



Comunità della Valle di Sole

Verbale n. 10 del 21 luglio 2025

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

SECONDO TRIMESTRE 2025

Il giorno 21 del mese di luglio anno 2025 alle ore 14.00 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 secondo 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 di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo gennaio – marzo 2025

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 07.04.2025 con verbale n. 6 del 07.04.2025.

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. 2322 reversali e n. 1858 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30.06.2025 per euro 132,51 con causale: INCASSO FT. AF/00/508-2025.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	2.141.958,07
Totali reversali emesse in conto residui	€	5.088.557,01
Totali reversali emesse complessive	€.	7.230.515,08

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27.06.2025. per euro 4,8 con causale: GIRO IVA FT. RF/00/19-2025 - CESSIONE COMPOSTER.

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	3.148.154,16
Totale mandati emessi in conto residui	€	4.114.170,27
Totali mandati emessi complessivi	€.	7.262.324,43

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 30.06.2025, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30.06.2025. è di euro 5.181.946,79, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	5.213.756,14
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	2.141.958,07
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	5.088.557,01
c) TOTALE ENTRATE	12.444.271,22
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	3.148.154,16
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	4.114.170,27
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	5.181.946,79

- dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione datato 30.06.2025, risulta un saldo di cassa per €. 5.261.205,23.
- la differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL	(+/-)	-	79.258,44
f) Riscossioni eseguite senza reversale			63.935,45
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare			392,33
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)		-
m) Reversali consegnate ma non rimosse	(-)		
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)		15.715,32
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 di contributi della Provincia Autonoma di Trento e riversamenti Trentino Riscossioni per TIA;
- relativamente alla consistenza dei pagamenti effettuati da regolarizzare (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia che trattasi essenzialmente di spese e commissioni di Tesoreria;
- - relativamente al mandato emesso da inviare al Tesoriere si è riscontrato che si riferisce al numero: 1786 per il pagamento dell'imposta di bollo con F24 nel mese di luglio.
- relativamente ai mandati emessi ma ancora da pagare, individuati in un elenco messo a disposizione del Tesoriere, l'Organo di revisione evidenzia che i mandati 613 e 614 del 11.03.2025 risultano bloccati per l'errata classificazione. Per gli stessi è stato aperto un ticket al gestore del programma di contabilità per risolvere il problema che alla data attuale non risulta ancora superato.

Verifica cassa vincolata

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta a 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 30 giugno 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 dalla 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 II TRIMESTRE 2025

026851102 - COMUNITA'DELLA VALLE DEL SOLE

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti	944.455,25	1.977.894,34
2.01.00.00.000	Trasferimenti correnti	944.455,25	1.977.894,34
2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	944.455,25	1.703.520,43
2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	944.455,25	1.699.920,43
2.01.01.02.011	Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	0,00	3.600,00
2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	274.373,91
2.01.03.01.999	Sponsorizzazioni da altre imprese	0,00	274.373,91
3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	2.144.731,84	2.835.257,94
3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.988.781,05	2.520.143,88
3.01.01.00.000	Vendita di beni	184.995,58	255.601,00
3.01.01.01.999	Proventi da vendita di beni n.a.c.	184.995,58	255.601,00
3.01.02.00.000	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.803.785,47	2.264.542,88
3.01.02.01.008	Proventi da mensa	58.241,17	163.988,49
3.01.02.01.021	Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.654.214,63	1.917.374,71
3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	1.147,26	1.147,26
3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	90.182,41	182.032,42
3.03.00.00.000	Interessi attivi	1.095,08	137.888,70
3.03.03.00.000	Altri interessi attivi	1.095,08	137.888,70
3.03.03.02.999	Interessi attivi di mora da altri soggetti	1.095,08	2.713,22
3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	0,00	135.175,48
3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	154.855,71	177.225,36
3.05.01.00.000	Indennizzi di assicurazione	0,00	5.405,00
3.05.01.01.002	Indennizzi di assicurazione su beni mobili	0,00	5.405,00
3.05.02.00.000	Rimborsi in entrata	153.516,07	165.189,52
3.05.02.02.001	Entrate per rimborsi di imposte indirette	9.511,97	9.511,97
3.05.02.03.002	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	143.997,10	155.670,55
3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	7,00	7,00
3.05.99.00.000	Altre entrate correnti n.a.c.	1.339,64	6.630,84
3.05.99.03.001	Entrate per sterilizzazione Inversione contabile IVA (reverse charge)	109,71	1.476,72
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	1.229,93	5.154,12
4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	1.337.358,72	1.579.945,27
4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.337.358,72	1.579.945,27
4.02.01.00.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.337.358,72	1.579.945,27

