

**VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE
DELL'ORGANO DI REVISIONE
N. 12/2025
DEL 18/07/2025**

Il giorno **18 luglio 2025**, alle ore 9:00, presso la sede municipale del Comune di Valbrenta (VI) in Carpanè, Piazza IV Novembre 15, il sottoscritto Maurizio Zanni, nominato Revisore unico dei conti di codesto Comune con delibera di C.C. n. 24 del 25 luglio 2022,

visti

- lo statuto e il regolamento di contabilità del Comune;
- gli artt. 223 e 239 del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico degli Enti Locali);

rilevato

- che l'ultima verifica ordinaria di cassa è stata effettuata in data 11 aprile 2025, come risulta dal relativo verbale n. 7/2025;
- che nell'espletamento dell'odierna verifica il Revisore è assistito dalla dipendente comunale Signora Lorena Ceccon, funzionario incaricato dal Responsabile del Servizio Finanziario Rag. Moira Bressan.

Tutto ciò premesso, si procede alla verifica degli adempimenti effettuati dall'Ente, aventi scadenza nel 2° trimestre 2025, nonché alla verifica ordinaria di cassa, ai sensi dell'art. 223 del TUEL,

attestando

quanto di seguito indicato.

Situazione degli incassi e dei pagamenti

Nel periodo di riferimento (2° trimestre 2025) risultano emesse complessivamente n. 671 reversali (ordinativi di incasso) e n. 979 mandati di pagamento.

L'ultima reversale di incasso (n. 1227) è stata emessa in data 26/06/2025 per 7,01 euro, con causale: *"ritenuta su consumi gas ..."*.

L'ultimo mandato di pagamento (n. 1813) è stato emesso in data 30/06/2025 per 1.657,00 euro, con causale: *"liquidazione a favore di Comperio SRL ..."*.

L'ammontare complessivo degli ordinativi di incasso emessi nel 2° trimestre 2025 è pari ad euro 2.634.343,06, di cui euro 2.397.054,20 in conto competenza ed euro 237.288,86 in conto residui.

L'ammontare complessivo dei mandati di pagamento emessi nel 2° trimestre 2025 è pari ad euro 2.087.471,62, di cui euro 1.937.674,46 in conto competenza ed euro 149.797,16 in conto residui.

Il Revisore svolge poi dei controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 2° trimestre del 2025, estraendo in modo causale, attraverso il generatore di numeri causali presente all'indirizzo internet <https://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/>, dieci reversali di incasso e dieci mandati di pagamento. I dati verificati sono riportati nei due prospetti che seguono:



REVERSALI DI INCASSO VERIFICATE

(importi in €)

numero	data	debitore	Importo in €	causale	capitolo
560	01/04/2025	AZIENDA ZERO - AGENZIA REGIONALE SANITARIA	21.878,57	Accertamento contributo ex DGR n. 646/2024 destinato a Comuni con popolazione non superiore ai 20.000 abitanti, a copertura parziale delle spese sostenute per inserimento di minori in comunità residenziali - rif. anno 2023. (A COPERTURA)	21200
616	11/04/2025	GEO ALPI ITALIANA SRL	19.683,50	RITENUTA SU: Liquidazione fatture di Geo alpi italiana srl n 13 del 31-03-2025 CIG 992469663A	91120
648	14/04/2025	GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI - GSE SPA	44.568,02	Contributo per intervento efficientamento energetico scuola primaria di Cismon del Grappa (A COPERTURA)	42109
789	29/04/2025	MINISTERO DELL'INTERNO	21.778,50	Contributo statale finalizzato alla copertura del maggior onere sostenuto per l'incremento dell'indennità di funzione del Sindaco degli Assessori e del Presidente del Consiglio Comunale ai sensi della Legge 30 dicembre 2021, n. 234 commi 583-587	21101
816	02/05/2025	ERARIO DELLO STATO - AGENZIA DELLE ENTRATE	5.530,99	incasso ravvedimenti operosi imposta municipale unica (A COPERTURA)	11005
817	02/05/2025	DIVERSI DEBITORI	10.420,00	accertamenti IMU 2019/2022 (A COPERTURA)	11006
858	07/05/2025	ULSS N. 7 - PEDEMONTANA	20.800,00	Accertamento entrata e assunzione impegno per ICD (Impegnativa Cure Domiciliari) tipologia m/mgs - 4 trimestre 2024 e b - 2 semestre 2024. (A COPERTURA)	21211
989	23/05/2025	UNIONE MONTANA DEL BASSANESE	47.864,27	Trasferimento sanzioni codice della strada art. 142 - anno 2025 - primo trimestre (A COPERTURA)	21205
1161	20/06/2025	Ditta BASSO FRANCESCO	1.944,00	Concessione della malga comunale appartenente al demanio civico di Cismon del Grappa denominata Farine annate monticatorie dal 2024 al 2029 (A COPERTURA)	31303
1211	26/06/2025	MINISTERO DEGLI INTERNI	977.471,79	Contributo statale per fusioni di comuni anno 2025. Accertamento (A COPERTURA)	21101

