

COMUNE DI MEZZOCORONA**PROVINCIA DI TRENTO****VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE****Verbale n. 16 del 12/12/2025**

Il giorno 12 del mese di dicembre anno 2025 alle ore 8:30 presso il Comune di Mezzocorona si è riunito il Revisore Unico, nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 26 del 29/08/2023 nella presenza della sottoscritta:

VALORZI SONIA, Revisore

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dalla Signora Sonia Giovannini, Responsabile del Servizio Finanziario si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo dal 06/05/2025 al 11/12/2025.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta fino al 05/05/2025 con verbale n. 05 del 05/05/2025.

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. 3891 reversali e n. 3638 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 09/12/2025 per euro 656,96 con causale ritenuta su mandato nr. 3543

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	9.507.751,15
Totali reversali emesse in conto residui	€	2.510.348,19
Totali reversali emesse complessive	€.	12.018.099,34

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 10/12/2025 per euro 110,00 con causale rimborso a famiglie per colonie estive

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	9.124.867,82
Totale mandati emessi in conto residui	€	6.544.399,77
Totale mandati emessi complessivi	€.	15.669.267,59

L'organo di revisione prende atto che sono stati annullati i seguenti mandati N. /// e le seguenti reversali N. /// : nessun annullamento

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento dal 06/05/2025 al 11/12/2025

- sino a €. 5.000 a campione n. 1 reversale e 1 mandato;
- da €. 5.001 a 20.000 a campione n. 1 reversale e 1 mandato;
- da €. 20.001 a campione n. 1 reversale e 1 mandato;

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

	<i>Sino a € 5.000,00</i>	<i>Da € 5.001,00 a € 20.000,00</i>	<i>Da € 20.000,00</i>
<i>reversale n.</i>	3718	3126	3719
<i>Data reversale</i>	04/12/2025	10/10/2025	04/12/2025
<i>Importo reversale</i>	353,15	7.248,83	15.250,77
<i>accertamento n.</i>	CC – 36 del 30/12/2024 D/AMBULATORI/PANA/2025	CC – 36 del 30/12/2024 D/CONCURB/UTC/2025	CC – 36 del 30/12/2024 D/FITTI/TNSV/2025
<i>Capitolo</i>	950/4 fitti attivi ambulatori medici	2700/0 proventi delle concessioni edilizie	955/3 proventi vari da beni comunali
<i>Descrizione entrata</i>	PUR/LGPE/RIVERSAMENTO	Contributo di costruzione per recupero a fini abitativi p.ed. 354/1 CC Mezzocorona	PUR/LGPE/RIVERSAMENTO
<i>P.d.c.</i>	E.3.01.03.02.002	E.3.01.03.02.001	E.3.01.03.02.001
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	PANAHI ABBAS ALI	ROSSI ROBERTO	TRENTINO SVILUPPO S.P.A.

Commentare esito controlli: nessun rilievo.



Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

	<i>Sino a € 5.000,00</i>	<i>Da € 5.001,00 a € 20.000,00</i>	<i>Da € 20.000,00</i>
<i>Mandato n.</i>	3123	3403	3236
<i>Data mandato</i>	03/11/2025	01/12/2025	19/11/2025
<i>Importo mandato</i>	1.500,00	6.992,25	37.408,00
<i>Impegno n.</i>	D/DE445/AIUO/2025	D/DE398- MOBI/SMED/2025	D/1442/2024
<i>Capitolo</i>	2530/0- servizi di manutenzione parchi, giardini, verde pubblico	3970/0 – acquisto attrezzatura ed arredo scuola media	4630/0 progettazione per pianificazione territoriale
<i>Descrizione spesa</i>	Liquid. Fattura n. 1/PA/2025 del 01/10/2025 abbattimento piante ad alto fusto	Liquid. Fattura n. 480 del 31/10/2025 arredi per le scuole medie	Liquid. Fattura n. 19 del 27/10/2025 realizzazione progetto coltivazione cave
<i>P.d.c.</i>	U.1.03.02.09.012	U.2.02.01.03.999	U.2.02.03.99.001
<i>Indicazione beneficiario</i>	Kerschbaumer Willi	Nipe Design srl	Baldo Mirco
<i>Atto autorizzativo</i>	DE 445 del 03/09/2025	DE – 398 del 31/07/2025	DE – 1442/2024
<i>Missione</i>	9	4	8
<i>Programma</i>	2	2	1
<i>Classificazione</i>	05.4.1	09.2.2	06.2.1
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	Ok	Ok	Ok
<i>Fattura o documento contabile</i>	Fatt. 1/PA/2025 del 01/10/2025	Fatt. 480 del 31/10/2025	Fatt. 19 del 27/10/2025
<i>Verifica DURC*</i>	Presente DURC regolare	Presente DURC regolare	Presente attestazione EPAP regolare
<i>Verifica regolarità fiscale</i>	Non dovuta – importo inferiore a € 5.000,00 (art. 48-bis del DPR 602/73)	Effettuata: soggetto non inadempiente	Effettuata: soggetto non inadempiente
<i>Verifiche su fatture relative ai mandati estratti ex circolare Rgs n. 36 del 8/11/2024 (*)</i>	Ok- inferiore ai 30 gg	Ok- inferiore ai 30 gg	Ok- inferiore ai 30 gg
<i>Note: (*)</i>			

