



Comunità della Valle di Sole

Verbale n. 6 del 07 aprile 2025

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

PRIMOTRIMESTRE 2025

Il giorno 7 del mese di aprile anno 2025 alle ore 09.20 presso la Comunità della Valle di Sole il Revisore Unico, dott. Mariano Domenico, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Trento e Rovereto al n. 570/A e iscritto nel registro dei Revisori Legali al n. 155969, in qualità di revisore unico della Comunità della Valle di Sole, nominato con decreto del Commissario della Comunità n. 143 del 29 dicembre 2021 e successivamente rinnovato con deliberazione del Consiglio dei Sindaci n. 7 del 17 febbraio 2025 procedeva alla verifica di cassa relativa al primo trimestre 2025. L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito da Elena Angeli, Responsabile del Servizio Finanziario.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo gennaio – marzo 2025

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 10.01.2025 con verbale n. 2 del 10.01.2025.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 1115 reversali e n. 916 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.03.2025 per euro 2.436,93 con causale: introito ritenute relative al mandato numero: 916.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	714.623,94
Totali reversali emesse in conto residui	€	1.648.230,35
Totali reversali emesse complessive	€.	2.362.854,29

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.03.2025. per euro 26.806,23 con causale: saldo fatture n. 1 - 2 - 18 - 20 - gennaio e febbraio 2025.

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	1.200.906,73
Totale mandati emessi in conto residui	€	3.241.675,58
Totali mandati emessi complessivi	€.	4.442.582,31

Verifica Tesoreria Comunale

Il comma 780 della legge 30 dicembre 2024 n. 207 (legge di bilancio 2025) dispone l'abrogazione dell'articolo 7 del d. lgs n. 279/1997 e dell'articolo 35, comma 8, del d.l. n.1/2012, comportando la fine definitiva del sistema di tesoreria unica mista (già sospeso), di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 52 del regolamento di contabilità approvato in data 30.07.2018 con delibera N. 17, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Cassa Rurale Val di Sole B.C.C in base ad apposita convenzione decreto del Commissario n. 58 del 17.06.2021 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 31.03.2025, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31.03.2025. è di euro 3.134.988,49, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	5.213.756,14
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	714.623,94
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	1.648.230,35
c) TOTALE ENTRATE	7.576.610,43
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	1.200.906,73
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	3.241.675,58
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	3.134.028,12

- dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 07.04.2025, risulta un saldo di cassa per €. 3.234.988,49.

- la differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL	(+/-)	-	149.013,51
f) Riscossioni eseguite senza reversale			259.602,38
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare			47.496,01
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)		78.682,85
m) Reversali consegnate ma non rimosse	(-)		
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)		15.589,99
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)		
p) TOTALE SALDO DI CASSA		-	0,00

- 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 evidenzia che si tratta nella sostanza di contributi P.A.T. e di riversamenti Trentino Riscossioni per TIA;

- relativamente alla consistenza dei pagamenti effettuati da regolarizzare (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia che si tratta esclusivamente di spese e commissioni di Tesoreria;

- relativamente alle reversali emesse da inviare al Tesoriere si è riscontrato che si riferiscono ai numeri: 1111 al 1115.

Sono state poi successivamente trasmesse il 01.04.2025;

- elenco reversali emesse ma non rimosse che per il primo trimestre risulta vuoto;

- relativamente ai mandati emessi da inviare al Tesoriere si è riscontrato che si riferiscono ai numeri: 900 - 916 . Sono state poi successivamente trasmesse al Tesoriere il 01.04.2025;

- relativamente ai mandati emessi ma ancora da pagare, individuati in un elenco messo a disposizione del Tesoriere, l'Organo di revisione evidenzia quanto segue: i mandati 613 e 614 del 11.03.2025 risultano bloccati per l'errata classificazione è stato aperto un ticket al gestore del programma di contabilità per risolvere il problema;

- che nel conto del Tesoriere non risultano pagamenti per azioni esecutive.

Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta ad euro zero.

Verifica del piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi (ex art. 6 comma 1 DL 155/2024)

L'Organo di revisione:

- **accerta** la coerenza tra l'aggiornamento del cronoprogramma con riferimento al trimestre e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente sia coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con l'obiettivo finale di un saldo di cassa complessivo positivo;

Verifica flussi SIOPE

Analisi periodica dei flussi di cassa al 31 marzo 2025 effettuata prendendo i dati SIOPE al link: <https://www.siope.it/Siope/> e poi procedere con scelta menù "Ente" e successivamente "Prospetti periodici".

