

**VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**QUARTO TRIMESTRE 2025**

Il giorno 09 mese di gennaio anno 2026 alle ore 09.15 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 ottobre – dicembre 2025

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 16.10.2025 con verbale n. 15 del 16.10.2025.

**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. 5233 reversali e n. 4025 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.12.2025 per euro 206,20 con causale: RIMBORSO SSD INSOLUTA SU FATT. AF/00/1120-2025.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	9.840.157,80
Totali reversali emesse in conto residui	€	7.594.872,85
Totali reversali emesse complessive	€.	<b>17.435.030,65</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2025. per euro 206,20 con causale: RIMBORSO SDD INSOLUTA SU FATT. AF/00/1120 DEL 10/11/2025.

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	9.711.460,72
Totale mandati emessi in conto residui	€	5.257.678,95
Totale mandati emessi complessivi	€.	<b>14.969.139,67</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. 60 del regolamento di contabilità approvato in data 07.10.2025 con delibera N. 24, 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 31.12.2025, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31.12.2025. è di euro 7.679.647,12, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025	5.213.756,14
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	9.840.157,80
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	7.594.872,85
c) TOTALE ENTRATE	22.648.786,79
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	9.711.460,72
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	5.257.678,95
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	7.679.647,12

- dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 31.12.2025, risulta un saldo di cassa per €. 7.679.467,12.

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

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL	(+/-)	7.679.467,12
f) Riscossioni eseguite senza reversale		-
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		-
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	( - )	-
m) Reversali consegnate ma non riscosse	( - )	-
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	( + )	-
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	( + )	-
p) TOTALE SALDO DI CASSA		7.679.467,12

- 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: tutte le voci sono da ricondurre a contributi PAT e riversamenti Trentino Riscossioni per TIA;
  - relativamente alla consistenza dei pagamenti effettuati da regolarizzare (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia quanto segue: trattasi 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.
- Si raccomanda di provvedere con sollecitudine alla regolarizzazione delle posizioni con particolare riferimento a quelle più datate.

#### **Verifica cassa vincolata**

La giacenza di cassa vincolata al termine del trimestre ammonta a zero e ciò è coerente con la reale situazione dell'Ente.

#### **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 dicembre 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. Nel periodo considerato gli incassi sono stati pari ad € 7.533.104,54 mentre i pagamenti sono stati complessivamente pari ad € 4.794.192,38. Tali dati uniti alle consistenze di cassa che vengono costantemente monitorate consentono di esprimere un giudizio positivo sulla gestione finanziaria dell'Ente che presenta giacenze di cassa ampiamente sufficiente a far fronte agli impegni finanziari di periodo.

#### **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 31.12.2025. risultante dall'AREA RGS è pari ad -9,29 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 4° trimestre risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 4.673,46;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad 9,29 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 0,00 in quanto tutte le giacenze sono state riversate sul conto di tesoreria.

### **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

- 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 31 dicembre 2025;
  - ✓ Registro IVA vendite aggiornato al 30 dicembre 2025;
  - ✓ Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30 dicembre 2025;
  - ✓ L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile

L'ente ha trasmesso la liquidazione IVA periodica relativa al III trimestre in data 27/11/2025.

#### **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 82.231,20

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.

L'Organo di revisione