Commentare esito controlli: nessun rilievo

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

- i depositi cauzionali registrati nella contabilità dei servizi per conto di terzi trovano l'esatta equivalenza tra le entrate e le uscite;

Verifica Tesoreria Comunale

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi del TITOLO IX del regolamento di contabilità approvato con deliberazione consigliare n. 4 dd 22/02/2015 e modificato con deliberazione consigliare n. 44 dd 21/10/2021,

premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla RTI tra Banca per il Trentino Alto Adige – Bank für Trentino-Südtirol – Credito Cooperativo Italiano (mandataria) e Cassa Centrale Banca Credito Cooperativo Italiano S.p.A. (mandante) in base alla convenzione di tesoreria approvata con delibera di consiglio comunale nr. 33 dd 28/11/2024 e del preventivo presentato sub prot. 13946 dd 09/12/2024 affidato con determinazione nr. 461 del 18 dicembre 2024 per il periodo dal 01.01.2025 al 31.12.2029, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 11/12/2025, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 11 dicembre 2025 è di euro 2.334.422,31 ed è determinato da:

			DI CUI FONDI VINCOLATI
a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2025		5.985.590,56	119.902,35
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	(+)	9.507.751,15	
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	(+)	2.510.348,19	
c) TOTALE ENTRATE		18.003.689,90	119.902,35
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	(-)	9.124.867,82	
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	(-)	6.544.399,77	119.902,35
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE		2.334.422,31	-

-che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 11/12/2025, risulta un saldo di cassa per €. 2.882.624,80

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

			DI CUI FONDI VINCOLATI
i) SALDO DI CASSA ENTE ALLA DATA DEL 11/12/2025	(+/-)	2.334.422,31	-
f) Riscossioni eseguite senza reversale		554.379,88	
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		6.177,39	
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)		
m) Reversali consegnate ma non rimosse	(-)	-	
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)		
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	-	
p) TOTALE SALDO DI CASSA TESORIERE		2.882.624,80	-

Segue nel prospetto seguente la verifica di riconciliazione:

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:		Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune:	
Fondo iniziale di cassa (A)	5.985.590,56	Fondo iniziale di cassa (A)	5.985.590,56
Reversali rimosse (B)	12.018.099,34		
Reversali emesse ma non rimosse (C)			
Riscossioni da regolarizzare (D)	554.379,88	Reversali emesse (L)	12.018.099,34
verifica	0,00		
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	18.558.069,78	Totale entrate (M)=(A+L)	18.003.689,90
Mandati pagati (F)	15.669.267,59	Mandati emessi (N)	15.669.267,59
Mandati emessi ma non pagati (G)	-		
Pagamenti da regolarizzare (H)	6.177,39		
Totale uscite (I)=(F+H)	15.675.444,98	Totale mandati emessi (O)	15.669.267,59
Saldo di cassa al (E-I)	2.882.624,80	Saldo di cassa al (M-O)	2.334.422,31
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa al (E-I)	2.882.624,80	Saldo di cassa al (M-O)	2.334.422,31
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)	12.018.099,34	Riscossioni da regolarizzare (D)	554.379,88
Reversali da riscuotere (C-B)	- 12.018.099,34		
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	15.669.267,59	Pagamenti da regolarizzare (H)	6.177,39
		Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandati da pagare (G-F)	- 15.669.267,59		
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	2.882.624,80	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	2.882.624,80

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: dall'analisi dell'elenco specifico non risultano segnalazioni particolari;
- relativamente alla consistenza dei pagamenti effettuati da regolarizzare (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia quanto segue: dall'analisi dell'elenco specifico non risultano segnalazioni particolari;

- relativamente alle reversali emesse ma non rimosse, individuate in un elenco messo a disposizione del Tesoriere, l'Organo di revisione evidenzia quanto segue: la parte rilevante riguarda " reversali relative alle ritenute dipendenti" .
- relativamente ai mandati emessi da inviare al Tesoriere si è riscontrato che si riferiscono ai numeri: nessuno;
- relativamente ai mandati emessi ma ancora di pagare, individuati in un elenco messo a disposizione del Tesoriere, l'Organo di revisione evidenzia quanto segue: la maggior parte dei pagamenti da regolarizzare sono relativi agli stipendi;
- che nel conto del Tesoriere risultano i seguenti pagamenti per azioni esecutive: nessuno

Verifica Cassa Vincolata

La giacenza di cassa vincolata alla data del 11/12/2025 ammonta a € 0,00 ed è suddivisa come segue:

- vincoli da trasferimenti per euro 0,00
- vincoli ente per euro 0,00

L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.

