COMUNE DI MALE'
VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI
n. 5 del 21 ottobre 2026

Nell'ambito delle competenze del Revisore sono state eseguite le seguenti verifiche:

- Ho constatato la tempestività degli adempimenti mensili in qualità di sostituto d'imposta e gli altri adempimenti previdenziali relativi al personale dipendente, in particolare:
  - all'invio telematico, entro il 16 marzo 2026, dei dati della certificazione unica all'Agenzia delle entrate;
  - La consegna, entro il 16 marzo 2026, della certificazione unica (C.U.) anno 2025 ai percipienti di redditi da lavoro dipendente e assimilato, mentre la certificazione dei redditi da lavoro autonomo da provvigioni e da redditi diversi nel corso la consegna era prevista entro il 30.04.2026, (art. 4 D.P.R. 322/1998, modificato dall'art. 7-quater del D.L. 193/2016 e art. 16-bis del D.L. 124/2019);
  - esaminato il mod. F24 relativo alle ritenute previdenziali/fiscali e IVA istituzionale, mese di settembre 2026, che presenta un saldo a debito di € 152.371,59.= il pagamento è stato disposto tramite il portale dell'Agenzia delle Entrate in data 16/10/2026;
  - esaminato il mod. F24 relativo alla liquidazione IVA del 3° trimestre 2026, che presenta, un saldo a debito di € 99,17.= il pagamento è stato disposto tramite il portale dell'Agenzia delle Entrate in data 16/10/2026;
  - Le comunicazioni mensili UNIEMENS dei dati INPS relative al mese di luglio 2026 sono state trasmesse direttamente dal Comune di Malé;
    - la ricevuta di trasmissione n. 104733743 riguarda la contribuzione INPS comunicata per n. 2 dipendenti a tempo determinato e per un debito di € 74,00.-
    - la ricevuta di trasmissione n. 104283175 concerne n. 31 Denunce individuali per contributi CPDEL per € 26.684,06.=, INADEL per € 3.712.21.=, GESTIONE CREDITO per € 285,49.=, CPEDL (riscatto ai fini pensionistici) per € 179,86.= e CPDEL (ricongiunzione l. 29/79 per € 33,82.

- Ho preso in esame il mod. 770/2026, relativo a n. 53 CU lavoro dipendente e assimilato, n. 28 CU lavoro autonomo e n. 3 percipienti contributi pubblici, la cui trasmissione telematica è stata effettuata direttamente dal Comune di Malé. La dichiarazione è stata tramessa in data 17/08/2026 prot. nr. 26081715392217492 entro i termini fissati per la scadenza del 31/10/2026;

- Ho preso in esame il mod. IVA/2026 che risulta compilato nei quadri, oltre al frontespizio, VA, VE, VF, VJ, VL (per n. 6 intercalari cod. attività 841110-022000-351100-360000-370000-381100) e VT; la cui trasmissione telematica è stata eseguita autonomamente. La comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell'Agenzia delle Entrate riporta la data del 05/02/2026 prot. n. 26020509412961289 000001; la dichiarazione si chiude con l'importo a credito pari ad Euro 207,00.=.

- ho verificato la stampa dei registri IVA mensile a tutto il mese di settembre 2026: registro acquisti importo € 16.464,43 (da pag. n. 1 a pag. 2), registro delle vendite importo € 55.763,56 (da pag. n. 3 a pag. n. 9) e per finale IVA a debito di ottobre dell'importo di € 39.299,13.

- ho verificato la stampa dei registri IVA trimestrale a tutto il 3° trimestre 2026: registro acquisti importo € 2.316,63 (da pag. n. 1 a pag. 4), registro delle vendite importo € 2.415,80 (da pag. n. 5 a pag. n. 11) e per finale IVA a debito 3° trimestre 2026 dell'importo di € 99,17.

- Ho preso in esame il mod. IRAP/2026 che contiene i quadri IK (Sez. I attività istituzionali), IS e IR, la cui trasmissione telematica è stata effettuata autonomamente e presentata il 21/05/2026 protocollo nr. 26052115045464284 000001. La scadenza era fissata entro il 31/10/2026.

