



Comune di Valbrenta

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE

DELL'ORGANO DI REVISIONE

n. 01 del 29 gennaio 2026

In data 29 gennaio 2026, alle ore 9:30, presso la sede municipale del Comune di Valbrenta (VI), in Carpanè – Piazza IV Novembre 15, il sottoscritto Antonio Fabris, nominato Revisore dei conti di codesto Comune con deliberazione di C.C. n. 21 del 29 luglio 2025,

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 13 ottobre 2025, come da verbale n. 17/2025;
- 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.

Ciò premesso, procede ad effettuare la verifica periodica di cassa, ai sensi dell'art. 223 del TUEL, nonché la verifica dell'adempienza dell'Ente rispetto agli obblighi contabili, fiscali ed amministrativi con scadenza nel 4° trimestre 2025,

attestando

quanto di seguito indicato.

Situazione degli incassi e dei pagamenti

Viene preso in esame il giornale delle reversali d'incasso e dei mandati di pagamento, riscontrando quanto segue.

Nel periodo di riferimento (4° trimestre 2025) risultano emesse, alla data della presente verifica, complessivamente n. 814 reversali (ordinativi di incasso - 757 di competenza e 57 residui) e n. 1.022 mandati di pagamento (997 di competenza e 25 residui).

L'ultima reversale di incasso (n. 2912) è stata emessa in data 31/12/2025 per 35.000 euro, con causale: "Lavori di efficientamento energetico 2023 illuminazione pubblica in vie varie in località primolano ...".

L'ultimo mandato di pagamento (n. 3764) è stato emesso in data 31/12/2025 per 510,22 euro, con causale: "Regolazione contabile del contributo dovuto a favore della Fondazione IFEL anno 2025".

L'ammontare complessivo degli ordinativi di incasso emessi nel 4° trimestre 2025 è pari a euro 2.008.246,18, di cui euro 2.002.194,49 in conto competenza ed euro 6.051,69 in conto residui.

L'ammontare complessivo dei mandati di pagamento emessi nel 4° trimestre 2025 è pari a euro 2.865.047,64, di cui euro 2.810.652,24 in conto competenza ed euro 54.395,40 in conto residui.

Si riepiloga nella tabella sottostante la situazione complessiva degli ultimi 2 trimestri, sottoposti a revisione.

ULTIMI DUE TRIMESTRI 2025			
DATTAGLIO DATI RACCOLTI	IV° TRIMESTRE 2025		III° TRIMESTRE 2025
Numero Reversali (ordinativi di incasso)	814		871
Ultima reversale di incasso	2912		2098
Data emissione	31/12/2025		29/09/2025
Causale	“LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO 2023...”		"ritenuta su Progetto Ci sto Affare fatica ed. 2025..."
Importo	35.000,00		92,76
L'ammontare complessivo degli ordinativi di incasso emessi	2.008.246,18		1.027.243,84
In conto competenza	2.002.194,49		942.193,40
In conto residui	6.051,69		85.050,44
Numero Mandati	1022		929
Ultima mandato di pagamento	3764		2742
Data emissione	31/12/2025		29/09/2025
Causale	“Regolazione contabile ... Fondazione IFEL anno 2025”		"Contributo affido minori (id 1526)..."
Importo	510,22		1810,2
L'ammontare complessivo dei mandati di pagamento emessi	2.865.047,64		2.177.687,73
In conto competenza	2.810.652,24		2.085.232,33
In conto residui	54.395,40		92.455,40

Il Revisore prosegue la verifica svolgendo alcuni controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 4° trimestre 2025, estraendo in modo casuale, attraverso il generatore di numeri casuali presente all'indirizzo internet <https://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/>, 15 reversali di incasso e 15 mandati di pagamento.

I dati delle reversali verificate, sono riportati nel prospetto che segue:

