

**VERBALE DI VERIFICA  
DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**N. 9/2024**

**DEL 17/04/2024**

Il giorno **17 aprile 2024**, 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 2024, come risulta dal relativo verbale n. 1/2024;
- che nell'espletamento dell'odierna verifica il Revisore è assistito dalla dipendente comunale Signora Lorena Cecon, funzionario incaricato dal Responsabile del servizio finanziario dott. Christian Moro.

Tutto ciò premesso, procede alla verifica degli adempimenti effettuati dall'Ente, aventi scadenza nel 1° trimestre 2024, 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 2024) risultano emesse complessivamente n. 711 reversali (ordinativi di incasso), di cui due eliminate (reversali n. 616 e n. 617 del 19/03/2024), e n. 925 mandati di pagamento, di cui uno eliminato (mandato n. 392 del 05/02/2024).

L'ultima reversale di incasso (n. 711) è stata emessa in data 29/03/2024 per 2.643,54 euro, con causale: "addizionale comunale IRPEF marzo 2024 (a copertura)".

L'ultimo mandato di pagamento (n. 925) è stato emesso in data 26/03/2024 per 7,92 euro, con causale: "Spese gestione servizio tesoreria comunale ...".

L'ammontare complessivo degli ordinativi di incasso emessi nel 1° trimestre 2024 è pari a 1.122.964,87 euro, di cui euro 617.769,24 in conto competenza ed euro 505.195,63 in conto residui.

L'ammontare complessivo dei mandati di pagamento emessi nel 1° trimestre 2024 è pari a euro 1.649.193,15 di cui euro 878.121,25 in conto competenza ed euro 771.071,90 in conto residui.

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 1° trimestre dell'anno 2024, estraendo in modo causale, attraverso il generatore di numeri causali presente all'indirizzo internet <https://www.servizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/>, 15 reversali di incasso e 25 mandati di pagamento.

I dati verificati sono riportati nei prospetti che seguono:

### REVERSALI DI INCASSO VERIFICATE

(importi in €)

numero	data	debitore	importo	causale	capitolo
1	09/01/2024	FRATELLI BUSSOLARO SRL	26.558,40	Lotto ceduo conversione Particelle 73-74/2022 (A COPERTURA) – fatt. n. 1/2024 del 05/01/2024.	31103
114	19/01/2024	REGIONE VENETO	7.679,76	Contributo buono libri anno scolastico 2023/2024 (A COPERTURA)	21200
130	19/01/2024		362,59		31410
189	22/01/2024	AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	1.617,43	Ruoli per sanzioni violazioni codice della strada (A COPERTURA)	32211
241	29/01/2024		953,16		31411
242	29/01/2024		1.363,65		31411
317	07/02/2024	ENI SUSTAINABLE MOBILITY SPA	352,00	CANONE UNICO PATRIMONIALE - PUBBLICITA PERMANENTE 2024 (A COPERTURA)	31301
404	19/02/2024		215,00		31410
405	19/02/2024		120,00		31410
412	19/02/2024		3.013,40		35305
413	19/02/2024		1.080,00	Rimborso spesa servizio trasporto legname uso civico - municipio di Campolongo sul Brenta (A COPERTURA)	35305
441	23/02/2024	PROVINCIA DI VICENZA	4.000,00	Contributo per redazione Piano di protezione civile cessato Comune di Cison del Grappa (A COPERTURA)	21202
472	27/02/2024	FONDO COMUNI CONFINANTI	66.435,37	CONTRIBUTO LAVORI RIDUZIONE PERICOLO CADUTA MASSI IN LOCALITA SACCON - FCC 2015-2016- 2017 (A COPERTURA)	42120
475	27/02/2024	FONDO COMUNI CONFINANTI	222.988,99	CONTRIBUTO LAVORI RIDUZIONE PERICOLO CADUTA MASSI IN LOCALITA SACCON - FCC 2015-2016- 2017 (A COPERTURA)	42120

537	07/03/2024	BANCA D'ITALIA - TESORERIA DELLO STATO	141.755,84	imposta municipale unica 2024 (A COPERTURA) – ANTICIPO ERARIALE	11005
-----	------------	--	------------	---	-------

