

Dott. Domenico Mariano
COMMERCIALISTA - REVISORE LEGALE

Via Tiberio Claudio, 18 - 38023 CLES (TN)
Tel. 0463/423319 – fax 0463/424639



Associato Studio BERTOLAS DEMAGRI SLUCCA & ASSOCIATI S.r.l.
Società tra professionisti

Iscrizione all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili
di Trento e Rovereto n. 570/A

Iscrizione al Registro dei Revisori Legali al n. 155969



COMUNITA' DELLA VALLE DI SOLE
L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 13 del 22 settembre 2025

Oggetto: Parere del Revisore dei Conti sulla proposta di deliberazione consiliare per l'approvazione della modifica del regolamento di contabilità ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), punto 7 del D.Lgs. 267/2000.

Dopo aver ricevuto in data 19 settembre 2025 la proposta di deliberazione consiliare, avente ad oggetto "esame e approvazione regolamento di contabilità della Comunità della Valle di Sole", completa di tutti gli allegati, il sottoscritto Revisore Unico, nominato con deliberazione consiliare n. 7 del 17 febbraio 2025, rilascia il presente parere ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL).

INFORMAZIONI PRELIMINARI

L'Organo di revisione rileva che l'Ente:

- ha registrato al 31/12/2024 una popolazione di 15.498;
- **non è** un ente istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- **non è** un ente incorporante derivante da processo di fusione per incorporazione;
- **non è** in dissesto.

PREMESSO CHE:

- il Consiglio dei Sindaci della Comunità della Valle di Sole ha presentato una proposta di deliberazione relativa alla modifica del regolamento di contabilità;
- L'art. 239, comma 1, lett. b), punto 7 del D.Lgs. 267/2000 prevede che il Revisore dei Conti esprima un parere obbligatorio in merito alle proposte di regolamento di contabilità;
- Il regolamento di contabilità è uno strumento fondamentale per la disciplina della gestione finanziaria e contabile dell'Ente, in coerenza con i principi della normativa vigente;

VERIFICATO CHE LA PROPOSTA DI REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ:

- il regolamento definisce chiaramente l'oggetto e l'ambito di applicazione;
- sono disciplinate le fasi di previsione, gestione e rendicontazione del bilancio;
- sono previsti i principi generali di contabilità finanziaria, economico-patrimoniale e analitica;
- sono definite le modalità di gestione delle entrate e delle spese;
- è disciplinata la gestione del fondo cassa e delle operazioni di tesoreria;
- sono indicati i meccanismi esterno. Le procedure di controllo interno e di controllo strategico sono separatamente disciplinate da apposito regolamento approvato con delibera del Consiglio n. 3 del 05 gennaio 2017;
- viene previsto un sistema di programmazione finanziaria;
- è prevista una chiara disciplina della gestione dei residui attivi e passivi;
- sono stabilite norme per l'affidamento del servizio di tesoreria;
- è prevista una chiara disciplina e regolamentazione delle spese di rappresentanza;
- il regolamento è allineato con i principi di armonizzazione contabile e con il D.Lgs. 118/2011;
- sono previsti tempi e modalità per la predisposizione del rendiconto di gestione;
- vengono definite le procedure per la revisione contabile e le modalità di collaborazione con il Revisore dei Conti;

ATTESO CHE:

- la proposta di regolamento risulta conforme ai principi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011 e alle disposizioni del TUEL (D.Lgs. 267/2000);
- il regolamento proposto prevede adeguati meccanismi di controllo, gestione e rendicontazione delle risorse pubbliche, nel rispetto dei principi di efficienza, efficacia ed economicità;
- la proposta tiene conto delle specificità dell'Ente in relazione alla propria dimensione, struttura organizzativa e complessità gestionale;
- il regolamento disciplina aspetti fondamentali quali:
 - la gestione del bilancio e la programmazione finanziaria;
 - la gestione delle entrate e delle spese;
 - i principi di contabilità finanziaria, economico-patrimoniale e analitica;
 - il sistema dei controlli interni ed esterni;

- la gestione del fondo cassa e della tesoreria;
- la predisposizione e approvazione del rendiconto di gestione;
- l'armonizzazione contabile e l'adeguamento agli schemi di bilancio previsti dalla normativa vigente.

CONSIDERATO CHE:

- l'adozione del regolamento di contabilità è un atto necessario per garantire una corretta gestione finanziaria, anche in funzione dei principi di armonizzazione contabile;
- il regolamento risulta coerente con le norme in materia di bilancio e programmazione finanziaria;
- l'inserimento di procedure chiare e dettagliate facilita la trasparenza e il controllo della gestione finanziaria;

CONCLUSIONI

- Vista la proposta di deliberazione consiliare, avente ad oggetto "esame e approvazione regolamento di contabilità della Comunità della Valle di Sole" e i relativi allegati;
- Visto quanto riportato nel presente parere;
- Visti i pareri, tecnico e contabile, favorevoli, del responsabile dell'ufficio ragioneria Sig.ra Angeli Elena, espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000, rilasciati in data 22 settembre 2025;

L'ORGANO DI REVISIONE

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE

L'Organo di revisione invita l'Ente ad adottare il regolamento nel rispetto delle disposizioni normative vigenti e delle eventuali osservazioni formulate.

Cles, 22 settembre 2025

Il Revisore unico

