



COMUNITÀ DELLA VALLE DI SOLE

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di decreto del
Commissario del rendiconto
della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DOMENICO MARIANO

Comunità della Valle di Sole

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 06 aprile 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva o presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 della Comunità della Valle di Sole che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Cles, lì 06 aprile 2023

L'Organo di revisione
Dott. Domenico Mariano

Sommario

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Il risultato di amministrazione	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....	9
Analisi della gestione dei residui.....	10
Gestione Finanziaria	13
Analisi degli accantonamenti	14
Analisi delle entrate e delle spese	15
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA.....	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	20
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	22
CONCLUSIONI	23

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Mariano Domenico, **revisore nominato** con decreto del Commissario della Comunità n. 143 del 29/12/2021;

- ◆ ricevuta in data 04 aprile 2023 la proposta di delibera del consiglio dei Sindaci e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con decreto del Presidente della Comunità n. 32 del 04 aprile 2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale semplificato di cui al D.M. 12.10.2021);

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 30 luglio 2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 17
di cui variazioni di Consiglio dei Sindaci	n. 2
di cui variazioni del Commissario con i poteri del consiglio	n. 1
di cui variazioni del Commissario con i poteri propri del Comitato esecutivo	n. 3
di cui variazioni del Presidente con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 9
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 15.451 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione.

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "Preconsuntivo";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 269.058,57	€ 537.234,54	-€ 268.175,97	50,08%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi (SAD, pasti, telesoccorso ecc.)	€ 372.930,34	€ 1.484.629,41	-€ 1.111.699,07	25,12%	
Totali	€ 641.988,91	€ 2.021.863,95	-€ 1.379.875,04	31,75%	

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 9.451.959,50, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4701470,74
RISCOSSIONI	(+)	4246816,40	7783867,21	12030683,61
PAGAMENTI	(-)	2944138,69	8285471,29	11229609,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5502544,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5502544,37
RESIDUI ATTIVI	(+)	3320232,39	5300475,23	8620707,62
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	479426,16	3516480,93	3995907,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			244608,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			430776,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			9451959,50

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 7.510.686,57	€ 8.166.158,30	€ 9.451.959,50
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 1.847.416,04	€ 1.529.624,14	€ 1.728.509,07
Parte vincolata (C)	€ 2.253.550,99	€ 2.696.361,88	€ 3.077.238,74
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 5.266,29	€ -	€ 91.490,05
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.404.453,25	€ 3.940.172,28	€ 4.554.721,64

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 321.000,00	€ 321.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 47.500,00		€ -	€ -	€ 47.500,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 498.099,80					€ 498.099,80	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 7.299.558,50	€ 3.619.172,28	€ 1.154.493,75	€ -	€ 327.630,39	€ 2.198.262,08	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 8.166.158,30	€ 3.940.172,28	€ 1.154.493,75	€ -	€ 375.130,39	€ 2.696.361,88	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.282.390,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 848.006,58
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 675.385,40
SALDO FPV	€ 172.621,18
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.742,60
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 345.550,58
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 172.597,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 169.210,20
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.282.390,22
SALDO FPV	€ 172.621,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 169.210,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 866.599,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.299.558,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 9.451.959,50

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.136.725,22
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	222.544,02
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	584.072,31
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.330.108,89
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	23.840,91
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.306.267,98
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		184.885,98
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	51.849,20
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		133036,78
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		133036,78
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.321.611,20
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		222.544,02
Risorse vincolate nel bilancio		635.921,51
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.463.145,67
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		23.840,91
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.439.304,76

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.321.611,20.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.463.145,67.
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.439.304,76.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 368.700,40	€ 244.608,61
FPV di parte capitale	€ 479.306,18	€ 430.776,79
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

9

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 401.036,41	€ 368.700,40	€ 244.608,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 182.779,31	€ 166.706,09	€ 48.988,48
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 83.409,41	€ 120.374,71	€ 132.709,25
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 117.011,03	€ 68.656,58	€ 58.175,23
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 17.836,66	€ 12.963,02	€ 4.735,65
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 350.739,07	€ 479.306,18	€ 430.776,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 201.744,72	€ 388.957,96	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 148.994,35	€ 90.348,22	€ 430.776,79
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	132.709,25
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	111.899,36
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2022 spesa corrente	244.608,61

10

Le altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente sono quelle per riscossione coattiva.

