

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE

DELL'ORGANO DI REVISIONE

N. 7/2025

DELL'11 APRILE 2025

Il giorno **11 aprile 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 16 gennaio 2025, come risulta dal relativo verbale n. 1/2025;
- che nell'espletamento dell'odierna verifica il Revisore è assistito dalla dipendente comunale Signora Lorena Ceccon, funzionario incaricato dal Responsabile del servizio finanziario.

Tutto ciò premesso, procede alla verifica degli adempimenti effettuati dall'Ente, aventi scadenza nel 1° 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 (1° trimestre 2025) risultano emesse complessivamente n. 556 reversali (ordinativi di incasso) e n. 834 mandati di pagamento.

L'ultima reversale di incasso (n. 556) è stata emessa in data 27 marzo 2025 per 61,36 euro, con causale: "ritenuta su ft. n. 94/2024 di Informatica Ezzelina ...".

L'ultimo mandato di pagamento (n. 834) è stato emesso in data 28 marzo 2025 per 1.810,20 euro, con causale: "contributo affido minore ... *omissis* ... 1° trimestre 2025".

L'ammontare complessivo degli ordinativi di incasso emessi nel 1° trimestre 2025 è pari ad euro 938.362,98, di cui euro 520.688,39 in conto competenza ed euro 417.674,59 in conto residui.

L'ammontare complessivo dei mandati di pagamento emessi nel 1° trimestre 2025 è pari a euro 1.147.202,83 di cui euro 738.004,94 in conto competenza ed euro 409.197,89 in conto residui.

Il Revisore svolge dei controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 1° trimestre 2025, estraendo in modo causale, attraverso il generatore di numeri causali presente all'indirizzo internet <https://www.servizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/>, 10 reversali di incasso e 10 mandati di pagamento.

I dati verificati sono riportati nei prospetti che seguono:

REVERSALI DI INCASSO VERIFICATE

(importi in €)

numero	data	debitore	importo	causale	capitolo	Gestione competenza/residui
117	10/02/2025	ENEL GREEN POWER SPA	15.214,49	Sovracanone derivazione idroelettrica centrale Ca Barzizza (A COPERTURA)	31306	competenza
118	10/02/2025	DUE.DIL SRL	1.090,80	AUTORIZZAZIONE N. TOSAP24/24 (A COPERTURA)	31307	competenza
119	10/02/2025	omissis	430,00	proventi affitto immobile Via Oliero di Sotto 5 B (A COPERTURA)	31410	competenza
120	10/02/2025	omissis	215,00	proventi affitto immobile Via Oliero di Sotto 5 B (A COPERTURA)	31410	competenza
121	10/02/2025	FARMACIA ZAGO DI ZAGO GIANMIRCA	1.000,00	canone affitto farmacia Campolongo 2025 (A COPERTURA)	31413	competenza
132	10/02/2025	omissis	21.120,00	Regolarizzazione terreni uso civico e accertamento entrata derivante - Entrata vincolata per municipalità Cismon del Grappa (A COPERTURA)	44210	competenza
151	11/02/2025	PRESIDENZA CONSIGLIO MINISTRI - DIPARTIMENTO AFFARI REG.	296.475,00	Fondo nazionale integrativo comuni montani annualità 2018/2021 (Ex Accertamento 640/2022) (A COPERTURA)	42101	residui
204	17/02/2025	ENEL PRODUZIONE SPA	67.576,85	Sovracanone derivazione idroelettrica centrale Cavilla (A COPERTURA)	31306	competenza
231	19/02/2025	GOBBO F.LLI SOC. AGRICOLA S.S.	2.938,33	Concessione malga comunale Col dei Remi - annate monticatorie dal 2022 al 2027 (A COPERTURA)	31303	residui
413	12/03/2025	omissis	1.200,00	PROVENTI DA PRATICHE RICONOSCIMENTO CITTADINANZA JURE SANGUINIS (A COPERTURA)	31235	competenza

MANDATI DI PAGAMENTO VERIFICATI

(importi in €)