REVERSALI DI INCASSO VERIFICATE:								15
NUMERO	DATA	DEBITORE	IMPORTO	CAUSALE	NR ACC.	CAPITOLO	P.D.C.	TIPO
2099	01/10/2025	ERARIO DELLO STATO - AGENZIA DELLE ENTRATE	19.731,59	addizionale comunale irpef settembre 2025 (a copertura)	211	11016	1.01.01.16.001	COMPETENZA
2100	01/10/2025	ERARIO DELLO STATO - AGENZIA DELLE ENTRATE	256,57	addizionale comunale irpef settembre 2025 (a copertura)	211	11016	1.01.01.16.001	COMPETENZA
2101	02/10/2025	VODAFONE ITALIA SPA	24,14	beneficiario vodafone italia spa	0	91120	9.01.01.02.001	COMPETENZA
2103	02/10/2025	F.LLI FARINA SRL	183,77	b82af20c86 n 123 / 5000 del 22-09-2025 cig b82af20c86	0	91120	9.01.01.02.001	COMPETENZA
2434	14/11/2025	STIPENDI PERSONALE DIVERSO	10.995,54	contributo inadel previdenza - mese di novembre	2	91220	9.01.02.02.001	COMPETENZA
2568	01/12/2025	OSCURATO AI SENSI GDPR	2.160,00	concessione della malga comunale appartenente al demanio civico di cismone del grappa denominata farine annate monticatorie dal 2024 al 2029 (a copertura)	331	31303	3.01.03.01.003	RESIDUI
2578	01/12/2025	COMUNE DI VALBRENTA	21.423,20	reintegro incassi vincolati vedi mandato 1059	0	91996	9.01.99.06.002	COMPETENZA
2615	10/12/2025	GRANULATI DOLOMITICI PEROGGIO SRL	163.371,60	accertamento entrata derivante da materiale estratto da cave - anno 2024 - miniera costa alta (a copertura)	443	21329	2.01.03.02.999	COMPETENZA
2638	11/12/2025	MINISTERO DELL'INTERNO	61.344,99	accertamento risorse aggiuntive per incremento dotazione fondo speciale equita livello dei servizi - anno 2025 - asili nido (a copertura)	446	21101	2.01.01.01.001	COMPETENZA
2686	18/12/2025	A&B S.R.L.	53.240,00	ritenuta su: acquisto di immobile situato in via monte asolone 8 - san nazario	0	91120	9.01.01.02.001	COMPETENZA
2828	31/12/2025	BANCA D'ITALIA - TESORERIA DELLO STATO	271.801,22	imposta municipale unica 2025 (a copertura)	47	11005	1.01.01.06.001	COMPETENZA
2908	31/12/2025	ETRA SPA - ENERGIA TERRITORIO RISORSE AMBIENTALI	245,00	rimborso spese registrazione contratto etra spa soc. benefit (a copertura)	499	35307	3.05.02.03.005	COMPETENZA
2910	31/12/2025	D.E.R.T. DI SBEGHEN RINO & C. S.A.S.	951,60	rimborso spese perizia per quantificazione indennita mancato godimento dei diritti di uso civico (a copertura)	503	35307	3.05.02.03.005	COMPETENZA
2911	31/12/2025	UNIONE MONTANA DEL BASSANESE	180,00	trasferimenti sanzioni codice della strada art. 208 - anno 2025 - secondo trimestre (a copertura)	124	21205	2.01.01.02.005	COMPETENZA
2912	31/12/2025	MINISTERO DELL'INTERNO	35.000,00	lavori di efficientamento energetico 2023 illuminazione pubblica in vie varie in localita primolano - incarico allo studio farina per progettazione, direzione lavori e sicurezza. - vedi accertamento 241/2023 eliminato (a copertura)	505	42101	4.02.01.01.001	COMPETENZA

Vengono poi controllati quindici mandati di pagamento verificando fra l'altro, per le fatture di acquisto di importo superiore a 5.000,00 euro, l'avvenuta esecuzione dei controlli previsti dall'art. 48-bis del D.P.R. 602/73 riguardo all'eventuale inadempienza del fornitore rispetto ad una o più cartelle di pagamento, nonché la regolarità contributiva attraverso il DURC. I risultati dei controlli effettuati sono indicati nel seguente prospetto:

MANDATI DI PAGAMENTO VERIFICATI:								15
NUMERO	DATA	CREDITORE	IMPORTO	CAUSALE	NR IMP.	CAPITOLO	P.D.C.	EX ART. 48-BIS DPR 602/73 e DURC
2755	02/10/2025	ECONOMO COMUNALE	316,00	mandato da economato per rimborso bollette	9	13021	01.03-1.02.01.02.001	
2831	09/10/2025	INPS - GESTIONE PUBBLICA EX INPDAP	6,77	contributo cpdel - vers.c/ente ottobre	77	20012	01.10-1.01.02.01.001	
2969	16/10/2025	EDISON ENERGIA SPA	70,00	consumi energia elettrica pompe sottopasso primolano	303	94075	09.04-1.03.02.05.004	
3025	31/10/2025	CO.MA.C. SRL	96.782,10	liquidazione fatture di co.ma.c. srl n 337 del 28-10-2025 cig a03dddaac2	707	105550	10.05-2.02.01.09.012	Si
3095	13/11/2025	GHELLER SPA	219.812,14	liquidazione fatture di gheller spa n 191 del 10-11-2025 cig b0d5542743	1038	91565	09.01-2.02.01.09.014	Si
3139	14/11/2025	INPS - GESTIONE PUBBLICA EX INPDAP	623,09	contributo cpdel - vers.c/ente novembre	718	13012	01.03-1.01.02.01.001	
3263	14/11/2025	STIPENDI PERSONALE DIVERSO	1.091,51	stipendi mese di novembre	988	129000	12.09-1.01.01.01.002	
3315	20/11/2025	MAROSO IMPIANTI TECNOLOGICI	35.822,86	liquidazione fatture di maroso impianti tecnologici n 323/01 del 31-10-2025 cig b4b0fa8482	851	61576	06.01-2.02.01.09.016	Si
3532	03/12/2025	BANCA D'ITALIA - TESORERIA DELLO STATO - REGIONE VENETO	21.065,35	veneto - add.reg. - vers. dicembre	1	991921	99.01-7.01.02.01.001	
3615	18/12/2025	ULSS N. 7 - PEDEMONTANA	56.762,73	piano di zona dei servizi sociosanitari - liquidazione saldo 2025 della quota associativa per i servizi socio assistenziali delegati all'ulss n. 7 pedemontana	778	127211	12.07-1.04.01.02.011	
3623	18/12/2025	A&B S.R.L.	242.000,00	acquisto di immobile situato in via monte asolone 8 - san nazario	770	92599	09.02-2.02.01.09.999	
3633	19/12/2025	GHELLER SPA	288.587,22	liquidazione fatture di gheller spa n 231 del 11-12-2025 cig b6e4333400	646	105555	10.05-2.02.01.09.013	Si
3646	22/12/2025	EDISON ENERGIA SPA	18,90	consumi energia elettrica edificio sala marino	293	61075	06.01-1.03.02.05.004	
3671	22/12/2025	EDISON ENERGIA SPA	113,36	consumi energia elettrica biblioteca valstagna	290	52075	05.02-1.03.02.05.004	
3754	31/12/2025	CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA	78.587,93	versamento rata quota capitale	0	502890	50.02-4.03.01.04.004	