Tale strumento, focalizzando l'attenzione sull'aspetto della liquidità, è in grado di intercettare situazioni di tensione finanziaria tra riscossioni e pagamenti, prima che le stesse evolvano in condizioni di criticità più gravi, compromettendo gli equilibri degli enti. Sul punto, si osserva che le tensioni nella gestione di cassa rappresentano, in via generale, uno dei primi segnali di squilibri finanziari, costringendo gli enti a supplire alla carenza di liquidità attraverso un costante ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo per cassa di entrate vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL, nonché a dover fronteggiare pagamenti con il rischio di accumulo eccessivo della propria posizione debitoria. Allo scopo di meglio fornire un quadro degli andamenti degli incassi e dei pagamenti registrati dal Comunità della Valle di Sole nella banca dati SIOPE, si riporta la seguente tabella con evidenziazione dei flussi e delle disponibilità liquide relative al trimestre considerato.

INCASSI I TRIMESTRE 2025

026852102 - COMUNITA'DELLA VALLE DEL SOLE

Importo nel
periodo

Importo a tutto
il periodo

2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti		1.033.439,09	1.033.439,09
2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti		1.033.439,09	1.033.439,09
2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		759.065,18	759.065,18
2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	755.465,18	755.465,18
2.01.01.02.011	Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	3.600,00	3.600,00
2.01.03.00.000 Trasferimenti correnti da Imprese		274.373,91	274.373,91
2.01.03.01.999	Sponsorizzazioni da altre imprese	274.373,91	274.373,91
3.00.00.00.000 Entrate extratributarie		690.526,10	690.526,10
3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		531.362,83	531.362,83
3.01.01.00.000 Vendita di beni		70.605,42	70.605,42
3.01.01.01.999	Proventi da vendita di beni n.a.c.	70.605,42	70.605,42
3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		460.757,41	460.757,41
3.01.02.01.008	Proventi da mense	105.747,32	105.747,32
3.01.02.01.021	Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	263.160,08	263.160,08
3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	91.850,01	91.850,01
3.03.00.00.000 Interessi attivi		136.793,62	136.793,62
3.03.03.00.000 Altri interessi attivi		136.793,62	136.793,62
3.03.03.02.999	Interessi attivi di mora da altri soggetti	1.618,14	1.618,14
3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	135.175,48	135.175,48
3.05.00.00.000 Rimborsi e altre entrate correnti		22.369,65	22.369,65
3.05.01.00.000 Indennizzi di assicurazione		5.405,00	5.405,00
3.05.01.01.002	Indennizzi di assicurazione su beni mobili	5.405,00	5.405,00
3.05.02.00.000 Rimborsi in entrata		11.673,45	11.673,45
3.05.02.03.002	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	11.673,45	11.673,45

3.05.99.00.000 Altre entrate correnti n.a.c. **5.291,20** **5.291,20**

3.05.99.03.001	Entrate per sterilizzazione Inversione contabile IVA (reverse charge)	1.367,01	1.367,01
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	3.924,19	3.924,19

4.00.00.00.000 Entrate in conto capitale **242.586,55** **242.586,55**

4.02.00.00.000 Contributi agli investimenti **242.586,55** **242.586,55**

4.02.01.00.000 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche **242.586,55** **242.586,55**

4.02.01.02.018	Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	242.586,55	242.586,55
----------------	---	------------	------------

9.00.00.00.000 Entrate per conto terzi e partite di giro **544.758,93** **544.758,93**

9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro **494.421,88** **494.421,88**

9.01.01.00.000 Altre ritenute **323.604,90** **323.604,90**

9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	323.604,90	323.604,90
----------------	--	------------	------------

9.01.02.00.000 Ritenute su redditi da lavoro dipendente **100.480,58** **100.480,58**

9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	57.745,11	57.745,11
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	41.924,42	41.924,42
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	811,05	811,05

9.01.03.00.000 Ritenute su redditi da lavoro autonomo **22.873,89** **22.873,89**

9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	22.873,89	22.873,89
----------------	---	-----------	-----------

9.01.99.00.000 Altre entrate per partite di giro **47.462,51** **47.462,51**

9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	47.462,51	47.462,51
----------------	---	-----------	-----------

9.02.00.00.000 Entrate per conto terzi **50.337,05** **50.337,05**

9.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi **50.069,54** **50.069,54**

9.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	50.069,54	50.069,54
----------------	---	-----------	-----------

9.02.99.00.000 Altre entrate per conto terzi 267,51 267,51

9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi	267,51	267,51
----------------	-------------------------------	--------	--------

Entrate da regolarizzare 0,00 0,00

0.00.00.99.999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00	0,00
----------------	---	------	------

