

COMUNE DI ALPAGO

(Provincia di Belluno)

* * * * *

VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA DEL 16/10/2025 n. 19

In data 16/10/2025 alle ore 8:30 il sottoscritto Revisore dei conti, Dott. Giampiero Perusi, con studio in Verona, Via A. Dominutti n. 20, si è recato presso gli uffici comunali per procedere alle verifiche di cassa in ottemperanza all'art. 239 del d.lgs. 267/2000. Assiste alle verifiche la Responsabile del Settore Economico-Finanziario e Contabile, Dott.ssa Barbara De Pra.

Dell'attività svolta il Revisore dei conti redige il presente verbale.

La verifica ha inizio alle ore 8:30.

Anticipazioni di Tesoreria

Preliminarmente chiede il Revisore se nel corso del 2025 siano state attivate anticipazioni di Tesoreria.

In proposito la Responsabile del Settore Economico-Finanziario e Contabile, Sig.ra Barbara De Pra, comunica l'inesistenza dell'attivazione nel corso del 2025 di anticipazioni da parte del Tesoriere.

Cassa vincolata

Il Revisore, considerata la normativa in vigore, così come modificata dall'articolo 6, comma 6 octies, del D.L. 07/05/2024 n. 60, convertito con modifiche dalla Legge 04/07/2024 n. 95, che impone l'evidenziazione in capo al Tesoriere delle somme di cassa vincolata per le entrate derivanti da mutui, finanziamenti e per i trasferimenti a specifica destinazione, verifica che il prospetto di cassa elaborato dal Tesoriere da evidenza di somme vincolate per complessivi € 659.600,00 e che detto importo corrisponde alla cassa vincolata che risulta dalla contabilità dell'Ente.

Le movimentazioni di cassa vincolata da inizio dell'anno sono evidenziate nel prospetto a seguire:

MOVIMENTAZIONI CASSA VINCOLATA 2025	
Fondo cassa vincolata al 31/12/2024	514.480,00
Riscossioni effettuate	150.000,00
Pagamenti effettuati	- 4.880,00
Saldo cassa vincolata al 30/09/2025	659.600,00

Visto l'art. 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 80 del regolamento di contabilità approvato in data 26/11/2019, con delibera n. 46 il servizio di tesoreria è regolato dalla Convenzione approvata con delibera di Consiglio comunale n. 51 del 19/12/2019 ed è stato affidato al INTESA SANPAOLO, Padova Sede (VR), con determinazione n. 162 Registro Generale del 09/04/2021, con la quale si è preso atto dell'aggiudicazione del servizio di tesoreria comunale del Comune di Alpago (BI) a favore di INTESA SANPAOLO dal 01/01/2021 al 31/12/2025; il contratto è stato sottoscritto da entrambe le parti in data 21/05/2021.

- che il servizio di economato è regolamentato ai sensi del vigente Regolamento di contabilità approvato con delibera di Consiglio comunale n. 51 del 19/12/2019; attualmente il servizio risulta affidato alla Signora Jenny Brancher, nominata con delibera di Giunta comunale n. 71 del 12/06/2025, dichiarata immediatamente eseguibile; per l'eventuale supplenza, con la stessa delibera, è stata nominata la Signora Arianna Serbatti;

- che con deliberazione di Consiglio comunale n. 27 del 01/06/2017 sono state affidate le funzioni di gestione del servizio di riscossione coattiva all'Agenzia delle Entrate – Riscossione.

A) verifica di cassa del Tesoriere alla data del 30/09/2025

Il Tesoriere a mezzo PEC ns. prot. n. 11412 del 07/10/2025, ha fatto pervenire un riepilogo di cassa, riferito alla data del 30/09/2025, i cui risultati sono riepilogati nel seguente prospetto:

ENTRATE	Conto di diritto	Conto di Fatto
Fondo di Cassa al 31.12.2024	2.777.500,81	2.777.500,81
Reversali:		
emesse € 6.570.214,68 fino al n. 2526		
Riscosse	6.565.532,50	6.565.532,50
Da riscuotere € 4.682,18		
A copertura € 0,00		
Riscossioni da regolarizzare con reversali	213.410,66	213.410,66
TOTALE DELLE ENTRATE	€ 9.556.443,97	€ 9.556.443,97
USCITE	Conto di diritto	Conto di Fatto
Deficienza di cassa al 31.12.2024	Zero	Zero
Mandati:		
emessi € 6.891.841,14 fino al n. 2405		
Pagati	6.849.711,12	6.849.711,12
Da pagare	42.130,02	0,00
Mandati a coperertura	0,00	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	2,60	2,60
TOTALE DELLE USCITE	€ 6.891.843,74	€ 6.849.713,72
Saldo risultante dal conto di diritto e	2.664.600,23	2.706.730,25
Saldo risultante dal conto di fatto		