MANDATI DI PAGAMENTO VERIFICATI

(importi in €)

numero	data	creditore	importo	causale	capitolo	verifica ante pagamenti ex art. 48-bis DPR 602/73 e verifica DURC
865	03/04/2025	PUBLIKA SERVIZI SRL	4.099,20	Liquidazione fattura n. 377/10 del 01-04- 2025 CIG B108A89494	20199	ok
883	09/04/2025	DE MARCHI MICHELE	42.150,00	Redazione Piano di Riaspetto Forestale degli ex Comuni di Campolongo sul Brenta, Cismon del Grappa e Valstagna - SALDO Fatt. n. 12 del 12/03/2025	95614	ok
897	11/04/2025	GEO ALPI ITALIANA SRL	150.000,00	Liquidazione fatture di Geo Alpi italiana srl n 13 del 31-03-2025 CIG 992469663A	91565	ok
1149	23/04/2025	CO.MA.C. SRL	71.506,20	Liquidazione fatture di Co.ma.c. srl n 120 del 18-04-2025 CIG A03DDDAAC2	105550	ok
1150	23/04/2025	CO.MA.C. SRL	292.074,41	Liquidazione fatture di Co.ma.c. srl n 120 del 18-04-2025 CIG A03DDDAAC2	105550	ok
1416	19/05/2025	REGIONE VENETO	70,00	Liquidazione fatture di Regione veneto n 362 del 06-05-2025 CIG B616388828	91565	///
1450	21/05/2025	ETRA SPA - ENERGIA TERRITORIO RISORSE AMBIENTALI	1.978,92	CONSUMI FONTANE PUBBLICHE - ACCONTO Fatt. n. 050020250005003517 del 08/05/2025 consumi servizio idrico campo tennis Cismon - 1^ quadrimestre 2025	94076	ok
1481	04/06/2025	VISENTIN S.R.L. UNIPERSONALE	1.855,62	Liquidazione fatture di Visentin s.r.l. unipersonale n 979 del 14-05-2025 CIG B6CBB3CE53	105108	ok
1661	13/06/2025	GEO ALPI ITALIANA SRL	192.560,14	Liquidazione fatture di Geo alpi italiana srl n 28 del 10-06-2025 CIG 992469663A	91565	ok
1764	23/06/2025	ECONOMO COMUNALE	43,12	Liquidazione sanzione amministrativa pecuniaria verbale nr.	13451	///

				13203/2025 N. Contestazione: 82429 A/2025		
--	--	--	--	---	--	--

Sulla base dei controlli a campione di cui sopra, il Revisore ha accertato che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono tutti regolarmente estinti alla data della presente verifica, tranne il mandato n. 1764 di euro 43,12;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- nella rilevazione degli accertamenti delle entrate e degli impegni di spesa è stato rispettato il principio della competenza finanziaria.

Adempimenti previdenziali

Per quanto riguarda le denunce contributive relative ai mesi di marzo, aprile e maggio 2025, si dà atto che le stesse sono state regolarmente presentate all'INPS nei termini previsti dalla legge, come risulta dalle relative ricevute di presentazione acquisite agli atti:

- periodo 03/2025, presentata il 14/04/2025, id. trasmissione 92202365;
- periodo 04/2025, presentata il 15/05/2025, id. trasmissione 92665395;
- periodo 05/2025, presentata il 11/06/2025, id. trasmissione 93383437.