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	1.337.358,72	1.337.358,72
4.02.01.02.018	Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	0,00	242.586,55
9.00.00.00.000 Entrate per conto terzi e partite di giro		241.611,54	786.370,47
9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro		209.039,24	703.461,12
9.01.01.00.000 Altre ritenute		150.718,61	474.323,51
9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	150.718,61	474.323,51
9.01.02.00.000 Ritenute su redditi da lavoro dipendente		47.800,17	148.280,75
9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	30.057,07	87.802,18
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	17.437,34	59.361,76
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	305,76	1.116,81
9.01.03.00.000 Ritenute su redditi da lavoro autonomo		10.393,46	33.267,35
9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	10.393,46	33.267,35
9.01.99.00.000 Altre entrate per partite di giro		127,00	47.589,51
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	127,00	47.589,51
9.02.00.00.000 Entrate per conto terzi		32.572,30	82.909,35
9.02.04.00.000 Depositi di/presto terzi		31.736,66	81.806,20
9.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	31.736,66	81.806,20
9.02.05.00.000 Riscossione imposte e tributi per conto terzi		320,00	320,00
9.02.05.01.001	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	320,00	320,00
9.02.99.00.000 Altre entrate per conto terzi		515,64	783,15
9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi	515,64	783,15
Entrate da regolarizzare		67.101,56	67.101,56
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	67.101,56	67.101,56
TOTALE INCASSI		4.735.258,91	7.246.569,58

PAGAMENTI II TRIMESTRE 2025

026852102 - COMUNITA' DELLA VALLE DEL SOLE

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Spese correnti		2.066.397,96	4.608.158,46
1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente		388.759,41	862.601,21
1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde		274.642,40	661.381,77
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	217.272,17	526.213,68
1.01.01.01.004	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	39.534,06	86.558,61
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	16.372,17	39.978,00
1.01.01.01.008	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	0,00	7.167,48
1.01.01.02.001	Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale	1.464,00	1.464,00

1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente		114.117,01	201.219,44
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	93.991,75	174.197,29
1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	10.777,02	11.844,45
1.01.02.01.003	Contributi per Indennita' di fine rapporto erogata tramite INPS	9.348,24	15.171,70
1.01.02.01.999	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	0,00	6,00
1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente		32.914,85	61.517,73
1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente		32.914,85	61.517,73
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	31.331,58	52.791,88
1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	649,27	1.381,27
1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	772,29
1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	934,00	4.835,00
1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	0,00	1.737,29
1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi		1.592.160,06	3.586.294,39
1.03.01.00.000 Acquisto di beni		54.106,45	159.554,45
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampan	976,00	1.331,63
1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	37.891,62	93.951,79
1.03.01.02.004	Vestituario	2.174,04	3.461,62
1.03.01.02.005	Accessori per uffici e alloggi	0,00	2.867,88
1.03.01.02.006	Materiale informatico	143,96	558,76
1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	265,16	18.011,16
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	12.655,67	39.371,61
1.03.02.00.000 Acquisto di servizi		1.538.053,61	3.426.739,94
1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita'	1.998,00	4.995,00
1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	7.081,78	12.289,87
1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	0,00	4.440,80
1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco	3.366,78	18.121,67
1.03.02.02.004	Pubblicita'	3.198,84	3.198,84
1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	4.846,00	4.846,00
1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	1.455,80	5.176,60
1.03.02.05.001	Telefonia fissa	531,40	896,36
1.03.02.05.002	Telefonia mobile	1.270,58	2.541,17
1.03.02.05.004	Energia elettrica	7.315,69	12.079,33
1.03.02.05.005	Acqua	921,84	1.183,73
1.03.02.05.007	Spese di condominio	639,00	1.278,00
1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	10.861,78	306.411,59
1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	4.235,13	4.663,29
1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	13.686,57	42.188,76
1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	13.070,30	23.507,68
1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	398,76	889,75
1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	36.311,25	84.921,83
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	1.565,26	7.902,79
1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie	415,12	415,12
1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	4.128,15	33.419,19
1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	18.708,70	30.810,20
1.03.02.10.002	Esperti per commissioni, comitati e consigli	0,00	6.332,27
1.03.02.12.002	Quota LSU in carico all'ente	0,00	266.348,71
1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	658,80	811,36
1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	11.994,27	24.635,51
1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	0,00	153.570,78
1.03.02.14.002	Servizio mense personale civile	10.094,49	21.141,07
1.03.02.15.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	370.647,60	650.046,54
1.03.02.15.005	Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti	64.797,89	107.762,62
1.03.02.15.006	Contratti di servizio per le mense scolastiche	174.602,19	356.143,20
1.03.02.15.008	Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale	511.331,26	749.270,23

1.03.02.15.009	Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare	112.076,11	229.798,41
1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico	14.233,64	44.117,66
1.03.02.16.002	Spese postali	462,68	468,56
1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	20.220,20	46.062,10
1.03.02.17.001	Commissioni per servizi finanziari	47.528,28	51.283,88
1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	0,00	595,50
1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	0,00	26,10
1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	2.965,45	2.965,45
1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	6.203,61	14.161,91
1.03.02.19.002	Assistenza all'utente e formazione	1.024,80	7.799,03
1.03.02.19.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	0,00	648,95
1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	1.268,19	2.732,19
1.03.02.19.009	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	0,00	832,65
1.03.02.99.002	Altre spese legali	7.295,60	7.295,60
1.03.02.99.003	Quote di associazioni	100,00	100,00
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	44.541,82	75.612,09

1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti **23.783,36** **61.353,80**

1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche **1.887,25** **7.111,25**