- Con deliberazione 6 di data 15 aprile 2026 il Consiglio comunale ha approvato il Rendiconto della gestione per l'anno 2025 dal quale risulta un avanzo di cassa pari ad € 1.070.301,33 ed un avanzo di amministrazione di € 3.302.520,51 di cui parte accantonata € 895.252,32, parte vincolata € 672.372,92, parte destinata agli investimenti per € 0,00 e parte disponibile € 1.734.895,27;
  finora sono stati eseguiti i seguenti adempimenti:
  - Trasmissione della documentazione richiesta dal Servizio Autonomie locali della Provincia autonoma di Trento in data 17/04/2026 prot.n. 4202;
  - L'Amministrazione ha provveduto all'invio dei conti giudiziali degli agenti contabili attraverso la piattaforma "SIRECO";
  - Entro 30 giorni dall'approvazione del rendiconto 2025, la trasmissione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche BDAP, così come il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio ad esso allegato, secondo le modalità ed i contenuti previsti dal D.M. 12/05/2016. (art. 13 L. 196/2009 – D.M. 12/05/2016 – art. 9, comma 1-quinquies, D.L. 113/2016) – adempimento effettuato in data 07/05/2026.

- Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 30/06/2026 con oggetto: "Articoli 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 – Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio. Bilancio di previsione finanziario 2026/2028." con la quale dava atto del permanere degli equilibri generali di bilancio.

- Il D. Lgs. 9 novembre 2012 n. 192 ha modificato il decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, per recepire integralmente la direttiva 2011/7/UE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali; a decorrere dal 1° gennaio 2013 nelle transazioni commerciali in cui il debitore è una pubblica amministrazione, il termine per il pagamento è di trenta giorni: l'indicatore di tempestività dei tempi medi di pagamento per il terzo trimestre 2026, che risulta pari a -5 giorni, è stato pubblicato sul sito Web nella sezione "Amministrazione Trasparente"-"Pagamenti dell'Amministrazione".

- L'articolo 4 bis del d.lgs. n. 33/2013, come modificato del d.lgs. n. 97/2016, prevede l'obbligo per ciascuna amministrazione di pubblicare sul proprio sito istituzionale, in una parte chiaramente identificabile della sezione "Amministrazione trasparente", i dati sui propri pagamenti e ne permetta la consultazione in relazione alla tipologia di spesa sostenuta, all'ambito temporale di riferimento e ai beneficiari. L'obbligo risulta adempiuto.

- **Comunicazione dello stock di debiti commerciali al 31/12/2025**
  In data 22/01/2026 l'Ente ha comunicato (termine 31.01.2026), mediante la nuova piattaforma Area RGS, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non sistemi contabili sono state eseguite dall'ente entro il 31/12/2025; ho raccomandato di mantenere costantemente monitorata la piattaforma e di rispettare la puntualità dei pagamenti delle fatture anche in considerazione di quanto previsto dalla legge di bilancio 2019 (L 145/2018, art. 1 commi 859 e seguenti) come modificata dal DL crescita (DL 34/2019) che ha imposto, a decorrere dal 2021, delle penalizzazioni agli enti che non riducono i debiti commerciali e non rispettano i tempi di pagamento che consiste nell'istituire in parte corrente un "fondo di garanzia debiti commerciali" sul quale non sarà possibile impegnare e pagare e le cui somme alla fine dell'anno confluiranno in avanzo accantonato.

L'Ente dovrebbe assegnare gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, per cui, in caso di non rispetto dei tempi di pagamento, dovrebbe essere prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

La comunicazione dei debiti non estinti maturati al 31 dicembre 2025 deve essere pubblicata sul sito web istituzionale nella sezione trasparenza. L'obbligo risulta adempiuto.

L'obbligo di pubblicazione trimestrale dell'indicatore di tempestività dei pagamenti nella sezione trasparenza del sito istituzionale dell'ente risulta adempiuto.

- **Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA**

  ho verificato la tempestività della trasmissione, in via telematica all'Agenzia delle Entrate, dei dati delle liquidazioni periodiche IVA. (art. 21-bis D.L. 78/2010, come modificato dal D.L. 193/2016 – provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 27/03/2017).

  La trasmissione telematica è stata eseguita tramite Agenzia delle Entrate come segue:

  - 1° trimestre 2026 - la comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell'Agenzia delle Entrate riporta la data del 03/04/2026 codice identificativo 405611932;
  - 2° trimestre 2026 - la comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell'Agenzia delle Entrate riporta la data del 30/06/2026 codice identificativo 409649849.

