

**Comunità Alta Valsugana e Bersntol**  
**Provincia di Trento**

Verbale del Revisore dei Conti n. 6 dd. 11 aprile 2019

Oggetto: controlli sul rendiconto finanziario ed economico – patrimoniale esercizio 2018

Il Revisore dei Conti, nominato con deliberazione del Consiglio di Comunità n. 33 dd. 12 dicembre 2016, ha provveduto – ai sensi della normativa vigente in materia ad effettuare alcuni controlli a campione sulle voci inserite nel rendiconto finanziario ed economico – patrimoniale dell'esercizio 2018.

**Integrazione contabilità finanziaria con contabilità economico-patrimoniale**

Il Revisore ha verificato in pratica la procedura con cui vengono definiti gli importi a conto economico e stato patrimoniale derivanti dalla contabilità finanziaria e collegamenti effettuati. Si è inoltre proceduto all'analisi puntuale ed approfondita delle seguenti voci:

- ✗ interessi passivi sulle anticipazioni di cassa,
- ✗ composizione del fondo TFR e del fondo indennità, con indicazione della quota maturata nell'anno e della quota utilizzata,
- ✗ erario c/iva – confronto tra versamenti e contabilizzazioni,
- ✗ contratti per la gestione delle mense scolastiche,
- ✗ contributi agli investimenti a Comuni e risconti pluriennali.



**Prospetto riepilogativo dei costi per missione**

Si è verificato che il prospetto suddetto, allegato al rendiconto, trae origine dal prospetto inerente gli impegni per missioni, opportunamente rettificato con i costi che non trovano riscontro nella contabilità finanziaria (ad esempio, gli ammortamenti).

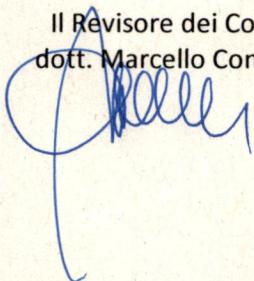
**Prospetti SIOPE**

In riferimento a quanto contenuto nel prospetto SIOPE inerente gli incassi (nel quale si evidenziano incassi da regolarizzare per l'importo di euro 46,20.=), si è controllato che l'Ente abbia provveduto a regolarizzare nei termini tutti gli incassi (nello specifico le regolarizzazioni relative al 2018 si sono concluse in data 08 gennaio 2019).

Si dà atto che il Tesoriere ha confermato con proprie mail dd. 20 febbraio 2019 e dd. 02 aprile 2019 di essere in notevole ritardo nelle segnalazioni SIOPE relative ai flussi di regolarizzazioni e che le problematiche emerse durante la trasmissione dalla Tesoreria a SIOPE sono risultate particolarmente complesse e hanno richiesto un lungo periodo per essere identificate e risolte.

Il Servizio Finanziario si è impegnato a monitorare costantemente il sito del SIOPE al fine di verificare il completamento delle operazioni di regolarizzazione da parte del Tesoriere (Cassa Centrale Banca) / SIOPE e si concorda sul fatto che – se prima del deposito degli atti per il Consiglio dovessero essere inserite le ultime regolarizzazioni – venga portato in approvazione il prospetto aggiornato.

Il Revisore dei Conti  
dott. Marcello Condini

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Condini", is positioned below the typed title "Il Revisore dei Conti".