N.	data	creditore	importo	causale	Cap.	gestione competenza / residui	verifica ex art. 48-bis DPR 602/73	verifica DURC
20	13/01/2025	PONTAROLLO RICCARDO ESCAVAZIONI	11.577,80	INTERVENTI DI SOMMA URGENZA A SEGUITO EVENTO ATMOSFERIC O AVVERSO DEL 08 OTTOBRE 2024.	105108	residui	ok	ok
228	23/01/2025	PRISMA S.C.S.C.	5.250,00	Liquidazione a Prisma SCSC per gestione Sportello Informa Lavoro - periodo di riferimento: luglio/dicemb re 2024	153199	residui	///	ok
255	28/01/2025	ASSOCIAZIONE PRO LOCO DI CAMPOLONGO SUL BRENTA	15.000,00	Erogazione saldo contributo a favore di ProLoco di Campolongo sul Brenta per lavori di demolizione e ricostruzione locale di proprietà Dell'Associazi one in via Conti.	61669	residui	ok	///
285	12/02/2025	HALLEY INFORMATICA SRL	732,00	Liquidazione fatture di Halley informatica srl n 43/16/11 del 20-01- 2025 CIG B3FB09DFB8	17071	residui	///	ok
308	14/02/2025	ACCATRE SRL	1.830,00	Liquidazione fatture di Accatre srl n 1/250230 del 03-02-2025 CIG B4F027CDE8	12178	competenza	///	ok



546	26/02/2025	TERMOIDRAULICA GASPERINI SNC	4.270,00	Liquidazione fatture di Termoidraulica Gasperini snc n 1/PA del 03-02-2025 CIG B4B3F7CC91	21586	residui	///	ok
554	27/02/2025	LOVATO FLAVIO	493,86	Liquidazione fatture di Lovato Flavio n 191 del 30-11-2024 CIG B084F9D4B9 n 204 del 27-12-2024 CIG B084F9D4B9 n 1 del 30-01-2025 CIG B084F9D4B9 n 2 del 30-01-2025 CIG B084F9D4B9	105049	residui	///	ok
582	11/03/2025	SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ADELANTE ONLUS	7.812,00	Liquidazione retta accoglienza minore D.R.R. presso Comunità Alibandus; rif. mesi gennaio - febbraio 2025	121148	competenza	ok	ok
590	12/03/2025	ULSS N. 7 - PEDEMONTANA	56.950,33	Liquidazione a favore di Azienda Ulss n. 7 - Pedemontana - saldo quota associativa 2024 per servizi socio assistenziali delegati	127211	residui	ok	///
752	20/03/2025	CITTON GIANNANTONIO & C. S.N.	827,81	Liquidazione fatture di Citton Giannantonio e c. s.n.c. n 0003000158 del 28-02-2025 CIG B5678C6989	92105	competenza	///	ok

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 regolarmente estinti;
- 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 mensili relative ai mesi di dicembre 2024, gennaio e febbraio 2025, si dà atto che le stesse sono state regolarmente presentate all'INPS (codice sede 910000 - Vicenza) nei termini previsti dalla legge, come risulta dalle relative ricevute di presentazione telematica acquisite agli atti:

- periodo 12/2024, presentata il 16/12/2024, id. trasmissione 89318440;
- periodo 01/2025, presentata il 18/02/2025, id. trasmissione 90833872;
- periodo 02/2025, presentata il 19/03/2025, id. trasmissione 91635010.

In data 17/02/2025 l'Ente ha effettuato il pagamento del premio Inail dovuto in base all'autoliquidazione 2024-2025, pari ad euro 5.933,91.

La dichiarazione salari relativa al 2024 è stata regolarmente presentata all'INAIL in data 30 gennaio 2025, come da ricevuta prot. 60001-2025-01-30-09-0005325 13, che viene acquisita agli atti.

Adempimenti fiscali

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

- della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA relativa al 4° trimestre 2024, effettuata in data 14/02/2025, identificativo *file* trasmesso all'Agenzia delle Entrate n. 369817367;
- di n. 45 Certificazioni uniche 2025 di redditi di lavoro dipendente e assimilati relativi all'anno 2024, effettuata in data 5 marzo 2025, comunicazione protocollo n. 25030515513762787;
- di n. 25 Certificazioni uniche 2025 di redditi di lavoro autonomo relativi all'anno 2024, effettuata nel mese di marzo 2025, come da ricevute acquisite agli atti.

