassa Competenze e residui del tesoriere corrispondono a competenza e residui dell'ente

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

Cassa vincolata alla data della verifica		421.753,28
Residui attivi		
Titolo 4	4.255.981,00	
Titolo 5	-	
Titolo 6	-	
Titolo 9	15.437,00	
Totale	4.271.418,00	
Residui passivi		
Titolo 2	4.129.868,00	
Titolo 3	-	
Titolo 7	49.086,00	
FPV parte capitale	1.321.018,00	
Totale	5.499.972,00	
Saldo	1.228.554,00	
Verifica		warning

Si segnala che l'ente non ha iscritto a cassa vincolata il contributo per la costruzione del nuovo asilo per un controvalore di circa 825.000. Si segnala la necessità di aggiornare la cassa vincolata; la determinazione della giacenza di cassa vincolata risulta funzionale alla riduzione dei rischi di successiva emersione di insufficienza di risorse per il finanziamento delle spese a cui le entrate vincolate erano destinate (Corte dei Conti, Sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna, n. 94/2024).

Con l'inserimento dell'importo summenzionato nella cassa vincolata il prospetto appena evidenziato si aggiorna come segue:

Cassa vincolata alla data della verifica		421.753,28	
Residui attivi		Residui passivi	
Titolo 4	5.080.981,00	Titolo 2	4.129.868,00
Titolo 5	-	Titolo 3	-
Titolo 6	-	Titolo 7	49.086,00
Titolo 9	15.437,00	FPV parte capitale	1.321.018,00
Totale	5.096.418,00	Totale	5.499.972,00
		Saldo	403.554,00
Verifica		OK	

VERIFICA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA CONTENENTE IL CRONOPROGRAMMA DEI PAGAMENTI E DEGLI INCASSI (EX ART. 6

COMMA 1 DL 155/2024)

L'Organo di revisione ha provveduto alle seguenti verifiche:

- Documento approvato dalla giunta in data 26.02.2025. Documento aggiornato con determina del responsabile finanziario n. [178 del 04.07.2025](#)
- 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](#).
- Si è provveduto a verificare la coerenza tra l'aggiornamento del cronoprogramma con riferimento al trimestre e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione;
- Si è provveduto a verificare che la programmazione di cassa dell'Ente sia coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;
- Si è provveduto a verificare che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con l'obiettivo finale di un saldo di cassa complessivo positivo;
- 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 Responsabile del servizio finanziario, 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	2.691.283	3.057.087	2.570.212	3.521.027
saldo effettivo ente	1.283.424	1.630.281		
differenza	-1.407.859	-1.426.806	-2.570.212	-3.521.027
Differenza %	-52%	-47%	-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**:

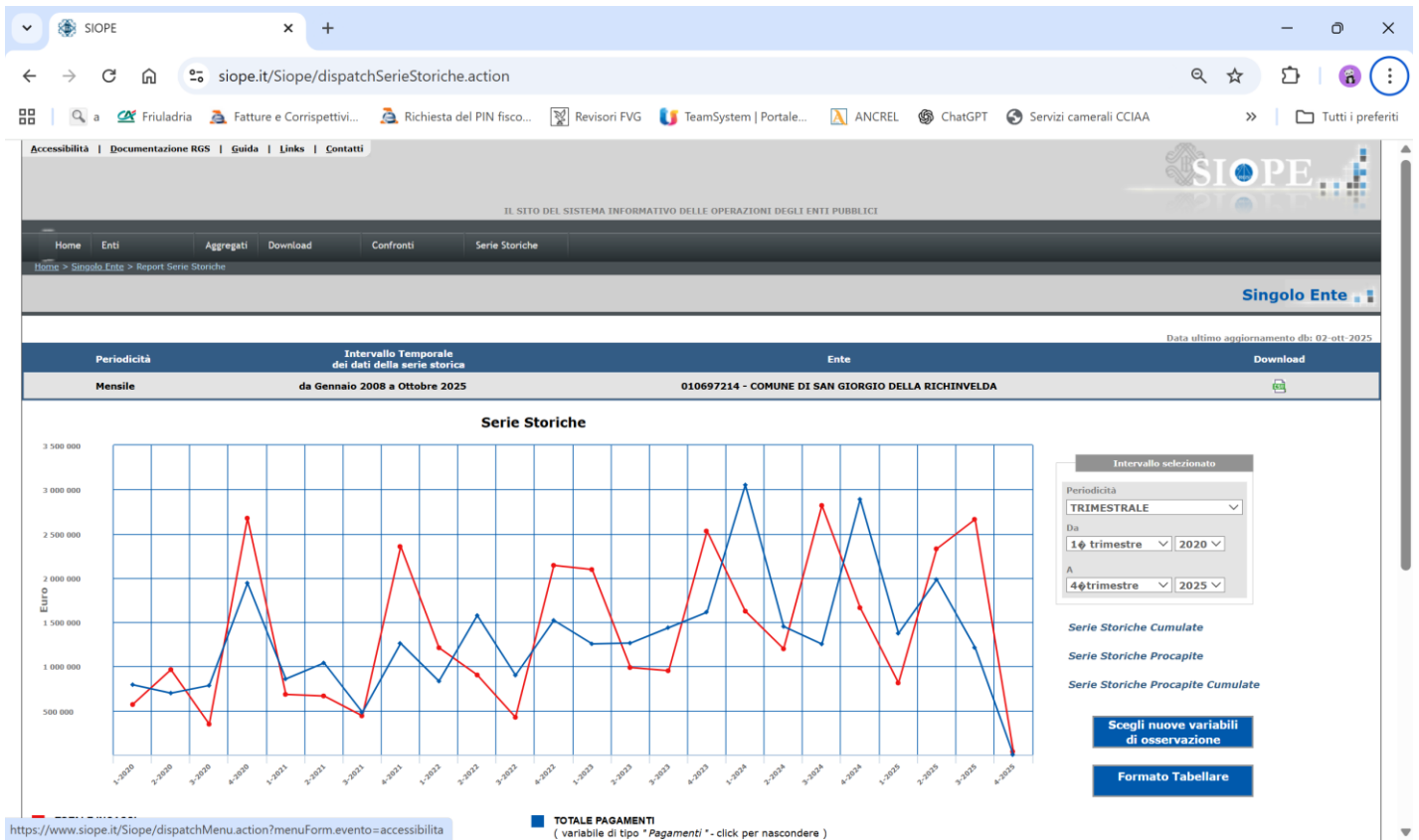
- Sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
- Sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;

