COMUNE DI MALE'
VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI
n. 4 del 13 ottobre 2026

Io sottoscritto, revisore dei conti del ***Comune di Malè*** il giorno 13 ottobre 2026, ho provveduto alle seguenti verifiche (*l'analisi e il controllo vengono eseguiti in remoto supportati da check-list e carte di lavoro trasmesse via mail dall'Ente allo Studio del Revisore in contradditorio telefonico con il Responsabile Finanziario dell'Ente):*

- **Verifica ordinaria di cassa – Articolo 223 del D.Lgs. 267/2000.**

Ricordato che a seguito della legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 dal 01.01.2016 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, integrato e modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126; la stessa legge provinciale individua inoltre gli articoli del decreto legislativo 267 del 2001 che trovano applicazione agli enti locali della Provincia Autonoma di Trento;

Visto il decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000.

Visto il Regolamento di Contabilità dell'Ente approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 23 del 29 dicembre 2017 e successive modificazioni ed integrazioni, relativo alle verifiche di cassa presso la Tesoreria comunale;

Visto il contratto Rep. n. 487/Atti pubblici/2021 per l'affidamento del servizio di Tesoreria Comunale all'associazione temporanea tra le imprese Cassa Rurale Val di Sole Soc. Cooperativa (capogruppo) e Cassa Centrale Banca (mandante), rinnovato nel 2025 per il periodo dal 01.01.2026 al 31.12.2030.

Il sottoscritto Revisore dei conti ha provveduto, ai sensi del disposto dell'art. 223 del D.lgs. 267/2000, alla verifica ordinaria di cassa alla data del 30/09/2026, procedendo, durante la verifica, all'esame, con il metodo a campione, dei mandati di pagamento estinti e della relativa documentazione allegata, delle reversali incassate, delle copie delle quietanze rilasciate e quant'altro ritenuto utile ai fini dell'efficacia del controllo.

L'esito della verifica è il seguente:

Fondo di cassa al 01.01.2026 (+)	1.070.301,33
Reversali incassate (+)	5.567.087,80
Introiti senza reversale (+)	24.368,88
Mandati pagati (-)	5.137.007,18
Pagamenti senza mandato (-) (comprese restituzione anticipazioni di cassa)	93.924,66
FONDO DI CASSA AL 30/09/2026	1.430.826,17
Reversali da incassare (+)	3.891,70
Mandati non pagati (-)	555,36
Pagamenti senza mandato (+)	93.924,66
Introiti senza reversale (-)	24.368,88
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere (-)	0,00
Reversali emesse e non trasmesse al Tesoriere (+)	0,00
SALDO CONTO DI DIRITTO	1.503.718,29
FONDO INIZIALE DI CASSA	1.070.301,33
REVERSALI EMESSE	5.570.979,50
MANDATI EMESSI	5.137.562,54
RICONCILIAZIONE CONTO DI DIRITTO	1.503.718,29

La tabella dimostra la riconciliazione tra il conto di fatto del tesoriere e il conto di diritto dell'Ente, risultante dalle scritture contabili.

Il Revisore rileva pertanto la corrispondenza tra il saldo di cassa e le scritture contabili dell'Ente.

- **verifica dell'andamento della cassa vincolata.**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2026
Consistenza di cassa effettiva al 01/01	+	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'01/01	+	0,00
Fondi vincolati al 01/01	=	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00
Fondi vincolati al 30/09	=	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 30/09	-	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 30/09	=	0,00

La cassa vincolata va rideterminata in attuazione della deliberazione della Corte dei Conti Autonomie n. 17/SEZAUT/2023 (art. 195 del D.Lgs. 267/2000)

- **verifica della Cassa Economale dell'Ente.**

L'Economo comunale è la Signora Girardi Sara.
La "Cassa Economale" provvede alle anticipazioni previste dal Regolamento di contabilità, indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.
Il Fondo Economale, costituito dall'importo di Euro 1.000,00, viene gestito nella misura complessiva annua stabilita dal Regolamento.
Il Fondo Economale è costituito e gestito solamente in contanti.
Il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte.
Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, suddiviso in cassa contanti e conto corrente bancario, alla data del 30/09/2026, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2026	+	1.000,00
Reintegri anno 2026	+	619,26
Spese effettuate (dall'01.01. al 30/09/2026)	-	1.136,36
Consistenza Fondo economale al 30/09/2026	=	482,90
Reintegri da regolarizzare con mandati	+	517,10
Saldo	=	1.000,00

La consistenza della cassa economale al 30/09/2026 è pari alla Cassa contanti di Euro 482,90.

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
	100,00	0,00
4	50,00	200,00
5	20,00	100,00
8	10,00	80,00

11	5,00	55,00
21	2,00	42,00
	1,00	0,00
4	0,50	2,00
11	0,20	2,20
11	0,10	1,10
11	0,05	0,55
2	0,02	0,04
1	0,01	0,01
Totale Cassa Contanti		482,90

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2026.
- con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario nr. 99 di data 24.06.2026, per il successivo reintegro, sono state rendicontate le spese di Cassa Economale relative al periodo 01 luglio – 30 settembre 2026 per un importo complessivo di Euro 158,70;
- la spesa di Euro 158,70 - sulle varie tipologie di acquisti - per il periodo dal 01.07.2026 al 30.09.2026, è stata effettuata nel rispetto dell'attuale regolamento di Contabilità (Cassa Economale) e del limite massimo di spesa previsto, per ciascuna voce di costo, dal citato Regolamento.

- **Piano annuale dei flussi di cassa**

L'articolo 6 del Decreto-Legge n. 155/2024, in attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) ha introdotto, per tutte le amministrazioni pubbliche, l'obbligo di adottare entro il 28 febbraio di ogni anno un Piano annuale dei flussi di cassa. Tale documento deve contenere un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento.
Il piano dei flussi di cassa è stato adottato con deliberazione Giunta Comunale n. 1 di data 20 gennaio 2026;
Il piano annuale dei flussi di cassa 2026 è stato aggiornato con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 52 del 10/04/2026 e n. 114 del 13/07/2026;

- **Indicatore di Tempestività dei Pagamenti DPCM 22 settembre 2014**

L' indicatore di Tempestività dei Pagamenti relativo al terzo trimestre 2026 a di -20,37782876 giorni.

IL REVISORE DEI CONTI
(dott. Trentin Ruggero)

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.