Alla data della presente verifica la dichiarazione annuale Iva relativa al periodo d'imposta 2024 non è ancora stata presentata, ma il relativo termine di presentazione scade il 30 aprile 2025.

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 riportate sul registro delle liquidazioni Iva, di cui sono attualmente in uso due sezionali: uno relativo ai lotti boschivi e uno relativo alla gestione degli impianti sportivi. La liquidazione Iva del 4° trimestre 2024 relativa ai lotti boschivi è riportata alle pagg. 6-7/2024 del relativo sezionale e il debito d'imposta è pari ad euro 2.386,60. La liquidazione Iva del 4° trimestre 2024 relativa all'attività di gestione degli impianti sportivi è riportata alla pag. 5/2024 del relativo sezionale e il debito d'imposta è pari ad euro zero. L'Ente tiene inoltre

Comune di Valbrenta Prot. 00047600 del 14-04-2025 arrivo

un registro riepilogativo delle liquidazioni Iva: la liquidazione complessiva del 4° trimestre 2024 è stampata alle pagg. 7-8/2024 di detto registro e il debito Iva complessivo è pari ad euro 2.362,97, che corrisponde all'importo dell'acconto IVA determinato col metodo analitico, che risulta essere stato versato il 27 dicembre 2024, come già rilevato nella precedente verifica; pertanto l'Iva dovuta a saldo per il 2024 risulta pari a zero, in quanto già interamente versata in sede di acconto a dicembre 2024;

- registro IVA acquisti anno 2025, sezionale relativo all'attività di vendita di lotti di legnami: nel 1° trimestre 2025 è stata registrata una fattura di acquisto: prot. 1/2025 - ft. n. 45 del 19/12/2024 di Coldebella Giuliano;
- registro IVA acquisti anno 2025, sezionale relativo all'attività di gestione degli impianti sportivi: nel 1° trimestre 2025 non sono state registrate fatture di acquisto;
- registro IVA delle vendite anno 2025, sezionale relativo alle vendite di legname, è aggiornato al 31/03/2025 con l'annotazione della fatt. n. 3 del 27/02/2025 di euro 1.668,96 al cliente "DALLE AVE ANDREA";
- registro IVA delle vendite anno 2025, sezionale relativo alla gestione degli impianti sportivi: è aggiornato al 31/03/2025 con l'annotazione della fattura di vendita n. 1 del 20/02/2025 al cliente Polato Giada;
- dalla comunicazione LI.PE relativa al 4° trimestre 2024 risultano operazioni attive per un totale di euro 13.293,50 e operazioni passive pari a zero.

Si prende nota che l'Ente, nel 1° trimestre 2025, ha emesso due fatture (n. 1 e n. 2 del 06/03/2025), per cessioni a GSE S.p.A., ai sensi dell'art. 17 del D.P.R. 633/72 (*reverse charge*). Si prende inoltre nota che nel corso del 2025 il Comune procederà alla liquidazione IVA periodica con cadenza trimestrale in quanto il volume d'affari ai fini Iva del 2024 non supera euro 500.000. I versamenti periodici dell'Iva saranno perciò maggiorati degli interessi calcolati al tasso dell'1%.

Versamenti periodici di ritenute fiscali, contributi previdenziali, Irap

Si procede al controllo dell'effettuazione da parte dell'Ente, entro i termini di legge, dei versamenti delle ritenute fiscali, dei contributi previdenziali e dell'Irap, chiedendo l'esibizione delle quietanze di pagamento rese disponibili sul cassetto fiscale sul sito dell'Agenzia delle Entrate. I riscontri effettuati sono indicati nelle seguenti tabelle:

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Data pagamento
104E	01/2024	299,00	17/02/2025
100E	01/2025	7.790,91	17/02/2025
380E	01/2024	5.377,37	17/02/2025
381E	01/2024	1.051,17	17/02/2025
381E	01/2025	79,65	17/02/2025



Tributi locali 384E, 385E	01/2025	426,01	17/02/2025
104E	02/2025	226,00	17/03/2025
100E	02/2025	9.518,73	17/03/2025
380E	02/2025	5.741,13	17/03/2025
381E	02/2024	812,26	17/03/2025
381E	02/2025	75,09	17/03/2025
Tributi locali 384E, 385E	02/2025	349,56	18/03/2024