Dall'esame delle scritture contabili del Comune riferite alla medesima data del 30/09/2025, emerge quanto segue:

ENTRATE	Conto di diritto
Fondo di Cassa al 31.12.2024	2.777.500,81
Reversali: fino al n. 2552 del 30.09.2025	6.580.899,03
TOTALE DELLE ENTRATE	€ 9.358.399,84
USCITE	Conto di diritto
Deficienza di cassa al 31.12.2024	Zero
Mandati: emessi fino al n. 2408 del 27/09/2025	6.891.847,02
TOTALE DELLE USCITE	€ 6.891.847,02
Saldo risultante dal conto di diritto dell'ente	2.466.552,82

Si riscontra la coincidenza tra la contabilità del Comune e quella del Tesoriere, riconciliata come segue:

VERIFICA CASSA TESORIERE PROSPETTO RICONCILIAZIONE			
DESCRIZIONE	COMUNE	TESORIERE	
		FATTO	DIRITTO
SALDO AL 30/09/2025	2.466.552,82	2.706.730,25	2.664.600,23
PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE			
Riscossioni da regolarizzare con reversali	213.410,66		
Mandati caricati ma non trasmessi	0		
Mandati caricati dal Tesoriere ma n/pagati	42.130,02		
Reversali caricate dal Tesoriere ma non rimosse	(4.682,18)		
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(2,60)		
Reversali caricate ma non trasmesse	(10.684,35)		
Mandati non trasmessi o non andati B.F.	5,88		
SOMMA ALGEBRICA DIFFERENZE	240.177,43		
SALDO DI FATTO RICONCILIATO	2.706.730,25		

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

- Relativamente alla consistenza delle riscossioni eseguite senza reversale (sospesi) l'Organo di revisione ricorda all'ente di provvedere prontamente alla regolarizzazione mediante l'emissione dell'ordinativo di incasso.

- Relativamente ai mandati emessi ma ancora da pagare, individuati in un elenco messo a disposizione del Tesoriere, l'Organo di revisione evidenzia quanto segue:

- Mandati n. 1432, 1437, 1438, 1439 e 1445 emessi il 16/06/2025 dell'importo complessivo di € 1.000,00 da ritirare presso il Tesoriere (sollecitata la riscossione);
- Mandato n. 1632 del 03/07/2025 dell'importo di € 4.672,40, in compensazione con la reversale n. 1693, del 04/07/2025 in fase di correzione con il Tesoriere
- Pagamento F24 relativo agli stipendi del mese di settembre dell'importo complessivo di € 36.457,62, scadenza 16/10/2025;

B) Verifica della gestione cassa economato

a) la cassa economato alla data del 01/07/2025 ammontava a complessive € **1.400,00=**;

b) non risultano anticipazioni di cassa;

c) risultano emessi nel trimestre buoni economici (dal n. 10 al n. 15 per complessivi € 83,15);

d) Non risultano emessi mandati di copertura bollette;

pertanto il fondo cassa dell'economo alla data del 30/09/2025 ammonta ad € 1.316,85.

In data odierna 16/10/2025 la cassa economica ammonta ad €. 1.400,00= di contante e riconcilia con il saldo al 30/09/2025 per effetto delle seguenti operazioni: emissione mandati a copertura delle dal n. 2458 al n. 2463 in data 07/10/2025 per totali € 83,15 e conseguente ripristino fondo cassa economico;

L'Organo di revisione verifica, a campione, i seguenti acquisti economici:

Buono n. 10 acquisto del 08/07/2025 per euro 16,90 riferito all'ufficio AREA GESTIONE AL TERRITORIO documentato con fattura n. 57240 del 24/06/2025 (spese di manutenzione sostituzione specchio retrovisore destro autovettura Fiat Panda);

Buono n. 12 acquisto del 27/08/2025 per euro 20,40 riferito all'ufficio AREA GESTIONE AL TERRITORIO documentato con ricevuta Autostrade per l'Italia del 21/08/2025 (personale operaio dell'Ente per ritiro del mezzo targato GL184KW presso l'officina Stefanelli Spa di Cassago di Pianiga VE).

