

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

Verbale n. 20

L'anno 2026, addì 10 del mese di Luglio, 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 importo 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 2025)	4.717.136	1,00%	3,00%	94.343
				-
				94.343
Significatività complessiva di bilancio				94.343
Significatività operativa (60%-85%)		% di riferimento individuata 73%		68.398
errore trascurabile (5%-15%)		% di riferimento individuata 10%		6.840
	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'economo 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. 1508 è stata emessa in data 30.06.2026 per euro 2.202,28
- Mandato di pagamento n. 1350 è stato emesso in data 30.06.2026 per euro 13.55

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

CASSA			
Fondo di cassa iniziale	+		3.264.027,48
Reversali emesse c/competenza (da giornale ente)	+	1.432.292,95	
Reversali emesse c/residui (da giornale ente)	+	482.210,72	
Totale Reversali			1.914.503,67
Mandati emessi c/competenza (da giornale ente)	-	2.250.341,54	
Mandati emessi c/residui (da giornale ente)	-	684.311,64	
TOTALE ENTRATE			-2.934.653,18
Saldo diritto da contabilità ente	A		2.243.877,97
Saldo di fatto da contabilità Tesoriere	B		2.766.073,17
Differenza	C=B-A		522.195,20

riconciliazione

Reversali emesse e non riscosse	+		
Reversali emesse e non prese in carico	+	4.156,54	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	-	492.358,40	
mandati emessi e non pagati	-	33.979,79	
mandati emessi e non presi in carico	-	75,15	
pagamenti da regolarizzare con mandati	+	61,60	
TOTALE DIFFERENZE	D	-522.195,20	
RICONCILIAZIONE	E = (C-D)		0,00

CASSA VINCOLATA			
Fondo di cassa vincolata iniziale	+		1.410.256,28
Reversali emesse con vincolo	+	22.775,72	
Mandati emessi con vincolo	-	53.787,81	
Totale cassa vincolata ENTE	A		1.379.244,19
Totale cassa vincolata TESORIERE	B		1.379.244,19
Differenza	C=B-A		0,00

- Si è provveduto a verificare che sui mandati e sulle reversali aventi ad oggetto entrate e spese vincolate, sia stato posto il **flag** "cassa vincolata" al fine di una corretta comunicazione del dato in esame al tesoriere.

		totale
Fondo cassa iniziale		3.264.027,48
riscossioni c/competenza	1.432.292,95	
pagamenti c/ competenza	2.250.341,54	
Flussi cassa gestione competenza		-818.048,59
riscossioni c/residui	482.210,72	
pagamenti c/residui	684.311,64	
Flussi cassa gestione residui		-202.100,92
saldo cassa finale		2.243.877,97
Variazione cassa		-1.020.149,51

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

- È costretto a reperire flussi finanziari dalla gestione di competenza per far fronte alle obbligazioni ascritte a residuo non completamente finanziate dalle riscossioni in conto residui;

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

- Sta erodendo giacenza di cassa; il dato non viene **mitigato** dal saldo di gestione residui che presenta saldo -;

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

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		1.379.244,19
Residui attivi		
Titolo 4	7.477.579,86	
Titolo 5	-	
Titolo 6	85.992,50	
Titolo 9	120.070,66	
Totale	7.683.643,02	
Residui passivi		
Titolo 2	8.121.335,71	
Titolo 3	-	
Titolo 7	145.348,75	
FPV parte capitale		
Totale	8.266.684,46	
Saldo	583.041,44	
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 a provveduto alle seguenti verifiche:

- o Documento approvato dalla giunta n. 6 in data 26.01.2026
- 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 2024.

- 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;

L'Organo di revisione chiede di ricevere dal RSF, con periodicità almeno trimestrale, e comunque ogni qualvolta si renderà necessario in relazione all'andamento dei flussi di cassa e/o alle variazioni del bilancio di previsione, le necessarie/eventuali modifiche al PAFC 2025 assunte con proprio atto. L'Organo di revisione, in occasione delle ordinarie verifiche trimestrali, provvederà ad eseguire i propri controlli sull'adeguatezza delle previsioni di cassa contenute nel PAFC e nei suoi aggiornamenti.

