

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

Verbale n. 18

L'anno 2026 addì 19 del mese di febbraio alle ore 09.00, presso la sede del Comune, il sottoscritto Revisore dell'Ente summenzionato ha provveduto all'espletamento delle verifiche di legge trimestrali ed ai controlli di propria competenza. Assiste alla verifica, in rappresentanza dell'Ente la dott.sa Mascia Patrizia, nella sua veste di responsabile finanziaria dell'ente, collaboratore dell'Organo di revisione sulla base del comma 4, dell'art. 239 del d.lgs. 267/2000. Si segnala che la verifica in esame si è protratta e dilatata nel tempo, rispetto alle normali tempistiche, a seguito dell'impossibilità dell'ente (indisponibilità del responsabile del servizio finanziario) di fornire al revisore il supporto alla verifica. Il sottoscritto, mediante le attività e le operazioni di verifica di seguito evidenziate nel presente verbale, avente ad oggetto atti e documenti prodotti dall'Ente, provvede ad esercitare l'attività di controllo sulla gestione finanziaria e sugli adempimenti contabili previste dall'art. 239 Tuel. Il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica. In base alle norme di legge ed alle norme previste dal regolamento interno dell'Ente revisionato, il sottoscritto da atto di aver provveduto alle verifiche di seguito evidenziate.

PREMESSE E VERIFICHE

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

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

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

	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

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. 2846 è stata emessa in data 31.12.2025 per euro 72,21
- Mandato di pagamento n. 2763 è stato emesso in data 31.12.2025 per euro 2.394,97

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

CASSA			
Fondo di cassa iniziale	+		1.843.554,67
Reversali emesse c/competenza (da giornale ente)	+	6.353.545,10	
Reversali emesse c/residui (da giornale ente)	+	2.209.392,81	
Totale Reversali			8.562.937,91
Mandati emessi c/competenza (da giornale ente)	-	5.852.994,49	
Mandati emessi c/residui (da giornale ente)	-	1.289.470,61	
TOTALE ENTRATE			-7.142.465,10
Saldo diritto da contabilità ente	A		3.264.027,48
Saldo di fatto da contabilità Tesoriere	B		3.264.027,48
Differenza	C=B-A		0,00

riconciliazione

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

CASSA VINCOLATA			
Fondo di cassa vincolata iniziale	+		588.827,47
Reversali emesse con vincolo	+	1.080.014,72	
Mandati emessi con vincolo	-	258.585,91	
Totale cassa vincolata ENTE	A		1.410.256,28
Totale cassa vincolata TESORIERE	B		1.410.256,28
Differenza	C=B-A		0,00

		totale
Fondo cassa iniziale		1.843.554,67
riscossioni c/competenza	6.353.545,10	
pagamenti c/ competenza	5.852.994,49	
Flussi cassa gestione competenza		500.550,61
riscossioni c/residui	2.209.392,81	
pagamenti c/residui	1.289.470,61	
Flussi cassa gestione residui		919.922,20
saldo cassa finale		3.264.027,48
Variazione cassa		1.420.472,81

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 compartecipa 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 compartecipa all'incremento delle giacenze di cassa complessiva.

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

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		1.410.256,00	
Residui attivi		Residui passivi	
Titolo 4	1.517.286,00	Titolo 2	560.073,00
Titolo 5	-	Titolo 3	-
Titolo 6	89.415,00	Titolo 7	50.051,00
Titolo 9	18.643,00	FPV parte capitale	1.049.507,00
Totale	1.625.344,00	Totale	1.659.631,00
		Saldo	34.287,00
		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:

- o Documento approvato dalla giunta in data 26.02.2025. Documento aggiornato con determina del responsabile finanziario n. 15 del 06.02.2026
- o Esso risulta predisposto secondo il Modello reso disponibile dalla Ragioneria Generale dello Stato e riporta il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi suddivisi per trimestri, relativi all'esercizio in corso, confrontati con quelli estratti dalla banca dati SIOPE, relativi al rendiconto 2023.
- 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 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	2.683.201	2.406.689	1.919.814	2.836.550
saldo effettivo ente	1.283.424	1.630.281	3.079.496	3.264.027
differenza	-1.399.777	-776.408	1.159.682	427.477
Differenza %	-52%	-32%	60%	15%

