



Comune di Valbrenta

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE

DELL'ORGANO DI REVISIONE

n. 08 del 24 aprile 2026

In data 24 aprile 2026, il sottoscritto Antonio Fabris, Revisore dei conti del Comune di Valbrenta (VI), nominato con deliberazione di C.C. n. 21 del 29 luglio 2025, procede alla verifica periodica di cassa in modalità documentale da remoto, ai sensi dell'art. 223 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, sulla base della documentazione trasmessa dall'Ente a mezzo posta elettronica in data 23 aprile 2026.

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 29 gennaio 2026, come da verbale n. 01/2026;
- che nello svolgimento della verifica il Revisore si avvale del supporto della 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 relativi al 1° trimestre 2026,

attestando

quanto di seguito indicato.

Documentazione acquisita

Il Revisore attesta di aver acquisito integralmente la documentazione necessaria, conservata nel fascicolo di revisione, comprendente:

- Estratto conto del Tesoriere alla data della verifica;
- Situazione di cassa dell'Ente aggiornata;
- Prospetto di riconciliazione Tesoriere-Ente;
- Situazione della cassa vincolata;

- Situazione dell'anticipazione di tesoreria;
- Situazione degli agenti contabili interni;
- Ulteriore documentazione trasmessa dal Servizio Finanziario.

La documentazione necessaria alla verifica di cassa è stata trasmessa dal Servizio Finanziario tramite posta elettronica ordinaria, modalità abitualmente utilizzata dall'Ente.

Pur non garantendo gli elementi di autenticità, integrità e data certa propri della PEC o della firma digitale, la documentazione acquisita risulta completa, coerente e sufficiente ai fini della presente verifica, ferma restando la responsabilità dell'Ente sulla veridicità dei dati trasmessi.

I documenti sono conservati nel fascicolo del Revisore ai fini probatori.

Esito della riconciliazione

Dall'esame della documentazione risulta che:

- la giacenza di diritto dell'Ente al 31/03/2026 risulta pari a Euro 4.135.946,09
- la giacenza di fatto risultante dall'estratto conto del Tesoriere è pari a Euro 4.091.079,81
- la differenza risulta pari a Euro 44.866,28, dovuta a operazioni in corso di regolazione
- la situazione degli agenti contabili interni è coerente e non presenta scostamenti significativi.

I valori numerici di dettaglio sono conservati nel fascicolo del Revisore, quale parte integrante della verifica.

Anticipazione di tesoreria

Il Revisore ha verificato la situazione dell'anticipazione di tesoreria, rilevando che:

- l'utilizzo è conforme ai limiti di legge
- non emergono irregolarità o superamenti dei limiti previsti dall'art. 222 TUEL

Cassa vincolata

È stata verificata la corretta determinazione della cassa vincolata, con riscontro della coerenza rispetto a:

- FPV
- vincoli ex art. 180 TUEL
- eventuali vincoli PNRR

Non emergono criticità.

Agenti contabili interni

Il Revisore ha verificato la situazione degli agenti contabili che risultano privi di irregolarità.

Adempimenti fiscali e previdenziali

Il Revisore rileva che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali e previdenziali, nello specifico:

- IVA regolarmente liquidata;
- F24EP versati correttamente;
- DMA INPS tutte trasmesse nei termini;
- Contestazioni INPS pregresse tutte definite con esito positivo con proroga termini contestazione formalmente riconosciuta al 16/04/2026.

Considerazioni sulla verifica da remoto

- La verifica è stata effettuata da remoto per esigenze organizzative e di tempestività.
- La documentazione acquisita consente un riscontro pieno ed idoneo allo svolgimento della verifica, in conformità ai principi di revisione degli enti locali.

Cassa fisica

La verifica della cassa fisica è stata effettuata in forma documentale, considerato che l'Ente non gestisce contanti al di fuori del fondo economale, già oggetto di verifica tramite il giornale di cassa e il rendiconto approvato.

Chiusura della verifica

La verifica del trimestre 1° 2026 del Comune di Valbrenta si conclude con esito regolare, non rilevandosi irregolarità nella gestione di cassa.

La presente verifica ha termine previa redazione e sottoscrizione del presente verbale, che consta di tre 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 24 aprile 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.