Adempimenti fiscali

Il Revisore ha rilevato che sono stati regolarmente adempiuti gli obblighi fiscali relativi alla presentazione telematica della:

- comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA relativa al 1° trimestre 2025, effettuata in data 22/05/2025, identificativo file trasmesso all'Agenzia delle Entrate n. 377726398;
- dichiarazione IVA annuale 2025, relativa al periodo d'imposta 2025, effettuata in data 22 aprile 2025, protocollo d'invio n. 25042212060657240. Da tale dichiarazione risulta un saldo Iva a credito pari a 1 euro.

Il Revisore procede poi al controllo della contabilità IVA e dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge attualmente le seguenti attività commerciali rilevanti ai fini IVA:
 - a) servizio di assistenza domiciliare; per tale attività l'Ente si avvale della dispensa dagli adempimenti IVA ai sensi dell'art. 36-bis del D.P.R. 633/72;
 - b) gestione boschi-vendita legname (codice ATECO 022000);
 - c) gestione impianti sportivi polivalenti (codice ATECO 931130).
- nel 2025 il Comune effettua le liquidazioni periodiche IVA con cadenza trimestrale in quanto il volume d'affari ai fini Iva del 2024 non supera il limite di euro 500.000. I versamenti periodici dell'Iva sono perciò maggiorati degli interessi calcolati al tasso dell'1%;

- le liquidazioni periodiche Iva sono riportate sul registro delle liquidazioni Iva, di cui sono attualmente in uso tre sezionali: uno relativo alla gestione dei lotti boschivi, uno relativo alla gestione degli impianti sportivi ed un altro relativo all'attività istituzionale. L'Ente tiene inoltre un registro riepilogativo delle liquidazioni Iva;
- la liquidazione Iva del 1° trimestre 2025 relativa ai lotti boschivi è riportata alle pagg. 1-2/2025 del relativo sezionale e il debito d'imposta è pari ad euro 870,61;
- la liquidazione Iva del 1° trimestre 2025 relativa alla gestione degli impianti sportivi è riportata alle pagg. 1-2/2025 del relativo sezionale e il debito d'imposta è pari ad euro 22,22;
- la liquidazione Iva del 1° trimestre 2025 relativa all'attività istituzionale è riportata alle pagg. 1-2/2025 del relativo sezionale e il debito d'imposta è pari ad euro 0,00, in quanto le relative fatture sono tutte con inversione contabile (*reverse charge*);
- la liquidazione complessiva del 1° trimestre 2025 è stampata alle pagg. 1-2/2025 del registro riepilogativo e il debito IVA totale (comprensivo degli interessi dell'1%, pari ad euro 8,84), è pari ad euro 892,83, che corrisponde con l'importo versato con F24 codice tributo 614E in data 16.05.2025;
- dalla comunicazione LI.PE relativa al 1° trimestre 2025 risultano operazioni attive per un totale di euro 9.020,78 ed operazioni passive pari a euro 655,74. Tali dati corrispondono alle risultanze dei registri Iva;
- il registro IVA acquisti anno 2025, sezionale relativo alla gestione dei lotti di legname, è aggiornato al 30/06/2025 con l'annotazione della fatt. n. 45/24 del 19/12/2024 del fornitore Coldebella Giuliano, di euro 800,00, prot. 1/2025;
- nei primi due trimestri del 2025 non sono stati effettuati acquisti afferenti alla gestione degli impianti sportivi;
- il registro IVA delle vendite 2025, sezionale relativo alle vendite di legname, è aggiornato al 30/06/2025 con l'annotazione della fatt. di vendita n. 7 del 18/06/2025 di euro 6.629,70 emessa al cliente Waldprofit GmbH S.r.l.;
- nel 2° trimestre del 2025 non sono state emesse fatture di vendita relative alla gestione degli impianti sportivi.

Versamenti periodici di ritenute fiscali, contributi previdenziali e Irap

Si procede al controllo dei principali versamenti di ritenute fiscali, contributi previdenziali e Irap, chiedendo l'esibizione delle relative quietanze di pagamento rese disponibili sul cassetto fiscale dall'Agenzia delle Entrate ed acquisite agli atti. I riscontri effettuati sono sinteticamente indicati nelle seguenti tabelle:

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Data pagamento
100E, 380E, 381E, 384E, 385E	03/2024 03/2025	15.585,08	16/04/2025
104E	03/2025	1.300,00	16/04/2025