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono tutti regolarmente estinti al 31/12/2025;
- 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 settembre, ottobre, novembre e dicembre 2025, si dà atto che le stesse sono state regolarmente presentate all'INPS nei termini previsti dalla legge, come risulta dalle seguenti ricevute di avvenuta presentazione acquisite agli atti:

ADEMPIMENTI PREVIDENZIALI			
PERIODO	DATA PRESENTAZIONE	ID TRASMISSINE	FILE DOSSIER
09/2025	16/10/2025	96767122	0925_Ricevuta_96767122
10/2025	14/11/2025	98075190	1025_Ricevuta_98075190
11/2025	05/12/2025	98649339	1125_Ricevuta_98649339
12/2025	20/01/2026	99612149	1225_Ricevuta_99612149

Dalla documentazione INPS – Gestione Dipendenti Pubblici acquisita nel IV trimestre 2025 risultano quattro posizioni contributive oggetto di note di debito, tutte formalmente contestate dal Comune di Valbrenta, con conseguente apertura di una vertenza amministrativa tuttora pendente.

Le posizioni interessate sono le n.: 1060375 (11/10/2025), 1062890 (18/10/2025), 1062913 (18/10/2025), 1066007 (26/10/2025).

L'INPS ha confermato la presa in carico delle contestazioni; per due lavorazioni sono state concesse proroghe istruttorie con scadenze nel I trimestre 2026. I prospetti analitici evidenziano che gli importi richiesti sono prevalentemente riferiti a interessi moratori, senza contributi principali definitivamente accertati.

Alla data della presente verifica di cassa non risultano versamenti, in quanto le istruttorie INPS sono ancora in corso e non sussistono atti definitivi, iscrizioni a ruolo o obbligazioni giuridicamente esigibili a carico dell'Ente.

Pertanto, ai fini della verifica di cassa del IV trimestre 2025, si rileva che:

- gli importi richiesti configurano passività potenziali, non definitive;
- l'assenza di pagamenti è coerente con lo stato della vertenza;
- le posizioni dovranno essere monitorate fino alla conclusione degli accertamenti INPS.

L'importo complessivo di euro 10.743,99 costituisce il valore lordo delle note di debito contestate e non rappresenta un debito certo ed esigibile, potendo essere rideterminato o annullato all'esito delle verifiche in corso.

Adempimenti fiscali

Il Revisore rileva che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi alla presentazione telematica:

- del mod. 770/2025 relativo al periodo d'imposta 2024, come da ricevuta Entratel dell'Agenzia delle Entrate del 22/09/2025, prot. n. 25092212530661978;
- della comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA relativa al III trimestre 2025, effettuata in data 03/11/2025, identificativo file trasmesso n. 385802893 dell'Agenzia delle Entrate;
- della dichiarazione Irap 2025 relativa al periodo d'imposta 2024, effettuata in data 21/10/2025, come da ricevuta Entratel prot. n. 25102110091819201.

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

L'Ente svolge le seguenti attività commerciali rilevanti ai fini IVA:

- a) servizio di assistenza domiciliare; per tale attività è stata esercitata la 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);

Le liquidazioni periodiche IVA sono state regolarmente riportate sul registro delle liquidazioni IVA, di cui sono attualmente in uso due sezionali: un sezionale relativo alle vendite di lotti di legname e un sezionale relativo alla gestione degli impianti sportivi.

La liquidazione IVA del 4° trimestre 2025 relativa ai lotti boschivi è riportata alla pag. 7 / 2025 del sezionale, risulta che non sono state effettuate operazioni rilevanti ai fini IVA. Ne consegue l'assenza di IVA a debito per il trimestre.

La liquidazione IVA del 4° trimestre 2025 relativa all'attività di gestione degli impianti sportivi è riportata alle pag. 6 / 2025 del relativo sezionale, risultano operazioni riferite a prestazioni fuori campo IVA e operazioni esenti ai sensi dell'art. 10 del D.P.R. 633/72. Dal medesimo documento non emerge IVA a debito per il trimestre.

Il Riepilogativo dell'IVA del 4° trimestre 2025 riporta alla pag. 7 / 2025:

- il riepilogo delle operazioni di vendita;
- il totale delle operazioni pari a euro 4.966,00

Il documento non presenta importi di IVA dovuta, interessi o debito complessivo.

Nel 4° trimestre 2025 il Comune non ha effettuato acquisti né nell'ambito dell'attività di vendita di lotti di legname, né in quella di gestione degli impianti sportivi.

Il registro IVA delle vendite – sezionale relativo alla gestione degli impianti sportivi – è aggiornato al 31/12/2025 con l'annotazione della fatt. n. 5 e 06/10/2025 di euro 1.602,00 emessa al cliente IMPACT SPORT ASD. Nel 4° trimestre 2025 sono state emesse solo fatture FUORI CAMPO IVA ed ESENTE art.10/20;

Il registro IVA delle vendite – sezionale relativo alle vendite di legname – risulta aggiornato al 31/12/2025. Nel periodo non sono state emesse fatture.

Si è verificata la LIPE del terzo trimestre e il regolare invio nei termini.