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Data pagamento
Enti previdenziali	01/2025	22.006,39	17/02/2025
Inail	2024-2025	5.933,91	17/02/2025
Enti previdenziali	02/2025	23.558,86	17/03/2025

Iva da split-payment

Il Revisore verifica l’osservanza delle disposizioni di cui all’art. 17-ter del DPR 633/72, relative alle operazioni soggette a Iva con scissione dei pagamenti (split-payment), e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi al mese di:

- gennaio 2025, di euro 25.687,49, effettuato in data 17/02/2025 con F24EP, di cui euro 24.418,25 con codice tributo 620E (istituzionale) ed euro 1.269,24 con codice tributo 621E (commerciale);
- febbraio 2025, di euro 19.415,33 effettuato in data 17/03/2025 con F24EP: euro 19.192,98 con codice tributo 620E (istituzionale) ed euro 222,35 con codice tributo 621E (commerciale).



Comune di Valbrenta Prot 0004760 del 14-04-2025 arrivo

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 a Unicredit S.p.A. con determinazione n. 438 del 9 dicembre 2019 e che lo stesso servizio è regolato da apposita convenzione per il periodo 01/01/2024-31/12/2027, sottoscritta in data 27 dicembre 2023, come da determinazione n. 646 del 20/12/2023, il Revisore rileva, con riferimento alla data del 31.03.2025, quanto riportato nei prospetti che seguono (tutti gli importi sono espressi in euro):

RISULTANZE CONTABILI DELL'ENTE		
ENTRATE		
FONDO CASSA AL 31/12/2024		6.321.914,46 €
REVERSALI EMESSE FINO AL 31/03/2025		938.362,98 €
di cui:		
-in conto residui	417.674,59 €	
-in conto competenza	520.688,39 €	
TOTALE ENTRATE AL 31/03/2025 (A)		7.260.277,44 €
USCITE		
MANDATI DI PAGAMENTO EMESSI FINO AL 31/03/2025		1.147.202,83 €
di cui:		
-in conto residui	409.197,89 €	
-in conto competenza	738.004,94 €	
TOTALE USCITE AL 31/03/2025 (B)		1.147.202,83 €
SALDO CASSA ENTE AL 31/03/2025* (A-B)		6.113.074,61 €
* con operazioni emesse		
DATI DELLA TESORERIA COMUNALE - UNICREDIT BANCA		
ENTRATE		
FONDO CASSA AL 31/12/2024		6.321.914,46 €
REVERSALI EMESSE	938.362,98 €	
REVERSALI ANCORA DA RISCOUTERE	461,36 €	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALE	243.764,42 €	
TOTALE ENTRATE AL 31/03/2025 (A)		7.503.580,50 €
USCITE		
MANDATI DI PAG. EMESSI	1.147.202,83 €	
MANDATI ANCORA DA PAGARE	90.356,89 €	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	59.628,87 €	
TOTALE USCITE AL 31/03/2025 (B)		1.116.474,81 €
SALDO CASSA TESORERIA AL 31/03/2025 (A-B)		6.387.105,69 €
DIFFERENZA SALDO		274.031,08 €

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

RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALE (PROVVISORI IN ENTRATA)	243.764,42 €
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATO (PROVVISORI IN USCITA)	- 59.628,87 €
MANDATI DA PAGARE	90.356,89 €
REVERSALI DA INCASSARE	- 461,36 €
TOTALE (DIFFERENZA FRA SALDO DI FATTO DEL TESORIERE E SALDO DELL' ENTE)	274.031,08 €

Sulla base dei controlli effettuati si attesta che:

- il saldo di cassa della tesoreria comunale risultante dal giornale di cassa al 31.03.2025 e il saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente sono stati riconciliati;
- l'e/c relativo al mese di marzo 2025 del conto di tesoreria unica presso la Banca d'Italia (mod. 56T) evidenzia i seguenti saldi: SC/fruttifero 1.107,61 euro; SC/infruttifero euro 6.386.054,53. 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 obbligatori previsti dalla legge;
- nel 1° trimestre 2025 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Cassa vincolata

La Cassa vincolata al 31 marzo 2025, risultante dalle scritture contabili dell'Ente, ammonta ad euro 886.910,68 e corrisponde al saldo dei fondi vincolati presso il Tesoriere:

Saldo cassa vincolata al 01/01/2025	€ 861.798,63
Reversali per entrate vincolate	€ 33.376,33
Mandati per uscite vincolate	€ 8.264,28
Saldo cassa vincolata al 31/03/2025	€ 886.910,68

Verifica ordinaria degli agenti contabili

Il Revisore procede al controllo dei singoli agenti contabili e alla verifica delle determinazioni di nomina.