C) Verifica della gestione cassa Servizi Demografici

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. **De Pellegrin Davide** (servizi demografici) nominato con Delibera di Giunta Comunale n. 4 del 14.07.2016 relativamente alla riscossione di:

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità
- Bolli virtuali

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa al 30/09/2025 è pari a euro 125,00 che corrisponde con il saldo di cassa così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 30/06/2025	€.	180,00
Entrate in cassa al 30/09/2025	€	1.114,05
di cui incassti con PagoPA	€	489,40
di cui incassati con bonifico	€.	-
versamenti c/o tesoriere nel periodo	€.	679,65
Fondo Cassa al 30/09/2025	€.	125,00

I riversamenti effettuati presso la Tesoreria sono di seguito riassunti:

- € 180,00 in data 09/07/2025, giusta bolletta n. 3025;
- € 171,80 in data 21/08/2025, giusta bolletta n. 3630;
- € 21,00 in data 21/08/2025, giusta bolletta n. 3629;
- € 293,55 in data 22/09/2025, giusta bolletta n. 3992;
- € 13,30 in data 22/09/2025, giusta bolletta n. 3994.

Il saldo di cassa relativo a De Pellegrin Davide alla data del 16/10/2025 è pari ad € 32,50, di cui il Revisore ne verifica l'effettiva esistenza in contanti.

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig.ra **Guerzoni Rita** (servizi demografici) nominata con Delibera di Giunta Comunale n. 24 del 08/03/2024 relativamente alla riscossione di:

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità
- Bolli virtuali

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 31,45 che corrisponde con il saldo di cassa così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 30/06/2025	€.	0,00
Entrate in cassa al 30/09/2025	€	53,45
di cui incassti con PagoPA	€	22,00
di cui incassati con bonifico bancario	€	0,00
Versamenti c/o Tesoriere del periodo	€.	-
Fondo Cassa al 30/09/2025	€.	31,45

Nel trimestre in esame non sono stati fatti riversamenti in Tesoreria.

Alla data odierna l'agente contabile Guerzoni Rita risulta assente per cui non è stato possibile procedere alla verifica del contante.

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig.ra **Federa Valeria** (servizi demografici) nominato con Delibera di Giunta Comunale n. 109 del 05.09.2023 relativamente alla riscossione di:

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità
- Bollo virtuale

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa al 30/09/2025 è pari a euro 82,00 che corrisponde con il saldo di cassa così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 30/06/2025	€.	242,50
Entrate in cassa al 30/09/2025	€	1.628,20
di cui con PagoPA	€	1.270,20
di cui con bonifici	€.	-
Versamenti c/o Tesoriere	€.	518,50
Fondo Cassa al 30/09/2025	€.	82,00

L'importo di € 518,50 è stato riversato presso la Tesoreria mezzo dei seguenti versamenti:

- € 242,50 in data 09/07/2025, giusta bolletta n. 3026;
- € 97,00 in data 21/08/2025, giusta bolletta n. 3626;
- € 179,00 in data 22/09/2025, giusta bolletta n. 3990;

Il saldo di cassa relativo a Federa Valeria alla data del 16/10/2025 è pari ad € 96,00, di cui il Revisore ne verifica l'effettiva esistenza in contanti.

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig.ra **Bortoluzzi Marika** (servizi demografici) nominato con Delibera di Giunta Comunale n. 52 del 07.06.2018 relativamente alla riscossione di:

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità
- Bollo virtuale

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 115,50 che corrisponde con il saldo di cassa così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 30/06/2025	€.	132,00
Entrate in cassa al 30/09/2025	€	2.238,00
di cui con PagoPA	€	1.760,00
di cui con bonifici	€.	-
Versamenti c/o Tesoriere	€.	494,50
Fondo Cassa al 30/09/2025	€.	115,50

L'importo di € 494,50 è stato riversato presso la Tesoreria a mezzo dei seguenti versamenti:

- € 132,00 in data 09/07/2025, giusta bolletta n. 3024;
- € 263,50 in data 21/08/2025, giusta bolletta n. 3631;
- € 99,00 in data 22/09/2025, giusta bolletta n. 3993;

Il saldo di cassa relativo a Bortoluzzi Marika alla data del 16/10/2025 è pari ad € 49,50, di cui il Revisore ne verifica l'effettiva esistenza in contanti.