### MANDATI DI PAGAMENTO VERIFICATI

(importi in €)

numero	data	creditore	importo	causale	capitolo	verifica ex art. 48-bis DPR 602/73	Verifica DURC
2	08/01/2024	ECONOMO COMUNALE	2.500,00	Anticipazione servizio economato anno 2024	991993	///	///
13	12/01/2024	ZANNI MAURIZIO	3.798,08	Liquidazione competenze incarico di revisione dei conti 2 semestre 2023	13058	///	///
25	15/01/2024	CIW SRL	18.300,00	Liquidazione fattura per la fornitura del servizio di gestione ordinaria del tributo IMU anno 2023	14199	OK	OK
94	16/01/2024	STUDIO INGEGNERIA STRUTTURALE ORGANTE	18.143,60	LIQUIDAZIONE FT. N. 127 DEL 21/12/2023 - ACCONTO	105550	OK	OK
105	17/01/2024	STUDIO TECNICO BONTORIN E ASSOCIATI	12.243,92	REDAZIONE PROGETTO ESECUTIVO E PIANO DI SICUREZZA PER LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DI PIAZZA ROMA - MUNICIPALITA DI CAMPOLONGO SUL BRENTA.	81551	OK	OK
106	17/01/2024	ITAC SRL	49.769,12	LIQUIDAZIONE FT. N. 47/PA DEL 07.12.2023 - LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA PRIMARIA DI CISMON DEL GRAPPA 2 SAL BIS - ITAC SRL.	42533	OK	OK
193	19/01/2024	GRAFICHE VENETE S.N.C. DI PASQUATO MATTEO & C.	6.978,4	Liquidazione a Grafiche Venete Snc per ristampa volumi Trodoi 1a e 2a edizione	71134	OK	OK
369	01/02/2024	MENEGHINI & ASSOCIATI SRL	10.248,00	Liquidazione a Meneghini Associati Srl per realizzazione notiziario comunale	11199	OK	OK

376	01/02/2024	CABI BROKER DI ASSICURAZIONI SRL	4.290,00	PREMIO ASSICURAZIONE POLIZZA RC PATRIMONIALE BIENNIO 2023/2024	21450	///	///
377	01/02/2024	CABI BROKER DI ASSICURAZIONI SRL	3.667,82	PREMIO ASSICURAZIONE POLIZZA TUTELA LEGALE BIENNIO 2023/2024	21450	///	///
378	01/02/2024	CABI BROKER DI ASSICURAZIONI SRL	950,00	PREMIO ASSICURAZIONE POLIZZA KASKO ANNO 2024	21450	///	///
379	01/02/2024	CABI BROKER DI ASSICURAZIONI SRL	500,00	Franchigia sinistro n. 230135116	21450	///	///
380	01/02/2024	CABI BROKER DI ASSICURAZIONI SRL	13.558,00	Premio assicurazione polizza RCTO anno 2024	21443	///	///
381	01/02/2024	CABI BROKER DI ASSICURAZIONI SRL	1.405,00	Premio assicurazione infortuni anno 2024	21450	///	///
382	01/02/2024	CABI BROKER DI ASSICURAZIONI SRL	24.999,00	Premio assicurazione all risks immobili comunali anno 2024	15442	///	///
407	06/02/2024	MAROSO IMPIANTI TECNOLOGICI	11.024,35	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO TERMICO PRESSO L'EDIFICIO COMUNALE IN VIA MONS. DALLA ZUANNA, SEDE DELLASSOCIAZIONE A.S.D. CANOA CLUB KAYAK VALSTAGNA.	61576	OK	OK
408	06/02/2024	IDROTERM SNC	12.145,10	SOSTITUZIONE GRUPPO TERMICO PRESSO EDIFICIO COMUNALE PALAZZO PERLI, MUNICIPALITA DI VALSTAGNA.	21586	OK	OK
431	09/02/2024	ELETTROSERVICE ROSA'	53.113,50	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ANNO 2023 - ILLUMINAZIONE PUBBLICA MUNICIPALITA DI CISMON DEL GRAPPA - PIMOLANO.	105515	OK	OK
480	15/02/2024	GEO ALPI ITALIANA SRL	172.948,12	LIQUIDAZIONE FT. N. 5 DEL 09/02/2024 - ANTICIPAZIONE CONTRATTUALE	91565	OK	OK