Servizio di Economato

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

Il Revisore prende atto che in data 1° aprile 2025 l'Economo ha rendicontato le spese effettuate nel 1° trimestre 2025 e che il rendiconto è stato approvato dal Responsabile dell'Area II con determina n. 121 a Rep. gen. del 1° aprile 2025. Mediante controlli a campione è stato verificato che le suddette spese, pagate dall'Economo nel periodo considerato, corrispondono ai documenti giustificativi allegati alle bollette di uscita e che la gestione della cassa economale del 1° trimestre



Comune di Valbrenta Prot 00047600 del 14-04-2025 arrivo

2025 è avvenuta nel rispetto del regolamento di contabilità dell’Ente. In particolare sono state controllate le bollette di uscita nn. 17-21-22-26-28.

Alla data dell’11 aprile 2025 la consistenza fisica della cassa economale, esibita al Revisore durante la presente verifica, risulta pari ad euro 1.306,06, così composti:

taglio	numero	valore in €
Banconote da euro 100	10	1.000,00
Banconote da euro 50	0	0,00
Banconote da euro 20	11	220,00
Banconote da euro 10	6	60,00
Banconote da euro 5	3	15,00
Monete		11,06
Totale cassa economale al 11/04/2025		1.306,06

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

FONDO CASSA ECONOMALE			01-gen-25	€ 0,00
ENTRATE				
- Bollette Entrata Emesse			€ 0,00	
- Bollette Uscita Rimborsate			€ 1.080,14	
assegnazione Fondo Cassa Economale			€ 2.500,00	
Totale			€ 3.580,14	€ 3.580,14
USCITE				
- Bollette Uscita Emesse			€ 1.193,94	
- Bollette Entrata Rimborsate			€ 0,00	
Totale			€ 1.193,94	€ 1.193,94
SALDO CASSA FONDO ECONOMALE			11-apr-25	€ 2.386,20
Di cui:				
Disponibilità Liquide			€ 1.306,06	
Marche e valori bollati			€ 0,00	
Disponibilità Carte Credito - Pos - Etc.			€ 0,00	
Altro: mandati da incassare di cui distinta n. 68 del 03/ 04/2025			€ 1.080,14	
Totale			€ 2.386,20	€ 2.386,20

Piano esecutivo di gestione (PEG) 2025-2027

Il Comune, in quanto avente una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, non ha l’obbligo di adottare il Piano esecutivo di gestione ai sensi dell’art. 169 del TUEL. Tuttavia, si prende atto che l’Ente ha comunque adottato il PEG – parte finanziaria - triennio 2025-2027 - con delibera di giunta n. 5 del 13/02/2025, allo scopo di definire con chiarezza l’attribuzione delle risorse ai Responsabili delle diverse aree funzionali dell’Ente per il conseguimento degli obiettivi di gestione.

Il PEG approvato ha valenza autorizzatoria in termini di competenza per il triennio 2025-2027 e di cassa per l'anno 2025.

Resa dei conti di gestione del tesoriere e degli altri agenti contabili

Il Revisore dà atto che il tesoriere e gli altri agenti contabili hanno reso all'Ente i conti giudiziali della loro gestione 2024, ai sensi degli artt. 226 e 233 del D.Lgs. 267/2000. In particolare:

- in data 10 gennaio 2025, prot. n. 320, è stato presentato al protocollo dell'Ente il conto dell'Economo;
- in data 29 gennaio 2025, prot. 1193, è stato presentato al protocollo dell'Ente il conto del Concessionario Abaco S.p.A.;
- in data 30 gennaio 2025, prot. n. 1268, è stato presentato al protocollo dell'Ente il conto del Tesoriere Comunale Unicredit S.p.A.;
- in data 4 febbraio 2025, prot. n. 1433, è stato presentato al protocollo dell'Ente il conto del Concessionario Agenzia delle Entrate Riscossione.

