

Comune di Mira
Città Metropolitana di Venezia

Collegio dei Revisori

Verbale n. 43 del 16 Febbraio 2023

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA
al 31 Dicembre 2022

Il giorno sedici del mese di Febbraio dell'anno duemilaventitre, alle ore 09:00, presso il Comune di Mira si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 52 del 13 dicembre 2021. Il collegio è così composto:

- Dott. Bogoni Marco – Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti;
- Dott. Maraia Ernesto – Membro del Collegio dei Revisori dei Conti;
- Dott. Modolin Patrizio - Membro del Collegio dei Revisori dei Conti;

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dal Dott. Guido Piras, Responsabile del Servizio Finanziario e dal sig. Antonio Petti, impiegato del Servizio Finanziario, nonché agente contabile ed economo nominato con atto dirigenziale n. 462 del 16/06/2017.

Ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo dal 1^ ottobre 2022 al 31 dicembre 2022. L'ultima verifica di cassa è avvenuta alla data del 30 settembre 2022 con verbale n. 32 del 12 ottobre 2022.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere

Verifiche reversali e mandati emessi

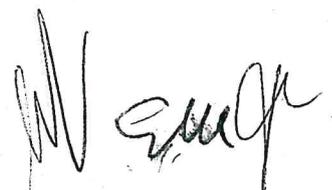
L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi, alla data del 31 dicembre 2022, n. 5708 reversali di incasso e n. 6483 mandati di pagamento.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31 dicembre 2022 per la somma di €. 858,04 con causale: "RESTITUZIONE SOMMA ECCEDENTE CON COMPENSAZIONE SU FONDO DI SOLIDARIETA' 2022 - RATA DEL 21/11/2022 - Referendum popolare confermativo ed Elezioni Regionali Veneto del 20 e 21 Settembre 2020. Rendiconto delle spese sostenute -".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	26.234.392,08
Totali reversali emesse in conto residui	€	6.180.087,68
Totali reversali emesse complessive	€.	32.414.479,76

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31 Dicembre per la somma di €. 858,04 con causale: "Referendum popolare confermativo ed Elezioni Regionali Veneto del 20 e 21 Settembre 2020. Rendiconto delle spese sostenute - RESTITUZIONE SOMMA ECCEDENTE CON COMPENSAZIONE SU FONDO DI SOLIDARIETA 2022 - RATA DEL 21/11/2022".



Totale mandati emessi in conto competenza	€.	23.124.077,07
Totale mandati emessi in conto residui	€	3.644.709,37
Totale mandati emesse complessive	€.	26.768.786,44

Verifica Tesoreria Comunale

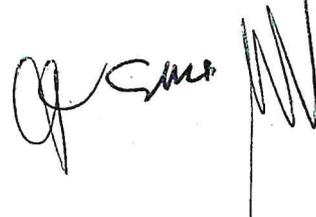
L'articolo 35, comma 8 del D.L. 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del D.Lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 98 del regolamento di contabilità approvato in data 30/07/1996 con delibera n. 148 e successive modificazioni ed integrazioni, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Unicredit Spa – filiale di Mira dal 01/07/2015 con proroga a seguito di delibera di Consiglio Comunale n. 41 del 30/09/2019 ad oggetto "Affidamento del servizio Tesoreria per il periodo 1^ Gennaio 2020/31 dicembre 2024" e conseguente Determinazione del Responsabile del servizio programmazione e gestione economico finanziaria n. 1300 del 20/12/2019 con la quale veniva rinnovato il servizio di Tesoreria per il periodo 2020-2024,.