281

				LAVORI DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO			
603	16/02/2024	E-DISTRIBUZIONE SPA	23.191,10	LIQUIDAZIONE FT. N. 924900000931 DEL 08.02.2024 SPOSTAMENTO LINEA ENEL PER I LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DEL PONTE DI RIALTO - E- DISTRIBUZIONE.	105550	OK	OK
714	01/03/2024	VIANELLO MICHELE	3.660,00	Liquidazione fattura per la somministrazione di attività formativa del personale comunale necessaria all'attuazione del progetto denominato "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale SPID CIE.	18188	///	OK
717	07/03/2024	SERENISSIMA RISTORAZIONE SPA	334,44	Liquidazione a Serenissima Ristorazione Spa per Servizio ristorazione scolastica - costi aggiuntivi per materiale di consumo scuola secondaria - gennaio 2024	46146	///	OK
718	07/03/2024	BASSANO SOLIDALE SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE	9.250,88	Liquidazione fatture di Bassano Solidale Soc. Coop. Soc. per Servizio di Assistenza Domiciliare (SAD) - rif. mese di gennaio 2024	123149	OK	OK
719	07/03/2024	BASSANO SOLIDALE SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE	5.721,77	Liquidazione fattura Bassano Solidale Soc. Coop. Soc. per servizio di preparazione, confezionamento, trasporto e consegna pasti a domicilio; mese di gennaio 2024	123149	OK	OK
859	19/03/2024	ASSOCIAZIONE PRO LOCO DI VALSTAGNA	4.000,00	Contributo per organizzazione Palio delle Zattere 2023 ( a consuntivo)	71226	///	///



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 2023, gennaio e febbraio 2024, 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 12/2023, presentata il 22/01/2024, id. trasmissione 83475925;
- periodo 01/2024, presentata il 13/02/2024, id. trasmissione 83809214;
- periodo 02/2024, presentata il 20/03/2024, id. trasmissione 84416527.

In data 16/02/2024 l'Ente ha effettuato il pagamento del premio Inail dovuto in base all'autoliquidazione 2023-2024, pari ad euro 5.574,20, come da determinazione di liquidazione del 30 gennaio 2024 n. 43 a Rep. Generale.

La dichiarazione salari relativa al 2023 è stata regolarmente presentata all'INAIL in data 29 gennaio 2024, come da ricevuta 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 2023, effettuata in data 16/02/2024, identificativo file trasmesso all'Agenzia delle Entrate n. 347408601;
- di n. 64 Certificazioni uniche 2024 di redditi di lavoro dipendente e assimilati relativi all'anno 2023, effettuata in data 6 marzo 2024, comunicazione protocollo n. 24030615072358527;
- di n. 40 Certificazioni uniche 2024 di redditi di lavoro autonomo relativi all'anno 2024, effettuata in data 12 marzo 2024, comunicazione protocollo n. 24031213131615218;
- di n. 1 Certificazione unica 2024 di redditi di lavoro autonomo relativi all'anno 2024, effettuata in data 12 marzo 2024, comunicazione protocollo n. 24031214482737908.

Alla data della presente verifica la dichiarazione annuale Iva relativa al periodo d'imposta 2023 non è ancora stata presentata, ma il relativo termine di presentazione scade il 30 aprile 2024.

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 2023 relativa ai lotti boschivi è riportata alle pagg. 7-8/2023 del relativo sezionale e il debito d'imposta è pari ad euro 5.118,90. La liquidazione Iva del 4° trimestre 2023 relativa all'attività di gestione degli impianti sportivi è riportata alle pagg. 6-7/2023 del relativo sezionale e il debito d'imposta è pari ad euro 75,90. L'Ente tiene inoltre un registro riepilogativo delle liquidazioni Iva: la liquidazione complessiva del 4° trimestre 2023 è stampata alle pagg. 7-8/2023 di detto registro e il debito Iva complessivo è pari ad euro 5.194,80, che corrisponde all'importo dell'acconto IVA determinato col metodo analitico, che risulta essere stato versato il 27 dicembre 2023, come già rilevato nella precedente verifica; pertanto l'Iva dovuta a saldo per il 2023 risulta pari a zero, in quanto già interamente versata in sede di acconto a dicembre 2023;