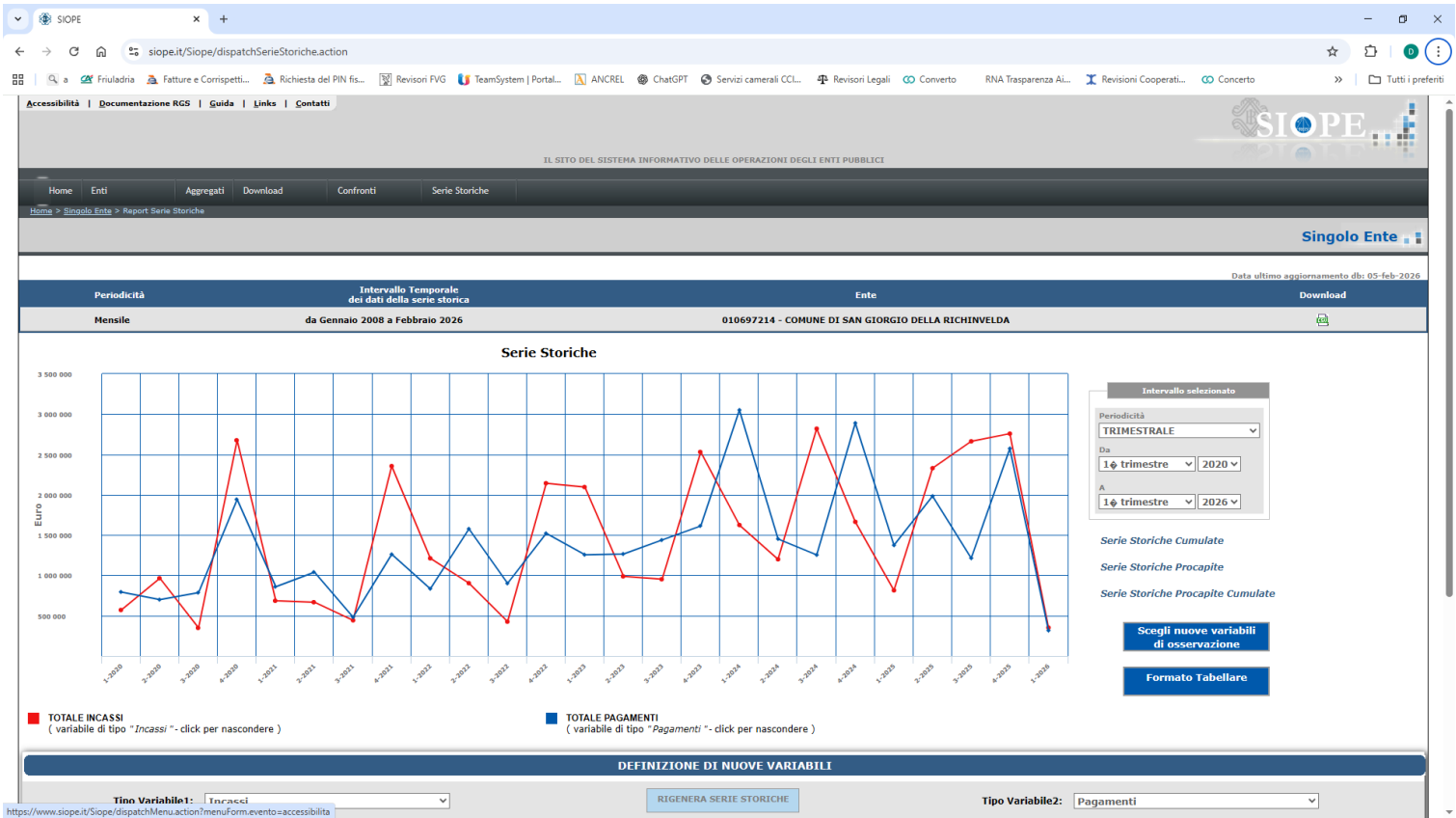
Controlli:

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.



Serie Storiche

Intervallo selezionato:
 Periodicità: ANNUALE
 Da: 2020
 A: 2026

Serie Storiche Cumulate
 Serie Storiche Procapite
 Serie Storiche Procapite Cumulate

Scegli nuove variabili di osservazione
 Formato Grafico

DEFINIZIONE DI NUOVE VARIABILI
 Tipo Variabile1: Incassi
 RIGENERA SERIE STORICHE
 Tipo Variabile2: Pagamenti

Anno	TOTALE INCASSI	TOTALE PAGAMENTI
2020	4.557.882,60	4.219.914,52
2021	4.149.170,33	3.641.067,15
2022	4.682.952,51	4.831.575,41
2023	6.564.928,04	5.571.932,89
2024	7.306.057,26	6.644.558,01
2025	6.563.537,81	7.140.465,18
2026	351.397,11	316.883,63

Mostra/Nascondi Tutti
 Reset Check

Dall'analisi dei dati reperibili sul sito di Siope, ad eccezione dell'anno 2022 si segnala un andamento sostanzialmente sincrono di entrate ed uscite. Il 2024, anno di realizzo del plesso scolastico, le uscite hanno superato le entrate; il 2025, con il rimborso del contributo PNRR c'è stato un riequilibrio delle posizioni. Dall'analisi dei dati reperibili sul sito di Siope e dall'analisi de quadro generale riassuntivo alla data della verifica non si segnalano elementi di squilibri finanziari di cassa. Il dato delle scritture contabili dell'ente corrisponde ai dati siope.