Fondo cassa	1° trimestre	2° trimestre	3° trimestre	4° trimestre
Fondo cassa iniziale	3.182.055			
Dati siope	1.849.906	927.662	2.865.711	1.925.527
previsione piano	1.077.836	3.180.192	3.187.782	4.053.818
saldo effettivo ente	3.078.088	2.766.073		
differenza	2.000.252	-414.119	-3.187.782	-4.053.818
Differenza %	186%	-13%	-100%	-100%
Fondo cassa finale	3.078.088			

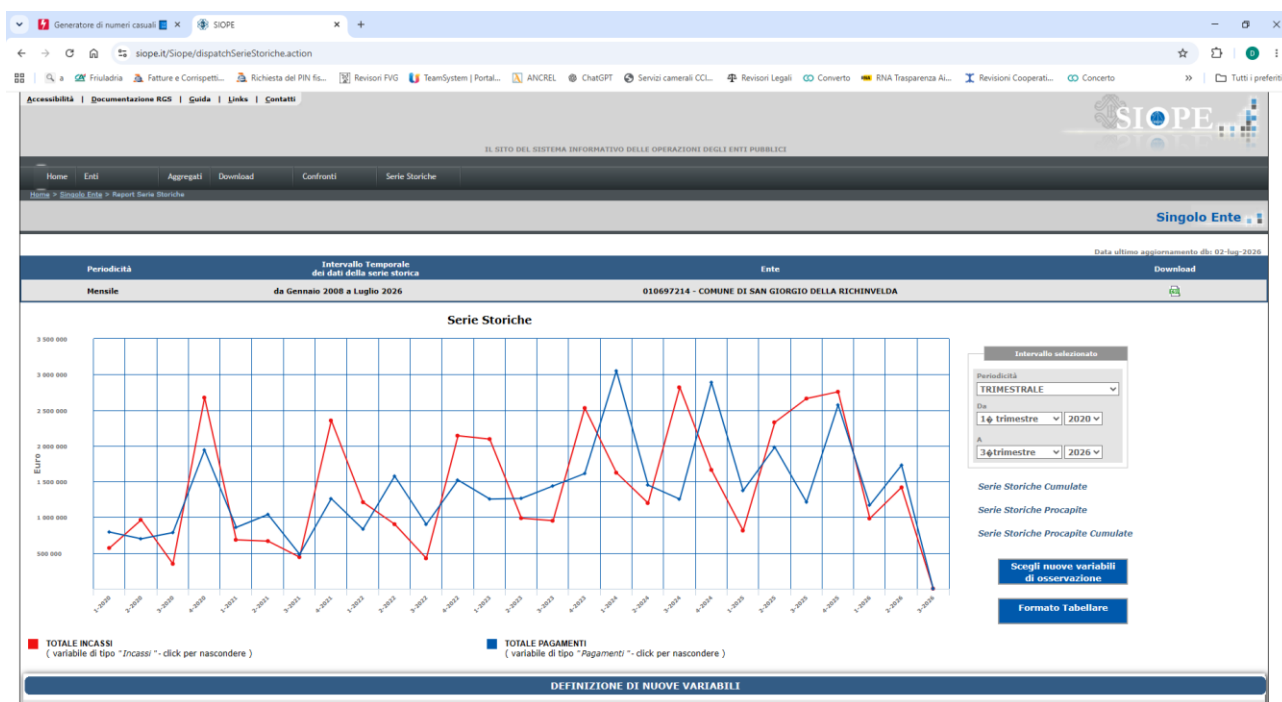
Controlli:

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. 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.

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

CONTI CORRENTI POSTALI-BANCARI

numero	data	saldo	oggetto
11753597	31/5/26	601,53	sanctions
1015532508	31/5/26	39.714,80	addizionale
1041087626	31/5/26	1.265,58	canone unico patrimoniale
1049425	30/6/26	-	riscossioni coattive
		41.581,91	

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 economato

AGENTI CONTABILI E CONSEGNATARI DI BENI

Agente Contabile (ANAGRAFE)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. MAURO BARBUIO (ANAGRAFE) relativamente alla riscossione in contanti di diritti di segreteria.