TOTALE INCASSI 2.511.310,67 2.511.310,67

PAGAMENTI I TRIMESTRE 2025

026852102 - COMUNITA'DELLA VALLE DEL SOLE Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

1.00.00.00.000 Spese correnti 2.541.727,00 2.541.727,00

1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente 473.841,80 473.841,80

1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde 386.739,37 386.739,37

1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	308.941,51	308.941,51
1.01.01.01.004	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	47.024,55	47.024,55
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	23.605,83	23.605,83
1.01.01.01.008	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	7.167,48	7.167,48

1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente 87.102,43 87.102,43

1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	80.205,54	80.205,54
1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	1.067,43	1.067,43
1.01.02.01.003	Contributi per Indennita' di fine rapporto erogata tramite INPS	5.823,46	5.823,46
1.01.02.01.999	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	6,00	6,00

1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente 28.602,88 28.602,88

1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente 28.602,88 28.602,88

1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	21.460,30	21.460,30
1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	732,00	732,00
1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	772,29	772,29
1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	3.901,00	3.901,00
1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	1.737,29	1.737,29

1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi		1.994.100,83	1.994.100,83
1.03.01.00.000 Acquisto di beni		105.448,00	105.448,00
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	355,63	355,63
1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	56.060,17	56.060,17
1.03.01.02.004	Vestiaro	1.287,58	1.287,58
1.03.01.02.005	Accessori per uffici e alloggi	2.867,88	2.867,88
1.03.01.02.006	Materiale informatico	414,80	414,80
1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	17.746,00	17.746,00
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	26.715,94	26.715,94
1.03.02.00.000 Acquisto di servizi		1.888.652,83	1.888.652,83
1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita'	2.997,00	2.997,00
1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	5.208,09	5.208,09
1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	4.440,80	4.440,80
1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco	14.754,89	14.754,89
1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	3.720,80	3.720,80
1.03.02.05.001	Telefonia fissa	364,96	364,96
1.03.02.05.002	Telefonia mobile	1.270,59	1.270,59
1.03.02.05.004	Energia elettrica	4.763,64	4.763,64
1.03.02.05.005	Acqua	261,89	261,89
1.03.02.05.007	Spese di condominio	639,00	639,00
1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	295.549,81	295.549,81
1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	428,16	428,16
1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	28.502,19	28.502,19
1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	10.437,38	10.437,38
1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	490,99	490,99
1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	48.610,58	48.610,58
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	6.337,53	6.337,53
1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	29.291,04	29.291,04
1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	12.101,50	12.101,50
1.03.02.10.002	Esperti per commissioni, comitati e consigli	6.332,27	6.332,27
1.03.02.12.002	Quota LSU in carico all'ente	266.348,71	266.348,71
1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	152,56	152,56
1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	12.641,24	12.641,24
1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	153.570,78	153.570,78
1.03.02.14.002	Servizio mense personale civile	11.046,58	11.046,58
1.03.02.15.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	279.398,94	279.398,94
1.03.02.15.005	Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti	42.964,73	42.964,73
1.03.02.15.006	Contratti di servizio per le mense scolastiche	181.541,01	181.541,01
1.03.02.15.008	Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale	237.938,97	237.938,97
1.03.02.15.009	Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare	117.722,30	117.722,30
1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico	29.884,02	29.884,02
1.03.02.16.002	Spese postali	5,88	5,88
1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	25.841,90	25.841,90

1.03.02.17.001	Commissioni per servizi finanziari	3.722,10	3.722,10
1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	595,50	595,50
1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	26,10	26,10
1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	7.958,30	7.958,30
1.03.02.19.002	Assistenza all'utente e formazione	6.774,23	6.774,23
1.03.02.19.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	648,95	648,95
1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	1.464,00	1.464,00
1.03.02.19.009	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	832,65	832,65
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	31.070,27	31.070,27

1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti **37.570,44** **37.570,44**

1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche **5.224,00** **5.224,00**

1.04.01.01.006	Trasferimenti correnti a enti di regolazione dell'attività economica	460,00	460,00
1.04.01.01.010	Trasferimenti correnti a autorità amministrative indipendenti	765,00	765,00
1.04.01.01.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	3.145,00	3.145,00
1.04.01.02.001	Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	504,00	504,00
1.04.01.02.007	Trasferimenti correnti a Camere di Commercio	350,00	350,00

1.04.02.00.000 Trasferimenti correnti a Famiglie **32.346,44** **32.346,44**

1.04.02.02.999	Altri assegni e sussidi assistenziali	7.425,04	7.425,04
1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	24.921,40	24.921,40