- registro IVA acquisti anno 2024, sezionale relativo all'attività di vendita di lotti di legnami: nel 1° trimestre 2024 non sono state registrate fatture di acquisto;

- registro IVA acquisti anno 2024, sezionale relativo all'attività di gestione degli impianti sportivi: nel 1° trimestre 2024 non sono state registrate fatture di acquisto;

- il registro IVA delle vendite anno 2024, sezionale relativo alle vendite di legname, è aggiornato al 31/03/2024 con l'annotazione della fatt. n. 8 del 29 marzo 2024 di euro 53.996,25 al cliente DALLE AVE MASSIMO & CARLO SNC;

- registro IVA delle vendite anno 2024, sezionale relativo alla gestione degli impianti sportivi: nessuna fattura di vendita emessa nel 1° trimestre 2024;

- dalla comunicazione LI.PE relativa al 4° trimestre 2023 risultano operazioni attive per un totale di euro 32.440,41 e operazioni passive pari a zero.

Si prende inoltre nota che nel corso del 2024 il Comune procederà alla liquidazione IVA periodica con cadenza trimestrale in quanto il volume d'affari ai fini Iva del 2023 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	5.663,47	16/02/2024
106E	01/2024	560,00	16/02/2024
100E	01/2024	12.920,35	16/02/2024
380E	01/2024	5.997,13	16/02/2024
381E	01/2023	700,75	16/02/2024
381E	01/2024	64,72	16/02/2024
Tributi locali 384E, 385E	01/2024	278,85	16/02/2024
104E	02/2024	5.076,97	18/03/2024
100E	02/2024	10.531,63	18/03/2024
380E	02/2024	5.316,17	18/03/2024
381E	02/2023	700,75	18/03/2024
381E	02/2024	68,52	18/03/2024
Tributi locali 384E, 385E	02/2024	280,61	18/03/2024

Tipo di versamento	Periodo di riferimento	Importo in euro	Data pagamento
Enti previdenziali	12/2020	22,61	18/01/2024
Enti previdenziali	01/2024	23.071,68	16/02/2024
Inail	2023-2024	5.574,20	16/02/2024

Enti previdenziali	02/2023	19.317,70	16/03/2024
--------------------	---------	-----------	------------

Nei modelli F24EP relativi ai versamenti sopra indicati non si riscontrano utilizzi in compensazione di crediti fiscali/previdenziali.

### 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, e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi al mese di:

- gennaio 2024, di euro 22.344,19, effettuato in data 16/02/2024 con F24EP, di cui euro 21.650,83 con codice tributo 620E (istituzionale) ed euro 693,36 con codice tributo 621E (commerciale);
- febbraio 2024, di euro 72.816,74 effettuato in data 18/03/2024 con F24EP: euro 72.205,28 con codice tributo 620E (istituzionale) ed euro 611,46 con codice tributo 621E (commerciale).

### 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 30.03.2024, quanto riportato nei prospetti che seguono (tutti gli importi sono espressi in euro):

RISULTANZE CONTABILI DELL'ENTE		
<b>ENTRATE</b>		
<b>FONDO CASSA AL 31/12/2023</b>		4.029.638,14 €
<b>REVERSALI EMESSE FINO AL 30/03/2024</b>		1.122.964,87 €
<i>di cui:</i>		
<i>-in conto residui</i>	505.195,63 €	
<i>-in conto competenza</i>	617.769,24 €	
<b>TOTALE ENTRATE AL 30/03/2024 (A)</b>		<b>5.152.603,01 €</b>
<b>USCITE</b>		
<b>MANDATI DI PAGAMENTO FINO AL 30/03/2024</b>		1.649.193,15 €
<i>di cui:</i>		
<i>-in conto residui</i>	771.071,90 €	
<i>-in conto competenza</i>	878.121,25 €	
<b>TOTALE USCITE AL 30/03/2024 (B)</b>		<b>1.649.193,15 €</b>
<b>SALDO CASSA ENTE AL 30/03/2024* (A-B)</b>		<b>3.503.409,86 €</b>
* con operazioni emesse		