Agenzia delle Entrate

Comunicazioni Periodiche IVA

ATTENZIONE

Sarà possibile trasmettere la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative all'anno di imposta 2024 entro e non oltre il prossimo 30 aprile 2025. Successivamente a tale data il canale di trasmissione sarà chiuso e le eventuali correzioni/integrazioni dei dati delle liquidazioni periodiche IVA dovranno avvenire tramite la compilazione del quadro Vn della dichiarazione mod. IVA 2025 per l'anno di imposta 2024.

Trasmissione

Il file è stato acquisito e controllato con successo.

Nome file: IT04199270242_LI_00029.xml.gz

IDFile: 385002893

Data e ora operazione: 03/11/2025 14:08

Tutte le notifiche relative al file trasmesso sono visualizzabili nell'area [Monitoraggio ricevute dei file trasmessi](#).

Invia il file

Scegli il file da inviare al Sistema Ricevente:

Scegli file | Nessun file selezionato

Invia

Mutui e relativi interessi passivi

Si procede alla verifica del carico annuale degli interessi passivi che, ai sensi dell'art. 204 del TUEL, non può superare il limite del 10% del totale delle entrate correnti relative ai primi tre titoli delle entrate risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente.

Interessi passivi impegnati (al netto di contributi in conto interessi)	136.892,59	
Entrate correnti dei titoli I, II, III del rendiconto 2023	5.552.544,81	
Percentuale	2,47% < 10%	2,47%

Si rileva perciò una capacità di indebitamento residua (in termini di interessi) pari ad euro 418.361,89.

I prestiti contratti dall'Ente sono costituiti da 86 mutui erogati dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.; dalla contabilità dell'Ente risulta che il debito residuo al 31/12/2025 è pari ad euro 3.012.054,76 (dopo il pagamento della seconda rata semestrale anno 2025) e corrisponde a quanto riportato nella documentazione fornita da CDP.

La rata semestrale complessiva scaduta il 01/07/2025 (capitale euro 124.219,05 + interessi euro 69.825,45) gravante sull'Ente è pari a 194.044,50 euro ed è stata regolarmente pagata.

La rata semestrale complessiva scaduta il 31/12/2025 (capitale euro 126.977,36 + interessi euro 67.067,14) gravante sull'Ente è pari a 194.044,50 euro ed è stata regolarmente pagata.

La rata annua (capitale più interessi) gravante sull'Ente nel 2025 è dunque pari a euro 388.089,00

La parte di rata di mutuo riferita al rimborso del capitale è correttamente iscritta al titolo IV della spesa.

La parte di rata di mutuo riferita agli interessi è correttamente iscritta al titolo I della spesa.

Versamenti periodici di ritenute fiscali, contributi previdenziali e Irap

Il Revisore, acquisita la documentazione e svolti i riscontri formali, attesta che nel dossier di revisione sono archiviati gli F24-EP "Stipendi" relativi a:

- settembre 2025 (n. 2 deleghe – versamento 16/10/2025),
- ottobre 2025 (n. 2 deleghe – versamento 17/11/2025),
- novembre 2025 (n. 2 deleghe – versamento 16/12/2025),
- dicembre 2025 (n. 1 delega – versamento 30/12/2025).

Le quietanze esaminate risultano complete e conformi nei loro elementi essenziali (protocollo telematico, data del versamento, saldo delega e dettaglio dei tributi) e coerenti con i periodi di riferimento; non sono emerse irregolarità formali.

La verifica è stata limitata alla regolarità documentale e non ha comportato il ricalcolo dei tributi/contributi né la verifica sostanziale dei conteggi.

Nel periodo settembre – dicembre 2025 sono state acquisite n. 7 quietanze F24-EP.

1) Sintesi del periodo (set-dic 2025)

Totale versato (somma dei "saldi delega"): euro 231.299,11

Di cui contributi previdenziali di euro 171.687,44 (74,22%) e ritenute fiscali complessive di euro 59.611,67 (25,78%).

Ripartizione ritenute fiscali del periodo (valori netti)

- IRPEF Stato (100E al netto di 150E / 155E / 175E): euro 64.086,79

- Addizionale regionale IRPEF (380E / 381E): euro 34.728,63

- Addizionale comunale IRPEF (384E / 385E): euro 796,25

IRAP: nei modelli esaminati non risultano righi IRAP; la sezione "REGIONI" riguarda esclusivamente l'addizionale regionale IRPEF.

2) Dettaglio mensile

Settembre 2025 – versamento 16/10/2025

Contributi previdenziali

(INPS / gestioni ex INPDAP – DM10; P201; P608; P607; P632; P909; P206):
euro 23.211,58

Saldo delega "Stipendi 2": euro 23.398,50

Ritenute fiscali complessive: euro 13.769,93, così composte:

IRPEF Stato netto: euro 5.996,58

(100E euro 8.365,82 meno crediti 150E euro 2.296,28 e 175E euro 72,96)

Addizionale regionale IRPEF: euro 7.248,80

(380E/381E al netto del credito 153E euro 10,52)

Addizionale comunale IRPEF: euro 524,55

Saldo delega "Stipendi 1": euro 13.769,93

Totale mese: euro 37.168,43

Ottobre 2025 – versamento 17/11/2025

Contributi previdenziali: euro 21.345,80

Saldo delega "Stipendi 2": euro 21.356,33

Ritenute fiscali complessive: euro 13.979,42 così composte:

IRPEF Stato netto: euro 7.512,03

(100E Euro 7.620,42 meno crediti 175E euro 75,39 e 150E euro 33,00)