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.

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
11753597	31/8/25	403,57	sanzioni
1015532508	31/8/25	68.281,71	addizionale
1041087626	31/8/25	504,12	canone unico patrimoniale
		69.189,40	

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 [luglio ed agosto 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 (1388 to 2083) and a quantity (10). A checkbox for "nessun duplicato" is checked. A "Genera" button is present. Below, a "Risultati" section displays a grid of 10 random numbers: 2063, 1836, 1644, 1706, 1756, 1834, 1858, 1800, 1863, 1537. The timestamp is 01/10/2025, 16:34:30. At the bottom, there is a disclaimer in Italian regarding the use of the random number generator.

Generatore di numeri casuali, chiamato anche RNG. Supporta la funzione "nessun duplicato" se si imposta il numero di risultati maggiore di uno. L'intervallo è 0 - 999999 e il numero massimo di risultati è 1000. Se lo desideri, puoi modificare il titolo della pagina. Il timestamp viene recuperato dal sistema operativo. Genera numeri crittograficamente casuali che sono adatti per la maggior parte degli usi crittografici. Utilizza una funzione crittografica incorporata (crypto.getRandomValues) invece di un popolare randomizzatore (Math.random) o un noto algoritmo MT (Mersenne-Twister). L'algoritmo di Mersenne-Twister non genera valori crittograficamente sicuri e non deve essere utilizzato per scopi crittografici. Nessuna garanzia di alcun tipo, espressa o implicita. Si prega di seguire le leggi locali e l'utente è responsabile per eventuali violazioni.

reversali

Generatore di numeri casuali

1424 - 2102 x 10

nessun duplicato

Genera

Risultati

1656	1729	1645	1902	1612
1845	1457	1709	1900	1505

01/10/2025, 16:35:24

[modifica titolo](#) [Cancella tutti i dati](#)

Generatore di numeri casuali, chiamato anche RNG. Supporta la funzione "nessun duplicato" se si imposta il numero di risultati maggiore di uno. L'intervallo è 0 ~ 999999 e il numero massimo di risultati è 1000. Se lo desideri, puoi modificare il titolo della pagina. Il timestamp viene recuperato dal sistema operativo. Genera numeri crittograficamente casuali che sono adatti per la maggior parte degli usi crittografici. Utilizza una funzione crittografica incorporata (crypto.getRandomValues) invece di un popolare randomizzatore (Math.random) o un noto algoritmo MT (Mersenne-Twister). L'algoritmo di Mersenne-Twister non genera valori crittograficamente sicuri e non deve essere utilizzato per scopi crittografici. Nessuna garanzia di alcun tipo, esplicita o implicita. Si prega di seguire le leggi locali e l'utente è responsabile per eventuali violazioni.

Home | Simbolo | Generatore font | Orologio & Timer | roulette & Tirare a sorte | Utilità

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

DESIGNED BY PILLAPP IN TAIWAN

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:

		data versamento F24	data versamento F24
		01/08/2025	03/09/2025
addizionali comunali		295	277
enti previdenziali	p201	11.815	12.355
enti previdenziali	p206	4	4
enti previdenziali	p211		
enti previdenziali	p212		
enti previdenziali	p608	1.129	1.129
enti previdenziali	p607	345	345
enti previdenziali	p909	127	132
enti previdenziali	p632	74	74
erario 1701	1701		
Irpef 1001	1001	7.320	7.866
Irpef 1004	1004		
Iva split	6040		
regioni addizionale	3802	578	505
regioni irap	3858	3.519	3.753
Ritenute acconto 1040	1040		
INPS	DM10		160
Ritenute	1631	-8.200	-6.598
Ritenute	1731		
Ritenute	4730	133	
	3803	179	15
	3796	236	110
Totale		17.005	20.002

- 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	03/10/2025		25100309261622071

- DICHIARAZIONE 770 NON ANCORA RICEVUTA DA PARTE DEL CONSULENTE

Si è provveduto a sottoscrivere le dichiarazioni fiscali dell'ente

Parere del revisore:

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

VERIFICA DELLE DELIBERE ASSUNTE DALL'ORGANO ESECUTIVO DELL'ENTE

Al fine di valutare l'impatto economico, patrimoniale e finanziario delle delibere assunte dall'Organo esecutivo dell'Ente, il sottoscritto ha provveduto alla verifica a campione delle stesse (ultima delibera verificata n. 55 del 01.10.2025);

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. 39 del 29-09-2025);