L'Organo di Revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 31 Dicembre 2022, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31 Dicembre 2022, è di € 20.394.226,18 ed è determinato da:

SITUAZIONE DI CASSA "COMUNE DI MIRA" AL 31 Dicembre 2022	
DESCRIZIONE	TOTALE
	COMPLESSIVO
ENTRATA	
Fondo di Cassa all'1/1/2022	€ 14.748.532,86
Reversali emesse – fino alla reversale n. 5708 del 31/12/2022	€ 32.414.479,76
Totale movimenti entrata al 31/12/2022	€ 32.414.479,76
SPESA	
Mandati emessi – fino al mandato n. 6483 del 31/12/2022	€ 26.768.786,44
Totale movimenti spesa al 31/12/2022	€ 26.768.786,44
SALDO DELL'ENTE AL 31/12/2022	€ 20.394.226,18
SALDO DEL CONTO DI FATTO DEL TESORIERE AL 31/12/2022 – (Allegato 1)	€ 20.394.226,18
DIFFERENZA DELL'ENTE RISPETTO AL TESORIERE	€ 0,00

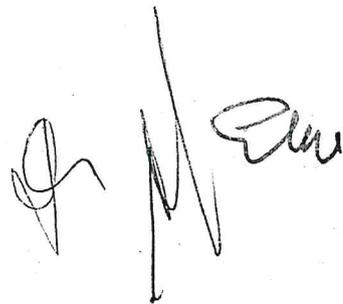


La giacenza di cassa vincolata dell'Ente riferita al trimestre ammonta ad Euro 9.986.845,82

GESTIONE DELLA CASSA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2022		
Cassa Vincolata al 1 ^a Gennaio 2021 – Parte corrente	435.426,56	
Cassa Vincolata al 1 ^a Gennaio 2021 – Parte Capitale	5.317.347,19	
<i>Totale Cassa vincolata al 1^a Gennaio 2022</i>		5.752.773,75
<i>Incassi vincolati al 31 Dicembre 2022</i>		
Parte Corrente	1.118.921,65	
Parte Capitale	1.266.666,67	
Vincolo PNRR	1.060.295,23	
Fondi Ambito Sociale	2.326.719,47	
<i>Totale incassi vincolati al 31 dicembre 2022</i>		5.772.603,02
<i>Pagamenti vincolati al 31 Dicembre 2022</i>		
Parte Corrente	1.064.018,70	
Parte Capitale	355.201,83	
Vincolo PNRR	119.310,42	
Fondi Ambito Sociale	0,00	
<i>Totale pagamenti vincolati al 31 Dicembre 2022</i>		1.538.530,95
<i>Saldo Cassa Vincolata dell'Ente al 31 Dicembre 2022</i>		9.986.845,82
<i>Saldo Cassa Vincolata del Tesoriere al 31 Dicembre 2022</i>		9.986.845,82
<i>DIFFERENZA DELL'ENTE RISPETTO AL TESORIERE</i>		0,00

L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.

Il Collegio dei Revisori rileva che il saldo della Cassa Vincolata complessiva è in linea con le risultanze del Tesoriere. Tuttavia i saldi dei singoli sottoconti, Cassa Vincola 1 – Parte Corrente, Cassa Vincolata 2 – Parte Capitale, Cassa Vincolata 3 – Fondi PNRR e Cassa Vincolata 4 – Fondi dell'Ambito Sociale, non sono allineati in quanto il Tesoriere ha gestito la cassa in un unico conto, istituendo i sottoconti solo in corso d'anno e precisamente nel mese di Agosto 2022. L'ufficio di ragioneria sta predisponendo la Determinazione Dirigenziale per la regolarizzazione contabile finalizzata al riallineamento dei dati, previa la puntuale ricostruzione dei movimenti.



Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che alla data del 31 dicembre 2022, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 5 (cinque) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

Numero di Conto Corrente Postale	Descrizione del conto corrente	Saldo Contabile al 31 Dicembre 2022
IT04K0760102000001006330326	Comune di Mira – Trasporto Scolastico	939,33
IT62S0760102000001040591131	Comune di Mira – Tributi Minori	30.274,01
IT91I0760102000000013731302	Comune di Mira – Servizio Tesoreria	9.406,10
IT78F0760102000000016399305	Comune di Mira – Comando Polizia Locale	4.949,19
IT28T0760102000000086664133	Comune di Mira – Addizionale Comunale Irpef	3.433,24

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di €. 49.001,87.