Addizionale regionale IRPEF: euro 6.047,67

Addizionale comunale IRPEF: euro 419,72

Saldo delega "Stipendi 1": euro 13.979,42

Totale mese: euro 35.335,75

Novembre 2025 – versamento 16/12/2025

Contributi previdenziali: euro 42.254,18

Saldo delega "Stipendi 2": euro 42.265,18

Ritenute fiscali complessive: euro 42.055,43, così composte:

IRPEF Stato netto: euro 30.236,67

(100E euro 28.663,63 + 147E euro 1.406,00 + 133E euro 240,00 meno credito 175E euro 72,96)

Addizionale regionale IRPEF: euro 11.359,79

Addizionale comunale IRPEF: euro 458,97

Saldo delega "Stipendi 1": euro 42.055,43

Totale mese: euro 84.320,61

Dicembre 2025 – versamento 30/12/2025

Contributi previdenziali: euro 43.291,96

Ritenute fiscali complessive: euro 31.182,36, così composte:

IRPEF Stato netto: euro 20.474,51

(100E euro 20.656,10 meno crediti 175E euro 39,36 e 155E euro 142,23)

Addizionale regionale IRPEF: euro 10.524,14

Addizionale comunale IRPEF: euro 183,71

Saldo delega unico "Stipendi": euro 74.474,32

Totale mese: euro 74.474,32

Acconto IVA anno 2025

Il Comune ha provveduto al calcolo dell'acconto IVA relativo all'anno 2025 mediante il metodo analitico. Dalla liquidazione effettuata non è emersa alcuna IVA a debito per il trimestre di riferimento e, pertanto, non si è reso necessario effettuare alcun versamento a favore dell'Agenzia delle Entrate.

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

Il Revisore, eseguiti i riscontri formali, dà atto che nel dossier di revisione sono archiviati gli F24-EP "Split e varie" relativi ai mesi di ottobre, novembre e dicembre 2025, con versamenti effettuati rispettivamente in data 17/11/2025, 16/12/2025 e 30/12/2025.

Le quietanze risultano complete e conformi quanto a protocollo telematico, data del versamento, sezione/periodo di riferimento e indicazione dei codici tributo.

Per tutti i mesi del periodo esaminato (ottobre, novembre e dicembre 2025) sono presenti righe riferiti alla scissione dei pagamenti, in particolare con esposizione dei codici 104E e, per il mese di dicembre, anche del codice 106E; risultano inoltre presenti righe afferenti ad altri versamenti erariali (tra cui codici 620E, 621E, 622E e 616E), coerenti con la natura delle deleghe "split e varie".

La verifica è stata limitata alla regolarità documentale delle quietanze; non si è proceduto al ricalcolo degli importi né alla verifica sostanziale dei conteggi.

Non emergono rilievi formali.

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 31.12.2025, quanto riportato nei prospetti che seguono:

PROSPETTO DELL'ENTE VALBRENTA			
ENTRATE	Date	Importi	Totali
Fondo iniziale di cassa al	1-gen-25		6.321.914,46
UNICREDIT SPA			
Reversali emesse	31-dic-25		6.608.196,06
di cui:			
- C/to Residui		746.065,58	
- C/to Competenza		5.862.130,48	
TOTALE		6.608.196,06	
Totali Entrate		6.608.196,06	12.930.110,52
USCITE	Date	Importi	Totali
UNICREDIT SPA			
Mandati emessi	31-dic-25		8.253.291,25
di cui:			
- C/to Residui		705.845,85	
- C/to Competenza		7.547.445,40	
TOTALE		8.253.291,25	
Totali Uscite		8.253.291,25	8.253.291,25
Saldo cassa ENTE al	31-dic-25		4.676.819,27

PROSPETTO DEL TESORIERE			
ENTRATE	Date	Importi	Totali
Fondo di cassa al	1-gen-25		€ 6.321.914,46
Reversali risc.			€ 6.608.196,06
Reversali da riscuotere			
<i>di cui a copertura</i>			
Partite Pendenti Attive			
Totale Entrate	31-dic-25		€ 12.930.110,52
USCITE	Date	Importi	Totali
Mandati pagati			€ 8.253.291,25
Mandati da pagare			
<i>di cui a copertura</i>			
Partite Pendenti Passive			
Totale Uscite	31-dic-25		€ 8.253.291,25
Saldo Residuo			€ 4.676.819,27
SALDI TESORIERE			
- DI DIRITTO			€ 4.676.819,27
- DI FATTO			€ 4.676.819,27

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

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE			
	ENTE	TESORERIA	
	S.DO CONTABILE	S.DO DI DIRITTO	S.DO DI FATTO
RIPORTO SALDI	4.676.819,27	4.676.819,27	4.676.819,27
(-) DISTINTA REVERSALI DA INVIARE	0,00		
(+) DISTINTA MANDATI DA INVIARE	0,00		
(+) Reversali da Riscuotere		0,00	0,00
(-) Mandati da Pagare			0,00
(-) Mandati da Pagare a cop		0,00	
(-) Reversali da Riscuotere a cop			0,00
(-) Partite Pendenti Attive		0,00	0,00
(+) Partite Pendenti Passive		0,00	0,00
	4.676.819,27	4.676.819,27	4.676.819,27

Si attesta che:

- il saldo di cassa della tesoreria comunale (saldo di fatto) risultante dal giornale di cassa al 31.12.2025 e il saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente sono stati riconciliati;
- l'E/C relativo al mese di dicembre 2025 del conto di tesoreria unica presso la Banca d'Italia (mod. 56T) evidenzia i seguenti saldi al 31/12/2025: SC/fruttifero euro 0; SC/infruttifero euro 4.869.593,89. Si è proceduto alla

verifica diretta dell'estratto Banca d'Italia mod. 56T, corrispondente ai saldi di cassa dell'Ente.