- Si è provveduto alla verifica della rendicontazione dei mesi di aprile, maggio, giugno 2026;
- 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 2026;

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

Generatore di numeri casuali

722 ~ 1350 x 10

☒ nessun duplicato

Genera

Risultati

1197	922	1114	1331	789
1185	1045	948	787	988

09/07/2026, 09:14:26

[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, espressa 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](#) | [Privacy](#) | [Termini](#) | © 2026

DESIGNED BY PILLAPP IN TAIWAN

Reversali

Generatore di numeri casuali

736 ~ 1508 x 10

☒ nessun duplicato

Genera

Risultati

1179	975	830	1313	1211
1043	774	1053	1178	819

09/07/2026, 09:14:52

[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, espressa 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](#) | [Privacy](#) | [Termini](#) | © 2026

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.

Il sindaco risulta consegnatario dei seguenti titoli:



COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA

Provincia di Pordenone

CONTO DELLA GESTIONE DI TITOLI AZIONARI DELL'AGENTE CONTABILE DOTT. MICHELE LEON - ANNO 2025

DESCRIZIONE TITOLI AZIONARI	CONSISTENZA AL 1° GENNAIO		CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE		MOTIVI DELLE VARIAZIONI
	QUANTITA'	VALORE	QUANTITA'	VALORE	
ATAP S.p.A.	1.768	176.800,00 €	1.768	176.800,00 €	
AMBIENTE E SERVIZI S.P.A.	7.812	7.812,00 €	7.812	7.812,00 €	
LIVENZA TAGLIAMENTO ACQUE S.P.A.	4.053	4.053,00 €	4.053	4.053,00 €	
TOTALE.....		€ 188.665,00	TOTALE.....	€ 188.665,00	

Parere del revisore:

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

IMPOSTE – TASSE - CONTRIBUTI

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

descrizione versamenti		Mese competenza	Mese competenza	Mese competenza
		marzo - aprile	maggio	giugno
		data versamento F24	data versamento F24	data versamento F24
		15/16-04-2026	18/05/2026	16/06/2026
addizionali comunali		261,47	261,47	261,47
enti previdenziali	p201	13.853,70	13.267,92	11.804,07
enti previdenziali	p206	3,88	3,88	3,88
enti previdenziali	p211			
enti previdenziali	p212			
enti previdenziali	p608	1.239,05	1.244,68	1.242,16
enti previdenziali	p607	345,10	345,10	292,09
enti previdenziali	p909	148,32	142,22	126,52
enti previdenziali	p632	74,42	74,42	74,42
erario 1701	1701			
Irpef 1001	1001	8.870,22	8.366,32	6.873,53
Irpef 1004	1004			
Iva split	6040	21.026,12	16.325,60	30.762,83
regioni addizionale	3802	525,78	525,78	525,78
regioni irap	3858	4.068,92	3.984,50	3.572,69
Ritenute acconto 1040	1040	740,00	827,47	320,00
INPS	DM10	40,07	150,07	100,10
Ritenute	1631			
Ritenute	1731			
Iva mensile		2.602,00	1.071,45	4.191,69
Totale		51.197	45.519	55.960

- Si segnala il versamento di una ritenuta 1040 in ritardo effettuata con data 14.04.2026 e sanzione pari ad euro 58,33
- In particolare, si è provveduto alla verifica dei versamenti effettuati con F24, al riscontro dei dati di versamento con i 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 lipe primo trimestre 2026	14/05/2026		

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. 63 del 01.07.2026);

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. 13 del 04.05.2026);

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, 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 10.07.2026 la PCC evidenzia:

- Un tempo medio ponderato dei pagamenti di 12 giorni
- Un tempo medio ponderato dei ritardi di -18 giorni.
- Un importo scaduto di euro -110.899,65 (note accredito da regolarizzare)