100E, 380E, 381E, 384E, 385E	04/2024 04/2025	15.606,77	16/05/2025
104E	04/2025	8.824,07	16/05/2025
105E	04/2025	2.700,64	16/05/2025
100E, 380E, 381E, 384E, 385E	05/2025	19.843,32	16/06/2025
104/E	05/2025	1.052,00	16/06/2025

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Data pagamento
Enti previdenziali	03/2025	23.014,34	16/04/2025
Enti previdenziali	04/2025	22.712,24	16/05/2025
Enti previdenziali	05/2025	27.027,20	16/06/2025

Iva da split-payment (art. 17-ter D.P.R. 633/72)

È stata verificata l'osservanza delle disposizioni di cui all'art. 17-ter del D.P.R. 633/72 relative alle operazioni soggette ad IVA con scissione dei pagamenti e si dà atto della correttezza della procedura per quanto riguarda sia il pagamento del solo imponibile ai fornitori, sia l'esecuzione dei versamenti dell'IVA dovuta a seguito di *split-payment* relativa ai mesi di:

- marzo 2025: euro 34.707,60, effettuato in data 16/04/2025 con F24EP, codice tributo 620E (istituzionale), ed euro 660,19, effettuato in data 16/04/2025 con F24EP, codice tributo 621E (commerciale);
- aprile 2025: euro 84.710,67, effettuato in data 16/05/2025 con F24EP, codice tributo 620E (istituzionale), ed euro 1.022,88, effettuato in data 16/05/2025 con F24EP, codice tributo 621E (commerciale);
- maggio 2025; euro 24.805,65, effettuato in data 16/06/2026 con F24EP, codice tributo 620E (istituzionale).

Verifica ordinaria della Tesoreria Comunale

Visto l'art. 223 del D.Lgs. 267/2000 e preso atto che il servizio di tesoreria è stato affidato dal Comune alla Banca Unicredit S.p.A., il Revisore rileva, con riferimento alla data del 30.06.2025, quanto riportato nei prospetti che seguono:

RISULTANZE CONTABILI DELL'ENTE		
ENTRATE		
FONDO CASSA AL 31/12/2024		6.321.914,46 €
REVERSALI EMESSE FINO AL 30/06/2025		3.572.706,04 €
<i>di cui:</i>		
-in conto residui	654.963,45 €	
-in conto competenza	2.917.742,59 €	
TOTALE ENTRATE AL 30/06/2025 (A)		9.894.620,50 €
USCITE		
MANDATI DI PAGAMENTO EMESSI FINO AL 30/06/2025		3.234.674,45 €
<i>di cui:</i>		
-in conto residui	558.995,05 €	
-in conto competenza	2.675.679,40 €	
TOTALE USCITE AL 30/06/2025 (B)		3.234.674,45 €
SALDO CASSA ENTE AL 30/06/2025* (A-B)		6.659.946,05 €

*con operazioni emesse

DATI DELLA TESORERIA COMUNALE - UNICREDIT BANCA		
ENTRATE		
FONDO DI CASSA AL 31/12/2024		6.321.914,46 €
REVERSALI EMESSE	3.572.706,04 €	
REVERSALI DA RISCOUTERE	- 15,40 €	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	321.167,67 €	
TOTALE ENTRATE AL 30/06/2025 (A)		10.215.772,77 €
USCITE		
MANDATI DI PAG. EMESSI	3.234.674,45 €	
MANDATI NON ANCORA TRASMESSI AL TESORIERE AL 30/06/2025 (DISTINTA N. 123 DEL 01/07/2025) + MANDATI NN. 1416-1445	- 12.159,40 €	
MANDATI ANCORA DA PAGARE A COPERTURA	- 202.052,97 €	
MANDATI TRASMESSI NON PAGATI	- 43,12 €	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	383.883,08 €	
TOTALE USCITE AL 30/06/2025 (B)		3.404.302,04 €
SALDO CASSA TESORERIA AL 30/06/2025 (A-B)		6.811.470,73 €

La conciliazione fra i due saldi (saldo contabile dell'Ente e saldo di fatto del Tesoriere) è dettagliata nel prospetto che segue:

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALE (PROVVISORI IN ENTRATA)	321.167,67 €
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATO (PROVVISORI IN USCITA)	- 383.883,08 €
MANDATI NON ANCORA TRASMESSI AL TESORIERE AL 30/06/2025 (DISTINTA N. 123 DEL 01/07/2025) + MANDATI NN. 1416-1445	12.159,40 €
MANDATI DA PAGARE A COPERTURA	202.052,97 €
MANDATI TRASMESSI NON PAGATI	43,12 €
REVERSALI DA INCASSARE	- 15,40 €
TOTALE (DIFFERENZA FRA SALDO DI FATTO DEL TESORIERE E SALDO DELL' ENTE)	151.524,68 €