- **Conto annuale del personale 2025 e Relazione allegata al conto annuale**

  Entro il 6 giugno 2026 le Amministrazioni pubbliche devono procedere all'invio tramite SICO dei dati della relazione allegata al conto annuale per l'anno 2025. (art. 60, comma 2, D.Lgs 165/2001 – Circolare Ragioneria Generale dello Stato n. 8 del 07/05/2026); L'invio dei dati è stato effettuato in data 26/05/2026.

  Entro il 25 luglio 2026 le Amministrazioni pubbliche devono procedere all'invio alla Ragioneria Generale dello Stato, per il tramite del sistema SICO, del conto annuale del personale 2025 (art. 60, comma 2, D.Lgs 165/2011 – Circolare Ragioneria Generale dello Stato n. 12 del 26 giugno 2026); l'invio è stato effettuato in data 11/08/2026; ho provveduto alla sottoscrizione sia della relazione che del conto annuale; Il conto annuale risulta pubblicato sul sito web del Comune.

- Il Dipartimento della Funzione Pubblica ha unificato la gestione degli adempimenti a carico delle Pubbliche Amministrazioni mediante il portale PERLA PA, il nuovo sistema integrato volto alla razionalizzazione del patrimonio informativo del Dipartimento e alla semplificazione della comunicazione: l'adempimento relativo all'Anagrafe delle Prestazioni dipendenti viene aggiornato tempestivamente a seguito di adozione della determina di autorizzazione.

- **Questionario debiti fuori bilancio e disavanzo di amministrazione 2025 Corte dei Conti**

  Entro 15 settembre 2026 tutte le Città metropolitane, le Province ed i Comuni devono scaricare il questionario pubblicato sulla home page del sistema "Con.Te", e lo trasmettano debitamente compilato, utilizzando la funzione "Invio da EETT" presente nel menù "Documenti" dello stesso sistema "Con.Te". Non devono essere inviate le delibere di riconoscimento dei debiti. (nota Corte dei conti Sezione Autonomie n. 1296/2018) L'adempimento è stato eseguito in data 14/09/2026. La data di scadenza dell'adempimento è 15.09.2026.

- **Obbligo di pubblicazione del rendiconto 2025 (30 maggio, scadenza indicativa)**

  Entro 30 giorni dall'adozione, le pubbliche amministrazioni devono pubblicare i documenti e gli allegati del rendiconto, compresa la gestione in capitoli, nonché i dati relativi allo stesso in forma sintetica, aggregata e semplificata, anche con il ricorso a rappresentazioni grafiche, al

fine di assicurare piena accessibilità e comprensibilità. (art. 29, comma 1, D.Lgs 33/2013-art. 227, c. 6-bis, D.Lgs 267/2000): la pubblicazione sul sito web istituzionale risulta eseguita.

- **Obbligo di pubblicazione delle entrate e delle spese - rendiconto 2025 (30 maggio scadenza indicativa)**
  Entro 30 giorni dall'approvazione del conto consuntivo gli enti locali pubblicano nel proprio sito istituzionale, nella sezione "Amministrazione trasparente", le entrate e le spese risultanti dal consuntivo, secondo lo schema allegato al DPCM 22/9/2014. (art. 29, comma 1-bis, D.Lgs 33/2013 - DPCM 22/9/2014): la pubblicazione risulta eseguita.

- **INAIL: autoliquidazione del premio e dichiarazione retribuzioni 2025 (scadenza 16/02/2026 per autoliquidazione e scadenza 02/03/2026 per dichiarazione retribuzioni)**
  L'autoliquidazione del premio INAIL saldo 2025 e acconto 2026, è stata eseguita in data 16/02/2026 con mod. F24 (€ 12.068,76); La presentazione telematica della dichiarazione delle retribuzioni 2025 tramite i servizi "ALPI online" e il calcolo premio è stato eseguito in data 29/01/2026, la dichiarazione salari riporta il n. 60001-2026-01-29-13-000526098).

- **Trasmissione all'Agcom delle somme impegnate per l'acquisto, ai fini di pubblicità istituzionale, di spazi sui mezzi di comunicazione di massa (art. 49, c. 3, D.Lgs. 208/2021)**
  Per l'adempimento in oggetto si deve accedere all'apposito link nel sito dell'Autorità. Attenzione: la norma sopracitata prevede che le amministrazioni devono nominare un responsabile del procedimento che, in caso di mancata osservanza delle disposizioni stesse e salvo il caso di mancata attuazione per motivi a sé non imputabili, è soggetto alla sanzione amministrativa da un minimo di euro 1.040 a un massimo di euro 5.200. Scadenza 30 settembre 2026. La trasmissione non è stata effettuata perché non sono state sostenute spese della tipologia in argomento.