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 sussistenza di variazioni di bilancio di questo tipo, e per le quali mi presenta la relativa documentazione (in particolare variazione al bilancio per spostamento esigibilità entrate e spese)

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 03.10.2025 la PCC evidenzia:

- Un tempo medio ponderato dei pagamenti di 14 giorni
- Un tempo medio ponderato dei ritardi di -13 giorni.
- Un importo scaduto di euro 729,45

Parere del revisore:

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

VERIFICHE AI FINI IVA

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

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A. (per le quali ha attivato sezioni 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 30.09.2025;
- Il Registro IVA vendite risulta stampato alla data del 30.09.2025;
- Il Registro IVA corrispettivi risulta stampato alla data del 30.09.2025;
- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza Mensile
- L'ultima liquidazione iva chiude con saldo a debito di euro 848,32 (iva commerciale), versamento non ancora disponibile

VERTENZE E CONTENZIOSO IN ESSERE

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

Descrizione	Valore contenzioso

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

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

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:

PICCOLE OPERE - CUP: E12F2000000001 - MAGAZZINO COMUNALE – 2020

< **ReGIS** Anagrafica Progetto

Piano: INVESTIMENTI_STATO

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

Stato	Codice Unico Progetto	Soggetto Attuatore	Misura	Descrizione Misura
Concluso	E12F2000000001	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	INV2C111.1.1	Piccole opere annualità 2020 (DM del 14/01/2020)
C.F./P.IVA Soggetto Attuatore	Natura Cup	Importo totale del Progetto	Target	Ultime modifiche
00095400933 COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	REALIZZAZIONE DI LAVORI PUBBLICI (OPERE ED IMPIANTISTICA) 03	50.000,00 €	Partecipa: No	

Riepilogo

Anagrafica Progetto

Gestione Spese

Titolare Effettivo

Cronogrammi/Costi

Soggetti Correlati

Gestione Fonti

Visualizza Altre Sezioni >

Consulta dati di Riepilogo

Dati da Verificare/Aggiornare

Selezionare una riga per navigare nella sezione corrispondente e verificare/aggiornare i dati presenti.

- ▲ ID041-DATE ITER - ANAGRAFICA PROGETTO - ESISTONO FASI CON DATA INIZIO PREVISTA ANTECEDENTE ALLA DATA INIZIO PREVISTA DEL PROGETTO >
- ▲ ID041A-DATE ITER - ANAGRAFICA PROGETTO - ESISTONO FASI CON LA DATA INIZIO EFFETTIVA ANTECEDENTE ALLA DATA INIZIO EFFETTIVA DEL PROGETTO >
- ▲ ID058-PIANO DEI COSTI - SONO PRESENTI ANNUALITA NEL PIANO DEI COSTI CHE NON RIENTRANO NELL'INTERVALLO DI DATE DI INIZIO E FINE PRESENTI IN ANAGRAFICA DI PROGETTO >

Pre-validazione e controlli

Data ultima pre-validazione effettiva	Esito Simulazione
27/06/2025	OK
Data ultima validazione effettuata	Esito Validazione

✓ Pre-Validazione

Richiesta modifica quadro finanziario

ReGIS Anagrafica Progetto

Piano: INVESTIMENTI_STATO

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

Data Localizzazione: FRIULI-VENEZIA GIULIA-PORDENONE-SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA

Inizio Prevista	Fine Prevista
03/09/2020	04/09/2021
Inizio Effettiva	Fine Effettiva
03/09/2020	04/09/2021

Vai all'Anagrafica Progetto >

Iter Procedurale

Fase Attuale

Data Fine Prevista Data Fine Effettiva

Vai a Iter di Progetto >

Avanzamento economico e Finanziario

100%

Importo totale dei costi realizzati

49.551,15 € su 49.551,15 €

Vai a Cronoprogramma/Costi >

0%

Importo totale dei pagamenti approvati

0,00 € su 49.551,14 €

Vai a Gestioni Spese >

[Pre-Validazione](#)
[Richiesta modifica quadro finanziario](#)

ReGIS Anagrafica Progetto

Piano: INVESTIMENTI_STATO

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

Stato	Codice Unico Progetto	Soggetto Attuatore	Misura	Descrizione Misura
Concluso	E12F2000000001	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	INV2C111.1.1	Piccole opere annualità 2020 (DM del 14/01/2020)
C.F./P.IVA Soggetto Attuatore	Natura Cup	Importo totale del Progetto	Target	Ultime modifiche
00095400933 COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	REALIZZAZIONE DI LAVORI PUBBLICI (OPERE ED IMPIANTISTICA) 03	50.000,00 €	Partecipa: No	

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

Iter di Progetto

Tabella Gantt

[Comprimi tutto](#)
[Espandi tutto](#)
[Scarica Excel](#)

Fase procedurale	Attività	Sottofase	Data Inizio Prevista	Data Fine Prevista	Data Inizio Effettiva	Data Fine Effettiva	Allegati
00308	PROGETTAZIONE DEFINITIVA + ESECUTIVA		01/06/2020	28/07/2020	01/06/2020	28/07/2020	Allegati (0)
00310	PUBBLICAZIONE BANDO DI GARA		20/08/2020	20/08/2020	20/08/2020	20/08/2020	Allegati (0)
00311	AGGIUDICAZIONE		03/09/2020	03/09/2020	03/09/2020	03/09/2020	Allegati (0)
00312	STIPULA CONTRATTO		09/09/2020	09/09/2020	09/09/2020	09/09/2020	Allegati (0)
00313	ESECUZIONE LAVORI		14/09/2020	14/11/2020	14/09/2020	27/07/2021	Allegati (0)
00314	COLLAUDO		04/09/2021	04/09/2021	04/09/2021	04/09/2021	Allegati (2)