DATI DELLA TESORERIA COMUNALE - UNICREDIT BANCA		
<b>ENTRATE</b>		
FONDO CASSA AL 31/12/2023		4.029.638,14 €
REVERSALI RICEVUTE FINO AL 30/03/2024		1.009.008,57 €
REVERSALI ANCORA DA RISCOUTERE	-	11,00 €
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALE		352.232,52 €
<b>TOTALE ENTRATE AL 30/03/2024 (A)</b>		<b>5.390.868,23 €</b>
<b>USCITE</b>		
MANDATI DI PAG. RICEVUTI FINO AL 30/03/2024		1.649.135,23 €
MANDATI ANCORA DA PAGARE	-	114.751,74 €
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI		157.185,60 €
<b>TOTALE USCITE AL 30/03/2024 (B)</b>		<b>1.691.569,09 €</b>
<b>SALDO CASSA TESORERIA AL 30/03/2024 (A-B)</b>		<b>3.699.299,14 €</b>

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

<b>PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE</b>	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALE (PROVVISORI IN ENTRATA)	352.232,52
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATO (PROVVISORI IN USCITA)	- 157.185,60
MANDATI DA PAGARE A COPERTURA	114.751,74
DISTINTA N. 63 - REVERSALI DA INVIARE AL TESORIERE	- 113.956,30
REVERSALI ANCORA DA RISCOUTERE	- 11,00
MANDATO NON PAGATO	50,00
DISTINTA N. 63 - MANDATI DA INVIARE AL TESORIERE	7,92
<b>TOTALE (DIFFERENZA FRA SALDO TESORIERE E SALDO ENTE)</b>	<b>195.889,28</b>

Sulla base dei controlli effettuati si attesta che:

- il saldo di cassa della tesoreria comunale risultante dal giornale di cassa al 30.03.2024 e il saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente sono stati riconciliati;
- relativamente alle reversali emesse da inviare al Tesoriere si è riscontrato che si riferiscono ai numeri dal 681 al 711. Sono state successivamente trasmesse al Tesoriere con distinta n. 63 del 03.04.2024;
- relativamente ai mandati di pagamento emessi da inviare al Tesoriere si è riscontrato che si riferiscono al numero 925, che è stato successivamente trasmesso al Tesoriere con distinta n. 63 del 03.04.2024;
- l'e/c relativo al mese di marzo 2024 del conto di tesoreria unica presso la Banca d'Italia (mod. 56T) evidenzia i seguenti saldi: SC/fruttifero 77.011,22 euro; SC/infruttifero euro 3.598.326,22. 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;
- non vi sono giacenze di cassa con vincolo;
- nel 1° trimestre 2024 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

### 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 2 aprile 2024 l'Economo ha rendicontato le spese effettuate nel 1° trimestre 2024 e che il rendiconto è stato approvato dal Responsabile dell'Area II con determina n. 155, a Rep. gen. del 2 aprile 2024. Di seguito si riporta il riepilogo delle spese riscontrate:

Cod. Bilancio	Capitolo	Comp./Residui	Oggetto	Importo
01.01-1	11041	Competenza	ACQUISTO BENI PER ATTIVITA' DI RAPPRESENTANZA	18,50
01.02-1	12162	Competenza	SPESE POSTALI	716,67
01.03-1	13021	Competenza	IMPOSTA DI REGISTRO E DI BOLLO	596,00
01.03-1	13049	Competenza	ACQUISTO BENI E MATERIALI DI CONSUMO DIVERSI	161,38
01.03-1	13169	Competenza	ALTRE SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	93,00
01.06-1	16049	Competenza	ACQUISTO ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO	47,60
01.10-1	20062	Competenza	INDENNITA' DI MISSIONE E TRASFERTA PERSONALE DIPEN	11,30
08.01-1	81049	Competenza	ACQUISTO ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO	61,00
TOTALE				1.703,65

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 2024 è avvenuta nel rispetto del regolamento di contabilità dell'Ente.