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Presidente della Comunità n. 26 del 08.03.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Presidente della Comunità n. 26 del 08.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.908.856,77	€ 4.246.816,40	€ 341.807,98	-€ 3.320.232,39
Residui passivi	€ 3.596.162,63	€ 2.944.138,69	€ 172.597,78	-€ 479.426,16

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 19.501,08	€ 57.439,68
Gestione corrente vincolata	€ 314.764,37	€ 110.902,20
Gestione in conto capitale vincolata	€ 382,52	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 7.160,00	€ 4.255,88
Gestione servizi c/terzi	€ 0,01	€ 0,02
MINORI RESIDUI	€ 341.807,98	€ 172.597,78

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo II	€ -	€ 19.526,01	€ -	€ 12.159,69	€ 1.072.900,26	€ 1.104.585,96
Titolo III	€ 342.409,03	€ 181.064,67	€ 213.429,67	€ 394.678,31	€ 2.548.039,40	€ 3.679.621,08
Titolo IV	€ 120.013,98	€ 282.097,69	€ 490.809,11	€ 841.058,89	€ 1.598.565,51	€ 3.332.545,18
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ 250.527,49	€ 43.297,43	€ 129.160,42	€ 80.970,06	€ 503.955,40
Totali	€ 462.423,01	€ 733.215,86	€ 747.536,21	€ 1.377.057,31	€ 5.300.475,23	€ 8.620.707,62

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 15.822,73	€ 17.994,92	€ 12.867,92	€ 60.516,23	€ 2.172.841,35	€ 2.280.043,15
Titolo II	€ -	€ 3.638,36	€ 31.137,11	€ 66.428,02	€ 883.071,82	€ 984.275,31
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 2.715,34	€ 6.829,35	€ 44.491,20	€ 216.984,98	€ 460.567,76	€ 731.588,63
Totali	€ 18.538,07	€ 28.462,63	€ 88.496,23	€ 343.929,23	€ 3.516.480,93	€ 3.995.907,09

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	224825,24	2967615,01	3043784,16	2587354,93	3663160,69	2849969,44	3060359,57	1280637,38
	Riscosso c/residui al 31.12	54099,23	2021160,57	1980508,89	1674674,04	2195431,54	1684998,15		
	Percentuale di riscossione	24,06	68,11	65,07	64,73	59,93	59,1233761		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	5.502.544,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	5.502.544,37

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.921.111,54	€ 4.701.470,74	€ 5.502.544,37
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Ente non presenta cassa vincolata in quanto non gestisce fondi soggetti a tale obbligo normativo.

In particolare, al 31/12/2022 non risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC.

L'Organo di revisione ha verificato **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal

d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 15 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 40.240,91.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.330.337,77.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 63.893,70 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 63.893,70, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllate/partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non vi

sono contenziosi in essere che possano far presumere potenziali oneri a carico dell'Ente derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

Fondo indennità di fine rapporto

E' stato costituito un fondo per indennità di fine rapporto, per la quota a carico dell'ente, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 375.130,39
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 46.700,00
- utilizzi	€ 47.500,00
Variazione in sede di rendiconto	€ 23.840,91
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO T.F.R.	€ 398.171,30

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	5058834,59	5145342,20	101,71
Titolo 3	4292517,55	4762978,66	110,96
Titolo 4	5656330,15	2096315,43	37,06
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

15

MENSA SCOLASTICA

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 23.662,62 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 a seguito della riduzione degli alunni iscritti al servizio.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

MENSA SCOLASTICA

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 27.924,61	
Residui riscossi nel 2022	€ 27.924,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 11.075,64	
Residui totali	€ 11.075,64	
FCDE al 31/12/2022	€ 2.006,80	18,12%

CESSIONE MATERIALI RICICLABILI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 52.744,75 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

a seguito della maggiore percentuale di raccolta differenziata.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

CESSIONE MATERIALI RICICLABILI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 201.223,11	
Residui riscossi nel 2022	€ 189.354,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.752,58	
Residui al 31/12/2022	€ 5.116,21	2,54%
Residui della competenza	€ 87.008,08	
Residui totali	€ 92.124,29	
FCDE al 31/12/2022	€ 7.545,81	8,19%

TIA

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 1.120.709,53 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 a seguito della decisione da parte di quattro Comuni della Valle di applicazione della Tariffa di Igiene Ambientale e di adesione al servizio di fatturazione della Tariffa effettuato dalla Comunità.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

TIA

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.849.969,44	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.684.998,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 304.047,57	
Residui al 31/12/2022	€ 860.923,72	30,21%
Residui della competenza	€ 2.199.435,85	
Residui totali	€ 3.060.359,57	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.280.637,38	41,85%

16

In merito si osserva che l'importo elevato dei residui totali è dovuto al fatto che gli stessi comprendono l'annualità 2022 i cui termini di pagamento non sono ancora scaduti, oltre ai residui delle annualità precedenti le cui azioni di recupero, affidate a Trentino Riscossioni S.p.A., sono riprese dopo il blocco disposto in ragione dell'emergenza sanitaria Covid-19.