1.10.00.00.000 Altre spese correnti **7.611,05** **7.611,05**

1.10.04.00.000 Premi di assicurazione **6.656,00** **6.656,00**

1.10.04.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	6.656,00	6.656,00
----------------	-------------------------------------	----------	----------

1.10.99.00.000 Altre spese correnti n.a.c. **955,05** **955,05**

1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	955,05	955,05
----------------	-----------------------------	--------	--------

2.00.00.00.000 Spese in conto capitale **1.422.085,16** **1.422.085,16**

2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni **1.269.520,27** **1.269.520,27**

2.02.01.00.000 Beni materiali **249.976,28** **249.976,28**

2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	28.700,00	28.700,00
2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio	4.024,78	4.024,78
2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.	4.379,80	4.379,80
2.02.01.04.002	Impianti	2.879,81	2.879,81
2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	200.218,47	200.218,47
2.02.01.06.001	Macchine per ufficio	7.817,76	7.817,76
2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	1.955,66	1.955,66

2.02.02.00.000 Terreni e beni materiali non prodotti **26.696,51** **26.696,51**

2.02.02.02.006	Flora	26.696,51	26.696,51
----------------	-------	-----------	-----------

2.02.03.00.000 Beni immateriali **992.847,48** **992.847,48**

2.02.03.05.001	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	19.215,00	19.215,00
2.02.03.06.999	Manutenzione straordinaria su altri beni di	973.632,48	973.632,48

	terzi		
2.03.00.00.000 Contributi agli investimenti		152.564,89	152.564,89
2.03.01.00.000 Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche		152.564,89	152.564,89
2.03.01.02.003	Contributi agli investimenti a Comuni	152.564,89	152.564,89
7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro		478.770,15	478.770,15
7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro		448.970,05	448.970,05
7.01.01.00.000 Versamenti di altre ritenute		344.547,04	344.547,04
7.01.01.01.001	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	140,00	140,00
7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	344.407,04	344.407,04
7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente		70.896,83	70.896,83
7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	42.209,57	42.209,57
7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	28.146,93	28.146,93
7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	540,33	540,33
7.01.03.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo		12.936,19	12.936,19
7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	12.936,19	12.936,19
7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro		20.589,99	20.589,99
7.01.99.01.001	Spese non andate a buon fine	15.589,99	15.589,99
7.01.99.03.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali	5.000,00	5.000,00
7.02.00.00.000 Uscite per conto terzi		29.800,10	29.800,10
7.02.04.00.000 Depositi di/prezzo terzi		29.151,32	29.151,32
7.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	29.151,32	29.151,32
7.02.05.00.000 Versamenti di imposte e tributi rimosse per conto terzi		381,27	381,27
7.02.05.01.001	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente rimosse per conto di terzi	381,27	381,27
7.02.99.00.000 Altre uscite per conto terzi		267,51	267,51
7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	267,51	267,51
Pagamenti da regolarizzare		47.496,01	47.496,01
0.00.00.99.999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	47.496,01	47.496,01
TOTALE PAGAMENTI		4.490.078,32	4.490.078,32

L'Organo di revisione segnala una differenza di parte corrente **negativa** di euro 1.978.767,65 nella gestione delle liquidità; tale circostanza necessita di un costante

monitoraggio, atteso che l'esistenza di disavanzi significativi può essere sintomo di una non sana gestione finanziaria. È pur vero che l'Ente possiede una consistenza di cassa di base tale da garantire un'ottima solidità finanziaria. Tuttavia, si ribadisce che il verificarsi di un eventuale deficit di cassa è uno dei principali indicatori di squilibrio finanziario per il quale devono essere analizzate le cause e trovati gli opportuni rimedi, così da ripristinare regolari flussi che consentano, anche nel prossimo futuro, all'Ente di far fronte agli obblighi di pagamento con tempestività e nel rispetto delle direttive europee.

Monitoraggio anticipazione di tesoreria

Nel corso del trimestre l'Ente **non è ricorso** ad anticipazioni di tesoreria.

Monitoraggio tempi di pagamento

Si prende atto che nel PIAO, approvato con Decreto del Presidente numero 36 del 27.03.2025, le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento. Si dà atto che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 31.03.2025, risultante dall'AREA RGS è pari ad -15 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 1° trimestre risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 7.611,29;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad 14,35.giorni.

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 17 del 30.07.2018, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig.a Claudia Ciarla, nominata con decreto n. 5 del 14.01.2015.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 4.040,40 di cui € 3.950,00 mantenuta sul conto corrente dedicato e riservato all'economo ed € 90,40 in contanti ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	1	€	50,00
20,00	1	€.	20,00
10,00	2	€.	20,00
5,00		€.	-
Monete	0,4	€.	0,4
Totale		€.	90,40

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 4.040,40 che **corrisponde** con il saldo di cassa.