Anno 2026

I Trimestre

II Trimestre

III Trimestre

Previsione

Comunicazione dello stock del trimestre - In corso

Calcolato da PCC - Il trimestre

Importo scaduto e non pagato 16,01 €	Note di credito -110.915,66 €	Totale importo scaduto e non pagato -110.899,65 €
Tempo medio ponderato di pagamento 12 gg.	Tempo medio ponderato di ritardo -18 gg.	Importo documenti ricevuti nell'esercizio 1.094.257,88 €

Aggiornato al 10/07/2026

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:

- L'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A. (per le quali ha attivato sezionali differenti):
 1. Acquedotto e fognature
 2. Trasporti scolastici
 3. Mensa
 4. Casa Famiglia
 5. Assistenza domiciliare
 6. Servizi diversi
 7. Servizi cimiteriali
 8. Fotovoltaico;
- Le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro delle liquidazioni;
- Il Registro IVA acquisti risulta stampato alla data del 30.06.2026;
- Il Registro IVA vendite risulta stampato alla data del 31.06.2026;
- Il Registro IVA corrispettivi risulta stampato alla data del 31.06.2026;
- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza Mensile
- L'ente ha versato acconto per euro 1.023,73
- L'ultima liquidazione iva chiude con saldo a debito di euro 4.191.69 (iva commerciale), versamento effettuato in data 16.06.2026

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

- Con determina n. 49 del 02.07.2026, il responsabile dell'ufficio tecnico dell'ente ha provveduto all'approvazione del quadro economico finale dell'opera principale attivata dal Comune (la realizzazione della scuola primaria De Amicis. Il dettaglio dell'opera si riassume come segue:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 08/07/2026	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL / /2026	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL / /2026	Obiettivo Raggiunto al 30/06/2026
E11B21001080001	4	1	Nuova costruzione della scuola primaria De Amicis	€ 3.579.812,09	€ 2.468.035,00	€ 3.579.812,09	€ -	si

Il quadro finale dell'opera si chiude con delle economie così quantificate:

IMPORTO TOTALE FINANZIAMENTI, di cui:	4.072.895,00 €
FINANZIAMENTO PNRR - Next Generation EU	3.264.450,00 €
FINANZIAMENTO FOI	326.445,00 €
COFINANZIAMENTO FONDI COMUNALI	200.000,00 €
FINANZIAMENTO FONDI COMUNALI (NO PNRR) Variante n. 2	282.000,00 €
ECONOMIE COMPLESSIVE, di cui:	493.082,91 €
ECONOMIE fondo PNRR - finanziamento di € 3.264.450,00	126.473,07 €
ECONOMIE fondo FOI - finanziamento di € 326.445,00	326.445,00 €
ECONOMIE fondi propri comunali - cofinanziamento di € 200.000,00	21.674,11 €
ECONOMIE fondi propri comunali - finanziamento (NO PNRR) di € 282.000,00	18.490,73 €

- Il dettaglio di quanto sopra riportato è stato inserito in regis come si evidenzia dai prospetti che seguono:

ReGIS
Anagrafica Progetto

Piano: PNRR

NUOVA COSTRUZIONE PER ADEGUAMENTO SISMICO

Stato
Concluso

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

Codice Unico Progetto
E11B21001080001

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

Soggetto Attuatore
COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA

Importo totale del Progetto
4.072.895,00 €

Misura
M4C1I3.3

Target
Partecipa: Si

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

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.

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
28/07/2026

Esito Simulazione
OK

Data ultima validazione effettuata
23/06/2026

Esito Validazione
Validato

Dettagli Progetto

Pre-Validazione

pag. 15

<

ReGIS Anagrafica Progetto

Piano: PNRR

NUOVA COSTRUZIONE PER ADEGUAMENTO SISMICO

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
3.579.812,09 € su 3.579.812,09 €