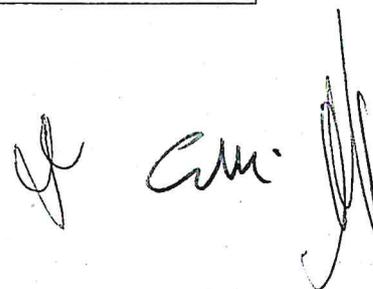
Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del quarto trimestre dell'anno 2022:

Per la parte Entrata, il Collegio esamina a campione alcuni ordinativi d'incasso:

con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

Reversale n.	4012 del 11/10/2022	4030 del 13/10/2022	4854 del 16/12/2022
Importo reversale	785,62	1.128,96	132,00
accertamento n.	1 del 03/01/2022	368 del 11/10/2022	1 del 03/01/2022
Capitolo	623000	231000	623000
Descrizione entrata	RITENUTE IVA SPLIT-PAYMENT ART.17-TER DPR 683-72	Contributo dalla Regione per funzioni attribuite ai Comuni per la soppressione dell'O.N.M.I. (Legge 23.12.1975 n. 698)	RITENUTE IVA SPLIT-PAYMENT ART.17-TER DPR 633-72
P.d.c.	9.01.01.02.001	2.01.01.02.000	9.01.01.02.001
Indicazione soggetto debitore	Coopservice Società Cooperativa per Azioni	Regione Veneto	Veneto Insieme – Soc. Coop. Sociale Consortile



Per la parte Spesa, il Collegio esamina a campione alcuni Mandati di pagamento.

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

Mandato n.	4897 del 06/10/2022	4914 del 11/10/2022	5684 del 24/11/2022
Importo mandato	3.366,61	779,58	3.660,00
Impegno n.	679 del 09/06/2021	1070 del 15/09/2022	1186 del 21/10/2022
Capitolo	1390500	2505000	9530000
Importo complessivo impegno	30.000,00	779,58	3.660,00
Descrizione spesa	Spese Postali	Prestazioni per consultazioni elettorali a carico dell'Ente	ACQUISTO CESTINI E MATERIALI DI CONSUMO FINANZIATO DA CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE - BANDO TUTELA DEL TERRITORIO 2022 (cap E 254200)
P.d.c.	1.02-1.03.02.16.002	1.07-1.03.02.99.004	9.03-1.03.01.02.999
Indicazione beneficiario	Poste Italiane SpA	Coopservice Società Cooperativa per Azioni	SE.M.PRE SERVIZI MULTIPRESTAZIONI SRL
Atto autorizzativo	Determina n. 535 del 09/06/2021	Determina n. 922 del 15/09/2022	Determina n. 1064 del 17/10/2022
Missione	1	1	9
Programma	02	07	03
Classificazione	1.03.02.16.002	1.03.02.99.004	1.03.01.02.999
Visto Resp. Servizio finanziario	Dott. Guido Piras – Visto del 10/06/2021	Dott. Guido Piras – Visto del 20/09/2022	Dott. Guido Piras – Visto del 25/10/2022
Verifica DURC*	DURC acquisito on line prot. INAIL_33416782 emesso in data 13/06/2022 con scadenza 11/10/2022.	DURC acquisito on line prot. INPS_31593572 emesso in data 06/06/2022 con scadenza 04/10/2022	DURC acquisito on line prot. INAIL_35123070 emesso in data 19/10/2022 con scadenza 16/02/2023

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili¹			

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto dell'istituzione del servizio economato e procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig. Petti Antonio, nominato con atto dirigenziale n. 462 del 15/06/2017.

La Giunta Comunale, con atto n. 6 del 20 gennaio 2022, ha deliberato la determinazione delle tipologie e degli importi massimi per le spese economali per l'esercizio finanziario 2022.

Con determinazione dirigenziale n. 62 del 24 gennaio 2022 risulta costituito il Fondo cassa economale per l'esercizio finanziario 2022 e si è provveduto alla restituzione dell'anticipazione concessa all'economo di euro 25.000,00 per l'anno 2021.