Banca d'Italia
Tesoreria dello Stato

Data 31/12/2025

Estratto Conto Tesoreria Unica
Riepilogo Saldi del mese di Dicembre 2025

Saldo anno precedente (aggiornato con variazioni)	6.517.617,11 €
Totale entrate anno corrente	5.225.384,26 €
di cui mese corrente	710.511,15 €
Totale uscite anno corrente	-6.873.407,48 €
di cui mese corrente	-1.294.533,66 €
Saldo contabile mese corrente	4.869.593,89 €
Somme vincolate/titoli inestinti	0,00 €
Saldo disponibile mese corrente	4.869.593,89 €

Si riportano per completezza i saldi contabili di TU per ogni giornata di movimentazione del mese di dicembre:

Saldi contabili giornalieri di TU (saldo contabile del conto di TU alla fine di ogni giornata in cui il conto è movimentato)		
Data	Saldo fruttifero	Saldo infruttifero
01/12/2025	0,00 €	5.431.709,58 €
02/12/2025	3.718,18 €	5.445.649,57 €
03/12/2025	0,00 €	5.409.233,52 €
04/12/2025	0,00 €	5.405.897,41 €
05/12/2025	6.055,26 €	5.405.897,41 €
06/12/2025	6.055,26 €	5.405.897,41 €
07/12/2025	6.055,26 €	5.405.897,41 €
08/12/2025	9.371,34 €	5.405.897,41 €
09/12/2025	12.183,18 €	5.405.897,41 €
10/12/2025	17.651,99 €	5.405.903,29 €
11/12/2025	0,00 €	5.404.012,12 €
12/12/2025	2.762,96 €	5.404.012,12 €
13/12/2025	2.762,96 €	5.404.012,12 €
14/12/2025	2.762,96 €	5.404.012,12 €
15/12/2025	47.482,71 €	5.448.350,40 €
16/12/2025	0,00 €	5.076.413,83 €
17/12/2025	0,00 €	5.037.617,41 €
18/12/2025	0,00 €	4.970.114,24 €
19/12/2025	15.088,31 €	4.970.114,24 €
20/12/2025	15.088,31 €	4.970.114,24 €
21/12/2025	15.088,31 €	4.970.114,24 €
22/12/2025	0,00 €	4.910.166,98 €
23/12/2025	0,00 €	4.727.785,74 €
24/12/2025	107.045,33 €	4.727.821,50 €
25/12/2025	107.045,33 €	4.727.821,50 €
26/12/2025	107.045,33 €	4.727.821,50 €
27/12/2025	107.045,33 €	4.727.821,50 €
28/12/2025	107.045,33 €	4.727.821,50 €
29/12/2025	283.037,12 €	4.727.821,50 €
30/12/2025	127.686,24 €	4.736.599,95 €
31/12/2025	132.993,94 €	4.736.599,95 €

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 4° trimestre 2025 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Cassa vincolata

La Cassa vincolata al 31/12/2025, risultante dalle scritture contabili dell’Ente, ammonta ad euro 784.480,02, come da prospetto che segue:

Descrizione	Importo (€)
Saldo cassa vincolata al 01/01/2025	861.798,63
Reversali per entrate vincolate	248.635,15
Mandati per uscite vincolate	- 325.953,76
Saldo cassa vincolata al 31/12/2025	784.480,02

Con evidenza dei movimenti avvenuti dal saldo di partenza.

COMUNE DI VALBRENTA

Partite vincolate - situazione analitica

Situazione movimenti di somme con specifica destinazione al: 31-12-2025

Partita vincolata N.: 1 CONTO VINCOLATO											
Mandati - Reversali			Voce bilancio			Dati atto			Importi		
Num	data	causale	T	cap	art	num	T	anno	riscossioni	pagamenti	saldo
342	27-02-2025	Accertamento contributo ADI-SAD rif. anno 2023. (A COPERTURA)	CO	21211		38	DT	2025	31.376,33		31.376,33
464	19-03-2025	Accertamento entrata per ICD (Impegnativa Cure Domiciliari) m/	CO	21211		80	DT	2025	2.000,00		2.000,00
857	07-05-2025	Accertamento entrata per contributo regionale concesso a soste	CO	21211		105	DT	2025	682,65		682,65
858	07-05-2025	Accertamento entrata e assunzione impegno per ICD (Impegnativa	CO	21211		146	DT	2025	20.800,00		20.800,00
988	23-05-2025	Reddito di Inclusione Attiva (R.I.A.) XI - DGR n. 1309/2024 (A	CO	21203		200	DT	2025	5.979,00		5.979,00
995	23-05-2025	Contributo per lavori di ristrutturazione scuola media di Vals	CO	42101					7.732,87		7.732,87
996	23-05-2025	MAGGIORI TRASFERIMENTI PER LAVORI ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA M	CO	42101					12.321,67		12.321,67
1626	14-08-2025	Accertamento contributi Fattore Famiglia, di cui alla L.R. n.	CO	21203		312	DT	2025	2.115,80		2.115,80