Vai a Cronoprogramma/Costi >

0%

Importo totale dei pagamenti approvati
0,00 € su 3.137.660,41 €

Vai a Gestioni Spese >

Indicatori

Totale Indicatori

3

Di cui Target

2

Di cui Comuni

1

Di cui Output

Pre-Validazione

<

ReGIS Anagrafica Progetto

Piano: PNRR

NUOVA COSTRUZIONE PER ADEGUAMENTO SISMICO

Finanziamenti

Verifica altri finanziamenti

Dettaglio Posizioni

Scarica Excel

Cerca

Fondo	Piano	Codice Misura	Amministrazione	Procedura	Convenzione	Importo	Importo PIE	Allegati	Co-Finanziati
FPCOM - Fondi Propri dei Comuni	N.D. -	ALTRE FONTI -	N.D. -	-	-	482.000,00 €	0,00 €	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)	
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	1000000177-Piano 2020 - Primo piano	2000054370- Nuova Costruzione per adeguamento sismico	3.264.450,00 €	3.264.450,00 €	Allegati (0)	
						4.072.895,00 €	3.264.450,00 €		

Costo Ammesso

Scarica Excel

Cerca

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 €

Pre-Validazione

Modifica

<

ReGIS

Anagrafica Progetto

Piano: PNRR

NUOVA COSTRUZIONE PER ADEGUAMENTO SISMICO

Scarica Excel

Cerca

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

Allegati

Scarica Excel

Cerca

Fondo	Piano	Codice Misura	Amministrazione	Procedura	Convenzione	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	1000000177-Piano 2020 - Primo piano	2000054370- Nuova Costruzione per adeguamento sismico	126.789,59 €
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 €
FPCOM-Fondi Propri dei Comuni	N.D.-	ALTRE FONTI-	N.D.-	-	-	39.848,32 €
						493.082,91 €

Pre-Validazione

Modifica

<

ReGIS

Anagrafica Progetto

Piano: PNRR

NUOVA COSTRUZIONE PER ADEGUAMENTO SISMICO

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	356.998,60 €	0,00 €	356.998,60 €	0,00 €	Allegati (0)
2026	91.406,81 €	0,00 €	91.406,81 €	0,00 €	Allegati (0)
3.579.812,09 €		0,00 €	3.579.812,09 €	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	↑↓	
00312 - a.1 - lavori a misura, a corpo, in economia		0 - CORRENTE		2.685.156,38 €		1 - RENDICONTAZIONE A COSTI REALI		Allegati (2)		Visualizza Nota
00326 - b.12 - per I.V.A., eventuali altre imposte e contributi dovuti per legge		0 - CORRENTE		277.374,87 €		1 - RENDICONTAZIONE A COSTI REALI		Allegati (0)		Visualizza Nota
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 Nota
00318 - b.4 - per imprevisti		0 - CORRENTE		3.739,00 €		1 - RENDICONTAZIONE A COSTI REALI		Allegati (0)		Visualizza Nota
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 Nota
00315 - b.1 - per lavori in economia, previsti in progetto ed esclusi dall'appalto, ivi inclusi i rimborsi previa fattura		0 - CORRENTE		94.086,80 €		1 - RENDICONTAZIONE A COSTI REALI		Allegati (0)		Visualizza Nota
00317 - b.3 - per allacciamenti ai pubblici servizi		0 - CORRENTE		9.953,88 €		1 - RENDICONTAZIONE A COSTI REALI		Allegati (0)		Visualizza Nota
00300 - ALTRO		0 - CORRENTE		415,51 €		1 - RENDICONTAZIONE A COSTI REALI		Allegati (0)		Visualizza Nota
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		378.799,40 €		1 - RENDICONTAZIONE A COSTI REALI		Allegati (0)		Visualizza Nota
00320 - b.6 - per accantonamento di cui all'articolo 113, commi 3 e 4, del codice		0 - CORRENTE		18.907,84 €		1 - RENDICONTAZIONE A COSTI REALI		Allegati (0)		Visualizza Nota
				3.579.812,09 €						