Con determinazione dirigenziale n. 70 del 24 gennaio 2023 risulta costituito il Fondo cassa economale per l'esercizio finanziario 2023 e si è provveduto alla restituzione dell'anticipazione concessa all'economo di euro 25.000,00 per l'anno 2022, con l'emissione dell'Ordinativo di incasso n. 151 del 27 gennaio 2023;

L'Economo comunale, con nota n. 4858 in data 27 gennaio 2023, ha provveduto alla resa del Conto dell'Economo e dell'Agente Contabile per l'esercizio finanziario 2022.

La consistenza di cassa, come da estratto del conto corrente bancario alla data del 2 gennaio 2023, risulta pari ad Euro 24.959,92 ed erano da regolarizzare alla stessa data Euro 14,96 per competenze e commissioni bancarie, Euro 0,09 per competenze attivi maturate nel corso dell'esercizio finanziario 2022 ed Euro 25,21 per l'addebito dell'imposta di bollo riferita al 4^a Trimestre 2022, addebitata in data 2 gennaio 2023.

L'Organo di revisione verifica, a campione, i seguenti acquisti economali:

- Buono Economale n. 72/2022 del 5 Ottobre 2022 di Euro 3,00 relativo all'acquisto di n. 2 copie di chiavi per l'accesso entrata all'Asilo nido comunale "Primo Volo";
- Buono Economale n. 73/2022 del 5 Ottobre 2022 di Euro 32,00 relativo all'acquisto di n. 2 marche da bollo da applicare sul parere paesaggistico teatro-PNRR;
- Buono Economale n. 91/2022 del 3 Novembre 2022 di Euro 14,64 relativo al rimborso spese al Coordinatore del Gruppo Comunale di Protezione Civile per l'acquisto di materiale vario per l'operatività del gruppo.

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

Con Nota n. 3164 del 19/01/2023, l'Agente contabile Sig.ra Roberta D'Este, (Ufficio anagrafe) nominato con delibera di Giunta Comunale n. 5 del 23 gennaio 2014, ha provveduto alla Resa del Conto per l'esercizio finanziario 2022, relativamente alla riscossione di:

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità
- imposta di bollo.

Si precisa che il saldo di cassa disponibile, alla data del 31 dicembre 2022, per riscossione introitate nel periodo 16-31 dicembre 2022, è pari ad Euro 672,00. Detta somma è stata riversata sul conto corrente bancario di Tesoreria in data 3 gennaio 2023, con la generazione del provvisorio entrata n. 33/2023.

Agente Contabile (Ufficio Polizia Municipale) (eventuale)

Dal 1 luglio 2018 la cassa del Comando della Polizia Locale fa riferimento alla Polizia Municipale di Venezia.



Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi ²

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento dell'Imposta sul valore aggiunto, delle ritenute Irpef su compensi di lavoro autonomo, delle ritenute Irpef su lavoro subordinato ed assimilato nonché ai versamenti dell'IRAP e dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

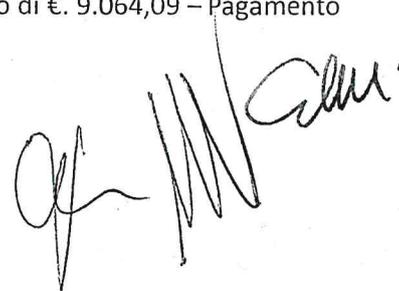
Si procede con la verifica dei versamenti IVA e IRPEF relativi ai mesi di Settembre, Ottobre, Novembre e Dicembre 2022:

Versamenti I.V.A.