3625	18-12-2025	Liquidazione 3a quota di contributo per affiancamento famiglia	CO	121216	2	716	LQ	2025	320,00	-320,00
3627	18-12-2025	Contributo affido minore id 5880 - liquidazione quarto trimest	CO	121216	2	718	LQ	2025	1.810,20	-1.810,20
3628	18-12-2025	Contributo affido minori (id 1527) e (id 1526) - liquidazione	CO	121216	2	719	LQ	2025	1.810,20	-1.810,20
3629	18-12-2025	Contributo affido minori (id 1527) (id 1526) - liquidazione q	CO	121216	2	719	LQ	2025	1.810,20	-1.810,20
3679	23-12-2025	Liquidazione a favore della famiglia affidataria che accoglie	CO	121216	2	724	LQ	2025	2.413,60	-2.413,60
Totale movimenti									248.635,15	325.953,76
Totale quote insolute									248.635,15	325.953,76
Totale anno di gestione									248.635,15	325.953,76
Riporto anni precedenti									917.902,22	56.103,59
Totale generale									1.166.537,37	382.057,35
										784.480,02

Tale saldo corrisponde al saldo dei fondi vincolati presso il Tesoriere.

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: Signora Lorena Ceccon, nominata con determina n. 1 Reg. Gen. n. 5 del 03.04.2019.

Alla data del 29 gennaio 2026 la consistenza della cassa economale, esibita al Revisore dalla Signora Ceccon Lorena durante la presente verifica, risulta pari ad euro 1.742,73 ed è così composta:

Taglio	Numero	Valore in Euro
Banconote da euro	500	0
Banconote da euro	200	0
Banconote da euro	100	0
Banconote da euro	50	31
Banconote da euro	20	2
Banconote da euro	10	11
Banconote da euro	5	6
Monete	Varie	12,73
Totale cassa economale		1.742,73

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

In data 30/12/2025, con determinazione n. 584 a Reg. gen., il Responsabile del servizio finanziario ha provveduto ad assegnare all'economo l'anticipazione di 2.500 euro per l'esercizio 2026 e ad assumere i relativi impegni di spesa al fine di consentire all'economo l'utilizzo del fondo ordinario per l'effettuazione delle spese di competenza.

Si riscontra che nel periodo 01/01/2026 – 29/01/2026, sino alla chiusura della presente verifica, sono stati registrati i seguenti movimenti per spese economali, per un totale di euro 757,27 (bollette emesse in uscita):

- Spese postali euro 443,50
- Imposta di Registro e Bollo euro 200,00
- Spese di cancelleria euro 30,48
- Rimborso acquisti vari euro 83,29
- Totale euro 757,27

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:

SITUAZIONE CASSA ECONOMALE		COMUNE DI VALBRENTA	
PERIODO	dal	01-gen-25	al 29-gen-26
FONDO CASSA ECONOMALE		01-gen-25	2.500,00
<u>ENTRATE</u>			
- Bollette Entrata "Emesse			
- Bollette Uscita "Rimborsate			
assegnazione Fondo Cassa Economale			
Totale		0,00	0,00
<u>USCITE</u>			
- Bollette Uscita "Emesse		757,27	
- Bollette Entrata Rimborsate			
Totale		757,27	757,27
SALDO CASSA FONDO ECONOMALE		29-gen-26	1.742,73
<u>Di cui:</u>			
Disponibilità Liquide		1.742,73	
Marche e valori bollati			
Disponibilità Carte Credito - Pos - Etc			
Totale		1.742,73	1.742,73
tornano			2.500,00

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 4° trimestre 2025 e si dà atto che esse corrispondono ai documenti giustificativi allegati alle bollette.

Il Revisore dà inoltre atto che l'Economo ha formalmente rendicontato le spese relative al periodo 01/10/2025 – 31/12/2025.

Attività di accertamento dell'Ufficio Tributi

Il Responsabile dell'Ufficio tributi consegna alcune tabelle riepilogative dell'attività di accertamento svolta nel 2025, dalle quali emerge quanto segue:

IMU

Avvisi di accertamento/liquidazione emessi nel 2025

n. avvisi emessi: 666, per un totale di 201.228,41 euro

di cui incassati: 46.818,24 euro

di cui ritirati: 961,62 euro

di cui notificati e in riscossione: 122.536,70 euro

Nel 2025 sono stati riscossi 6.923,16 euro a titolo di ruoli emessi dall'Agenzia Entrate-Riscossione in relazione a precedenti accertamenti.

DUPS e bilancio di previsione relativi al triennio 2025-2027

Il Revisore dà atto che il Comune ha approvato:

- il DUPS 2026-2028 con delibera di C.C. n. 44 del 22/12/2025. Sulla proposta di DUPS 2026-2028 il Revisore ha espresso il proprio parere favorevole, come da verbale n. 21 del 18/11/2025;
- il bilancio di previsione finanziario 2026-2028 con delibera di C.C. n. 47 del 22/12/2025. Sulla proposta di bilancio di previsione il Revisore ha espresso parere favorevole, come da verbale n. 23 del 25/11/2025. I dati del predetto bilancio di previsione, nello stato "approvato dal consiglio", sono stati inviati alla BDAP in data 13/01/2026, come da ricevuta prot. n. 240240

Revisione periodica delle partecipazioni

Il Revisore dà atto che, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 175/2016, l'Ente ha regolarmente provveduto, con propria delibera di C.C. n. 48 del 22/12/2025, ad effettuare la revisione periodica delle partecipazioni dirette e indirette detenute alla data del 31.12.2024, mantenendo la partecipazione diretta nella società Etra S.p.A. nella misura dell'1,2366%, che rimane l'unica partecipazione detenuta direttamente dal Comune.