PRESTAZIONI SOCIO ASSISTENZIALI AD ANZIANI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 9.767,44 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 a seguito di maggiori prestazioni erogate.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

PRESTAZIONI SOCIO ASSISTENZIALI AD ANZIANI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 77.542,55	
Residui riscossi nel 2022	€ 48.087,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 10.323,93	
Residui al 31/12/2022	€ 19.131,10	24,67%
Residui della competenza	€ 66.820,08	
Residui totali	€ 85.951,18	
FCDE al 31/12/2022	€ 24.006,94	27,93%

PRESTAZIONI SOCIO ASSISTENZIALI A MINORI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 1.911,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 a seguito di maggiori prestazioni erogate.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

PRESTAZIONI SOCIO ASSISTENZIALI A MINORI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 23.266,93	
Residui riscossi nel 2022	€ 11.169,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.815,51	
Residui al 31/12/2022	€ 9.282,34	39,89%
Residui della competenza	€ 10.025,31	
Residui totali	€ 19.307,65	
FCDE al 31/12/2022	€ 13.779,04	71,37%

PRESTAZIONI SOCIO ASSISTENZIALI A PORTATORI DI HANDICAP

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 12.620,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 a seguito di maggiori prestazioni erogate.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

PRESTAZIONI SOCIO ASSISTENZIALI A PORTATORI DI HANDICAP

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 18.412,67	
Residui riscossi nel 2022	€ 17.277,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 1.135,35	6,17%
Residui della competenza	€ 17.613,68	
Residui totali	€ 18.749,03	
FCDE al 31/12/2022	€ 2.361,80	12,60%

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

Spese**Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.980.818,55	€ 1.930.863,36	-49.955,19
102	imposte e tasse a carico ente	€ 137.280,97	€ 150.877,90	13.596,93
103	acquisto beni e servizi	€ 5.384.217,34	€ 5.796.233,95	412.016,61
104	trasferimenti correnti	€ 342.213,65	€ 415.699,32	73.485,67
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.601,73	€ 5.152,20	-449,53
110	altre spese correnti	€ 157.797,60	€ 91.660,50	-66.137,10
TOTALE		€ 8.007.929,84	€ 8.390.487,23	382.557,39

Spese per il personale

La legge provinciale 27.12.2010 n. 27 e successive modifiche (ultimo aggiornamento 05.08.2021) all'art'8 comma 3.3 prevede che in attesa dell'approvazione della riforma dell'assetto istituzionale degli enti intermedi, le comunità possono sostituire il personale in servizio nei limiti della spesa sostenuta per lo stesso personale nel corso del 2019. È in ogni caso ammessa l'assunzione del personale necessario ad assicurare i livelli essenziali delle prestazioni previsti per l'ambito socio-assistenziale, compresa l'attività di pianificazione sociale, e l'assunzione di personale la cui spesa è oggetto di specifico finanziamento da parte di un soggetto diverso dalla comunità. Con riferimento al personale di ruolo, nel caso di assunzioni o di cessazioni in corso d'anno la spesa è rapportata all'intero anno solare, ai fini della sostituzione. Inoltre, è ammessa, in ogni caso, la sostituzione di personale assente che ha diritto alla conservazione del posto.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.231.725,17	€ 1.780.829,11	549.103,94
203	Contributi agli investimenti	€ 428.172,55	€ 550.929,73	122.757,18
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 1.659.897,72	€ 2.331.758,84	671.861,12

I maggiori investimenti hanno riguardato l'attivazione della rete di riserve "Alto Noce" (per euro 208.771,81), gli interventi di recupero paesaggistico/ambientale (per euro 121.526,64), l'acquisto di mezzi di trasporto ed attrezzature per il servizio ambiente (per euro 27.742,80) e la realizzazione/manutenzione delle piste ciclabili (per euro 1.265.692,62).

I contributi agli investimenti riguardano principalmente trasferimenti concessi sulle diverse leggi provinciali in materia edilizia.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **non ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente a rendiconto 2021 **aveva utilizzato per intero** le somme attribuite nel 2020 e nel 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rilevato economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente aveva utilizzato per intero i ristori specifici di spesa al 31.12.2021 come attestato nella certificazione Covid-19 trasmessa nel 2022.

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Si riporta nella tabella sottostante l'informativa sugli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, asseverata dai rispettivi organi di revisione, nella quale viene data evidenza analitica delle eventuali discordanze.