- Versamento IVA mese di Settembre 2022 eseguito a mezzo F24EP in data 14/10/2022 per l'importo complessivo di €. 101.245,78 – Pagamento telematico protocollo n. 22101113033859552 del 11/10/2022;
- Ravvedimento operoso IVA mese di Settembre 2022 eseguito a mezzo F24 in data 10/11/2022 per l'importo complessivo di Euro 4.223,93 – Pagamento telematico protocollo n.
- Versamento IVA mese di Ottobre 2022 eseguito a mezzo F24EP in data 11/11/2022 per l'importo complessivo di €. 46.295,16 – Pagamento telematico protocollo n. 22110712470666794 del 07/11/2022;
- Versamento IVA mese di Ottobre 2022, riconducibile ad operazioni incluse nel PNRR eseguito a mezzo F24 in data 11/11/2022 per l'importo complessivo di €. 1.120,47 – Pagamento Telematico protocollo n. 22110712491867474 del 07/11/2022;
- Versamento IVA mese di Novembre 2022 eseguito a mezzo F24EP in data 15/12/2022 per l'importo complessivo di €. 155.129,58 – Pagamento telematico protocollo n. 22121210155850236 del 12/12/2022;
- Versamento IVA mese di Novembre 2022, riconducibile ad operazioni incluse nel PNRR eseguito a mezzo F24EP in data 15/12/2022 per l'importo complessivo di €. 6.018,03– Pagamento telematico protocollo n. 22121210165250580 del 12/12/2022;
- Versamento Acconto IVA 2022 eseguito a mezzo F24EP in data 21/12/2022 per l'importo complessivo di €. 4.059,22 – Pagamento telematico protocollo n. 22121514031966473 del 15/12/2022;
- Versamento IVA mese di Dicembre 2022 eseguito a mezzo F24EP in data 13/01/2023 per l'importo complessivo di €. 158.918,64 – Pagamento telematico protocollo n. 23011018170434568 del 10/01/2023;
- Versamento IVA mese di Dicembre 2022, riconducibile ad operazioni incluse nel PNRR eseguito a mezzo F24EP in data 13/01/2023 per l'importo complessivo di €. 249,18 – pagamento telematico protocollo n. 23011018153134300 del 10/01/2023;

Versamenti Irpef – Inps – Addizionali riferiti a redditi di lavoro autonomo e redditi diversi

- Versamento Irpef su compensi per lavoro autonomo e redditi diversi mese di Settembre 2022 eseguito a mezzo F24EP in data 14/10/2022 per l'importo complessivo di €. 4.396,85 – Pagamento telematico protocollo n. 22101113030159417 del 14/10/2022;
- Versamento Irpef su compensi per lavoro autonomo e redditi diversi mese di Ottobre 2022 eseguito a mezzo F24EP in data 11/11/2022 per l'importo complessivo di €. 958,59 – Pagamento telematico protocollo n. 22110712404464668 del 07/11/2022;
- Versamento Irpef su compensi per lavoro autonomo e redditi diversi mese di Novembre 2022 eseguito a mezzo F24EP in data 15/12/2022 per l'importo complessivo di €. 9.064,09 – Pagamento telematico protocollo n. 22121210150059843 del 12/12/2022;



- Versamento Irpef su compensi per lavoro autonomo e redditi diversi mese di Dicembre 2022 eseguito a mezzo F24EP in data 13/01/2023 per l'importo complessivo di €. 15.582,62 – Pagamento telematico protocollo n. 23011018140434048 del 10/01/2023;

Versamenti IRPEF – IRAP – Addizionali Regionali e Comunali – Oneri Previdenziali su redditi di lavoro dipendente:

- Versamento IRPEF – IRAP – Addizionali Regionali e Comunali – Oneri previdenziali su redditi di lavoro dipendente mese di Settembre 2022 eseguito a mezzo F24EP per complessivi €. 156.127,77 in data 14/10/2022 – Pagamento Telematico Protocollo n. 22092609585124336 del 26/09/2022;
- Versamento IRPEF – IRAP – Addizionali Regionali e Comunali – Oneri previdenziali su redditi di lavoro dipendente ed assimilati mese di Ottobre 2022 eseguito a mezzo F24EP per complessivi €.157.270,26 in data 15/11/2022 – Pagamento Telematico Protocollo n. 22102516353543982 del 25/10/2022.
- Versamento IRPEF – IRAP – Addizionali Regionali e Comunali – Oneri previdenziali su redditi di lavoro dipendente mese di Novembre 2022 eseguito a mezzo F24EP per complessivi €. 178.259,01 in data 16/12/2022 – Pagamento Telematico Protocollo n. 22112412440161386 del 24/11/2022.
- Versamento IRPEF – IRAP – Addizionali Regionali e Comunali – Oneri previdenziali su redditi di lavoro dipendente mese di Dicembre 2022 eseguito a mezzo F24EP per complessivi €. 460.948,93 in data 23/12/2022 – Pagamento Telematico Protocollo n. 22121610110138764 del 16/12/2022.