PROSPETTO CASSA VINCOLATA

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:		Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune:	
	cassa vincolata		cassa vincolata
Fondo iniziale di cassa (A)	119.902,35	Fondo iniziale di cassa (A)	119.902,35
Reversali rimosse (B)			
Reversali emesse ma non rimosse (C)			
Riscossioni da regolarizzare (D)		Reversali emesse (L)	
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	119.902,35	Totale entrate (M)=(A+L)	119.902,35
Mandati pagati (F)	119.902,35	Mandati emessi (N)	119.902,35
Mandati emessi ma non pagati (G)			
Pagamenti da regolarizzare (H)			
Totale uscite (I)=(F+H)	119.902,35	Totale mandati emessi (O)	119.902,35
Saldo di cassa al (E-I)	-	Saldo di cassa al (M-O)	-
RICONCILIAZIONE			
	cassa vincolata		cassa vincolata
Saldo di cassa al (E-I)	-	Saldo di cassa al (M-O)	-
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)		Riscossioni da regolarizzare (D)	-
Reversali da riscuotere (C-B)			
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	119.902,35	Pagamenti da regolarizzare (H)	-
Mandati da pagare (G-F)	- 119.902,35	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	-	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	-

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

Il Revisore Unico Sonia Valorzi fa presente che si è resa necessaria la verifica della compilazione del Piano Annuale dei Flussi di cassa (PAFC) dell'esercizio finanziario 2025 ex art. 6 del D.L. 155/2024, che la Giunta Comunale ha adottato entro il 28 febbraio 2025.

L'Organo di revisione

- presa visione della delibera nr. 43 dd 28/02/2025 della Giunta Comunale "Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, ai sensi dell'art 6, comma 1 del D.L. n. 155/2024"
- presa visione della determinazione n. 199 del 15/04/2025 del responsabile del servizio finanziario di "Aggiornamento 1° trimestre 205 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, ai sensi dell'art 6, comma 1 del D.L. n. 155/2024".
- presa visione della determinazione n. 355 del 10/07/2025 del responsabile del servizio finanziario di "Aggiornamento 2° trimestre 205 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, ai sensi dell'art 6, comma 1 del D.L. n. 155/2024".
- presa visione della determinazione n. 512 del 14/10/2025 del responsabile del servizio finanziario di "Aggiornamento 3° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, ai sensi dell'art 6, comma 1 del D.L. n. 155/2024".

procede

all'esame della coerenza del Bilancio di previsione 2025-2027, cassa 2025, con il Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo all'anno 2025, con l'allegata check list, che forma parte integrante del presente verbale.

L'Organo di revisione, a conclusione della verifica svolta:

- **accerta** che la Giunta Comunale **ha adottato** il Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2025 con delibera **entro** il termine stabilito dall'art. 6 D.L. 155/2024;
- **accerta** la coerenza tra il Piano Annuale dei Flussi di cassa e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione 2025-2027 – esercizio 2025;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è 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 non negativo**;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente non richiede la necessità di reintegrare la cassa vincolata in quanto alla data del presente verbale i fondi vincolati di cassa sono stati utilizzati per il pagamento di spese riguardanti il vincolo posto al momento dell'incasso, in particolare fondi PNRR.

Si consiglia al responsabile finanziario di effettuare, in occasione degli aggiornamenti trimestrali del piano dei flussi di cassa, la verifica della piattaforma dei pagamenti (PCC) per monitorare l'andamento dei tempi di pagamento ed eventuali importi di debito scaduti e non pagati.

Monitoraggio anticipazione di tesoreria

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

Monitoraggio tempi di pagamento

Si da atto che:

- l'indicatore di ritardo dei pagamenti trimestrale (ITP) al 30/09/2025 risultante dall'AREA RGS è pari a – 3,07 giorni;
 - l'indicatore tempo medio ponderato di pagamento giorni 28 gg;
 - lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/09/2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 36,37;
- da cui emerge che l'Ente rispetta i tempi di pagamento previsti dalla normativa;

Il Responsabile Finanziario precisa che il valore indicato nello stock del debito scaduto di euro 36,37 non corrisponde ad un debito dell'Ente ma di un errore in piattaforma più volte segnalato, senza ottenere risposta.

Rilievi, considerazioni e proposte

A conclusione dei lavori, il Revisore invita l'Ente a tenere conto delle osservazioni riportate nel presente verbale, con particolare riferimento alla necessità di un attento controllo dei flussi di cassa e al monitoraggio costante delle disponibilità liquide.

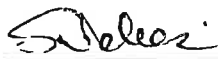
In tale ambito, si raccomanda di adottare misure idonee a garantire il mantenimento di un fondo di cassa finale non negativo, in conformità a quanto previsto dall'art. 162, comma 6, del D.Lgs. 267/2000, condizione essenziale per assicurare la regolarità dei pagamenti e il rispetto degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione dispone la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Responsabile del Servizio Finanziario al fine di allegarla al conto della gestione.

Il Revisori dei conti

Rag. Sonia Valorzi



Responsabile del Servizio Finanziario

Sig.ra Sonia Giovannini