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	3.969.313,13 55.296,30	3.989.686,81
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00		Titolo 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	1.096.094,99 994.210,84 0,00	1.262.074,50
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.235.026,02	2.214.845,57			
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.802.779,72	1.724.618,86			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	728.202,40	772.509,50	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	630.936,87	2.133.594,19			
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Totale spese finali.....	6.114.940,26	5.251.786,31
Totale entrate finali.....	5.396.945,01	6.845.568,12			
Titolo 6 - Accensione di prestiti	150.000,00	256.184,94	Titolo 4 - Rimborso di prestiti Fondo anticipazioni di liquidità	533.605,67 0,00	383.605,67
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00			
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.456.781,16	1.461.184,85	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00 1.436.655,90	0,00 1.507.073,12
Totale entrate dell'esercizio	7.003.726,17	8.562.937,91	Totale spese dell'esercizio	8.085.201,83	7.142.465,10
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.372.512,55	10.406.492,58	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	8.085.201,83	7.142.465,10
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formalosi nell'esercizio	0,00 0,00	0,00	AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	287.310,72	3.264.027,48
TOTALE A PAREGGIO	8.372.512,55	10.406.492,58	TOTALE A PAREGGIO	8.372.512,55	10.406.492,58

I dati di incasso e pagamento riscontrabili dalle scritture dell'ente corrispondono al dato presente sul portale 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	522,08	sanzioni
1015532508	31/8/25	41.357,08	addizionale
1041087626	31/8/25	233,94	canone unico patrimoniale
		42.113,10	

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 [ottobre, novembre e dicembre 2025](#);
- Si è provveduto alla verifica dei riversamenti delle somme incassate sul conto di tesoreria;
- Si è provveduto alla verifica del conto della gestione per l'esercizio 2025;

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

Parere del revisore:

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

MANDATI E REVERSALI

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

mandati

Home Roulette Dado Numeri casuali Moneta Mescola Tirare a sorte Timer Orologio Tabellone Segnapunti

Generatore di numeri casuali

2084 ~ 2763 x 10

nessun duplicato

Genera

Risultati

2319	2718	2113	2671	2529
2218	2336	2590	2459	2220

02/02/2026, 13:36:12

[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 essere utilizzato per scopi

Reversali

Home Roulette Dado Numeri casuali Moneta Mescola Tirare a sorte Timer Orologio Tabellone Segnapunti

Generatore di numeri casuali

2103 ~ 2846 x 10

nessun duplicato

Genera

Risultati

2458	2128	2390	2780	2395
2261	2192	2247	2223	2199

02/02/2026, 13:57:21

[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 essere utilizzato per scopi](#)

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
		LUGLIO	AGOSTO	marzo
		data versamento F24	data versamento F24	data versamento F24
		17/11/2025	16/12/2025	23/12/2025
addizionali comunali		247	277	42
enti previdenziali	p201	11.482	11.535	22.481
enti previdenziali	p206	4	4	8
enti previdenziali	p211			
enti previdenziali	p212			
enti previdenziali	p608	1.129	1.125	2.294
enti previdenziali	p607	345	345	685
enti previdenziali	p909	123	124	242
enti previdenziali	p632	74	74	149
erario 1701	1701			
Irpef 1001	1001	7.194	7.301	10.195
Irpef 1004	1004			
Iva split	6040			
regioni addizionale	3802	505	505	49
regioni irap	3858	3.431	3.446	6.328
Ritenute acconto 1040	1040			
INPS	DM10			
Ritenute	1631	-2.091		
Ritenute	1704			-89
Ritenute	1701			-56
Ritenute	4730		199	
Ritenute	1627			-2.250
Ritenute	3796	-46		
Totale		22.398	24.935	40.078

- 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 Modello 770 770 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	22/10/2025		25102209244112643

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. 15 del 16.02.2026);

Parere del revisore:

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

VERIFICA DELLE DELIBERE ASSUNTE DAL CONSIGLIO DELL'ENTE

Al fine di valutare l'impatto economico, patrimoniale e finanziario delle delibere assunte dal Consiglio, il sottoscritto ha provveduto alla verifica delle stesse (ultima delibera verificata n. 6 del 16.02.2026);

Parere del revisore:

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

VERIFICA DELLE VARIAZIONI DI BILANCIO ASSUNTE DALLA GIUNTA E/O DAL RESPONSABILE FINANZIARIO DELL'ENTE

Al fine di valutare l'impatto economico, patrimoniale e finanziario di eventuali variazioni di bilancio poste in essere dalla giunta e/o dal responsabile del servizio finanziario, senza il parere del revisore, il sottoscritto ha provveduto a richiedere la sussistenza o meno di eventuali variazioni di bilancio.

Il [responsabile amministrativo](#) a precisa richiesta, mi conferma la sussistenza di variazioni di bilancio di questo tipo (variazione di esigibilità), 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 19.01.2026 la PCC evidenzia:

- Un tempo medio ponderato dei pagamenti di 12 giorni
- Un tempo medio ponderato dei ritardi di -16 giorni.
- Un importo scaduto di euro -364,25 (note accredito)

Anno 2025

I Trimestre
II Trimestre
III Trimestre
🔄 Intero anno

🔒 Comunicazione dello stock dell'anno - **In corso**

Calcolato da PCC - Stock dell'anno

Importo scaduto e non pagato -	Note di credito -364,25 €	Totale importo scaduto e non pagato -364,25 €
Tempo medio ponderato di pagamento 12 gg.	Tempo medio ponderato di ritardo -16 gg.	Importo documenti ricevuti nell'esercizio 2.749.203,67 €

i Aggiornato al **19/01/2026**
Opzioni ⋮

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:

- o 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;
- o Le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro delle liquidazioni;
- o Il Registro IVA acquisti risulta stampato alla data del 31.12.2025;
- o Il Registro IVA vendite risulta stampato alla data del 31.12.2025;
- o Il Registro IVA corrispettivi risulta stampato alla data del 31.12.2025;
- o L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza Mensile
- o L'ente ha versato acconto per euro 1.023,73
- o L'ultima liquidazione iva chiude con saldo a debito di euro 216,21 (iva commerciale), versamento effettuato in data 13.01.2026

Parere del revisore:

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

VERTENZE E CONTENZIOSO IN ESSERE

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

Descrizione	Valore contenzioso

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

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

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: E12F20000000001 - 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	E12F20000000001	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	REALIZZAZIONE DI LAVORI PUBBLICI (OPERE ED IMPIANTISTICA)	50.000,00 €	Partecipa: No	
COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	03			

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
27/06/2025	OK
Data ultima validazione effettuata	Esito Validazione

✓ Pre-Validazione

Richiesta modifica quadro finanziario

Il responsabile dell'ufficio tecnico in calce alle diverse schede, mi segnala quanto segue:

- le segnalazioni in giallo non sono bloccanti e le “date iter” in realtà sono corrette (si riporta qui di seguito “iter di progetto” per conoscenza); le annualità nel piano dei costi segnalate si riferiscono ai pagamenti delle opere in economia e degli incentivi avvenuti dopo l’intervallo di inizio e fine lavori dell’opera principale.
- Al momento il Ministero sta iniziando a controllare i rendiconti delle Piccole opere, annualità 2020 - 2022.

ReGiS Anagrafica Progetto

Piano: INVESTIMENTI_STATO

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

Data Localizzazione
 Inizio Prevista: 03/09/2020 Fine Prevista: 04/09/2021
 Inizio Effettiva: 03/09/2020 Fine Effettiva: 04/09/2021
 Localizzazione: FRIULI-VENEZIA GIULIA-PORDENONE-SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA

Vai all'Anagrafica Progetto >

Iter Procedurale

Fase Attuale: Data Fine Prevista Data Fine Effettiva

Vai a Iter di Progetto >

Avanzamento economico e Finanziario

100% 0%

Importo totale dei costi realizzati: 49.551,15 € su 49.551,15 €
 Importo totale dei pagamenti approvati: 0,00 € su 49.551,14 €

Vai a Cronoprogramma/Costi > 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: **Concluso** Codice Unico Progetto: E12F2000000001 Soggetto Attuatore: COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA Misura: INV2CIII.1.1 Descrizione Misura: Piccole opere annualità 2020 (DM del 14/01/2020)

C.F.P./IVA Soggetto Attuatore: 00095409933 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		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

- La data di inizio della progettazione è antecedente alla data presente sulla prima pagina di riepilogo, dove, secondo il manuale del Ministero dell'Interno (pagina 11 Manuale semplificato Piccole opere di maggio 2024), bisognava inserire la data di aggiudicazione dei lavori. Pertanto la segnalazione è un errore del loro programma, non di inserimento data.

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 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

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

- Le segnalazioni in giallo non sono bloccanti e le “date iter” in realtà sono corrette (si riporta qui di seguito “iter di progetto” per conoscenza); le annualità nel piano dei costi segnalate si riferiscono ai pagamenti delle opere in economia e degli incentivi avvenuti dopo l’intervallo di inizio e fine lavori dell’opera principale.

Piano: INVESTIMENTI_STATO

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

Dettagli Progetto

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

100%

Importo totale dei costi realizzati

98.670,94 € su 98.670,94 €

0%

Importo totale dei pagamenti approvati

0,00 € su 98.670,94 €

[✓ 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** Natura Cup **REALIZZAZIONE DI LAVORI PUBBLICI (OPERE ED IMPIANTISTICA) 03** Importo totale del Progetto **100.000,00 €** Target **Partecipa: No** [Ultime modifiche](#)

COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA

[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** Natura Cup **REALIZZAZIONE DI LAVORI PUBBLICI (OPERE ED IMPIANTISTICA) 03** Importo totale del Progetto **50.000,00 €** Target **Partecipa: No** [Ultime modifiche](#)

COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA

[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](#)

- Le segnalazioni in giallo non sono bloccanti e le “date iter” in realtà sono corrette (si riporta qui di seguito “iter di progetto” per conoscenza); le annualità nel piano dei costi segnalate si riferiscono ai pagamenti delle opere in economia e degli incentivi avvenuti dopo l’intervallo di inizio e fine lavori dell’opera principale.

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: **E14H2Z000670006**

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.FIP.IVA Soggetto Attuatore: **00095400933**

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		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 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
 i 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

- Le segnalazioni in giallo non sono bloccanti e le “date iter” in realtà sono corrette (si riporta qui di seguito “iter di progetto” per conoscenza); le annualità nel piano dei costi segnalate si riferiscono ai pagamenti delle opere in economia e degli incentivi avvenuti dopo l’intervallo di inizio e fine lavori dell’opera principale.

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

<p>100%</p> <p>Importo totale dei costi realizzati</p>	<p>0%</p> <p>Importo totale dei pagamenti approvati</p>
--	---

[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](#)
[Ganti](#)

[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](#)

- Le piccole opere di cui sopra, sono tutte uscite dal programma PNRR, pur permanendo l’obbligo di rendicontazione ed implemetazione di Regis.
- Il sottoscritto ha provveduto a verificare e monitorare l’andamento del progetto, scuola primaria, risulta caricato ed aggiornato (pre- validazione) alla data del 17.02.2026 con dicitura “esito simulazione OK”; ultima validazione effettuata in data 22.12.2025, esito “validato”; avanzamento economico finanziario 94,4%; 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: **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

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

- ⚠ ID022-PROCEDURA DI AGGIUDICAZIONE - PER IL CIG/CODICE PROCEDURA ASSOCIATO 9396442D3A E PRESENTE UNA DATA DI AGGIUDICAZIONE MA NON E PRESENTE UN SOGGETTO AGGIUDICATARIO >
- ⚠ ID049A-ANAGRAFICA PROGETTO - ITER - DATA FINE PREVISTA PROGETTO SUPERATA DATA FINE EFFETTIVA PROGETTO NON PRESENTE >
- ⚠ 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
17/02/2026	OK
Data ultima validazione effettuata	Esito Validazione
22/12/2025	Validato

[Pre-Validazione](#)

ReGiS Anagrafica Progetto

Piano: **PNRR**

NUOVA COSTRUZIONE PER ADEGUAMENTO SISMICO

Dettagli Progetto

Data	Localizzazione
Inizio Prevista 17/03/2021	Fine Prevista 23/12/2025
Inizio Effettiva 17/03/2021	Fine Effettiva
Localizzazione FRIULI-VENEZIA GIULIA-PORDENONE-SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	

[Vai all'Anagrafica Progetto >](#)

Iter Procedurale

Fase Attuale

Data Fine Prevista Data Fine Effettiva

[Vai a Iter di Progetto >](#)

Avanzamento economico e Finanziario

94,4%

Importo totale dei costi realizzati

3.462.527,51 € su 3.667.417,10 €

0%

Importo totale dei pagamenti approvati

0,00 € su 2.823.245,48 €

ReGiS Anagrafica Progetto

Piano: **PNRR**

NUOVA COSTRUZIONE PER ADEGUAMENTO SISMICO

Stato: **In Corso**

Codice Unico Progetto: **E11B2100108001**

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

Misura: **M4C113.3**

Descrizione Misura: **Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica**

C.FIR.IVA Soggetto Attuatore: **0005400933**

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](#)

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
00303 PFTE (PROGETTO DI FATTIBILITÀ TECNICO ECONOMICA)			11/06/2021	21/07/2021	11/06/2021	21/07/2021	Allegati (1)
00305 PROGETTO DEFINITIVO			29/06/2022	16/09/2022	29/06/2022	16/09/2022	Allegati (1)
00307 PROGETTAZIONE ESECUTIVA			23/09/2022	07/11/2022	23/09/2022	07/11/2022	Allegati (2)
00310 PUBBLICAZIONE BANDO DI GARA			23/11/2022	15/12/2022	23/11/2022	15/12/2022	Allegati (0)
00311 AGGIUDICAZIONE	▶		28/12/2022	28/12/2022	28/12/2022	28/12/2022	Allegati (5)
00312 STIPULA CONTRATTO	▶		28/02/2023	28/02/2023	28/02/2023	28/02/2023	Allegati (1)
00313 ESECUZIONE LAVORI	▶		22/05/2023	17/11/2024	22/05/2023	19/11/2024	Allegati (5)
00314 COLLAUDO	▶		23/12/2025	23/12/2025	23/12/2025	23/12/2025	Allegati (2)

[Pre-Validazione](#) [Modifica](#)

▼ Piano dei Costi

Tabella Grafico

Scarica Excel Cerca

Anno di riferimento ↑↓	Totale Piano dei costi ↑↓	Importo da realizzare nell'anno ↑↓	Importo realizzato nell'anno ↑↓	Importo da pagare nell'anno ↑↓	Allegati ↑↓
2021	29.408,18 €	0,00 €	29.408,18 €	0,00 €	Allegati (0)
2022	137.583,44 €	0,00 €	137.583,44 €	0,00 €	Allegati (0)
2023	884.478,28 €	0,00 €	884.478,28 €	0,00 €	Allegati (0)
2024	2.079.936,78 €	0,00 €	2.079.936,78 €	0,00 €	Allegati (0)
2025	331.120,83 €	0,00 €	331.120,83 €	0,00 €	Allegati (0)
2026	204.889,59 €	204.889,59 €	0,00 €	0,00 €	Allegati (0)
Totale	3.667.417,10 €	204.889,59 €	3.462.527,51 €	0,00 €	

ReGiS Anagrafica Progetto

Piano: PNRR

NUOVA COSTRUZIONE PER ADEGUAMENTO SISMICO

▼ Quadro economico

Visualizza Storico Modifiche Visualizza storico categorie OE

Scarica Excel Cerca

Tipologia voce spesa ↑↓	Categoria Quadro Economico	Importo ↑↓	Modalità rendicontativa	Allegati ↑↓	Visualizza Note
00317 - b.3 - per allacciamenti ai pubblici servizi	0 - CORRENTE	15.000,00 €	1 - RENDICONTAZIONE A COSTI REALI	Allegati (0)	Visualizza Note
00312 - a.1 - lavori a misura, a corpo, in economia	0 - CORRENTE	2.685.156,38 €	1 - RENDICONTAZIONE A COSTI REALI	Allegati (0)	Visualizza Note
00326 - b.12 - per I.V.A., eventuali altre imposte e contributi dovuti per legge	0 - CORRENTE	277.374,88 €	1 - RENDICONTAZIONE A COSTI REALI	Allegati (0)	Visualizza Note
00313 - a.2 - oneri della sicurezza, non soggetti a ribasso d'asta	0 - CORRENTE	88.592,41 €	1 - RENDICONTAZIONE A COSTI REALI	Allegati (0)	Visualizza Note
00318 - b.4 - per imprevisti	0 - CORRENTE	22.823,42 €	1 - RENDICONTAZIONE A COSTI REALI	Allegati (0)	Visualizza Note
00322 - b.8 - per spese per attività tecnico amministrative connesse alla progettazione, di supporto al responsabile del procedimento, e di verifica e validazione	0 - CORRENTE	22.786,00 €	1 - RENDICONTAZIONE A COSTI REALI	Allegati (0)	Visualizza Note
00315 - b.1 - per lavori in economia, previsti in progetto ed esclusi dall'appalto, ivi inclusi i rimborsi previa fattura	0 - CORRENTE	95.184,24 €	1 - RENDICONTAZIONE A COSTI REALI	Allegati (0)	Visualizza Note
00300 - ALTRO	0 - CORRENTE	415,51 €	1 - RENDICONTAZIONE A COSTI REALI	Allegati (0)	Visualizza Note
00321 - b.7 - per spese di cui agli articoli 90, comma 5, e 92, comma 7-bis, del codice, spese tecniche relative alla progettazione, alle necessarie attività preliminari, al coordinamento della sicurezza in fase di progettazione, alle conferenze di servizi, alla direzione lavori e al coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione, all'assistenza giornaliera e contabilità, l'importo relativo all'incentivo di cui all'articolo 92, comma 5, del codice, nella misura corrispondente alle prestazioni che dovranno essere svolte dal personale dipendente	0 - CORRENTE	399.230,89 €	1 - RENDICONTAZIONE A COSTI REALI	Allegati (0)	Visualizza Note
00320 - b.6 - per accantonamento di cui all'articolo 113, commi 3 e 4, del codice	0 - CORRENTE	61.053,37 €	1 - RENDICONTAZIONE A COSTI REALI	Allegati (0)	Visualizza Note
Totale		3.667.417,10 €			

Pre-Validazione Modifica

ReGiS Anagrafica Progetto

Piano: PNRR

NUOVA COSTRUZIONE PER ADEGUAMENTO SISMICO

00095400933
COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA

REALIZZAZIONE DI LAVORI PUBBLICI (OPERE ED IMPIANTISTICA)
03

4.072.895,00 €

Partecipa: SI

- Riepilogo Anagrafica Progetto Gestione Spese Titolare Effettivo Cronoprogramma/Costi Soggetti Correlati **Gestione Fonti** Visualizza Altre Sezioni

> Fonti di finanziamento

Finanziamenti

Verifica altri finanziamenti Dettaglio Posizioni

Scarica Excel Cerca

Fondo ↑↓	Piano ↑↓	Codice Misura ↑↓	Amministrazione ↑↓	Importo ↑↓	Importo PIE ↑↓	Allegati ↑↓	Co-Finanziatori ↑↓
FPCOM-Fondi Propri dei Comuni	N.D.-	ALTRE FONTI-	N.D.-	482.000,00 €	0,00 €	Allegati (0)	
RRF-Recovery Fund	PNRR-Piano Nazionale Ripresa e Resilienza	M4C1I3.3-Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	F070-MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E MERITO	3.264.450,00 €	3.264.450,00 €	Allegati (0)	
FOI-Fondo Opere Indifferibili	PNRR-Piano Nazionale Ripresa e Resilienza	M4C1I3.3-Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	F070-MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E MERITO	326.445,00 €	0,00 €	Allegati (0)	
Totale				4.072.895,00 €	3.264.450,00 €		

ReGiS Anagrafica Progetto
 Piano: **PNRR**
NUOVA COSTRUZIONE PER ADEGUAMENTO SISMICO

Costo Ammesso

Fondo	Codice Misura	Costo Ammesso
RRF - Recovery Fund	M4C1I3.3 - Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	3.264.450,00 €
		3.264.450,00 €

Economie

Fondo	Piano	Codice Misura	Amministrazione	Importo fonte finanziaria Progetto
RRF-Recovery Fund	PNRR-Piano Nazionale Ripresa e Resilienza	M4C1I3.3-Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	F070-MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E MERITO	368.636,87 €
FOI-Fondo Opere Indiferibili	PNRR-Piano Nazionale Ripresa e Resilienza	M4C1I3.3-Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	F070-MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E MERITO	36.841,03 €
				405.477,90 €

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: **M4C1I3.3**
 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](#)

Situazione Rendicontazione

Piano	Misura	Fondo	Imp. Finanziato	Imp. Costo Ammesso	Imp. Pagamenti Ammessi	Di cui Rendicontato	Imp. Rendicontato Approvato	Imp. residuo Rendicontabile
PNRR	M4C1I3.3 -	RRF	3.264.450,00 €	3.264.450,00 €	2.823.245,48 €	0,00 €	0,00 €	2.823.245,48 €

Obbligazioni

Codice	Tipologia	Data	Importo	Causale Disimpegno	Allegati
380	1 - Impegno	29/07/2022	200,00 €	-	Allegati (1)

[Pre-Validazione](#) [Modifica](#)

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.

Alla data attuale la situazione relativa al rimborso delle spese sostenute evidenzia quanto segue:

Cap. Bilancio SPESA	Cap. Bilancio ENTRATA	Progetto in essere	CUP
3206/1	840/2022	Nuova costruzione Scuola Primaria E. De Amicis	E11B21001080001

3.264.450,00 €	fondi PNRR		
326.445,00 €	fondi FOI		
		totale finanziamento	3.590.895,00 €
652.890,00 €	anticipazione ricevuta il 07.12.2022		
326.445,00 €	anticipazione del 10% richiesta il 11.12.2023		
1.488.700,00 €	trasferimento intermedio 03.06.2025	totale entrate	2.468.035,00 €
368.636,87 €	economie PNRR - Variante 1		
36.841,03 €	economie FOI - Variante 1	totale economie	405.477,90 €
		da avere sul totale	717.382,10 €

L'Ente ha posto in essere anche dei progetti a valere sulla digitalizzazione. In particolare, alla data dell'ultima verifica di cassa effettuata la situazione evidenziata dal portale dedicato evidenziava quanto segue:

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	RINVIATO	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 e liquidato in data 03.11.2025 (euro 23.147,00)
- 1.4.4 progetto chiuso e liquidato in data 26.01.2026 (euro 6.173,20)

Di fatto tutti i progetti a valere sulla digitalizzazione sono stati chiusi, rendicontati, liquidati ed incassati, con rilascio di attestazione di regolare esecuzione.

PARTE II

ALTRE VERIFICHE TRIMESTRALI

- ☑ Il sottoscritto ha provveduto a richiedere al responsabile l'avvenuta ratifica dal parte del consiglio comunale, nel termine di 60 giorni, di eventuali delibere di variazione di bilancio, di competenza del consiglio ed adottate dalla giunta per motivi di urgenza.
- ☑ Il sottoscritto ha provveduto a richiedere al responsabile finanziario la sussistenza o meno di variazioni al bilancio di previsione adottate dalla giunta, senza il parere del revisore, nel trimestre oggetto di verifica, chiedendone copia.
- ☑ Trasmissione alla Bdap del bilancio di Previsione
- ☑ Pubblicazione bilancio sul sito dell'ente
- ☑ Trasmissione in via telematica, entro 30.09, al Ministero dei trasporti della [rendicontazione delle sanzioni codice della strada](#) ai sensi del DM 31.12.2019. Alla data della presente verifica non sono ancora aperti i termini per la trasmissione (portale accessibile dal 2 marzo per la comunicazione; il corpo dei vigili segnalano importo zero)
- ☑ Verifica [dell'attività dell'Ufficio Tributi](#), al fine di evitare la decadenza dei termini per la liquidazione e l'accertamento dei tributi;

PARTE III

ALTRE VERIFICHE

VERIFICHE RICONOSCIMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO

Il sottoscritto ha provveduto a richiedere al responsabile finanziario dell'Ente un aggiornamento in merito alla situazione relativa ad eventuali **riconoscimenti di debiti** ed alla loro tempestiva comunicazione alla Corte dei Conti. [Alla data della verifica non si segnalano fattispecie di questo tipo.](#)

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

Parere del revisore:

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

TRANSAZIONI

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

VERIFICA COPERTURE ASSICURATIVE

La società ha in essere le seguenti *polizze assicurative in scadenza al 30.06.2028*:

LOTTO	Compagnia Assicurativa	Premio annuo lordo	Premio triennio lordo	CIG
All Risks Property	SOCIETÀ REALE MUTUA - Agenzia di Maniago Cristofoli Fulvio – Maniago (PN)	15.767,41 €	47.302,23 €	B75EC6739F
R.C.T./O.	VITTORIA ASSICURAZIONI SPA – Agenzia Insurance Green Solution Srl - Vigonza (PD)	6.999,00 €	20.997,00 €	B75ED46BA3
Tutela Legale	TUTELA LEGALE SPA - Agenzia Visentin Mario Amedeo – Spilimbergo (PN)	1.910,00 €	5.730,00 €	B75EEE414B
R.C. Patrimoniale	LIBERTY MUTUAL INSURANCE EUROPE SE – Direzione – Milano	2.050,00 €	6.150,00 €	B75EFAE7FB

R.C. Ambientale	UNIPOL ASSICURAZIONI SPA – Assieme Soluzioni Assicurative snc – Maniago (PN)	1.587,00 €	4.761,00 €	B75F061BB1
Infortuni	ITAS MUTUA – Agenzia Di Benedetto Assicurazioni Srl – Pordenone	2.249,00 €	6.747,00 €	B75F1171E5
CVT Chilometrica	ITAS MUTUA – Agenzia Di Benedetto Assicurazioni Srl – Pordenone	749,00 €	2.247,00 €	B75F1B5447
Libro Matricola	VITTORIA ASSICURAZIONI SPA – Agenzia Insurance Green Solution Srl - Vigonza (PD)	3.772,11 €	11.316,33 €	B75F26FDC2
All risks impianti fotovoltaici	VITTORIA ASSICURAZIONI SPA – Agenzia Insurance Green Solution Srl - Vigonza (PD)	1.828,00 €	5.484,00 €	B75F340A3C
Totali		36.911,52 €	110.734,56	

- L'ente ha provveduto ad individuare nel Broker RP SEVERAL, il soggetto incaricato di gestire le procedure amministrative ed i pagamenti dei premi annuali per l'importo complessivo annuo di euro 36.911,52 pari a € 110.734,56 per il triennio dal 30.06.2025 al 30.06.2028 in quanto provvederà a gestire le polizze richiedendo i premi e riversando gli stessi alle compagnie assicuratrici;
- L'ente ha provveduto alla redazione del cronoprogramma di spesa sul triennio 2026-2028 delle spese assicurative;

Parere del revisore:

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

CONCILIAZIONE CREDITI E DEBITI CON PARTECIPATE

Si è provveduto a verificare che l'Ente non ha ancora provveduto ad inviare alle società partecipate dettaglio dei crediti e debiti in essere con le medesime richiedendo all'organo di controllo interno delle medesime di certificare la correttezza dei rapporti.

UFFICIO TRIBUTI

Il sottoscritto verifica l'attività dell'Ufficio Tributi relativamente agli avvisi di accertamento e di liquidazione dell'IMU, ILIA della TASI e della TARI.

Il responsabile amministrativo dell'ente mi consegna alcune tabelle riepilogative per l'attività svolta nel 2023 dall'Ufficio Tributi dalle quali emerge quanto segue:

- Fatte ingiunzioni pagamento imu tasi anno tributo 2015-2016 (da effettuarsi entro 5 anni dagli avvisi; avvisi spediti nel 2021)
- Affidato incarico esecuzione e recupero tributi alla ditta STET srl per tributi ed entrate patrimoniali (mensa e trasporti);
- Nel corso del 2026 è prevista l'attività di verifica per imu 2022 (in seguito ilia);
- La società che gestisce l'ufficio tributi è la Kappa srl che aggiorna banca dati

INCARICHI DI CONSULENZA

Alla data attuale non sono stati conferiti incarichi di consulenza a soggetti esterni

PARTE IV

VERIFICHE IN SOSPELO PROVENIENTI DALLA PRECEDENTE VERIFICA

- Verifica trasmissione 770/2025 (FATTO OK)

VERIFICHE IN SOSPESO DA RIVEDERE E VALUTARE ALLA PROSSIMA VERIFICA

- Ricevuta lipe 4° trimestre
- Comunicazione alle partecipate per riconciliazione crediti debiti
- Trasmissione rendicontazione sanzioni codice della strada
-

CONCLUSIONI E SUGGERIMENTI

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

SUGGERISCE

1. Stante, la presenza a bilancio di residui attivi relativi al titolo 4° (entrate in conto capitale), riferibili anche a posizioni datate (opere di fatto concluse ed in attesa di rendicontazione), stante il numero delle nuove opere in cantiere, il crescente carico di adempimenti amministrativi e burocratici in capo all'ufficio tecnico dell'ente (vedi rendicontazione opere PNRR), si suggerisce l'opportunità di valutare un incarico professionale esterno, una convenzione con altro ente e/o altra soluzione organizzativa, al fine offrire all'ufficio tecnico un supporto per portare a conclusione le procedure di rendicontazione delle opere più datate, incassare i residui attivi connessi alle medesime e consentire all'ufficio stesso di concentrarsi sulle nuove opere in fase di realizzazione.
2. In relazione alle franchigie presenti nei contratti assicurativi stipulati dall'ente a valere sino al 30.06.2028, si segnala l'opportunità di vincolare parte dell'avanzo di amministrazione a copertura dell'eventuale scoperto in esame

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;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente

Il responsabile amministrativo
Di Mascio dott.ssa Patrizia

Il Revisore
dott. Daniele Delli Zotti