Con determinazione n. 81 del 12 marzo 2025, il Responsabile del servizio finanziario ha parificato i suddetti conti giudiziali della gestione finanziaria, attestandone la loro corrispondenza con i dati risultanti dalle scritture contabili dell'Ente.

Tassi di assenza del personale a tempo indeterminato

Il Revisore rileva l'avvenuta pubblicazione in data 19/02/2025, sul sito istituzionale dell'Ente, sezione "Amministrazione trasparente", dei dati relativi ai tassi di assenza del personale a tempo indeterminato relativi al 4° trimestre 2024, distinti per aree della struttura.

Obblighi di pubblicazione concernenti i tempi di pagamento, l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici

Il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto a pubblicare, in data 16 gennaio 2025, l'indicatore annuale relativo al 2024 e l'indicatore trimestrale relativo al 4° trimestre 2024 dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, professionali e forniture, nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs. 33/2013.

L'indicatore relativo ai tempi medi di pagamento del 4° trimestre 2024 è pari a giorni: "-11,85".

L'indicatore relativo ai tempi medi di pagamento dell'anno 2024 è pari a giorni: "- 14,22".

Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) del triennio 2025-2027

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha approvato con delibera di Giunta n. 15 del 3 aprile 2025 il Piano integrato di attività e organizzazione per il triennio 2025-2027, comprendente fra l'altro: il Piano triennale dei fabbisogni di personale, sul quale il sottoscritto revisore ha espresso parere favorevole, come da verbale n. 5 del 25 marzo 2025; il piano delle performance e il piano triennale per la prevenzione della corruzione e la trasparenza. Il Revisore dà inoltre atto dell'avvenuta pubblicazione, in data 4 aprile 2025, del PIAO 2025-2027 sul portale istituzionale dell'Ente, all'interno della sezione "Amministrazione trasparente".



PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA ANNO 2025

Si dà atto che l’Ente ha provveduto, con delibera di Giunta n. 7 del 28 febbraio 2025, ad adottare, ai sensi dell’art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, un piano annuale dei flussi di cassa per il 2025.

POLIZZE ASSICURATIVE

È stato effettuato un controllo a campione sulle polizze assicurative in essere, riscontrando quanto riportato nella seguente tabella:

COMPAGNIA ASSICURATRICE	N. POLIZZA	RISCHIO ASSICURATO	SCADENZA	IMPORTO ULTIMO PREMIO PAGATO	DATA ULTIMO PREMIO PAGATO	N. MANDATO DI PAGAMENTO
LLOYD'S	BE000060587-LB	TUTELA LEGALE	30/06/2025	€ 1.833,91	23/01/2025	232
VITTORIA ASSICURAZIONI	902303	ALL RISK/INCENDIO	30/06/2025	€ 12.500,00	12/02/2025	286
ITAS-IST.TRENTINO ALTO AD	M14799226	RESP. CIVILE DIVERSI RCTO	30/06/2025	€ 6.779,00	12/02/2025	287
UNIPOLSAI ASSICURAZIONI	177777391	INFORTUNI/INFORTUNI CUMULATIVO	30/06/2025	€ 702,50	12/02/2025	288
AIG EUROPE LIMITED	ILIEK02689	CORPI VEICOLI TERRESTRI/KASKO	30/06/2025	€ 471,09	12/02/2025	289
XL INSURANCE COMPANY SE	K22IT032313	RESP.CIVILE DIVERSI/RC PATRIMONIALE/COLPA LIEVE	30/06/2025	€ 2.145,00	13/02/2025	292

Osservazioni, rilievi e proposte

Nessuno.

Chiusura della verifica

La presente verifica si conclude alle ore 11:30, previa redazione e sottoscrizione del presente verbale composto di 12 pagine, di cui questa è l’ultima, che viene trasmesso all’indirizzo PEC *comune.valbrenta@legalmail.it* ai fini della relativa protocollazione, e di cui si dispone la trasmissione al Sindaco, al Segretario comunale e al Responsabile del servizio finanziario.

Valbrenta (VI), lì 11 aprile 2025

Il Revisore

Dott. Maurizio Zanni

Maurizio Zanni