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. **Fistarol Simone** (servizi demografici) nominato Delibera di Giunta Comunale n. 114 del 06.12.2022 relativamente alla riscossione di:

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità
- Bollo virtuale

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 132,00 che corrisponde con il saldo di cassa così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 30/06/2025	€.	115,50
Entrate in cassa al 30/09/2025	€	1.545,50
di cui con PagoPA	€	1.331,00
Versamenti c/o Tesoriere	€.	198,00
Spese effettuate nel trimestre	€.	0,00
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	132,00

L'importo di € 198,00 è stato riversato presso la Tesoreria a mezzo dei seguenti versamenti:

- € 115,50 in data 21/08/2025, giusta bolletta n. 3627;
- € 33,00 in data 21/08/2025, giusta bolletta n. 3628;
- € 49,50 in data 22/09/2025, giusta bolletta n. 3991;

Il saldo di cassa relativo a Fistarol Simone alla data del 16/10/2025 è pari ad € 49,50, di cui il Revisore ne verifica l'effettiva esistenza in contanti.

D) Agenti contabili esterni.

Il Revisore prende atto che l'attività di scassetamento dei parcometri nelle aree comunali di sosta a pagamento, con riscossione importi e versamento sul conto corrente della Tesoreria Comunale, e' stata affidata per l'anno 2025 alla ditta ABACO SPA, con sede legale in Via F.lli i Cervi, 6 a Padova (C.F. e P.IVA 02391510266), giusta determinazione n. 779 del 29/12/2023. La ditta Abaco Spa è stata individuata agente contabile esterna con Deliberazione di Giunta Comunale n. 50 del 28/03/2023. La ditta ha trasmesso con protocollo 9233 del 05/86/2025, il rendiconto degli incassi relativi ai mesi di giugno e luglio, per un totale di € 116.289,64. L'importo è stato riversato in Tesoreria, giusta reversale n. 2112 del 07/08/2025.

L'ente tramite accedendo al sito <https://pdmcontrol.abacospa.it/> ha la possibilità di verificare in tempo reale l'effettiva consistenza degli incassi in maniera puntuale.

E) Vigilanza periodica sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione.

Ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera c) del d.lgs n. 267/2000 l'organo di revisione effettua quindi la verifica periodica sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione, controllando a campione alcune reversali, alcuni mandati di pagamento emessi nel periodo dal 01.07.2025 al 30.09.2025.

Il Revisore del conto, preso atto che l'ente nel terzo trimestre 2025, ha emesso n. 873 reversali (dal n. 1679 al n. 2552), n. 777 mandati di pagamento (dal n. 1631 al n. 2408), fissa nella percentuale del 2% la dimensione del campione per le reversali ed i mandati.

Per quanto riguarda i mandati e le reversali il campione del 2% è stato estratto in modo casuale attraverso una selezione sul sito blia.it che ha provveduto ad estrarre un numero di mandati e di reversali pari alla predetta percentuale di campionamento. Si procede quindi all'analisi del seguente campione statistico, determinato con estrazione a sorte di un numero almeno pari al 2% della popolazione documentale delle reversali e dei mandati.

Pertanto il controllo ha riguardato i seguenti documenti:

Reversali estratte:

Reversale n. 1764 del 08/07/2025 di € 208,42=. Ritenuta IVA per Liquidazione fatture di Camst s.c.r.l. fattura n 2000632657 del 31-05-2025 CIG B25AD6EAB2;
Reversale n. 1781 del 08/07/2025 di € 84,08=. Ritenuta IVA per Liquidazione fatture di Rete ferroviaria italiana s.p.a. - societa con socio unico fattura n 8201061538 del 11-06-2025;
Reversale n. 1801 del 10/07/2025 di € 372,00=. Proventi mensa scuola secondaria anno 2025 (a copertura);
Reversale n. 1826 del 15/07/2025 di € 1.399,50=. Ritenuta IVA per Liquidazione fatture di V. antoniazzi s.r.l. fattura n 229/001 del 30-06-2025 CIG B34D7D02AE;
Reversale n. 1830 del 15/07/2025 di € 98,93=. Ritenuta IVA per liquidazione fatture ditta EDISON ENERGIA S.P.A. - EE22 (1) - CONSUMI MAGGIO 2025;
Reversale n. 1958 del 28/07/2025 di € 1.408,00=. Ritenuta IVA per Liquidazione fatture di Bio calor tech fattura n 17 del 09-07-2025 CIG B50466AE9B;
Reversale n. 1982 – risulta annullata;
Reversale n. 2011 del 29/07/2025 di € 1.516,00 Urbanizzazione, costi costruzione e sanzioni amm.ve in materia urbanistica anno 2025 (a copertura);
Reversale n. 2041 del 21/07/2025 di € 180,00=. Proventi mensa scuola primaria anno 2025 (a copertura);
Reversale n. 2043 del 31/07/2025 di € 124,00=. Proventi mensa scuola secondaria anno 2025 (a copertura);
Reversale n. 2052 del 01/08/2025 di € 124,00=. Proventi mensa scuola secondaria anno 2025 (a copertura);
Reversale n. 2125 del 11/08/2025 di € 3.684,93=. Imposta municipale unica (a copertura);
Reversale n. 2127 del 11/08/2025 di € 1422,20=. Imposta municipale unica (a copertura);
Reversale n. 2202 del 29/08/2025 di € 60,00=. Fatture emesse per mensa scuola primaria settembre e ottobre 2024;
Reversale n. 2206 del 29/08/2025 di € 14.086,46=. Concessione servizio di gestione farmacia comunale II semestre 2025;
Reversale n. 2458 del 25/09/2025 di € 183,13=. Addizionale comunale Irpef riscossa a seguito di attività e verifica e controllo - somme non accertate negli anni precedenti (a copertura);
Reversale n. 2498 del 27/09/2025 di € 3,87=. Ritenuta IVA per Liquidazione fatture ditta servizi integrati bellunesi s.p.a. - consumi idrici;