Titoli azionari posseduti dall'ente

L'organo di revisione ha verificato la consistenza dei seguenti dei titoli azionari posseduti dall'Ente non rilevando particolari criticità trattandosi di partecipazioni scarsamente rilevanti e principalmente "di sistema":

Trentino Digitale Spa	0,1722%
Trentino Riscossioni Spa	0,1515%
Trentino Trasporti Spa	0,10108%
Dolomiti Energia Holding Spa	0,00098%
Pejo Funivie Spa	0,01%
Funivia Folgarida Marilleva Spa	0,09%

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- liquidazioni periodiche IVA

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue: la gestione delle registrazioni IVA è stata affidata al rag.comm. Slucca Mario con determina n. 14 del 03/02/2025.

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
 - A. 84.11.10: Attività degli organi legislativi ed esecutivi, centrali e locali, amministrazione finanziaria, amministrazioni regionali, provinciali e comunali;
 - B. 38.21.09: Trattamento e smaltimento di altri rifiuti non pericolosi;
 - C. 87.30.00: Strutture di assistenza residenziale per anziani e disabili;
 - D. 49.31.00: Trasporto terrestre di passeggeri in aree urbane e suburbane.

- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro IVA vendite;

Il registro IVA acquisti è aggiornato al 31 marzo 2025;

Il registro IVA vendite è aggiornato al 31 marzo 2025.

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

L'ente ha trasmesso la liquidazione IVA periodica relativa al IV trimestre 2024 in data 24/02/2025.

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in euro	Data pagamento
1040	12/2024	€ 3.155,54	16/01/2025
1001	01/2025	€ 9.877,67	17/02/2025
1713	12/2024	€ 1.113,29	17/02/2025
DM10	01/2025	€ 82,00	17/02/2025
INAIL	90/2025	€ 15.820,62	17/02/2025
P201	01/2025-01/2025	€ 34.582,87	17/02/2025
P607	01/2025-01/2025	€ 4.890,72	17/02/2025
3858	01/2025	€ 8.595,96	17/02/2025
3802	01/2024	€ 394,10	17/02/2025
P206	01/2025-01/2025	€ 805,61	17/02/2025
P909	01/2025-01/2025	€ 371,10	17/02/2025
P212	01/2025-01/2025	€ 26,35	17/02/2025
1040	01/2025	€ 700,00	17/02/2025
1001	02/2025	€ 32.162,10	17/03/2025
DM10	02/2025	€ 122,00	17/03/2025
P201	02/2025-02/2025	€ 52.720,77	17/03/2025
P607	02/2025-02/2025	€ 4.964,15	17/03/2025
3858	02/2025	€ 12.864,34	17/03/2025
3802	02/2024	€ 394,10	17/03/2025
P909	02/2025-02/2025	€ 569,00	17/03/2025
P206	02/2025-02/2025	€ 261,82	17/03/2025
P212	02/2025-02/2025	€ 26,35	17/03/2025
1040	02/2025	€ 9.080,65	17/03/2025
TOTALE		€ 193.581,11	

I versamenti risultano effettuati regolarmente.

Elenco contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente

Con Decreto del Presidente 77 del 23.07.2024 avente oggetto: ricorso al Consiglio di Stato presentato dalla Cooperativa Gruppo Sensibilizzazione Handicap Onlus con sede in Cles (TN) contro la Comunità Della Valle di Sole per l'ottemperanza della sentenza del

Consiglio di Stato, sez. iii, n. 3420 e la declaratoria di nullità del decreto del Presidente della Comunità Della Valle di Sole del 10 giugno 2024 n. 60 - resistenza in giudizio e affidamento all'avvocatura generale dello Stato dell'incarico della rappresentanza e della difesa in giudizio.

È stato affidato all'Avvocatura Generale dello Stato con sede in Roma l'incarico di rappresentare la Comunità della Valle di Sole nel ricorso avanti al Consiglio di Stato.

Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente

L'Ente ha in essere le seguenti garanzie prestate a proprio favore e relative per la loro interezza a gare di appalto per lavori e servizi:

- totale depositi cauzionari euro 63.913,70;
- totale polizze fidejussorie euro 60.007,79.

Conclusione

A conclusione del presente verbale il sottoscritto non rileva irregolarità o osservazioni e/o proposte nella sua funzione di indirizzo e di controllo.

Il Revisore unico

dott. Mariano Domenico