Organismo partecipato	% di partecip.	Debito della Comunità comunicato dalla Società	Debito della Comunità conservato nei residui passivi del conto del bilancio	Credito della Comunità comunicato dalla Società	Credito della Comunità conservato nei residui attivi del conto del bilancio	Discordanze
Consorzio dei Comuni Trentini	0,54%	4.454,96	4.454,96	0,00	0,00	NO
Trentino Digitale S.p.A.	0,2139%	2.800,00	2.800,00	0,00	0,00	NO
Trentino Riscossioni S.p.A.	0,1515%	1.849,63	93.883,88	30.722,84	3.060.359,57	SI
Trentino Trasporti S.p.A.	0,10108%	0,00	119.174,95	0,00	0,00	Dati non ancora pervenuti
Dolomiti Energia Holding S.p.A.	0,00098421%	0,00	0,00	0,00	0,00	Dati non ancora pervenuti
Pejo Funivie S.p.A.	0,000038%	0,00	0,00	0,00	0,00	NO
Funivie Folgarida Marilleva S.p.A.	0,0908%	0,00	0,00	0,00	0,00	Dati non ancora pervenuti

Le discordanze emergenti dai saldi reciproci con Trentino Riscossioni Spa derivano dal fatto che l'Ente ha rilevato i residui attivi nella loro interezza (ad esempio per TIA da riscuotere compresa quella del 2022) mentre la società rileva i debiti sulla base del riscosso da parte dei debitori che deve essere poi pagato all'Ente. Pertanto vi sarà sempre discordanza tra i due saldi.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Ai sensi dell'articolo 232, comma 2, TUEL gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale. Il D.L. 26 ottobre 2019, n. 124 ha disposto (con l'art. 57, comma 2-ter, lettera b) che gli enti locali che optano per la facoltà di cui sopra allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente, redatta con modalità semplificate secondo il nuovo modello di stato patrimoniale di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, come modificato dal DM 01 settembre 2021: tali modalità semplificate sono state aggiornate con il decreto MEF

del 12/10/2021, che ha abrogato e sostituito integralmente il testo del DM del 10 novembre 2020, introducendo alcune modifiche e chiarimenti nei criteri e procedure di elaborazione dei prospetti.

Considerato che gli enti locali della Provincia di Trento applicano le disposizioni contenute nel D.lgs. 118/2011 con un anno di posticipo ed inoltre, l'art. 49, comma 1 della L.P 18/2015 stabilisce che *"// posticipo di un anno si applica anche ai termini contenuti nelle disposizioni del decreto legislativo n. 118 del 2011 modificative del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali), richiamate da questa legge. In caso di proroga di questi termini da parte di disposizioni statali successive il posticipo di un anno si applica con riferimento ai termini come da ultimo prorogati."*. Pertanto questo ente, sulla base delle disposizioni contenute nella precedente formulazione del comma 2 dell'art. 232 del D.lgs. 267/2000, ha esercitato con la deliberazione consigliere n. 13 dell'8 agosto 2019 il rinvio della contabilità economico – patrimoniale per il 2019 e il 2020, prendendo atto di allegare una situazione patrimoniale semplificata a partire dal rendiconto 2020.

Richiamato inoltre il decreto del Presidente della Comunità n. 23 di data 01.12.2022 con cui la Comunità della Valle di Sole ha optato per l'applicazione della contabilità patrimoniale "semplificata" ai sensi dell'art. 232 comma 2 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	20.02.2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	20.02.2023
- inventario dei beni immobili	20.02.2023
- inventario dei beni mobili	20.02.2023
Immobilizzazioni finanziarie	20.02.2023
Rimanenze	20.02.2023

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	5.961.239,13	4.446.555,57	1.514.683,56
C) ATTIVO CIRCOLANTE	12.792.914,22	11.462.333,90	1.330.580,32
D) RATEI E RISCONTI	42.954,88	15.191,27	27.763,61
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.797.108,23	15.924.080,74	2.873.027,49
A) PATRIMONIO NETTO	11.718.523,41	10.880.378,87	838.144,54
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	398.171,30	375.130,39	23.040,91
D) DEBITI	3.995.907,09	3.606.493,81	389.413,28
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.684.506,43	1.062.077,67	1.622.428,76
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	18.797.108,23	15.924.080,74	2.873.027,49
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

- il valore delle immobilizzazioni in corso aumenta di euro 1.578.704,34 ed è riferito ad opere in corso di realizzazione (piste ciclo pedonali);
- il valore dell'attivo circolante aumenta di euro 1.330.580,32 a seguito delle maggiori disponibilità sul conto di tesoreria al 31.12.2022 e dei crediti nei confronti della Provincia Autonoma di Trento relativi a contributi su investimenti realizzati;
- il valore dei ratei e risconti passivi aumenta di euro 1.622.428,76 a seguito dei nuovi contributi sugli investimenti realizzati nel corso del 2022.

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 7.290.369,85
Fondo svalutazione crediti +	€ 1.394.231,47
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 63.893,70
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 8.620.707,62

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€ 3.995.907,09
Debiti da finanziamento -	
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 3.995.907,09

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** beneficiato nel corso del 2022 di risorse PNRR-PNC.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