Mandati estratti:

Mandato n. 1675 del 08/07/2025 di € 1.795,26=. Acconto fatt.n. 82502941086 del 25/06/2025 gas naturale periodo 01/05/2025 31/05/2025 conto contrattuale 60631064 Dolomiti Energia Spa;
Mandato n. 1717 del 15/07/2025 di € 554,86= Saldo fatt.n. 5752133520 del 13/06/2025 Edison Energia Spa;
Mandato n. 1854 del 18/07/2025 di € 265,14=. Contributi EX-INADEL;
Mandato n. 1863 del 18/07/2025 di € 107,00=. M730 AC Acconto 3845 relativa agli stipendi.
Mandato n. 1884 del 24/07/2025 di € 32,00=. Restituzione errato versamento n. 2 marche da bollo;
Mandato n. 1886 del 28/07/2025 di € 129,50=. Liquidazione fatture di Vodafone italia spa fattura n AR02227058 del 16-07-2025 CIG B608D2F587;
Mandato n. 1920 del 28/07/2025 di € 99,64=. Liquidazione fatture di Un.i.co.m. s.p.a. fattura n FT/FAT/VEN/0022325 del 30-06-2025 CIG B74FA8799D

Mandato n. 1950 del 04/08/2025 di € 55,00=. Liquidazione fatture di Centro studi amministrativi della marca trevigiana fattura n 409/2025 del 10-07-2025 CIG B6E068401E;

Mandato n. 2090 del 11/08/2025 di € 3.640,00=. Completamento dei lavori di somma urgenza in Località Ziot sulla viabilità comunale Cornei-Valturcana alluvione dicembre 2020 con contributo della provincia di Belluno mediante accordo di programma sottoscritto ai sensi dell'art. 34 del D.lgs n. 26;

Mandato n. 2109 del 12/08/2025 di € 1.890,00=. Liquidazione fatture di Cadore società coop.sociale spa - fattura n 901 del 21-07-2025 CIG B65C60677B mese di giugno 2025;

Mandato n. 2158 del 08/09/2025 di € 4,99=. Liquidazione fatture ditta Dolomiti Energia S.p.a. - gas naturale - consumi luglio 2025;

Mandato n. 2200 del 12/09/2025 di € 27,85=. Liquidazione fattura n 25FVPV.001384 del 31-08-2025 Gruppo Distribuzione Petroli s.r.l. - CIG B6ECB7772F;

Mandato n. 2209 del 12/09/2025 di € 180,31=. Liquidazione fatture di Basei Duebi srl fattura n 613P del 03-09-2025 CIG B5138324D0;

Mandato n. 2227 del 15/09/2025 di € 11,71=. Liquidazione fatture n. PAE0028763 e n. PAE0028764 del 31-08-2025 Fastweb s.p.a. - CIG Z032A2AE39 (periodo 01/07 - 31/08/2025);

Mandato n. 2316 del 18/09/2025 di € 3.453,62=. Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi (IRPEF);

Il Revisore ha accertato, sulla base dei controlli a campione, 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;
- È rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Liquidazioni IVA mensili del secondo trimestre 2025.