Si attesta che:

- il saldo di cassa della tesoreria comunale (saldo di fatto) risultante dal giornale di cassa al 30.06.2025 e il saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente sono stati riconciliati;
- l'E/C relativo al mese di giugno 2025 del conto di tesoreria unica presso la Banca d'Italia (mod. 56T) evidenzia i seguenti saldi al 30/06/2025: SC/fruttifero euro 185.236,91; SC/infruttifero euro 6.816.222,09. La differenza rispetto al saldo del Tesoriere è da ricondurre a partite in transito;
- la gestione del servizio di tesoreria è stata effettuata nel rispetto degli artt. 209-221 del D.Lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente;
- le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente;
- le reversali di incasso e i mandati di pagamento contengono i dati minimi obbligatori previsti dalla legge;
- nel 2° trimestre 2025 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Cassa vincolata

La Cassa vincolata al 30/06/2025, risultante dalle scritture contabili dell'Ente, ammonta ad euro 747.112,07, come da prospetto che segue:

Saldo cassa vincolata al 01/01/2025	€ 861.798,63
Reversali per entrate vincolate	€ 80.892,52
Mandati per uscite vincolate	-€ 195.579,08
Saldo cassa vincolata al 30/06/2025	€ 747.112,07

Tale saldo non corrisponde al saldo dei fondi vincolati presso il Tesoriere, pari ad euro 745.432,07. La differenza di euro 1.680,00 corrisponde alla somma degli importi di due mandati (n. 1183 e n. 1444, entrambi di importo pari ad euro 840,00) pagati dal Tesoriere ma poi riaccreditati causa conto corrente errato comunicato dal creditore. L'operazione è in attesa di essere sistemata da un punto di vista contabile.

Verifica ordinaria degli altri agenti contabili

Il Revisore procede al controllo degli agenti contabili e alla verifica delle determinazioni di nomina. Risulta nominato un solo agente contabile interno che gestisce il servizio di economato, come di seguito specificato.

Servizio di economato

Economo: Sig.ra Lorena Ceccon, nominata con determina n. 1 Reg. Gen. n. 5 del 03.04.2019.

Alla data del 18 luglio 2025 la consistenza della cassa economale, esibita al Revisore dalla Signora Ceccon Lorena durante la presente verifica, risulta pari ad euro 1.194,80 ed è così composta:

taglio	numero	Valore in €
Banconote da euro 500	///	0,00
Banconote da euro 200	///	0,00
Banconote da euro 100	1	100,00
Banconote da euro 50	12	600,00
Banconote da euro 20	15	300,00
Banconote da euro 10	5	50,00
Banconote da euro 5	11	55,00
Monete	///	89,80
Totale		1.194,80

Il denaro è depositato in una cassetta portavalori custodita dalla Signora Ceccon Lorena.

Dal giornale di cassa economale risulta che ci sono mandati a favore dell'Economo per rimborsi di spese del 2° trimestre 2025 per un totale di euro 1.103,29 che, alla data odierna, non risultano ancora incassati dall'Economo (distinta al tesoriere n. 124 del 04/07/2025, mandati dal n. 1826 al n. 1832, per un totale di euro 1.060,17), più il mandato n. 1764 di euro 43,12.

Nel prospetto che segue sono riportati i dati relativi alla riconciliazione del saldo di fatto della cassa economale con il saldo contabile delle scritture economali:

FONDO CASSA ECONOMALE		01-gen-25	€ 0,00
ENTRATE			
Bollette Entrata Emesse		0	
Bollette Uscita Rimborsate		€ 2.140,31	
assegnazione Fondo Cassa Economale		€ 2.500,00	
	Totale	€ 4.640,31	€ 4.640,31
USCITE			
Bollette Uscita Emesse		€ 2.342,22	
Bollette Entrata Rimborsate		€ 0,00	
	Totale	€ 2.342,22	€ 2.342,22
SALDO CASSA FONDO ECONOMALE		18-lug-25	€ 2.298,09
<i>Di cui:</i>			
Disponibilità Liquide		€ 1.194,80	
Marche e valori bollati		€ 0,00	
Disponibilità Carte Credito - Pos - Etc		€ 0,00	
Altro: mandato n. 1764 e distinta al tesoriere n. 124 del 04/07/2025		€ 1.103,29	
	Totale	€ 2.298,09	€ 2.298,09

Si dà atto che l'Economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare e che le stesse sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.

