



## Comunità della Valle di Sole

Verbale n. 15 del 16 ottobre 2025

### VERBALE DI VERIFICA DI CASSA DELL'ORGANO DI REVISIONE

TERZO TRIMESTRE 2025

Il giorno 16 ottobre 2025 alle ore 14.30 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:

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 21.07.2025 con verbale n. 10 del 21.07.2025.

### 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. 3609 reversali e n. 2808 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30.09.2025 per euro 24,83 con causale: INTROITO RITENUTE RELATIVE AL MANDATO NUMERO 2804.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	3.507.717,62
Totali reversali emesse in conto residui	€	6.068.943,42
Totali reversali emesse complessive	€.	<b>9.576.661,04</b>

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	€.	5.543.053,74
Totale mandati emessi in conto residui	€	4.652.314,77
Totali mandati emessi complessivi	€.	<b>10.195.368,51</b>

### 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 30.09.2025, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30.09.2025. è di euro 4.595.048,67, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	5.213.756,14
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	3.507.717,62
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	6.068.943,42
c) TOTALE ENTRATE	14.790.417,18
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	5.543.053,74
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	4.652.314,77
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	4.595.048,67

- dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30.09.2025, risulta un saldo di cassa per €. 4.940.734,96.

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

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/09/2025	(+/-)	-	345.686,29
f) Riscossioni eseguite senza reversale			330.553,80
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare			457,50
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	( - )		5.288,73
m) Reversali consegnate ma non riscosse	( - )		-
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	( + )		15.589,99
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	( + )		5.288,73
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 quanto segue: trattasi di incassi relativi a svariate casistiche riferibili comunque al periodo 17/09/2025-30/09/2025;

- relativamente alla consistenza delle reversali emesse da inviare al Tesoriere: trattasi di benefici sul gasolio per uso autotrazione relativamente al 3° trimestre 2024;

- relativamente al mandato trasmesso al tesoriere ma da pagare riguarda esclusivamente la compensazione IVA codice 6007 con il rimborso accise relativo al terzo trimestre 2024;

- relativamente ai pagamenti effettuati da regolarizzare si tratta di importi scarsamente rilevanti che comunque vista anche la data di effettuazione se ne chiede una rapida regolarizzazione.

Infine in relazione ai mandati emessi ma ancora di pagare, l'Organo di revisione evidenzia che il problema emerso nella precedente verifica in relazione ai mandati 613 e 614 del 11.03.2025 non è ancora stato risolto e pertanto gli stessi risultano ancora bloccati in attesa della risoluzione del problema da parte del gestore del software.

### **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 settembre 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.

Analizzando i prospetti presenti nella banca dati SIOPE lo scrivente organo di revisione segnala una differenza di parte corrente **negativa** di euro 1.199.561 nel trimestre di riferimento mentre per l'intero periodo si segnala una differenza negativa di euro 1.046.520. 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. Si segnala in ogni

caso che la consistenza di cassa dell'Ente consente una certa tranquillità nella gestione dei flussi di cassa seppur debba essere motivo di interesse.

### **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 Presdidente 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 30.09.2025. risultante dall'AREA RGS è pari ad -16 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 3° trimestre risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 4.673,46;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari a 15,80.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, 2.000,00 totale prelievi, 1.778,89 buoni emessi saldo cassa 221,11 così composti:

500,00	0	€.	-
200,00	0	€	-
100,00	0	€	-
50,00	3	€	150,00
20,00	1	€.	20,00
10,00	4	€.	40,00
5,00	2	€.	10,00
Monete		€.	1,11
<b>Totale</b>		€.	<b>221,11</b>

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 221,11, che **corrisponde** con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella

### 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 settembre 2025;
- Registro IVA vendite aggiornato al 30 settembre 2025
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30 settembre 2025

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

L'ente ha trasmesso la liquidazione IVA periodica relativa al 2 trimestre in data 26 settembre 2025.

#### 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