[Pre-Validazione](#)
[Richiesta modifica quadro finanziario](#)
[Modifica](#)

PICCOLE OPERE - CUP: E14E21000050001 - SEDE ASSOCIAZIONI VIA COLONIA – 2021

Piano: INVESTIMENTI_STATO

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

Stato Concluso	Codice Unico Progetto E14E21000050001	Soggetto Attuatore COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Misura INV2C111.1.2	Descrizione Misura Piccole opere annualità 2021 (DM del 30/01/2020 e DM del 11/11/2020)
C.F./P.IVA Soggetto Attuatore 00095400933 COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Natura Cup REALIZZAZIONE DI LAVORI PUBBLICI (OPERE ED IMPIANTISTICHE) 03	Importo totale del Progetto 100.000,00 €	Target Partecipa: No	Ultime modifiche



- [Riepilogo](#)
[Anagrafica Progetto](#)
[Gestione Spese](#)
[Titolare Effettivo](#)
[Cronoprogramma/Costi](#)
[Soggetti Correlati](#)
[Gestione Fonti](#)
[Visualizza Altre Sezioni](#)

Consulta dati di Riepilogo

Dati da Verificare/Aggiornare

Selezionare una riga per navigare nella sezione corrispondente e verificare/aggiornare i dati presenti.

- ⚠ ID041-DATE ITER - ANAGRAFICA PROGETTO - ESISTONO FASI CON DATA INIZIO PREVISTA ANTECEDENTE ALLA DATA INIZIO PREVISTA DEL PROGETTO >
- ⚠ ID041A-DATE ITER - ANAGRAFICA PROGETTO - ESISTONO FASI CON LA DATA INIZIO EFFETTIVA ANTECEDENTE ALLA DATA INIZIO EFFETTIVA DEL PROGETTO >
- ⚠ ID055-DATA DI AGGIUDICAZIONE - ESISTONO PROCEDURE DI AGGIUDICAZIONE CON DATA DI AGGIUDICAZIONE NON COMPRESA NEL RANGE DI DATE INIZIO/FINE EFFETTIVE/PREVISTE DEL PROGETTO >
- ⚠ ID058-PIANO DEI COSTI - SONO PRESENTI ANNUALITA NEL PIANO DEI COSTI CHE NON RIENTRANO NELL INTERVALLO DI DATE DI INIZIO E FINE PRESENTI IN ANAGRAFICA DI PROGETTO >

Pre-validazione e controlli

Data ultima pre-validazione effettiva 06/10/2025	Esito Simulazione OK
Data ultima validazione effettuata	Esito Validazione

Piano: INVESTIMENTI_STATO

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

Dettagli Progetto

Data		Localizzazione
Inizio Prevista 30/08/2021	Fine Prevista 04/11/2022	FRIULI-VENEZIA GIULIA-PORDENONE-SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA
Inizio Effettiva 30/08/2021	Fine Effettiva 04/11/2022	

[Vai all'Anagrafica Progetto >](#)

Iter Procedurale

Fase Attuale	Data Fine Prevista	Data Fine Effettiva
--------------	--------------------	---------------------

[Vai a Iter di Progetto >](#)

Avanzamento economico e Finanziario

<p>Importo totale dei costi realizzati 98.670,94 € su 98.670,94 €</p>	<p>Importo totale dei pagamenti approvati 0,00 € su 98.670,94 €</p>
--	--

[Pre-Validazione](#)
[Richiesta modifica quadro finanziario](#)

Piano: **INVESTIMENTI_STATO**

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

Stato: **Concluso**

Codice Unico Progetto: **E14E21000050001**

Soggetto Attuatore: **COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA**

Misura: **INV2C111.1.2**

Descrizione Misura: **Piccole opere annualità 2021 (DM del 30/01/2020 e DM del 11/11/2020)**

C.F.P./IVA Soggetto Attuatore: **00095400933**
COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA

Natura Cup: **REALIZZAZIONE DI LAVORI PUBBLICI (OPERE ED IMPIANTISTICA)**
03

Importo totale del Progetto: **100.000,00 €**

Target: **Partecipa: No**

[Ultime modifiche](#)

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

Iter di Progetto

[Tabella](#) [Gantt](#)

[Comprimi tutto](#) [Espandi tutto](#) [Scarica Excel](#)

Fase procedurale	Attività	Sottofase	Data Inizio Prevista	Data Fine Prevista	Data Inizio Effettiva	Data Fine Effettiva	Allegati
00308	PROGETTAZIONE DEFINITIVA + ESECUTIVA		21/06/2021	09/08/2021	21/06/2021	09/08/2021	Allegati (1)
00310	PUBBLICAZIONE BANDO DI GARA		11/08/2021	30/08/2021	11/08/2021	30/08/2021	Allegati (0)
00311	AGGIUDICAZIONE		30/08/2021	30/08/2021	30/08/2021	30/08/2021	Allegati (1)
00312	STIPULA CONTRATTO		31/08/2021	31/08/2021	31/08/2021	31/08/2021	Allegati (1)
00313	ESECUZIONE LAVORI		13/09/2021	13/11/2021	13/09/2021	04/10/2022	Allegati (0)
00314	COLLAUDO		04/11/2022	04/11/2022	04/11/2022	04/11/2022	Allegati (2)