1.04.01.01.006	Trasferimenti correnti a enti di regolazione dell'attività economica	820,00	1.280,00
1.04.01.01.010	Trasferimenti correnti a autorità amministrative indipendenti	0,00	765,00
1.04.01.01.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	285,00	3.430,00
1.04.01.02.001	Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	680,00	1.184,00
1.04.01.02.002	Trasferimenti correnti a Province	102,25	102,25
1.04.01.02.007	Trasferimenti correnti a Camere di Commercio	0,00	350,00

1.04.02.00.000 Trasferimenti correnti a Famiglie **21.896,11** **54.242,55**

1.04.02.02.999	Altri assegni e sussidi assistenziali	8.153,79	15.578,83
1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	13.742,32	38.663,72

1.09.00.00.000 Rimborsi e poste correttive delle entrate **19.981,69** **19.981,69**

1.09.01.00.000 Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.) **19.981,69** **19.981,69**

1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	19.981,69	19.981,69
----------------	---	-----------	-----------

1.10.00.00.000 Altre spese correnti **8.798,59** **16.409,64**

1.10.04.00.000 Premi di assicurazione **0,00** **6.656,00**

1.10.04.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	0,00	6.656,00
----------------	-------------------------------------	------	----------

1.10.99.00.000 Altre spese correnti n.a.c. **8.798,59** **9.753,64**

1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	8.798,59	9.753,64
----------------	-----------------------------	----------	----------

2.00.00.00.000 Spese in conto capitale **334.860,04** **1.756.945,20**

2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni **334.860,04** **1.604.380,31**

2.02.01.00.000 Beni materiali **209.928,33** **459.904,61**

2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	0,00	28.700,00
2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio	0,00	4.024,78
2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.	1.598,20	5.978,00
2.02.01.04.001	Macchinari	205.082,00	205.082,00
2.02.01.04.002	Impianti	0,00	2.879,81
2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	0,00	200.218,47
2.02.01.06.001	Macchine per ufficio	0,00	7.817,76
2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	0,00	1.955,66
2.02.01.09.019	Fabbricati ad uso strumentale	3.248,13	3.248,13

2.02.02.00.000 Terreni e beni materiali non prodotti		49.410,00	76.106,51
2.02.02.02.005	Fauna	49.410,00	49.410,00
2.02.02.02.006	Flora	0,00	26.696,51
2.02.03.00.000 Beni immateriali		75.521,71	1.068.369,19
2.02.03.05.001	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	5.970,70	25.185,70
2.02.03.06.999	Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	69.551,01	1.043.183,49
2.03.00.00.000 Contributi agli investimenti		0,00	152.564,89
2.03.01.00.000 Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche		0,00	152.564,89
2.03.01.02.003	Contributi agli investimenti a Comuni	0,00	152.564,89
7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro		178.512,85	704.745,51
7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro		151.417,90	647.850,46
7.01.01.00.000 Versamenti di altre ritenute		28.710,96	373.258,00
7.01.01.01.001	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	0,00	140,00
7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	28.710,96	373.118,00
7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente		101.316,39	172.213,22
7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	57.814,90	100.024,47
7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	42.654,29	70.801,22
7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	847,20	1.387,53
7.01.03.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo		21.263,55	34.199,74
7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	21.263,55	34.199,74
7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro		127,00	68.179,50
7.01.99.01.001	Spese non andate a buon fine	0,00	15.589,99
7.01.99.03.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali	0,00	5.000,00
7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	127,00	47.589,51
7.02.00.00.000 Uscite per conto terzi		27.094,95	56.895,05
7.02.04.00.000 Depositi di/presto terzi		26.176,50	55.327,82
7.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	26.176,50	55.327,82
7.02.05.00.000 Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi		402,81	784,08
7.02.05.01.001	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	402,81	784,08
7.02.99.00.000 Altre uscite per conto terzi		515,64	783,15
7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	515,64	783,15
Pagamenti da regolarizzare		45,00	45,00
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	45,00	45,00
TOTALE PAGAMENTI		2.579.815,85	7.069.894,17

L'Organo di revisione segnala una differenza di parte corrente **positiva/negativa** di euro 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 la predetta differenza negativa potrebbe migliorare a seguito della regolarizzazione degli incassi da regolarizzare. 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 30.06.2025, risultante dall'AREA RGS è pari ad -15 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 2° trimestre risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 59.850,42;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad 18,88.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 5.000,00 totale fondi economo, 1.350,00 totale prelievi, 1.287,30 buoni emessi, saldo cassa 62,70 così composti:

500,00		€.	-
200,00		€.	-
100,00		€.	-
50,00		€.	50,00
20,00		€.	
10,00		€.	10,00
5,00		€.	-
Monete		€.	2,7
Totale		€.	62,70

Non vi sono rilievi da effettuare.

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
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30 giugno 2025;
- Registro IVA vendite aggiornato al 30 giugno 2025
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30 giugno 2025

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

L'ente ha trasmesso la liquidazione IVA periodica relativa al I trimestre in data 29/05/2025.

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

Totale depositi cauzionari 81.193,20

Totale polizze fidejussorie 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