A campione sono state controllate alcune delle spese sostenute dall'Economo nel 2° trimestre 2025 e si dà atto che esse corrispondono ai documenti giustificativi allegati alle bollette. In particolare, sono state controllate, a campione, le spese di cui alle bollette nn. 42-51-60-64-65 e i relativi mandati a rimborso.

Il Revisore dà inoltre atto che l'Economo ha formalmente rendicontato le spese relative al periodo 01.04.2025-30.06.2025, pari ad euro 1.060,17, e che il rendiconto delle medesime spese è stato approvato dal Responsabile del servizio finanziario con determinazione n. 56 del 01/07/2025, Reg. Gen. n. 249.

Trasmissione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2024 alla Banca dati delle amministrazioni pubbliche

Il Revisore dà atto che in data 05/05/2025 l'Ente ha trasmesso alla BDAP (Banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 13, comma 3, della L. 196/2009) il Rendiconto della gestione relativo all'esercizio 2024, corredato dagli allegati previsti dalla legge e dal Piano degli indicatori e dei risultati attesi, ai sensi del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12.5.2016 e del relativo Allegato tecnico di trasmissione del 19.4.2018, e che pertanto l'Ente medesimo non è soggetto alle sanzioni, ivi incluse quelle previste dall'art. 161, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.

Rendiconto spese di rappresentanza anno 2024

Si dà atto che in data 12/05/2025 l'Ente ha inviato alla Corte dei Conti (prot. 2843) il prospetto delle spese di rappresentanza relative all'anno 2024, in conformità a quanto previsto dall'art. 2 del D.M. 23 gennaio 2012.

Trasmissione del conto di tesoreria e degli altri agenti contabili alla Corte dei Conti

Si dà atto che, in ossequio agli artt. 226 e 233 del TUEL, in data 18/06/2025 l'Ente ha provveduto ad inviare alla Corte dei Conti, tramite SIRECO, i seguenti conti giudiziali:

- resa n. 727693: Conto dell'Economo;
- resa n. 727822: Riscossione coattiva entrate comunali-Agenzia Entrate-Riscossione;
- resa n. 727791: Riscossione coattiva entrate comunali - Abaco S.p.A.;
- resa n. 727723: Conto del Tesoriere.

I conti giudiziali trasmessi risultano nello stato "accettato".

Relazione allegata al Conto Annuale

La Relazione allegata al Conto Annuale è una rilevazione annuale in cui le amministrazioni pubbliche, secondo quanto disposto nell'art. 60, comma 2, del D.lgs. n. 165/2001, illustrano i risultati dell'attività del personale. Come il Conto annuale, anche la Relazione allegata fa parte delle rilevazioni SISTAN. La rilevazione ha le seguenti finalità:

- conoscenza delle attività svolte dal personale delle Amministrazioni per il raggiungimento degli obiettivi istituzionali e per il funzionamento delle Amministrazione stesse;
- conoscenza delle ore lavorate per ciascuna attività svolta almeno parzialmente in economia diretta e individuazione del personale coinvolto, aggregato per categoria;
- conoscenza dei prodotti/risultati conseguiti che scaturiscono dall'attività svolta, sia in economia diretta sia nelle altre modalità di gestione;
- supporto per la valutazione della risorsa "personale" in relazione ai risultati raggiunti ed il confronto degli stessi.

Il Revisore dà atto che l'Ente ha inviato, tramite l'applicazione SICO, la suddetta Relazione per l'anno 2024, articolata nelle tre tabelle: T18, T19, T20 (data di validazione: 24 maggio 2025).