[Pre-Validazione](#) [Richiesta modifica quadro finanziario](#) [Modifica](#)

PICCOLE OPERE - CUP: E14H22000670006 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO 2022 – 2022

[ReGiS](#) [Anagrafica Progetto](#)

Piano: **INVESTIMENTI_STATO**

EFFICIENTAMENTO ENERGETICO 2022 DI IMPIA

Stato: **Concluso**

Codice Unico Progetto: **E14H22000670006**

Soggetto Attuatore: **COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA**

Misura: **INV2C111.1.3**

Descrizione Misura: **Piccole opere annualità 2022-2023-2024 (DM del 30/01/2020)**

C.F.P./IVA Soggetto Attuatore: **00095400933**
COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA

Natura Cup: **REALIZZAZIONE DI LAVORI PUBBLICI (OPERE ED IMPIANTISTICA)**
03

Importo totale del Progetto: **50.000,00 €**

Target: **Partecipa: No**

[Ultime modifiche](#)

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

Consulta dati di Riepilogo

Dati da Verificare/Aggiornare

Selezionare una riga per navigare nella sezione corrispondente e verificare/aggiornare i dati presenti.

- ⚠ ID041-DATE ITER - ANAGRAFICA PROGETTO - ESISTONO FASI CON DATA INIZIO PREVISTA ANTECEDENTE ALLA DATA INIZIO PREVISTA DEL PROGETTO >
- ⚠ ID041A-DATE ITER - ANAGRAFICA PROGETTO - ESISTONO FASI CON LA DATA INIZIO EFFETTIVA ANTECEDENTE ALLA DATA INIZIO EFFETTIVA DEL PROGETTO >
- ⚠ ID058-PIANO DEI COSTI - SONO PRESENTI ANNUALITA NEL PIANO DEI COSTI CHE NON RIENTRANO NELL INTERVALLO DI DATE DI INIZIO E FINE PRESENTI IN ANAGRAFICA DI PROGETTO >

Pre-validazione e controlli

Data ultima pre-validazione effettiva	Esito Simulazione
26/06/2025	OK
Data ultima validazione effettuata	Esito Validazione

[Pre-Validazione](#) [Richiesta modifica quadro finanziario](#)

ReGIS Anagrafica Progetto
 Piano: INVESTIMENTI_STATO
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO 2022 DI IMPIA

Dettagli Progetto

Data		Localizzazione
Inizio Prevista	Fine Prevista	FRIULI-VENEZIA GIULIA-PORDENONE-SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA
30/08/2022	02/05/2023	
Inizio Effettiva	Fine Effettiva	
30/08/2022	02/05/2023	

[Vai all'Anagrafica Progetto >](#)

Iter Procedurale

Fase Attuale

Data Fine Prevista Data Fine Effettiva

[Vai a Iter di Progetto >](#)

Avanzamento economico e Finanziario

100%

Importo totale dei costi realizzati

49.626,33 € su 49.626,33 €

0%

Importo totale dei pagamenti approvati

0,00 € su 49.626,33 €

[Pre-Validazione](#) [Richiesta modifica quadro finanziario](#)

ReGIS Anagrafica Progetto
 Piano: INVESTIMENTI_STATO
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO 2022 DI IMPIA

Stato Concluso	Codice Unico Progetto E14H22000670006	Soggetto Attuatore COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Misura INV2C111.1.3	Descrizione Misura Piccole opere annualità 2022-2023-2024 (DM del 30/01/2020)
C.F./P.IVA Soggetto Attuatore 00095400933 COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Natura Cup REALIZZAZIONE DI LAVORI PUBBLICI (OPERE ED IMPIANTISTICHE) 03	Importo totale del Progetto 50.000,00 €	Target Partecipa: No	Ultime modifiche

[Riepilogo](#) [Anagrafica Progetto](#) [Gestione Spese](#) [Titolare Effettivo](#) **[Cronoprogrammi/Costi](#)** [Soggetti Correlati](#) [Gestione Fonti](#) [Visualizza Altre Sezioni](#)

Iter di Progetto

[Tabella](#) [Gantt](#)

[Comprimi tutto](#) [Espandi tutto](#) [Scarica Excel](#)

Fase procedurale	Attività	Sottofase	Data Inizio Prevista	Data Fine Prevista	Data Inizio Effettiva	Data Fine Effettiva	Allegati
00308	PROGETTAZIONE DEFINITIVA + ESECUTIVA		13/06/2022	10/08/2022	13/06/2022	10/08/2022	Allegati (1)
00310	PUBBLICAZIONE BANDO DI GARA		17/08/2022	17/08/2022	17/08/2022	17/08/2022	Allegati (0)
00311	AGGIUDICAZIONE	▶	30/08/2022	30/08/2022	30/08/2022	30/08/2022	Allegati (1)
00312	STIPULA CONTRATTO	▶	01/09/2022	01/09/2022	01/09/2022	01/09/2022	Allegati (1)
00313	ESECUZIONE LAVORI	▶	05/09/2022	16/11/2022	05/09/2022	16/11/2022	Allegati (0)
00314	COLLAUDO	▶	02/05/2023	02/05/2023	02/05/2023	02/05/2023	Allegati (2)

[Pre-Validazione](#) [Richiesta modifica quadro finanziario](#) [Modifica](#)