Il servizio di contabilità e gestione iva ed adempimenti in materia fiscale risulta in affidamento allo Studio Bigi-Davià, con sede Via Sandi n. 18, 32016 Alpagò (BL).

Rispetto a quanto riportato nella verifica relativa al II semestre 2025, le liquidazioni iva dei mesi di Aprile, Maggio e Giugno sono state corrette a seguito di una modifica degli importi dei corrispettivi:

Mese	Iva a debito	Iva a credito	Riporto a credito del mese precedente	Saldo IVA a credito	Versamento
Aprile	8.553,39	1.243,12	73.396,11	66.085,84	
Maggio	26.693,49	6.606,11	66.085,84	45.998,46	
Giugno	6.293,37	6,6	45.998,46	39.711,69	

Vengono verificate le liquidazioni IVA mensili che risultano come dalla seguente tabella:

Mese	Iva a debito	Iva a credito	Riporto a credito del mese precedente	Saldo IVA A credito	Versamento
Luglio	7.472,78	1.515,08	39.711,69	33.753,99	
Agosto	1.962,41	1,16	33.753,99	31.792,74	
Settembre	3.924,55	1.093,02	31.792,74	28.961,21	

La liquidazione IVA periodica relativa al II trimestre 2025 è stata trasmessa con comunicazione n. 382184858 in data 12/09/2025.

Modelli F24 del secondo trimestre 2025.

Infine il Revisore dei conti controlla i modelli F24 del terzo trimestre 2025:

In data 16/07/2025 a mezzo n. 3 modelli F24 risultano eseguiti i seguenti versamenti: € 18.995,23= (IVA ISTITUZIONALE E RITENUTE), € 36.965,43=(STIPENDI) ed € 2.402,68=(STIPENDI);

In data 20/08/2025 a mezzo n. 3 modelli F24 risultano eseguiti i seguenti versamenti: € 101.683,07=(IVA ISTITUZIONALE, RITENUTE E IRAP); 19.567,26=(STIPENDI), di € 39.261,21=(STIPENDI);

In data 16/09/2025 a mezzo n. 3 modelli F24 risultano eseguiti i seguenti versamenti: € 15.047,37=(IVA ISTITUZIONALE); € 17.136,09=(STIPENDI), ed € 28.653,01=(STIPENDI);

Tempi medi di pagamento.

Da consultazione dell'indice ITP (Indice Tempestività Pagamenti) dal sito della piattaforma per la certificazione dei crediti l'indice rilevato è pari a -11,00, L'Ente sta allineando i dati risultanti dalla contabilità interna con quelli esposti nella piattaforma.

PNRR

Il revisore chiede al RESPONSABILE LLPP di essere relazionato circa lo stato dell'arte degli investimenti finanziati nell'ambito del PNRR con particolare riguardo allo stato di avanzamento dei lavori e all'importo dei contributi PNRR richiesti ed incassati posto e considerato che potrebbero manifestarsi criticità e tensioni di tipo finanziario causate dal disallineamento tra i tempi di pagamento dei fornitori ed i tempi di incasso dei corrispondenti contributi.

L'unico intervento finanziato con risorse del PNRR in attuazione a questo Comune resta quello di "Costruzione della nuova mensa scolastica a servizio della scuola secondaria di I grado dalla demolizione della scuola primaria" a valere sulla Missione 4 (istruzione e ricerca) Componente 1 (potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università) Investimento 1.2 (piano di estensione del tempo pieno e mense) del PNRR.

Per tale intervento il Comune di Alpagò si è visto assegnare con il PNRR un contributo di € 790.000,00 su complessivi € 990.000,00.

Con la progettazione esecutiva il costo complessivo dell'intervento è stato poi ridefinito in complessivi € 1.220.000,00 di cui € 72.900,00 a valere sul Fondo per l'Avvio di Opere Indifferibili -istituito per fronteggiare l'aumento dei costi dei materiali da costruzione, dei carburanti e prodotti energetici- ed il resto con ulteriori stanziamenti a carico del bilancio comunale.