- **Approvazione del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) (termine 30 marzo 2026).**
  Per assicurare la qualità e la trasparenza dell'attività amministrativa e migliorare la qualità dei servizi ai cittadini e alle imprese e procedere alla costante e progressiva semplificazione e reingegnerizzazione dei processi anche in materia di diritto di accesso, le pubbliche amministrazioni, con esclusione delle scuole di ogni ordine e grado e delle istituzioni educative, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, con più di cinquanta dipendenti, entro il 31 gennaio di ogni anno, adottano il Piano integrato di attività e organizzazione nel rispetto delle vigenti discipline di settore e, in particolare, del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150 e della legge 6 novembre 2012, n. 190. Il Piano e i relativi aggiornamenti devono essere pubblicati entro lo stesso termine nel proprio sito internet istituzionale e inviati al Dipartimento della funzione pubblica della Presidenza del Consiglio dei ministri per la pubblicazione sul relativo portale. Per le amministrazioni con meno di 50 dipendenti viene definito un piano semplificato. Apposito D.M. stabilisce gli adempimenti assorbiti dal piano e un apposito modello tipo. Le indicazioni operative in materia di Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) sono definite dall'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80. decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80. Il quadro normativo è stato completato con l'approvazione dei provvedimenti attuativi previsti dai commi 5 e 6 del citato articolo 6. In particolare, con il D.P.R. 24 giugno 2022, n. 81 (GU Serie Generale n.151 del 30-06-2022) sono stati individuati gli adempimenti relativi ai Piani assorbiti dal Piano integrato di attività e

organizzazione. Il decreto 30 giugno 2022, n. 132 (GU Serie Generale n.209 del 07-09-2022) ha definito il contenuto del Piano, ivi incluse le modalità semplificate previste per le amministrazioni con meno di 50 dipendenti.
La procedura semplificata prevista per gli enti con meno di cinquanta dipendenti in materia di Piao e l'esclusione degli stessi della compilazione della sezione «monitoraggio» del piano, porta l'Anci ad affermare che questi enti non sono tenuti ad effettuare il monitoraggio sul «Portale PIAO». L'Ente ha approvato il PIAO con deliberazione della Giunta comunale nr. 37 di data 30/03/2026.

- **Approvazione Piano Triennale Prevenzione della Corruzione (incluso nel PIAO)**
  Entro il 31 gennaio gli enti locali sono tenuti ad approvare il nuovo piano triennale di prevenzione della corruzione. (art. 1, comma 8, L. 190/2012 – deliberazione ANAC n. 12/2015; Con comunicato del Presidente dell'ANAC, per i soli enti locali, il termine ultimo per l'approvazione del PIAO è fissato al 30 marzo 2026 a seguito del differimento del termine per l'approvazione del bilancio al 28 febbraio 2026. Il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2026-2026 integrato con il Programma Triennale per la Trasparenza e l'Integrità è stato aggiornato con delibera della Giunta comunale nr. 37 del 30/03/2026.

- **PNRR - Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza**
  Si riporta la situazione degli interventi:

CUP	DESCRIZIONE	BREVE RELAZIONE SULLO STATO AVANZAMENTO E SEGNALAZIONE DI EVENTUALI CRITICITA'
H11C22001480006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 9 SERVIZI DA MIGRARE	**CONCLUSO. L'avanzo del contributo sarà impiegato in inteventi di informatizzazione del comune.**
H11F22001350006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*PIAZZA REGINA ELENA*SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	**CONCLUSO. L'avanzo del contributo sarà impiegato in inteventi di informatizzazione del comune.**
H11F22002760006	ESTENSIONE DELLUTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI SPID E INTEGRAZIONE DI CIE	**CONCLUSO. L'avanzo del contributo sarà impiegato in inteventi di informatizzazione del comune.**
H11F22003010006	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	**Rinuncia al progetto sottoscritta in data 26/09/2023**
H17H20002990005	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA PONTE LOC. MOLINI SUL TORRENTE NOCE MEDIANTE RIPRISTINO STRUTTURALE	**CONCLUSO**