PICCOLE OPERE - CUP: E19J23001040001 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO 2023 – 2023

Piano: INVESTIMENTI_STATO

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

Stato Concluso	Codice Unico Progetto E19J23001040001	Soggetto Attuatore COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Misura INV2C11.1.3	Descrizione Misura Piccole opere annualità 2022-2023-2024 (DM del 30/01/2020)
C.F.P./IVA Soggetto Attuatore 00095400933 COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Natura Cup REALIZZAZIONE DI LAVORI PUBBLICI (OPERE ED IMPIANTISTICHE) 03	Importo totale del Progetto 50.000,00 €	Target Partecipa: No	Ultime modifiche



Riepilogo

Anagrafica Progetto

Gestione Spese

Titolare Effettivo

Cronoprogramma/Costi

Soggetti Correlati

Gestione Fonti

Visualizza Altre Sezioni

Consulta dati di Riepilogo

Dati da Verificare/Aggiornare

Selezionare una riga per navigare nella sezione corrispondente e verificare/aggiornare i dati presenti.

- ⚠ ID041-DATE ITER - ANAGRAFICA PROGETTO - ESISTONO FASI CON DATA INIZIO PREVISTA ANTECEDENTE ALLA DATA INIZIO PREVISTA DEL PROGETTO >
- ⚠ ID041A-DATE ITER - ANAGRAFICA PROGETTO - ESISTONO FASI CON LA DATA INIZIO EFFETTIVA ANTECEDENTE ALLA DATA INIZIO EFFETTIVA DEL PROGETTO >
- ⚠ ID055-DATA DI AGGIUDICAZIONE - ESISTONO PROCEDURE DI AGGIUDICAZIONE CON DATA DI AGGIUDICAZIONE NON COMPRESA NEL RANGE DI DATE INIZIO/FINE EFFETTIVE/PREVISTE DEL PROGETTO >
- ⚠ ID058-PIANO DEI COSTI - SONO PRESENTI ANNUALITA NEL PIANO DEI COSTI CHE NON RIENTRANO NELL'INTERVALLO DI DATE DI INIZIO E FINE PRESENTI IN ANAGRAFICA DI PROGETTO >

Pre-validazione e controlli

Data ultima pre-validazione effettiva

06/10/2025

Esito Simulazione

OK

Data ultima validazione effettuata

Esito Validazione

Piano: INVESTIMENTI_STATO

EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE 2023 VIA DIVERSE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE 2022**Dettagli Progetto**

Data		Localizzazione
Inizio Prevista	Fine Prevista	FRIULI-VENEZIA GIULIA-PORDENONE-SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA
15/09/2023	31/12/2025	
Inizio Effettiva	Fine Effettiva	
04/09/2023	01/07/2024	

[Vai all'Anagrafica Progetto >](#)**Iter Procedurale**

Fase Attuale

Data Fine Prevista Data Fine Effettiva

[Vai a Iter di Progetto >](#)**Avanzamento economico e Finanziario**

100%

Importo totale dei costi realizzati

0%

Importo totale dei pagamenti approvati

[Pre-Validazione](#)[Richiesta modifica quadro finanziario](#)

Piano: **INVESTIMENTI_STATO**

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

Stato: **Concluso**

Codice Unico Progetto: **E19J23001040001**

Soggetto Attuatore: **COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA**

Misura: **INV2C111.1.3**

Descrizione Misura: **Piccole opere annualità 2022-2023-2024 (DM del 30/01/2020)**

C.F./P.IVA Soggetto Attuatore: **00095400933**
COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA

Natura Cup: **REALIZZAZIONE DI LAVORI PUBBLICI (OPERE ED IMPIANTISTICA) 03**

Importo totale del Progetto: **50.000,00 €**

Target: **Partecipa: No**

[Ultime modifiche](#)

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

Iter di Progetto

[Tabella](#)
[Gantt](#)
[Comprimi tutto](#)
[Espandi tutto](#)
[Scarica Excel](#)

Fase procedurale	Attività	Sottofase	Data Inizio Prevista	Data Fine Prevista	Data Inizio Effettiva	Data Fine Effettiva	Allegati
00308 PROGETTAZIONE DEFINITIVA + ESECUTIVA			23/06/2023	11/07/2023	23/06/2023	11/07/2023	Allegati (1)
00310 PUBBLICAZIONE BANDO DI GARA			03/08/2023	29/08/2023	03/08/2023	29/08/2023	Allegati (0)
00311 AGGIUDICAZIONE	▶		04/09/2023	04/09/2023	04/09/2023	04/09/2023	Allegati (1)
00312 STIPULA CONTRATTO	▶		06/09/2023	06/09/2023	06/09/2023	06/09/2023	Allegati (1)
00313 ESECUZIONE LAVORI	▶		11/09/2023	08/02/2024	11/09/2023	31/01/2024	Allegati (0)
00314 COLLAUDO	▶		01/07/2024	01/07/2024	01/07/2024	01/07/2024	Allegati (2)

[Pre-Validazione](#)
[Richiesta modifica quadro finanziario](#)
[Modifica](#)

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.