Versamenti IRPEF – IRAP – Addizionali Regionali e Comunali – Oneri Previdenziali su redditi assimilati:

- Versamento IRPEF – IRAP – Addizionali Regionali e Comunali – Oneri previdenziali su redditi assimilati mese di Settembre 2022 eseguito a mezzo F24EP per complessivi €. 6.021,98 in data 14/10/2022 – Pagamento Telematico Protocollo n. 22092609471020848 del 26/09/2022;
- Versamento IRPEF – IRAP – Addizionali Regionali e Comunali – Oneri previdenziali su redditi assimilati mese di Ottobre 2022 eseguito a mezzo F24EP per complessivi €. 9.230,87 in data 15/11/2022 – Pagamento Telematico Protocollo n. 22102516263549146 del 20/10/2022.
- Versamento IRPEF – IRAP – Addizionali Regionali e Comunali – Oneri previdenziali su redditi assimilati mese di Novembre 2022 eseguito a mezzo F24EP per complessivi €. 18.092,86 in data 16/12/2022 – Pagamento Telematico Protocollo n. 22112412195668327 del 24/11/2022.
- Versamento IRPEF – IRAP – Addizionali Regionali e Comunali – Oneri previdenziali su redditi assimilati mese di Dicembre 2022 eseguito a mezzo F24EP per complessivi €. 9.204,93 in data 23/12/2022 – Pagamento Telematico Protocollo n. 22121609555033750 del 16/12/2022.

af *all*

Sezione 4 – Altre verifiche

Indicatore tempestività dei pagamenti:

Il Collegio rileva che in data 30 Gennaio 2023, l'Ente ha provveduto a pubblicare, sul sito web dell'ente, nell'apposita sezione Amministrazione Trasparente, l'Indicatore della Tempestività dei Pagamenti relativo al 4^a trimestre 2022 e l'indicatore annuale, unitamente all'importo relativo al debito scaduto al 31 dicembre 2022 con il numero delle imprese creditrici.

DICHIARAZIONE MODELLO 770/2022 -

Il Collegio prende atto che in data 28 ottobre 2022 è stato presentato il Modello di Dichiarazione 770_2022 relativa al periodo di imposta: 01/01/2021 – 31/12/2021 – Protocollo telematico dell'Agenzia delle Entrate n. 22102812163943058 -

Dichiarazione IRAP 2022:

Il Collegio prende atto che in data 25/11/2022 è stata presentata la Dichiarazione IRAP 2022 relativa al periodo di imposta: 01/01/2021 – 31/12/2021 – Protocollo telematico dell'Agenzia delle Entrate n. 22112516090147752 -

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA -

Il Collegio prende atto che in data 28 novembre 2022 è stata presentata la comunicazione della liquidazione periodica IVA relativa al 3^a Trimestre 2022 alla quale è stata attribuita, da parte dell'Agenzia delle entrate, il codice identificativo n. 315666706.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (P.N.R.R.).

Il Collegio rileva che il servizio finanziario ha adottato le misure richieste dalla normativa/MEF in merito alla gestione separata dei fondi PNRR assegnati all'Ente e del loro utilizzo. In particolare si segnala che:

- nella contabilità dell'Ente sono stati istituiti appositi Capitoli di Entrata e Spesa ;
- è stato istituito apposito vincolo di cassa presso il Tesoriere Comunale;
- sono state istituite apposite codifiche per la separata rilevazione dell'IVA Split che permette la liquidazione mensile separata e il relativo versamento dell'imposta;
- è stato istituito apposito registro acquisti istituzionale per la registrazione delle fatture afferenti il PNRR.



Considerazioni conclusive

L'Organo di revisione dispone

la trasmissione di copia del presente verbale:

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

L'Organo di revisione