Alla data del 17 aprile 2024 (data della presente verifica) la consistenza della cassa economale, esibita al Revisore durante la verifica, risulta pari ad euro 2.172,16, così composti:

taglio	numero	valore in €
Banconote da euro 100	3	300,00
Banconote da euro 50	26	1.300,00
Banconote da euro 20	8	160,00
Banconote da euro 10	23	230,00
Banconote da euro 5	32	160,00
Monete	///	22,16
<b>Totale cassa economale al 17/04/2024</b>		<b>2.172,16</b>

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

<b>FONDO CASSA ECONOMALE</b>			01-gen-24		<b>€ 2.500,00</b>
<b>ENTRATE</b>			3		
Bollette Entrata Emesse					
Bollette Uscita Rimborsate				€ 1.703,65	
Integrazione Fondo Cassa Economale				€ 0,00	
Totale				€ 1.703,65	<b>€ 1.703,65</b>
<b>USCITE</b>					
Bollette Uscita Emesse				€ 2.031,49	
Bollette Entrata Rimborsate				€ 0,00	
Totale				€ 2.031,49	<b>€ 2.031,49</b>
<b>SALDO CASSA FONDO ECONOMALE</b>			17-apr-24		<b>€ 2.172,16</b>
<i>Di cui:</i>					
Disponibilità Liquide				€ 2.172,16	
Marche e valori bollati				€ -	
Disponibilità Carte Credito - Pos - Etc				€ -	
Altro: mandati da rimborsare					
Totale				€ 2.172,16	<b>€ 2.172,16</b>

### Piano esecutivo di gestione (PEG) 2024-2026

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 2024-2026 con delibera di giunta n. 8 del 21 febbraio 2024, 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.

### Resa dei conti della 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 ai sensi degli artt. 226 e 233 del D.Lgs. 267/2000. In particolare:

- in data 11 gennaio 2024 è stato presentato al protocollo dell'Ente il conto dell'Economo (prot. n. 494);
- in data 29 gennaio 2024 è stato presentato al protocollo dell'Ente il conto del concessionario Abaco S.p.A. (prot. 1284);
- in data 31 gennaio 2024 è stato presentato al protocollo dell'Ente il conto del Tesoriere comunale (prot. n. 1476);
- in data 7 febbraio 2024 è stato presentato al protocollo dell'Ente il conto del concessionario Agenzia delle Entrate-Riscossione (prot. n. 1992).

Con determinazione n. 29 del 29 marzo 2024, 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 29/01/2024, sul sito istituzionale dell'Ente, sezione "Amministrazione trasparente", dei dati relativi ai tassi di assenza del personale a tempo indeterminato relativi al 4° trimestre 2023, 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 22 gennaio 2024, l'indicatore annuale relativo al 2023 e l'indicatore trimestrale relativo al 4° trimestre 2023 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 IV trimestre 2023 è pari a giorni: -6,98.

L'indicatore relativo ai tempi medi di pagamento dell'anno 2023 è pari a giorni: - 6,17.

Il numero delle imprese creditrici è pari a 7 (sette), per un ammontare complessivo di debiti commerciali residui, scaduti e non pagati alla data del 31 dicembre 2023, pari ad euro 8.514,12.

### **Censimento immobili pubblici**

Il Dipartimento del Tesoro conduce annualmente il censimento dei beni immobili pubblici nell'ambito del progetto "Patrimonio della PA", ai sensi dell'art. 2, comma 222, della L. 191/2009. Ogni Amministrazione Pubblica deve comunicare, esclusivamente mediante l'applicativo "Immobili" accessibile dal portale del Dipartimento del Tesoro, i dati sui beni immobili (fabbricati e terreni) pubblici, detenuti o utilizzati a qualunque titolo al 31 dicembre dell'anno precedente a quello in cui si svolge la rilevazione, fornendo informazioni, a livello di unità catastale, su localizzazione, tipo di utilizzo, caratteristiche immobiliari del bene.