-

H11F24000190006	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	**CONCLUSO. L'avanzo del contributo sarà impiegato in inteventi di informatizzazione del comune.**
H51F22011370006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	**CONCLUSO. L'avanzo del contributo sarà impiegato in inteventi di informatizzazione del comune.**
H11F22005110006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI/SEND	**Esecuzione del contratto**
H11F23001340001	INTEGRAZIONE NELL'ANPR DELLE LISTE ELETTORALI E DEI DATI RELATIVI ALL'ISCRIZIONE NELLE LISTE DI SEZIONE	**CONCLUSO. L'avanzo del contributo sarà impiegato in inteventi di informatizzazione del comune.**
H51F24002920006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELL'ANAGRAFE NAZIONALE DIGITALE (ANPR) - ADESIONE ALLO STATO CIVILE DIGITALE (ANSC)	**CONCLUSO**
H15E22000110006	SCUOLA ELEMENTARE MALE'*VIA ALLA CROCE*PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE	**CONCUSO - in attesa di contabilità finale**

- **Invio al Ministero dell'economia, Dipartimento del Tesoro, dei provvedimenti di revisione periodica delle partecipazioni pubbliche e censimento delle partecipazioni e dei rappresentanti al 31/12/2024 entro il 3 luglio 2026 (originariamente previsto entro il 19.06.2026)**

  Le Amministrazioni pubbliche devono comunicare, attraverso l'applicativo Partecipazioni del Portale Tesoro https:// portaletesoro.mef.gov.it, i dati relativi alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche, prevista dall'art. 20 del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175 - Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica (TUSP) – e le informazioni sulle partecipazioni e sui rappresentanti in organi di governo di società ed enti al 31/12/2024.
  L'adempimento è stato concluso. L'applicativo PARTECIPAZIONI del Portale Tesoro https://portaleservizi.mef.gov.it riporta: "L'Amministrazione COMUNE DI MALE' (TN) ha concluso la comunicazione delle partecipazioni detenute e dei propri rappresentanti in organi di governo di società ed enti (ex art. 17 D.L. n. 90/2014)."

- **Invio prospetto delle spese di rappresentanza alla corte dei conti.**

  Entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto 2025 è necessario inviare alla Corte dei conti, sezione regionale di controllo, il prospetto relativo alle spese di rappresentanza sostenute nel 2025, allegato al medesimo rendiconto. (art. 13, comma 26, D.Lgs. 138/2011). Il prospetto è stato trasmesso tramite caricamento sul portale CON.TE. il 19/09/2026. Il prospetto è stato pubblicato su "Amministrazione trasparente".

- **Trasmissione relazione relativa alle quote con destinazione vincolata delle sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada - Termine 31 maggio 2026.**

  Ai sensi dell'art. 142, comma 12-quater, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, gli enti locali trasmettono per via informatica al Ministero delle infrastrutture e dei trasporti ed al Ministero dell'interno, secondo le modalità indicate all'art. 2 del D.M. 30/12/2019, entro e non

oltre la data del 31 maggio di ogni anno, una relazione relativa al periodo intercorrente tra il 1° gennaio ed il 31 dicembre dell'anno precedente in cui siano indicati i dati relativi ai proventi di propria spettanza, di cui agli articoli 208, comma 1, e 142, comma 12-bis, del citato decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (art. 142, comma 12-quater, D.Lgs 285/1992 – art. 1-2 D.M. 30/12/2019 – Circolare Ministero dell'Interno n. 14 del 09/07/2020 – circolare Ministero dell'interno n. 11/2026 del 05/02/2026);
Il Comune di Malè ha inviato la certificazione entro i termini, giusto prot. n. 0074770 del 04/06/2026 del Ministero dell'Interno. La certificazione è stata pubblicata nella sezione trasparenza del sito istituzionale.

- **Trasmissione al Dipartimento del Tesoro dei dati per il censimento dei beni immobili, in proprietà o di proprietà di altra Amministrazione, detenuti a qualunque titolo al 31/12/2025.**
  Entro il 30 settembre 2026 le Amministrazioni sono invitate alla trasmissione dei dati per il censimento dei beni immobili, in proprietà o di proprietà di altra Amministrazione, detenuti a qualunque titolo al 31/12/2025 (Comunicato del Ministero dell'economia e delle finanze, Dipartimento dell'economia del 10/6/2026). Il mancato invio della comunicazione comporta la segnalazione alla Corte dei conti ai sensi dell'articolo 2, comma 222, della Legge n. 191/2009. L'adempimento è stato eseguito in data 23.09.2026.

Firmato digitalmente da:
Trentin Ruggero
Firmato il 21/10/2026 14:22
Seriale Certificato: 4797397
Valido dal 20/08/2025 al 20/08/2028
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

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