L'Accordo di concessione di finanziamento e meccanismi sanzionatori sottoscritto in data 18.08.2022 tra il Comune di Alpagò e il Ministero dell'Istruzione, per la regolamentazione dei rapporti di attuazione, gestione e controllo relativi al progetto, successivamente modificato con Addendum sottoscritto in data 16.01.2023, prevede che il Comune di Alpagò, quale Soggetto attuatore, rispetti gli obblighi ivi previsti ed in particolare per quanto riguarda i termini di attuazione del progetto e delle milestone nazionali associate all'investimento le seguenti scadenze:

- aggiudicazione dei lavori entro il 31 agosto 2023 (Milestone ITA),
- avvio dei lavori entro il 30 novembre 2023,
- conclusione dei lavori entro il 31 dicembre 2025 (Milestone ITA),
- collaudo dei lavori entro il 30 giugno 2026.

I lavori sono stati consegnati parzialmente nei termini in data 30 novembre 2023 e sono tuttora in fase di esecuzione.

Per quanto riguarda l'intervento il Responsabile dei lavori pubblici ing. Luca FACCHIN riferisce che, alla data odierna, l'opera ha un avanzamento di lavori eseguiti al 70% e verranno rispettate le scadenze del 31/12/2025 come conclusione dei lavori e del 30/06/2026 per il collaudo finale.

PA DIGITALE:

INIZIATIVE COMPLETATE:

Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati - Comuni (ottobre 2022)" (Contributo di € 20.344,00 liquidato).

Misura 1.4.3 "PagoPA Comuni (maggio 2023)" (Contributo di € 17.997,00 liquidato.)

Investimento 1.2 "Abilitazione al Cloud per le PA Locali - Comuni (luglio 2022)" (LIQUIDATO)

Si è provveduto ad inoltrare la domanda secondo le modalità stabilite dal portale in data 29 luglio 2022 richiedendo il finanziamento di € 121.992,00.= per la migrazione al cloud dei servizi di anagrafe, stato civile, leva, giudici popolari, elettorale, statistica, protocollo, albo pretorio, contabilità e ragioneria, economato, tributi maggiori, gestione economica, trasparenza ed ordinanze.

Ad avvenuta ammissione della candidatura si è provveduto a richiedere ed inserire nella procedura il relativo CUP (B61C22001320006) e si è atteso l'assegnazione del finanziamento, avvenuta in data 14 dicembre 2022. Con la pubblicazione del Decreto della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per la trasformazione digitale n. 85-1/2022-PNRR la candidatura è stata definitivamente accettata.

Ad oggi la misura risulta positivamente conclusa, è stato incassato il contributo e si è in attesa di ricevere la fattura dal fornitore Halley Veneto srl.

Misura 1.4.4 "SPID CIE - Comuni (settembre 2022)" (LIQUIDATO)

Si è provveduto ad inoltrare la domanda secondo le modalità stabilite dal portale richiedendo il finanziamento di € 14.000,00.= il cui obiettivo finale è quello di favorire l'adozione dell'identità digitale e sviluppare servizi evoluti dell'A.N.P.R. e realizzare le anagrafi nazionali istruzione e studenti.

Ad avvenuta ammissione della candidatura si è provveduto a richiedere ed inserire nella procedura il relativo CUP (B61F23000040006) e si è atteso l'assegnazione del finanziamento, avvenuto con la pubblicazione del Decreto della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per la trasformazione digitale n. 125-2/2022-PNRR-2023 (finestra temporale n. 2).

Ad oggi la misura risulta positivamente conclusa è stato incassato il contributo.

INIZIATIVE IN CORSO:

Misura 1.4.1 "Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici - Comuni (settembre 2022)" (AVVIATO)

Si è provveduto ad inoltrare la domanda secondo le modalità stabilite dal portale in data 22 settembre 2022 richiedendo il finanziamento di € 155.234,00.= per l'attivazione delle richieste di accesso agli atti, delle richieste di pubblicazione matrimonio, delle richieste di permesso per parcheggio invalidi, delle richieste di permesso per passo carrabile e per sito internet (pacchetto cittadino informato).

Ad avvenuta ammissione della candidatura si è provveduto a richiedere ed inserire nella procedura il relativo CUP (B61F22003630006) e si è atteso l'assegnazione del finanziamento, avvenuta in data 3 gennaio 2023. Con la pubblicazione del Decreto della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per la trasformazione digitale n. 135-1/2022-PNRR la candidatura è stata definitivamente accettata.

Ad oggi:

- contrattualizzato con Halley Veneto srl giusta determina n. 398/2024 del 09/08/2024. E' stata accordata una proroga al 01/01/2026 per la conclusione delle attività per problematiche connesse alla registrazione del dominio www.comune.alpago.bl.it, in corso di risoluzione.