✓ Pre-Validazione

Modifica

<

ReGIS

Anagrafica Progetto

Piano: PNRR

NUOVA COSTRUZIONE PER ADEGUAMENTO SISMICO

> Obbligazioni

> Pagamenti a Costi reali

Scarica Excel

Cerca

Mandato	Tipologia di pagamento	Oggetto del pagamento	Data pagamento	Importo totale pagamento	Importo di rilevanza sul Pro...	Importo ammesso	Allegati	
Mandato1439	1 - Pagamento	91387818A6 Eutecne - Prog esecutivo	05/12/2022	45.153,96 €	45.153,96 €	42.769,83 €	Allegati (3)	Dettaglio Mandato
Mandato685	1 - Pagamento	Parere prev. incendi VVFF	03/08/2022	200,00 €	200,00 €	189,44 €	Allegati (3)	Dettaglio Mandato
Mandato1435	1 - Pagamento	939633983C Zandonella - verifica prog es	02/12/2022	22.786,00 €	22.786,00 €	21.582,90 €	Allegati (3)	Dettaglio Mandato
Mandato686	1 - Pagamento	Parere igienico-sanitario ASFO	03/08/2022	215,51 €	215,51 €	204,13 €	Allegati (3)	Dettaglio Mandato
Mandato 762 - 763	1 - Pagamento	91387818A6 Eutecne - SAL 1	13/07/2023	12.969,61 €	12.969,61 €	12.284,81 €	Allegati (5)	Dettaglio Mandato
Mandato 1106	1 - Pagamento	91387818A6 Eutecne - SAL 2	24/10/2023	4.405,60 €	4.405,60 €	4.172,98 €	Allegati (3)	Dettaglio Mandato
Mandato 1105	1 - Pagamento	91387818A6 St.Scattola SAL 1 e 2	24/10/2023	8.360,53 €	8.360,53 €	7.919,09 €	Allegati (3)	Dettaglio Mandato
Mandato14-15 Iva	1 - Pagamento	Iva - 9491191A94 ICI COOP - SAL 3	22/01/2024	50.190,00 €	50.190,00 €	47.539,97 €	Allegati (4)	Dettaglio Mandato
Totale Importi	Pagamenti 3.579.812,09 €	Di cui IVA 356.525,69 €	Rilevanza sul Progetto 3.579.812,09 €	Importo ammesso 3.137.660,41 €	Di cui IVA ammesso 308.862,24 €			

> Costi semplificati

> Giustificativi Spesa

Pre-Validazione

Modifica

- L'ente era titolare anche di progetti a valere sulla digitalizzazione. Dal portale relativo emerge che i progetti attivati dal Comune sono stati tutti realizzati e liquidati come evidenziato dal prospetto sottostante.

I tuoi progetti

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	LIQUIDATO	Entro il 18/10/25
1.4.4 - ANPR ANSC - Comuni - luglio 2024	E51F24005950006	✓ Completata	LIQUIDATO	Entro il 03/01/26
1.4.4 - SPID CIE - Comuni - Settembre 2022	E11F22004980006	-	ANNULLATO	-

ACCRUAL

- L'ente essendo al di sotto della soglia dei 5.000 abitanti non partecipa alla fase sperimentale della ACCRUAL

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. Ultima va in consiglio il 27-07-2026
- ☑ Il sottoscritto ha provveduto a richiedere al responsabile finanziario la sussistenza o meno di variazioni al bilancio di previsione adottate dalla giunta, senza il parere del revisore, nel trimestre oggetto di verifica, chiedendone copia.
- ☑ Il sottoscritto ha provveduto a verificare la pubblicazione sul sito dell'ente del bilancio di previsione e del rendiconto
- ☑ Il sottoscritto ha provveduto a verificare la pubblicazione sul BDAP del bilancio di previsione e del rendiconto e relativi allegati
- ☑ Verifica della regolare predisposizione del **conto annuale** e della relazione illustrativa della **gestione del personale. In fase di predisposizione**
- ☑ **Comunicazione organismi partecipati** (art 1 c 587-590 L 296/2006) entro il 30 aprile al dipartimento della funzione pubblica; vedi documenti ricevuti
- ☑ **Trasmissione al Ministero dell'Interno** e al Ministero Infrastrutture e Trasporti di specifica relazione riportante l'ammontare complessivo dei proventi di propria spettanza nell'anno 2019 relative alle contestazioni per **eccesso di velocità** rilevate con autovelox e telelaser, ripartite al 50% con l'ente proprietario della strada. Occorre dare dimostrazione dell'utilizzo di tali risorse come da vincoli normativi (art. 142 comma 12 bis, 12 ter, 12 quater Dlgs 30.04.1992 n. 285 e smi; Circolare Ministero Interno n. 17909 del 24.12.2012); vedi allegato rendiconto