- Il sottoscritto ha provveduto a verificare e monitorare l'andamento del progetto, scuola primaria, risulta caricato ed aggiornato (pre- validazione) alla data del 27.08.2025 con dicitura "esito simulazione OK"; ultima validazione effettuata in data 16.09.2025, esito "validato"; avanzamento economico finanziario 93,6%; 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 M4C13.3	Descrizione Misura Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica
C.F./P.IVA Soggetto Attuatore 00095400933 COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Natura Cup REALIZZAZIONE DI LAVORI PUBBLICI (OPERE ED 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 27/08/2025	Esito Simulazione OK
Data ultima validazione effettuata 16/09/2025	Esito Validazione Validato

Dettagli Progetto

Data	Localizzazione

[Pre-Validazione](#)

ReGIS Anagrafica Progetto

Piano: **PNRR**

NUOVA COSTRUZIONE PER ADEGUAMENTO SISMICO

Data ultima validazione effettuata 16/09/2025	Esito Validazione Validato
---	--------------------------------------

Dettagli Progetto

Data	Localizzazione				
<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
Inizio Prevista 17/03/2021	Fine Prevista 30/06/2026				
Inizio Effettiva 17/03/2021	Fine Effettiva				

[Vai all'Anagrafica Progetto >](#)

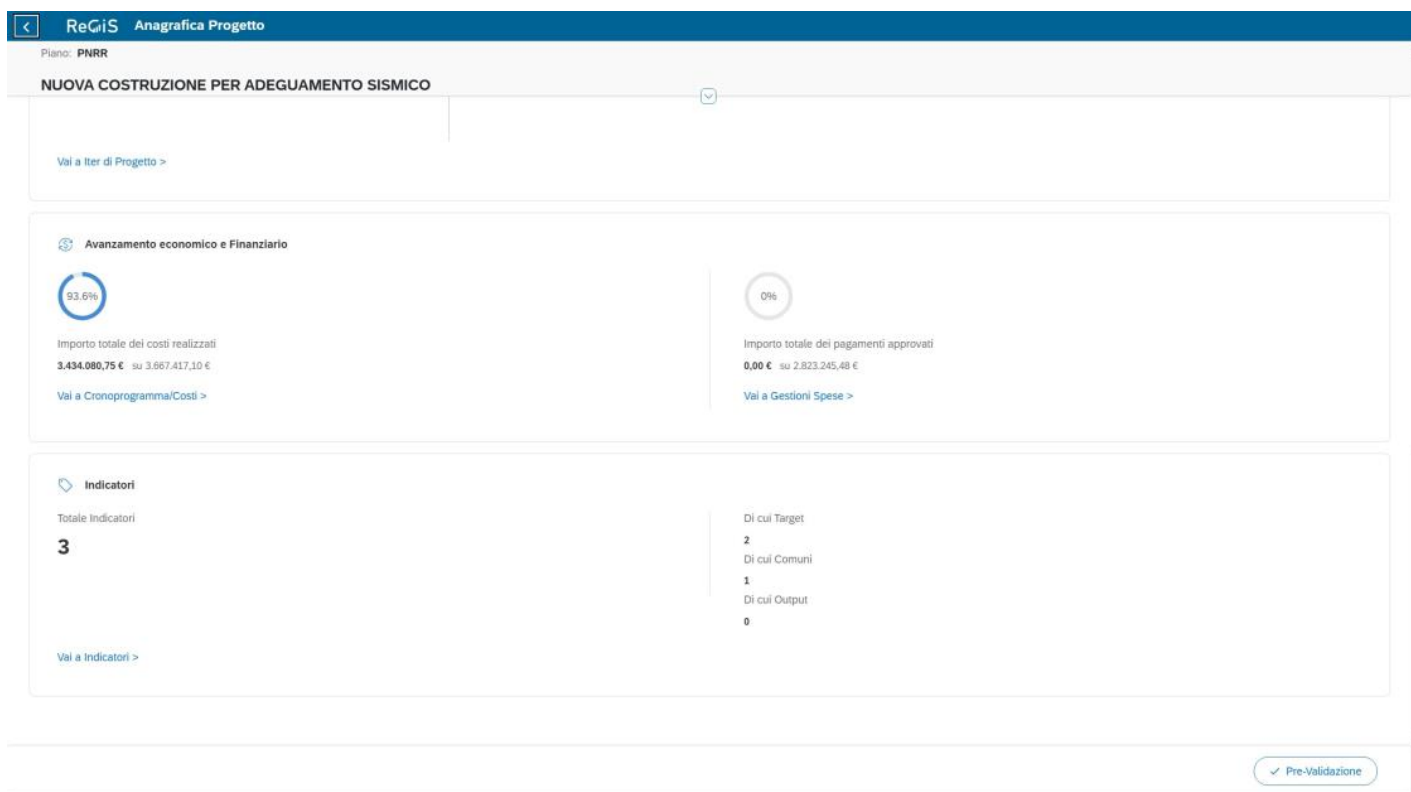
Iter Procedurale

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

[Vai a Iter di Progetto >](#)

Avanzamento economico e Finanziario

[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 trance 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:

Tieni sotto controllo i progetti della tua PA: puoi visualizzare alcune informazioni di base e accedere ai dettagli dei singoli progetti.