Al riguardo il Segretario comunale riferisce al sottoscritto Revisore in merito alle difficoltà di ordine tecnico riscontrate dall'Ente nell'inserimento dei dati identificativi dei singoli beni nella piattaforma ministeriale, dovute alla mancata migrazione verso il neocostituito Comune di Valbrenta degli estremi catastali degli immobili, rimasti riferiti ai quattro Comuni cessati con la fusione, e fa altresì presente che il dott. Paolo Montagna, Responsabile dell'Area "Urbanistica e patrimonio" dell'Ente, è in contatto costante con il MEF per giungere in breve alla risoluzione del problema tecnico, in modo da poter poi ottemperare all'adempimento in questione.

### **Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO)**

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha approvato con delibera di Giunta n. 14 del 21 marzo 2024 il Piano integrato di attività e organizzazione per il triennio 2024-2026, comprendente fra l'altro: il Piano triennale dei fabbisogni di personale, sul quale il sottoscritto revisore ha espresso parere favorevole, come da verbale n. 6 del 17 marzo 2024; 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 26 marzo 2024, del PIAO 2024-2026 sul portale istituzionale dell'Ente, all'interno della sezione "Amministrazione trasparente".

### **Pubblicità erogazioni denaro pubblico**

Il Revisore, ai sensi dell'art. 26 del D.Lgs. 33/2013, verifica che l'Ente abbia disposto la piena pubblicità alle erogazioni di denaro pubblico di qualunque genere (sovvenzioni, contributi, sussidi e ausili finanziari alle imprese nonché attribuzioni dei corrispettivi dei compensi a personale, professionisti, imprese o enti privati) e nello specifico verifica che sul sito internet dell'Ente siano riportate le informazioni obbligatorie (il nome del beneficiario e i relativi dati fiscali o il nome di altro soggetto beneficiario, l'importo, la norma o il titolo a base dell'attribuzione, l'ufficio e il funzionario o il dirigente responsabile del procedimento amministrativo, la modalità seguita per l'individuazione del beneficiario, il *link* del progetto, il *curriculum* del soggetto incaricato).

Al termine della verifica il Revisore attesta che l'adempimento in questione è stato regolarmente assolto.

### **Adempimenti in materia di Privacy**

Sono stati controllati i principali adempimenti in materia di *privacy* previsti dal Regolamento UE/679/2016 (GDPR), rilevando in particolare che:

- il DPO (Responsabile della protezione dei dati) è stato nominato con determinazione n. 154 a Reg. Gen. del 30.03.2024, per il periodo dal 01.04.2024 al 31.03.2026, e, trattandosi di rinnovo di nomina, i relativi dati di contatto erano già stati comunicati al Garante della *privacy* in occasione della prima nomina intervenuta nel 2021;
- il registro delle attività di trattamento ex art. 30 del GDPR è correttamente tenuto in forma elettronica;
- l'informativa per il trattamento dei dati è completa in relazione al contenuto minimo obbligatorio.

### **Osservazioni, rilievi e proposte**

Per quanto riguarda il regolamento per il conferimento incarichi di collaborazione autonoma, di cui è stata precedentemente rilevata la mancata adozione, si prende atto che la relativa elaborazione è stata assegnata quale obiettivo di performance all'Area II (v. allegato 7 al PIAO 2024/2026, obiettivo di Area II n. 6) con termine di conseguimento entro il 30.06.2024.

Quanto al DVR (Documento di valutazione dei rischi) per la sicurezza e la salute dei lavoratori, previsto dall'art. 28 del D.Lgs. n. 81/2008, si prende atto che il Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione (RSPP) ha dato termine entro il primo semestre 2024 per l'elaborazione delle valutazioni del rischio specifico di esposizione al rumore e alle vibrazioni, prodromiche all'aggiornamento del DVR di cui si occuperà lo stesso RSPP, sottoponendo successivamente il documento alla sottoscrizione dei vari Responsabili d'Area del Comune, in veste di datori di lavoro.

### **Chiusura della verifica**

La presente verifica effettuata presso il Comune si conclude alle ore 12:00, previa redazione e sottoscrizione del presente verbale composto di 15 pagine, di cui questa

è l'ultima; verbale 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 17 aprile 2024

Il Revisore

*Dott. Maurizio Zanni*