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	1.104.539,00	RR	88.752,00	R	0,00		CP -31.613,00	1.015.787,00
	CP	2.245.130,00	RC	687.286,00	A	2.213.517,00			1.526.231,00
	CS	3.349.669,00	TR	776.038,00	CS	-2.573.631,00			2.542.018,00

Accertamenti su previsioni (competenza)

99%

Riscossioni su previsioni (competenza)

31%

Riscossioni su accertamenti (competenza)

31%

Riscossioni su previsioni (cassa)

23%

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 extratributarie	RS	292.182,00	RR	126.578,00	R	690,00	CP -300.762,00	166.294,00
	CP	785.967,00	RC	321.225,00	A	485.205,00		163.980,00
	CS	1.078.149,00	TR	447.803,00	CS	-630.346,00		330.274,00

Accertamenti su previsioni (competenza)

62%

Riscossioni su previsioni (competenza)

41%

Riscossioni su accertamenti (competenza)

66%

Riscossioni su previsioni (cassa)

42%

Parere del revisore:

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

VERIFICHE AFFITTI

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

- Gli immobili affittati risultano n. 1 (medico);

- I contratti di affitto **risultano** regolarmente stipulati, registrati e non risultano scaduti.
- Nella determinazione dei canoni di affitto si è tenuto conto di:
 - Valore del bene concesso in locazione;
- Nel bilancio preventivo sono iscritti, fra le entrate, fitti reali di fabbricati, per 5.400 anno euro. La posta iscritta in bilancio corrisponde sostanzialmente alla sommatoria dei canoni di affitto maturati in un esercizio. Cap 505
- Per i contratti scaduti si è proceduto come segue:

VERIFICHE RIMBORSI AMMINISTRATORI

- ☒ Si è provveduto a verificare le autorizzazioni e la documentazione degli stessi. L'unico soggetto che beneficia di rimborsi è il sindaco. I rimborsi sono calcolati in maniera forfettaria e vengono regolarmente inseriti nel cedolino del medesimo

Parere del revisore:

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

CONTROLLO REGOLARITA' AMMINISTRATIVA

Il sottoscritto ha altresì provveduto alla verifica

- ☒ Della corretta adozione del regolamento per i controlli interni
- ☒ Della corretta applicazione dei controlli e verifiche della regolarità amministrativa poste in essere dal Segretario dell'ente (art 147 bis tuel). In particolare si segnala che il segretario comunale ha provveduto a comunicare gli esiti delle proprie attività di verifica al revisore.
- ☒ Della non sussistenza di irregolarità di rilievo emerse dalle verifiche interne
- ☒ Della non necessità di adozione di misure e rimedi adeguati per ovviare alle irregolarità riscontrate

Il sottoscritto ha provveduto a verificare se l'Ente ha rispettato gli adempimenti previsti in materia di controlli interni con le verifiche ed i controlli specificati in apposita check list allegata alle carte di lavoro

Parere del revisore:

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

PARTE IV

VERIFICHE IN SOSPESO PROVENIENTI DALLA PRECEDENTE VERIFICA

- Nessuna

VERIFICHE IN SOSPESO DA RIVEDERE E VALUTARE ALLA PROSSIMA VERIFICA

- Nessuna

CONCLUSIONI E SUGGERIMENTI

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

SUGGERISCE

1. 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.

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 Ai Responsabili dei servizi dell'Ente

Il responsabile amministrativo
Di Mascio dott.ssa Patrizia

Il Revisore
dott. Daniele Delli Zotti

 **Firmato digitalmente da:**
Di Mascio Patrizia
Firmato il 04/08/2026 10:20
Seriale Certificato: 5047676
Valido dal 05/11/2025 al 05/11/2028
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