Nome progetto	CUP	Stato contrattualizzazione	Stato progetto	Prossima scadenza
1.4.1 - Esperienza del Cittadino - Comuni - Settembre 2022	E11F22003970006	Completata	LIQUIDATO	Entro il 30/04/25
1.4.5 - Notifiche Digitali - Comuni - maggio 2024	E11F22005360006	Completata	IN VERIFICA	-
1.4.4 - ANPR ANSC - Comuni - luglio 2024	E51F24005950006	Completata	AVVIATO	Entro il 09/12/25
1.4.4 - SPID.CIE - Comuni - Settembre 2022	E11F22004980006	-	ANNULLATO	-

1.4.1 progetto asseverato – chiuso e liquidato (euro 79.922,00)

1.4.5 progetto chiuso in attesa di asseverazione e successiva richiesta di liquidazione (euro 23.147,00)

1.4.4 progetto da chiudere entro il 09/12/2025 con il passaggio in ANSC (euro 6.173,20)

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;

- 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

- Resa del conto del tesoriere e degli altri agenti contabili: entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto l'ente locale li trasmette alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei conti attraverso l'applicativo SIRECO. Trasmissione in data 15.05.2025 n. 687292.
- L'ente ha provveduto alla trasmissione al ministero dell'interno del prospetto relativo ai proventi delle sanzioni del codice della strada
- Si segnala che la competente Corte dei Conti ha espresso parere positivo all'acquisizione della partecipazione nella comunità energetica rinnovabile, come da richiesta presentata.

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)			Totale residui da riportare (TR=EP+EC)	
1 Entrate tributarie	RS	1.250.929,75	RR	179.854,09	R	0,00	CP	-31.504,00	1.071.075,66
	CP	2.150.111,00	RC	940.457,66	A	2.118.607,00		1.178.149,34	
	CS	3.401.040,75	TR	1.120.311,75	CS	-2.280.729,00		2.249.225,00	

Accertamenti su previsioni (competenza)	99%
Riscossioni su previsioni (competenza)	44%
Riscossioni su accertamenti (competenza)	44%
Riscossioni su previsioni (cassa)	33%

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)			Totale residui da riportare (TR=EP+EC)	
3 Entrate extratributarie	RS	341.883,94	RR	172.569,23	R	7,90	CP	-341.276,67	169.322,61
	CP	834.391,00	RC	389.328,29	A	493.114,33		103.786,04	
	CS	1.176.274,94	TR	561.897,52	CS	-614.377,42		273.108,65	

Accertamenti su previsioni (competenza)	59%
Riscossioni su previsioni (competenza)	47%
Riscossioni su accertamenti (competenza)	79%
Riscossioni su previsioni (cassa)	48%

Parere del revisore:

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

VERIFICHE ACCERTAMENTI ENTRATE TRIBUTARIE

Il sottoscritto ha provveduto a richiedere al responsabile dell'ufficio tributi un aggiornamento in merito alla situazione sul **grado d'accertamento ed incasso delle entrate tributarie** al fine di verificare il regolare adempimento degli obblighi previsti dalla vigente normativa e la regolare azione accertatrice dell'Ente.

- 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.
- Alla data attuale l'ente ha provveduto
 - **fatti accertamenti imu anno 2020-2021**
 - **tassa rifiuti: a breve emissione avvisi bonari 2022-2023**
 - **ruoli coattivi entro fine anno faranno notifiche avvisi imu e tasi 2015/2016 notificati nel 2020/2021**

Parere del revisore:

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

SERVIZI PER CONTO TERZI – PARTITE DI GIRO

Il sottoscritto ha provveduto a verificare:

- ☑ Sono previste esclusivamente le entrate e le spese che si effettuano per conto di terzi e che perciò costituiscono nello stesso tempo, un debito ed un credito per l'Ente, nonché i fondi economici.
- ☑ Nella previsione di bilancio e nelle fasi di accertamento ed impegno le entrate sono uguali alle spese.
- ☑ I **residui attivi** e passivi sono velocemente smaltiti ed in caso contrario se il ritardo nella riscossione e nel pagamento è adeguatamente motivato.
- ☑ Sono inserite le **ritenute previdenziali**, assistenziali ed erariali a carico del personale e se i corrispondenti versamenti agli istituti ed all'erario sono stati effettuati nei termini previsti (verifica a campione random, campionamento non statistico con analisi delle voci di maggiore rilievo economico).

Parere del revisore:

Ente sta facendo pulizia di cauzioni vecchie analizzando quanta parte delle stesse debbano essere restituite. Dall'analisi dei documenti visionati [non emergono fatti di rilievo](#).

POLIZIA MUNICIPALE

Sanzioni CDS: Si è provveduto a verificare che le medesime vengano accertate alla data di notifica del verbale; l'ente non provvede ad integrare con maggiori somme decorsi 60 giorni. L'incasso avviene sull'effettivo incasso complessivo finale delle sanzioni.

Il sottoscritto ha provveduto a verificare le modalità di accertamento e contabilizzazione delle sanzioni del codice della strada. In particolare si segnala che:

- Le stesse **vengono** accertate alla data di notifica del verbale
- Le stesse non sono aggiornate decorsi 60 giorni;

L'ente ha provveduto alla regolare trasmissione al Ministero dell'Interno delle sanzioni

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 trasmissione 770/2025

CONCLUSIONI E SUGGERIMENTI

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

SUGGERISCE

1. Si segnala che l'ente non ha iscritto a cassa vincolata il contributo per la costruzione del nuovo asilo per un controvalore di circa 825.000. Si segnala la necessità di aggiornare la cassa vincolata; la determinazione della giacenza di cassa vincolata risulta funzionale alla riduzione dei rischi di successiva emersione di insufficienza di risorse per il finanziamento delle spese a cui le entrate vincolate erano destinate (Corte dei Conti, Sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna, n. 94/2024).
2. 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
3. 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.
4.

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

ATTESTA

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

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

DISPONE

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

- o al Sindaco;
- o all'Assessore al Bilancio;
- o al Segretario Comunale;
- o 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