Questionari obbligatori inviati alla Corte dei Conti

Si dà atto che sono stati inviati alla Corte dei conti i seguenti questionari obbligatori:

- Questionario sul bilancio di previsione 2025-2027, inviato dal Revisore in data 28/07/2025, numero protocollo: CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_VEN - SC_VEN - 0005125;

- Questionario sul rendiconto della gestione 2024, inviato dal Revisore in data 29/07/2025, numero protocollo: CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_VEN - SC_VEN - 0005175;
- Questionario sui debiti fuori bilancio anno 2024, inviato dal RSF in data 17/12/2025, numero protocollo: CORTE DEI CONTI - SEZ_AUT - AUT - 0002906.

Tempestività dei pagamenti – indicatore del 3° trimestre 2025

Il Revisore dà atto dell'avvenuta pubblicazione in data 21.10.2025 sul sito istituzionale dell'Ente, sezione "Amministrazione trasparente", dei dati relativi al 3° trimestre 2025 in merito alla tempestività dei pagamenti, in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013. L'indicatore è pari a "-22,33".

Tassi di assenza del personale a tempo indeterminato – 3° trimestre 2025

Il Revisore rileva l'avvenuta pubblicazione in data 10.10.2025 sul sito istituzionale dell'Ente, sezione "Amministrazione trasparente", dei dati relativi ai tassi di assenza del personale a tempo indeterminato relativi al 3° trimestre 2025.

Trasmissione delibere IMU al MEF

Si dà atto che, in data 05/01/2026 (quindi entro il termine di scadenza del 14/10/2026), l'Ente ha inviato telematicamente al MEF, mediante il portale del federalismo fiscale, la delibera consiliare di approvazione delle aliquote IMU per l'anno 2025.

Segnalazioni ex art. 153, comma 6, del TUEL

Non sono pervenute dal RSF segnalazioni di squilibri finanziari ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL.

Contributo dovuto all'A.N.A.C. (Autorità nazionale anticorruzione)

Per l'esercizio in esame non risultano versamenti del contributo dovuto all'A.N.A.C.; la circostanza è oggetto di segnalazione al fine di verificarne la correttezza in relazione alle procedure di affidamento attivate.

Altre informazioni raccolte ed analizzate

In sede di verifica, effettuata anche mediante l'esame della documentazione trasmessa antecedentemente al sopralluogo in presenza, sono state analizzate la rendicontazione delle risorse aggiuntive destinate allo sviluppo dei servizi sociali, la relazione sulla performance, i tassi di assenza del personale a tempo indeterminato, gli adempimenti connessi agli obblighi di pubblicazione relativi ai tempi di pagamento, i debiti fuori bilancio, l'aggiornamento del piano annuale

dei flussi di cassa, nonché la restante documentazione acquisita; sono state altresì esaminate le procedure di affidamento, per le quali è stato accertato il rispetto dei principi e delle disposizioni del Codice dei contratti pubblici, la conformità degli atti adottati alla normativa vigente, la coerenza degli impegni di spesa con i valori degli affidamenti e la corretta determinazione del Fondo pluriennale vincolato in relazione ai cronoprogrammi di spesa. Dalle verifiche effettuate non sono emerse irregolarità significative e la documentazione esaminata risulta conforme alle disposizioni del TUEL e al regolamento interno dell'Ente.

Pareri rilasciati nel 2025

Nel corso dell'esercizio 2025 il Revisore ha rilasciato, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), del TUEL, i seguenti pareri obbligatori:

Materie:	Nr Pareri
1) strumenti di programmazione economico-finanziaria	4
2) proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio	10
3) modalità di gestione dei servizi e proposte di costituzione o di partecipazione ad organismi esterni	2
4) proposte di ricorso all'indebitamento	0
5) proposte di utilizzo di strumenti di finanza innovativa	0
6) proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni	3
7) proposte di regolamento di contabilità, economato-provveditorato, patrimonio, applicazione tributi locali e sottoscrizione CCID	2
TOTALE ANNO 2025	21

I pareri sopra indicati sono stati rilasciati nell'ambito delle materie previste dalla normativa vigente; gli ulteriori atti esaminati nel corso dell'esercizio attengono ad attività di controllo e vigilanza e non rientrano nel presente prospetto riepilogativo.

Osservazioni, rilievi e proposte

In esito alle verifiche effettuate, si richiama l'attenzione dell'Ente sulla necessità di assicurare un puntuale presidio degli adempimenti connessi al versamento dei contributi dovuti all'A.N.AC., con particolare riferimento alla corretta individuazione delle procedure di affidamento soggette a contribuzione e alla tempestività dei relativi versamenti.

Con riferimento agli adempimenti previdenziali, si ricorda che dalla documentazione INPS – Gestione Dipendenti Pubblici acquisita nel IV trimestre 2025 risultano quattro posizioni contributive oggetto di note di debito, tutte

formalmente contestate dal Comune di Valbrenta, con una vertenza amministrativa tuttora pendente.

Chiusura della verifica

La presente verifica ha termine alle ore 12.25, previa redazione e sottoscrizione del presente verbale, che consta di diciannove pagine. Viene inviato all'indirizzo di posta elettronica certificata comune.valbrenta@legalmail.it ai fini della relativa protocollazione, con preghiera di farlo pervenire al Sindaco, al Segretario comunale e al Responsabile del servizio finanziario.

Valbrenta, lì 29 gennaio 2026

Il Revisore

Dott. Antonio Fabris (*)

(*) Il presente documento è firmato digitalmente ai sensi del D.lgs. 82/2005 ss.mm.ii. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.