Analisi del censimento annuale delle partecipazioni e dei rappresentanti in organi di governo di società ed enti al 31.12.2023

Il Revisore dà atto che, in data 14 aprile 2025, l'Ente ha proceduto alla comunicazione (prot. DT 15348-2025), attraverso l'applicativo "Partecipazioni" del Portale del Dipartimento del Tesoro (<https://portaletesoro.mef.gov.it>), delle informazioni sulle partecipazioni e sui rappresentati in organi di governo di società ed enti al 31.12.2023, ai sensi dell'art. 17 del D.L. n. 90/2014. Inoltre il Revisore dà atto che l'Ente ha provveduto altresì a comunicare i dati relativi alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche prevista dall'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Rendicontazione risorse aggiuntive destinate allo sviluppo dei servizi sociali

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha provveduto all'invio, per l'anno 2024, tramite la piattaforma *OpenCivitas*, delle schede di monitoraggio e rendicontazione sull'utilizzo delle risorse aggiuntive destinate allo sviluppo dei servizi sociali in merito al raggiungimento dei livelli minimi stabiliti negli obiettivi di servizio, ai sensi dell'art. 1, comma 792, della L. n. 178/2020 (Legge di bilancio 2021) e del D.P.C.M. 13 ottobre 2022, come da ricevute acquisite agli atti.

Relazione sulla performance

Si rileva che, alla data della presente verifica, l'Ente non ha ancora approvato la relazione sulla *performance* per l'anno 2024 (art. 10 del D.Lgs. 150/2009, come modificato dal D.P.R. 105/2016) e che la medesima relazione non è stata, quindi, ancora pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente.

Tassi di assenza del personale a tempo indeterminato

Il Revisore rileva l'avvenuta pubblicazione, in data 15/05/2025, sul sito istituzionale dell'Ente, nella sezione "Amministrazione trasparente/Personale", dei dati relativi ai tassi di assenza del personale a tempo indeterminato relativi al 1° trimestre 2025, distinti per aree di struttura.

Obblighi di pubblicazione concernenti i tempi di pagamento

Il Revisore dà atto che l'Ente ha pubblicato, in data 22/04/2025, sul proprio sito istituzionale, nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'Amministrazione", l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti relativo al 1° trimestre 2025, in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs. 33/2013 e dal D.P.C.M. 22 settembre 2014. Tale indicatore risulta pari a "-17,63".

Debiti fuori bilancio

Si dà atto che l'Ente ha provveduto, in data 2 luglio 2025, a trasmettere alla Corte dei conti le delibere consiliari di riconoscimento di debiti fuori bilancio n. 13 del 20 giugno 2025 e n. 15 del 20 giugno 2025.

Aggiornamento del Piano annuale flussi di cassa al 30/06/2025

Si rileva che, con delibera di Giunta n. 42 del 10/07/2025, l'Ente ha preso atto della determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 258 del 07/07/2025, riguardante l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa al 30 giugno 2025, in conformità a quanto previsto dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato e dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 7 del 28 febbraio 2025.



Pareri rilasciati nel 2025

Nel 2025, sino alla data della presente verifica, sono stati rilasciati dal sottoscritto Revisore, ai sensi dell'art. 239, comma 1°, lett. b), del TUEL, i seguenti pareri obbligatori:

in materia di:	numero pareri rilasciati
1) strumenti di programmazione economico-finanziaria	1
2) proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio	4
3) modalità di gestione dei servizi e proposte di costituzione o di partecipazione ad organismi esterni	1
4) proposte di ricorso all'indebitamento	///
5) proposte di utilizzo di strumenti di finanza innovativa, nel rispetto della disciplina statale vigente in materia	///
6) proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni	2
7) proposte di regolamento di contabilità, economato-provveditorato, patrimonio e di applicazione dei tributi locali	///

Osservazioni, rilievi, proposte e riscontri su precedenti segnalazioni

Il Revisore raccomanda all'Ente di adottare, validare e pubblicare sul proprio sito istituzionale la relazione sulla *performance* relativa all'anno 2024, il cui termine è scaduto il 30/06/2025.

Si ricorda, inoltre, che in base all'art. 10, comma 5, del D.Lgs. 150/2009, le ragioni del ritardo nell'adozione della relazione sulla *performance* devono essere comunicate al Dipartimento della Funzione pubblica.

Chiusura della verifica

La presente verifica, effettuata presso la sede del Comune, ha termine alle ore 11:30, previa redazione e sottoscrizione del presente verbale, il quale consta di 13 pagine e viene trasmesso all'indirizzo PEC comune.valbrenta@legalmail.it ai fini della relativa protocollazione.

Valbrenta (VI), lì 18 luglio 2025

Il Revisore

Dott. Maurizio Zanni