Misura 1.4.3 "APP IO - Comuni (novembre 2023)" (AVVIATO)

Si è provveduto a riproporre candidatura (alla prima si è rinunciato) in data 27 febbraio 2024 - ID 90346 - secondo le modalità stabilite dal portale richiedendo il finanziamento di € 6.860,00.= il cui obiettivo finale è quello di utilizzare l'APP IO quale principale punto di contatto tra cittadini e amministrazioni.

Ad avvenuta ammissione della candidatura si è provveduto a richiedere ed inserire nella procedura il relativo CUP (B61F24000220006) e si è atteso l'assegnazione del finanziamento, avvenuto con la pubblicazione del Decreto della Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per la trasformazione digitale n. 175-2/2023-PNRR-2024 (finestra temporale n. 2 dal 09/01/2024 al 12/04/2024).

Ad oggi:

- contrattualizzato con Halley Veneto srl giusta determina n. 129/2025 del 14/03/2025. La conclusione delle attività è fissata al 14/11/2025, salvo proroghe.

Misura 1.4.5 "Piattaforma Notifiche Digitali - SEND - Comuni (maggio 2024)" (AVVIATO)

Si è provveduto a riproporre candidatura (alla prima si è rinunciato) in data 18 settembre 2024 - ID 99959 - secondo le modalità stabilite dal portale richiedendo il finanziamento di € 32.589,00.= per i servizi di notifiche comunicazioni VL relative all'ufficio anagrafe, notifiche ordinanze comunali (senza pagamento) ed integrazione con la piattaforma notifiche digitali.

E' stato mantenuto lo stesso CUP della precedente iniziativa (B61F22003050006) e si è atteso l'assegnazione del finanziamento, avvenuto con la pubblicazione del Decreto della Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per la trasformazione digitale n. 94-3/2024-PNRR (finestra temporale n. 3 dal 27/07/2024 al 20/09/2024).

Ad oggi:

- contrattualizzato con Halley Veneto srl giusta determina n. 291/2025 del 05/06/2025. La conclusione delle attività è fissata al 28/02/2026, salvo proroghe.

Misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) - Adesione allo Sta-to Civile digitale (ANSC) - Comuni (luglio 2024)" (AVVIATO)

Si è provveduto ad inoltrare la domanda secondo le modalità stabilite dal portale in data 18 settembre 2024 - ID 99957 - richiedendo il finanziamento di € 8.979,20.= per l'adesione ai servizi resi disponibili dall'ANPR per l'utilizzo dell'ANSC.

Ad avvenuta ammissione della candidatura si è provveduto a richiedere ed inserire nella procedura il relativo CUP (B51F24002260006) e si è atteso l'assegnazione del finanziamento, avvenuto con la pubblicazione del Decreto della Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per la trasformazione digitale n. 138-1/2024-PNRR (finestra temporale n. 1 dal 23/07/2024 al 22/09/2024).

Ad oggi:

- contrattualizzato con Halley Veneto srl giusta determina n. 288/2025 del 05/06/2025. La conclusione delle attività è fissata al 30/12/2025, salvo proroghe.

PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA (PAFC) es art. 6 DL 155/2024

Il Revisore esamina la procedura seguita dall'ufficio comunale preposto al fine di monitorare ed aggiornare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa dell'esercizio finanziario 2025 ex art. 6 DL 155/2024.

Dalla documentazione sottoposta al Revisore e dalle informazioni ottenute dal Responsabile Servizi Finanziari dell'Ente, Dr.ssa Barbara De Pra, si rileva che le azioni

poste in essere appaiono adeguate ad una corretta compilazione del prospetto di cui trattasi; in particolare si evidenzia che i dati riportati vengono confrontati con i dati SIOPE, tengono conto delle variazioni di bilancio intervenute nel periodo di riferimento.

I dati del PAFC sono stati aggiornati con i dati aggiornati al III trimestre 2025 con Determinazione n. 554 del 13/10/2025.

La verifica viene chiusa alle ore 14.10 del giorno 16 ottobre 2025.

Il Revisore dispone la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Responsabile del Servizio Finanziario al fine di allegarla al conto della gestione;
- al Sindaco;
- all'Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale;
- all'Ufficio del Controllo di Gestione;
- al Tesoriere dell'Ente;
- agli agenti contabili per la parte di loro competenza;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente

Il Revisore dei conti
Dott. Giampiero Perusi



Firmato digitalmente da:
Perusi Giampiero
Firmato il 16/10/2025 18:12
Seriale Certificato: 2772980
Valido dal 27/09/2023 al 27/09/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA