

COMUNITA' DELLA VALLE DEI LAGHI

Provincia di Trento



***Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione
consigliare del rendiconto della gestione e sullo schema di
rendiconto – Anno 2022***

L'ORGANO DI REVISIONE

Roberto Tonezzer - Revisore Unico

Comunità della Valle dei Laghi

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 8 maggio 2023

RELAZIONE SUL CONTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

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

- del Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con Legge regionale 3 maggio 2019, n. 2;
- del Regolamento di attuazione dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n. 8/L e s.m., per quanto compatibile con la normativa in materia di armonizzazione contabile;
- della legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 “Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118
- 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 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Conto di bilancio per l'esercizio finanziario 2022, della Comunità della Valle dei Laghi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tione di Trento, 8 maggio 2023

Sommario

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari	8
CONTO DEL BILANCIO	9
Il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	12
Analisi della gestione dei residui	14
Gestione Finanziaria	16
Analisi degli accantonamenti	17
Analisi delle entrate e delle spese	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	32
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	<u>344</u>
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	36
CONCLUSIONI	37

INTRODUZIONE

Il revisore dei conti della Comunità della Valle dei Laghi, nominato per il triennio 2021- 2023, ha provveduto a redigere la relazione in merito alla deliberazione **“Art. 210, comma 1 lettera d) L.R. 03.05.2018 e ss.mm..(c.e.l.) e art. 239, comma 1 lettera d) d.lgs. 267/2000 e ss.mm.. approvazione dello schema di Rendiconto della gestione 2021 e della relativa relazione illustrativa.”**

- ricevuta in data 3 maggio 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con decreto del Presidente n. 62 del 2 maggio 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):
 - Conto del bilancio;
 - Conto economico;
 - Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 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 dell'Ente;
- ◆ l'Ente ha applicato la contabilità di tipo economico patrimoniale a partire dal 01/01/2017 approvando lo schema di rendiconto di gestione per l'anno 2021 redatto secondo gli schemi di cui modelli previsti dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011, nonché il Conto del Patrimonio ed il Conto Economico;

Tenuto conto che

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi, per il controllo di regolarità amministrativa e contabile, di tecniche motivate di campionamento;
- che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei rispettivi verbali;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate

nel corso dell'esercizio dal Commissario , 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:
- Il Bilancio di Previsione 2022-2025 è stato approvato dal Commissario della Comunità con deliberazione n. 12 dd. 10.02.2022, prevedendo un totale di spesa pari a € 17.227.080,08.- finanziato per € 16.748.053,14.- dai titoli d'entrata, per € 422.026,94.- dal Fondo Pluriennale Vincolato d'entrata e per € 57.000,00 da utilizzo avanzo di amministrazione.
- Durante l'anno, nel rispetto del principio generale della flessibilità del Bilancio, al fine di consentire il migliore raggiungimento degli obiettivi fissati dall'Amministrazione, anche mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione, di cui si dirà in un'apposita sezione, nonché adeguare gli stanziamenti delle entrate all'effettivo andamento delle riscossioni e degli accertamenti, sono intervenute le seguenti variazioni:

ATTO	N.	DATA	OGGETTO
Commissario	43	31/03/2022	Art. 175, commi 1, 2, 3 del d.lgs. 267/2000 e ss.mm.. Bilancio di Previsione Finanziario 2022-2024 e Documento Unico di Programmazione. Variazione.
Commissario	85	27/06/2022	Art. 175, commi 1, 2, 3 del d.lgs. 267/2000 e ss.mm.. Bilancio di Previsione Finanziario 2022-2024 e Documento Unico di Programmazione. Variazione.
Commissario	102	04/08/2022	Art. 175, commi 1, 2, 3 del d.lgs. 267/2000 e ss.mm.. Bilancio di Previsione Finanziario 2022-2024 e Documento Unico di Programmazione. Variazione.
Consiglio dei Sindaci	06	20/11/2022	Art. 175, commi 1, 2, 3 del d.lgs. 267/2000 e ss.mm.. Bilancio di Previsione Finanziario 2022-2024 e Documento Unico di Programmazione. Variazione.
Consiglio dei Sindaci	08 2 2	29/11/2022 2	<i>ratifica variazione di bilancio di cui alla delibera del Presidente n. 38 d.d. 08 novembre 2022 con oggetto "variazione al bilancio di previsione 2022 - 2024, adottata in via d'urgenza dal Presidente della Comunità, ai sensi dell'art. 175 d.lgs. 267/2000 e ss.mm."</i>
Consiglio dei Sindaci	09 2	29/11/2022 2	Art. 175, commi 1, 2, 3 del d.lgs. 267/2000 e ss.mm.. Bilancio di Previsione Finanziario 2022-2024 e Documento Unico di Programmazione. Variazione.

- Con deliberazione n. 100 di data 25.07.2022, il Commissario della Comunità, nel rispetto dell'art. 193 del T.U.E.L., ha dato atto del permanere degli equilibri di bilancio sia in termini di competenza e cassa che in riferimento ai residui attivi e passivi; contestualmente, in base a quanto stabilito dal comma 8 dell'art. 175 del T.U.E.L., ha deliberato la variazione di assestamento generale delle previsioni di entrata e di spesa del Bilancio di Previsione 2022-2024.
- Il Commissario della Comunità, nominato con deliberazione della Giunta provinciale n. 1616 di data 16.10.2020, nell'esercizio delle funzioni spettanti al Comitato esecutivo di Comunità, ai sensi dell'art. 175 commi 5-bis e 5-quater, le seguenti deliberazioni di variazione di propria competenza:

NUM.	DATA	OGGETTO
30	08/03/2022	art. 175 comma 9 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.. Variazione al Piano Esecutivo di

		Gestione 2022 - 2024. Istituzione nuovo capitolo di spesa.
36	16/03/2022	Bilancio di previsione 2022-2024: istituzione nuovi capitoli di spesa, con contestuale provvedimento di variazione di PEG e variazioni tra macro-aggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lettera e-bis) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm
44	31/03/2022	Modifiche ed integrazioni al Piano Esecutivo di Gestione anno 2022 – 2024; variazione parte finanziaria e parte gestionale a seguito della variazione di bilancio 2022-2024 approvata dal Commissario della Comunità in data odierna nell'esercizio delle funzioni spettanti al Consiglio della Comunità.
63	10/05/2022	art. 175, comma 5-bis, lettera e-bis) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm. Variazioni compensative tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione. Variazione di bilancio finanziario 2022 – 2024.
86	27/06/2022	Modifiche ed integrazioni al Piano Esecutivo di Gestione anno 2022 – 2024; variazione parte finanziaria e parte gestionale a seguito della variazione di bilancio 2022-2024 approvata dal Commissario della Comunità in data odierna nell'esercizio delle funzioni spettanti al Consiglio della Comunità.
101	25/07/2022	Modifiche ed integrazioni al Piano Esecutivo di Gestione anno 2022 – 2024; variazione parte finanziaria e parte gestionale a seguito della variazione di bilancio 2022-2024 approvata dal Commissario della Comunità in data odierna nell'esercizio delle funzioni spettanti al Consiglio della Comunità.
103	04/08/2022	Modifiche ed integrazioni al Piano Esecutivo di Gestione anno 2022 – 2024; variazione parte finanziaria e parte gestionale a seguito della variazione di bilancio 2022-2024 approvata dal Commissario della Comunità in data odierna nell'esercizio delle funzioni spettanti al Consiglio della Comunità.

- Il Presidente della Comunità, nominato con deliberazione del Consiglio dei Sindaci n. 1 dd. 11.08.2022, esecutiva, ai sensi dell'art. 17 comma 2 della L.P. n. 3/2006 e ss.mm. e ii., ha inoltre adottato i seguenti decreti di variazione di propria competenza predisposti dal Servizio Finanziario su richiesta dei vari Responsabili:

NUM.	DATA	OGGETTO
18	28/09/2022	art. 175, comma 5-bis lettera d) del d.lgs. 267/2000 e ss.mm.. variazione delle dotazioni di cassa per l'esercizio 2022 del bilancio di previsione 2022-2024.
24	20/10/2022	Variazione delle dotazioni di cassa ai sensi dell'art. 175 comma 5-bis lett.d) del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 in seguito alla variazione di bilancio approvata dal Consiglio dei Sindaci in data odierna.
25	20/10/2022	Modifiche ed integrazioni al Piano Esecutivo di Gestione anno 2022 – 2024; variazione parte finanziaria e parte gestionale a seguito della variazione di bilancio 2022-2024 approvata dal Consiglio dei Sindaci in data odierna.
38	08/11/2022	variazione al bilancio di previsione 2022 - 2024, adottata in via d'urgenza dal Presidente della Comunità, ai sensi dell'art. 175 d.lgs. 267/2000 e ss.mm.
52	29/11/2022	Variazione delle dotazioni di cassa ai sensi dell'art. 175 comma 5-bis lett.d) del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 in seguito alla variazione di bilancio approvata dal Consiglio dei Sindaci in data odierna.
53	29/11/2022	Modifiche ed integrazioni al Piano Esecutivo di Gestione anno 2022 – 2024; variazione parte finanziaria e parte gestionale a seguito della variazione di bilancio 2022-2024 approvata dal Consiglio dei Sindaci in data odierna.

58	07/12/2022	art. 175, comma 5-bis, lettera e-bis) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm. Variazioni compensative tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione. Variazione di bilancio finanziario 2022 – 2024.
66	12/12/2022	art. 175, comma 5-bis, lettera e-bis) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm. Variazioni compensative tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione. Variazione di bilancio finanziario 2022 – 2024.

- Nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati prelievi dal fondo di riserva ai sensi dell'art. 166 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm..
- La somma inizialmente stanziata sul Fondo di riserva era pari a € 36.012,00-. Con deliberazione del Commissario della Comunità, nell'esercizio delle funzioni spettanti al Consiglio della Comunità n. 100 di data 25.07.2022 di assestamento generale delle previsioni di entrata e di spesa del bilancio di previsione finanziario 2022-2024 è stato confermato lo stanziamento del Fondo di riserva. Al 31 dicembre le somme stanziate sul Fondo di riserva e non utilizzate sono pari a € 36.012,00-.
- Nel corso del 2022 sono state adottate le seguenti variazioni di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lettera a), lett. b) ed e-bis) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.:

NUM.	DATA	OGGETTO
01	11/02/2022	primo provvedimento di variazione di PEG: variazioni fra capitoli entro il medesimo macroaggregato/categoria.
10	08/03/2022	secondo provvedimento di variazione di PEG: variazioni fra capitoli entro il medesimo macroaggregato/categoria.
14	16/03/2022	terzo provvedimento di variazione di PEG: variazioni fra capitoli entro il medesimo macroaggregato/categoria.
15	11/04/2022	quarto provvedimento di variazione di PEG: variazioni fra capitoli entro il medesimo macroaggregato/categoria.
18	04/05/2022	quinto provvedimento di variazione di PEG: variazioni fra capitoli entro il medesimo macroaggregato/categoria.
20	13/06/2022	sesto provvedimento di variazione di PEG: variazioni fra capitoli entro il medesimo macroaggregato/categoria.
22	14/07/2022	settimo provvedimento di variazione di PEG: variazioni fra capitoli entro il medesimo macroaggregato/categoria.
24	08/08/2022	ottavo provvedimento di variazione di PEG: variazioni fra capitoli entro il medesimo macroaggregato/categoria.
25	11/08/2022	nono provvedimento di variazione di PEG: variazioni fra capitoli entro il medesimo macroaggregato/categoria.
27	31/08/2022	decimo provvedimento di variazione di PEG: variazioni fra capitoli entro il medesimo macroaggregato/categoria.
30	29/09/2022	undicesimo provvedimento di variazione di PEG: variazioni fra capitoli entro il medesimo macroaggregato/categoria.
31	12/10/2022	dodicesimo provvedimento di variazione di PEG: variazioni fra capitoli entro il medesimo macroaggregato/categoria.
36	25/10/2022	tredicesimo provvedimento di variazione di PEG: variazioni fra capitoli entro il medesimo macroaggregato/categoria.

37	04/11/2022	quattordicesimo provvedimento di variazione di PEG: variazioni fra capitoli entro il medesimo macroaggregato/categoria.
39	17/11/2022	quindicesimo provvedimento di variazione di PEG: variazioni fra capitoli entro il medesimo macroaggregato/categoria.
40	29/11/2022	sedicesimo provvedimento di variazione di PEG: variazioni fra capitoli entro il medesimo macroaggregato/categoria.
41	12/12/2022	diciassettesimo provvedimento di variazione di PEG: variazioni fra capitoli entro il medesimo macroaggregato/categoria.
42	13/12/2022	Variazione alle dotazioni di competenza e di cassa del bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e relativi allegati ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater lett. b) ed e-bis) del D.Lgs. 267/2000 e s.m..
44	20/12/2022	Variazione alle dotazioni di competenza e di cassa del bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e relativi allegati ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater lett. b) ed e-bis) del D.Lgs. 267/2000 e s.m..

- Da ultimo, in sede di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui propedeutico alla formazione del rendiconto 2022 con deliberazione del Presidente n. 50 di data 13 aprile 2023 sono state adeguate le previsioni in entrata e in spesa del Fondo Pluriennale Vincolato 2022.
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

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 6.162.999,59, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.743.135,44
RISCOSSIONI	(+)	3.177.246,78	8.736.926,48	11.914.173,26
PAGAMENTI	(-)	1.827.823,84	8.557.014,12	10.384.837,96
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.272.470,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.272.470,74
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.318.852,04	2.537.166,98	3.856.019,02
RESIDUI PASSIVI	(-)	359.764,65	2.351.091,67	2.710.856,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			171.114,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.083.519,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾	(=)			6.162.999,59

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.328.567,83	€ 6.714.020,36	€ 6.162.999,59
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 291.486,23	€ 610.064,01	€ 588.243,75
Parte vincolata (C)	€ 3.138.546,67	€ 3.997.480,96	€ 3.884.610,82
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 123.478,31	€ 194.033,18	€ 213.463,88
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.775.056,62	€ 1.912.442,21	€ 1.476.681,14

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.

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	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 974.340,92	€ 974.340,92							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 41.300,00	€ 41.300,00							
Estinzione anticipata dei presitti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 10.300,00		€ -	€ -	€ 10.300,00				
Utilizzo parte vincolata	€ 646.736,34					€ 550.000,00	€ 96.736,34	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 5.041.343,10	€ 896.801,29	€ 367.366,28	€ -	€ 232.397,73	€ 304.540,97	€ 3.046.203,65	€ -	€ 194.033,18
Valore monetario della parte	€ 6.714.020,36	€ 1.912.442,21	€ 367.366,28	€ -	€ 242.697,73	€ 854.540,97	€ 3.142.939,99	€ -	€ 194.033,18

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*	€ 365.987,67
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 459.232,38
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.254.633,85
SALDO FPV	-€ 795.401,47
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 169.074,44
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 47.467,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 121.606,97
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 365.987,67
SALDO FPV	-€ 795.401,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 121.606,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.672.677,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.041.343,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 6.162.999,59

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.191.946,62
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	700.047,37
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		491.899,25
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-11.520,26
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		503.419,51
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		51.316,84
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		51.316,84
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		51.316,84
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.243.263,46
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		700.047,37
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		543.216,09
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-11.520,26
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		554.736,35

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): € 1.243.263,46
- W2 (equilibrio di bilancio): € 543.216,09
- W3 (equilibrio complessivo): € 554.736,35

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- 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	€ 196.292,25	€ 171.114,06
FPV di parte capitale	€ 262.940,13	€ 1.083.519,79
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 196.550,38	€ 196.292,25	€ 171.114,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 196.550,38	€ 196.292,25	€ 171.114,06
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 25.883,52	€ 262.940,13	€ 1.083.519,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 25.883,52	€ 262.940,13	€ 1.083.519,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	85.263,61
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Contributo integrativo canone locazione	85.850,45
Totale FPV 2022 spesa corrente	171.114,06

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 Decreto del Presidente n. 50 del 13 aprile 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 Decreto del Presidente n. 50 del 13 aprile 2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.665.173,26	€ 3.177.246,78	€ 1.318.852,04	-€ 169.074,44
Residui passivi	€ 2.235.055,96	€ 1.827.823,84	€ 359.764,65	-€ 47.467,47

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	€ 182.860,87	€ 47.467,47
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 466,45	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 183.327,32	€ 47.467,47

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;

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	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 173,75	€ 670,95	€ 2.177,08	€ 49.905,16	€ 1.834.262,92	€ 1.887.189,86
Titolo II	€ 17.806,24	€ 18.124,82	€ 6.502,64	€ 234.893,44	€ 389.784,53	€ 667.111,67
Titolo III	€ 232.274,26	€ 356.725,58	€ 203.858,37	€ 186.740,76	€ 309.001,68	€ 1.288.600,65
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ 84,01	€ 0,76	€ 8.914,22	€ 4.117,85	€ 13.116,84
Totali	€ 250.254,25	€ 375.605,36	€ 212.538,85	€ 480.453,58	€ 2.537.166,98	€ 3.856.019,02

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 85.457,30	€ 32.842,50	€ 40.216,27	€ 122.329,81	€ 2.139.325,63	€ 2.420.171,51
Titolo II	€ 53.972,66	€ 10.826,43	€ 7.064,21	€ 5.115,48	€ 115.915,67	€ 192.894,45
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ 0,99	€ 1.685,00	€ 254,00	€ 95.850,37	€ 97.790,36
Totali	€ 139.429,96	€ 43.669,92	€ 48.965,48	€ 127.699,29	€ 2.351.091,67	€ 2.710.856,32

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)	€ 6.272.470,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 6.272.470,74

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.800.819,98	€ 4.743.135,44	€ 6.272.470,74
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -5,58 giorni;

INDICATORE ANNUALE TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI DELLA COMUNITÀ DELLA VALLE DEI LAGHI

ANNO	VALORE	IMPORTO COMPLESSIVO DEI PAGAMENTI
2022	-5,58	€ 7.006.708,18

- 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.

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 306.856,99.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, a fronte delle quali non ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo passività potenziali

Nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si e' in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri

previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva.

A tal fine è necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi. Nel caso in cui il contenzioso nasce con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, si conserva l'impegno e non si effettua l'accantonamento per la parte già impegnata. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso.

Fondo Trattamento di Fine Rapporto (Fondo T.F.R)

La Comunità della Valle dei Laghi procede puntualmente, per ciascun esercizio, alla quantificazione delle somme corrispondenti al T.F.R. - quota ente come maturato dai propri dipendenti. La quota complessiva accantonata nel fondo T.F.R della Comunità della Valle dei Laghi ammonta ad € 281.386,76-.

Come per le quote vincolate, si riportano perciò in allegato gli elenchi analitici per capitoli delle quote accantonate, così come previsto dalle novità normative introdotte con il D.M. 1° agosto 2019.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, a fronte delle quali non ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni per la costituzione

Fondo di riserva:

il Fondo di Riserva è stato iscritto nei limiti previsti dall'art. 166 del T.U.E.L. in base al quale lo stanziamento non deve essere inferiore allo 0,30% e non può superare il 2% del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio. Lo stanziamento iniziale è stato pari a € 36.012,00-. Nel corso dell'anno non si è manifestata l'esigenza di procedere a prelievi dal Fondo di riserva.

Fondo di riserva di cassa:

con la nuova contabilità armonizzata, a seguito della reintroduzione della previsione di cassa, è stato previsto l'obbligo di stanziare nel primo esercizio del Bilancio di Previsione finanziario un Fondo di Riserva di cassa, non inferiore allo 0,2% delle spese finali, utilizzato con deliberazione dell'organo esecutivo (art. 166 comma 2 quater T.U.E.L.). Lo stanziamento iniziale è stato pari a € 36.012,00 .-

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate**TITOLO 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI**

ENTRATE	RENDICONTO 2021	PREVISIONE DEFINITIVA 2022	RENDICONTO 2022	% DI REALIZZAZIONE
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.898.730,09	5.955.207,33	5.854.516,81	98,31
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	N.D
Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	N.D
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00	N.D
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	N.D
TOTALE	5.898.730,09	5.955.207,33	5.854.516,81	98,31

TIPOLOGIA 101 – Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche

La Tipologia 101 “Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche” comprende i trasferimenti erogati dallo Stato, dalla Regione, dalla Provincia, dai Comuni e da altre amministrazioni pubbliche.

Nel 2022 sono stati accertati Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali per un importo pari a € 5.854.516,81.-, di cui € 5.574.613,33.- fanno riferimento a trasferimenti correnti riconosciuti dalla Provincia Autonoma di Trento.

Si analizzano di seguito i principali trasferimenti assegnati dalla Provincia.

TRASFERIMENTO P.A.T.	ACCERTATO 2021	PREVISIONE DEFINITIVA 2022	ACCERTATO 2022	% SCOSTAMENTO
Concorso finanziario della Provincia a favore della Comunità	764.083,69	810.000,00	810.406,86	0,05
Assegnazione provinciale per il finanziamento delle spese relative alle funzioni in materia di assistenza scolastica	2.881.221,00	2.850.000,00	2.840.499,61	-0,33
Contributo provinciale per Piano Giovani di Zona	24.302,70	25.200,00	25.174,35	-0,1
Assegnazione provinciale per cultura e pari opportunità	29.533,21	46.860,00	38.105,15	-18,68
Contributo provinciale per Distretto Famiglia	3.520,00	3.600,00	3.520,00	-18,68
Assegnazione di fondi da parte		1.669.748,34		0

della Provincia per l'esercizio delle attività socio – assistenziali	1.753.600,26		1.669.748,34	
Assegnazione di fondi da parte della Provincia per il bando amministratore di sostegno	1.540,51	1.081,91	1.167,81	7,94
Assegnazione provinciale per Interventi 19 Comunità	37.068,35	37.000,00	26.297,53	-28,93
Assegnazione di fondi da parte della Provincia per voucher sportivo	150,00	150,00	150,00	0
Concorso finanziario della Provincia a favore della Comunità per Sanifonds	3.660,80	4.500,00	3.801,60	-15,52
Assegnazione di fondi da parte della Provincia per interventi in materia di edilizia abitativa per l'integrazione del canone di locazione	90.229,02	155.742,08	155.742,08	0
TOTALE	5.588.909,54	5.603.882,33	5.574.613,33	-0,52

In particolare:

- Il finanziamento della Provincia per l'esercizio delle funzioni attinenti l'attività istituzionale è stato concesso con delibera della Giunta Provinciale n. 72 di data 28 gennaio 2022 per l'acconto a cui si somma l'importo concesso a saldo con delibera della Giunta Provinciale n. 836 di data 13 maggio 2022. Si rileva poi che su tale capitolo di bilancio sono stati accertati euro 46.777,23, concessi con delibera della Giunta Provinciale n. 2030 di data 11 novembre 2022 a finanziamento del rinnovo contrattuale 2019/2021 e dell'indennità di vacanza contrattuale 2022/2024, ed euro 2.151,49 concessi con delibera della Giunta Provinciale n. 2031 di data 11 novembre 2022 a finanziamento delle maggiori spese a carico degli Enti per il caro energia manifestatosi nel corso del 2022;
- Il finanziamento della Provincia per l'esercizio delle funzioni attinenti il diritto allo studio è stato concesso con delibera della Giunta Provinciale n. 72 di data 28 gennaio 2022 – acconto - e con delibera della Giunta Provinciale n. 2084 di data 18 novembre 2022 – saldo;
- Il finanziamento della Provincia per l'esercizio delle funzioni socio-assistenziali è stato concesso con delibera della Giunta Provinciale n. 72 di data 28 gennaio 2022 – acconto – e con delibera della Giunta Provinciale n. 1996 di data 4 novembre 2022 - saldo.

TITOLO 3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

ENTRATE	RENDICONTO 2021	PREVISIONE DEFINITIVA 2022	RENDICONTO 2022	% SCOSTAMENTO
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla	4.061.248,07	3.858.000,00	3.877.885,40	0,52

gestione dei beni				
Interessi attivi	24,89	250,00	11.252,30	4.400,92
Altre entrate da redditi da capitale	812,50	1.000,00	482,00	-51,8
Rimborsi e altre entrate correnti	234.954,51	540.200,00	284.300,47	-47,37
TOTALE	4.297.039,97	4.399.450,00	4.173.920,17	-5,13

TIPOLOGIA 100 – Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

CATEGORIA 02 – Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi

Le entrate sono state accertate in relazione al criterio della scadenza del credito rispetto a ciascun esercizio finanziario. Per alcune entrate, a fronte delle difficoltà di riscossione, è stato effettuato un accertamento al Fondo Crediti dubbia esigibilità.

L'importo accertato nel 2022, pari a € 3.877.885,40.- si riferisce a:

ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	RENDICONTO 2021	PREVISIONE DEFINITIVA 2022	RENDICONTO 2022	% SCOSTAMENTO
Diritti di segreteria	5.323,16	15.000,00	14.449,14	-3,67
Proventi da utenti per servizio associato in materia di assistenza scolastica	3.863.667,25	3.600.000,00	3.666.030,40	1,83
Concorso degli utenti alla spesa derivante dalle prestazioni di servizi socio – assistenziali	169.376,18	220.000,00	175.034,08	-20,44
Compartecipazione dei privati al servizio di anticipo e posticipo scuola primaria di primo grado	22.881,48	23.000,00	22.371,78	-2,73
TOTALE	4.061.248,07	3.858.000,00	3.877.885,40	0,52

In base all'ordinamento, sui servizi di propria competenza gli enti locali determinano tariffe o corrispettivi a carico degli utenti, anche in modo non generalizzato.

Con delibera del Comitato Esecutivo n. 174 di data 16 dicembre 2021 è stata approvata l'*"Adeguamento del regime tariffario per la fruizione del servizio di ristorazione scolastica per l'anno scolastico e formativo 2022/2023"*. Diversamente, la compartecipazione degli utenti alla spesa derivante dalle prestazioni di servizi socio-assistenziali è determinata in termini economici da normative e disposizioni provinciali.

TIPOLOGIA 300 – Interessi attivi

CATEGORIA 03 – Altri interessi attivi

Le entrate derivanti da interessi attivi sono accertate quando l'obbligazione giuridica attiva risulta esigibile.

L'importo accertato nel 2022, pari a € 11.252,30.- si riferisce a:

ALTRI INTERESSI ATTIVI	RENDICONTO 2021	PREVISIONE DEFINITIVA 2022	RENDICONTO 2022	% SCOSTAMENTO
Interessi attivi su conto tesoreria	0,67	150,00	11.239,05	7392,7
Interessi riscossione coattiva	24,22	100,00	13,25	-86,75
TOTALE	24,89	250,00	11252,3	4400,92

TIPOLOGIA 400 – Altre entrate da redditi da capitaleCATEGORIA 02 – Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi

Le entrate derivanti da distribuzione di dividendi sono accertate quando l'obbligazione giuridica attiva risulta esigibile.

L'importo accertato nel 2022, pari a € 482,00.- si riferisce a:

ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI	RENDICONTO 2021	PREVISIONE DEFINITIVA 2022	RENDICONTO 2022	% SCOSTAMENTO
Utile da partecipazioni azionarie	812,50	1.000,00	482,00	-51,8
TOTALE	812,50	1.000,00	482,00	-51,8

TIPOLOGIA 500 – Rimborso e altre entrate correntiCATEGORIA 01 – Indennizzi da assicurazione

INDENNIZZI DA ASSICURAZIONE	RENDICONTO 2021	PREVISIONE DEFINITIVA 2022	RENDICONTO 2022	% SCOSTAMENTO
Indennizzi da assicurazione contro i danni	1.163,42	5.000,00	0,00	-100
Indennizzi da assicurazione	30,27	3.000,00	0,00	-100
TOTALE	1.193,69	12.000,00	0,00	-100

CATEGORIA 02 – Rimborsi in entrata

RIMBORSI IN ENTRATA	RENDICONTO 2021	PREVISIONE DEFINITIVA	RENDICONTO 2022	% SCOSTAMENTO

		2022		
Recuperi e rimborsi vari su emolumenti al personale del servizio segreteria	0,00	13.100,00	0,00	-100
Recuperi e rimborsi vari su emolumenti al personale del servizio informatica	0,00	22.000,00	0,00	N.D
Recuperi e rimborsi vari su emolumenti al personale del servizio personale	11.200,00	15.000,00	11.716,77	-21,89
Rimborsi su emolumenti al personale del servizio finanziario	0,00	22.000,00	0,00	
Recuperi e rimborsi vari su emolumenti al personale del servizio socio assistenziale	2.360,54	38.000,00	0,00	-100
Recuperi e rimborsi vari su emolumenti al personale assistente sociale	21.000,00	63.000,00	28.595,48	-54,61
Entrate per scissione contabile IVA	129.865,88	285.000,00	236.553,00	-17
Entrate e rimborsi vari	11.518,95	5.000,00	3.535,22	-29,3
Recupero contributi in base alla Legge 15/2005	0,00	5.000,00	0,00	-100
TOTALE	175.945,37	468.100,00	280.400,47	-40,1

CATEGORIA 99 – Altre entrate correnti n.a.c.

ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	RENDICONTO 2021	PREVISIONE DEFINITIVA 2022	RENDICONTO 2022	% SCOSTAMENTO
Rimborso da sociale per spese fisse e costi indiretti personale	0,00	60.200,00	0,00	-100
Rimborso da commissione culturale per spese fisse e costi indiretti personale	0,00	3.900,00	3.900,00	100
TOTALE	0,00	64100	3.900,00	-93,92

TITOLO 4 –ENTRATE IN CONTO CAPITALE

ENTRATE	RENDICONTO 2021	PREVISIONE DEFINITIVA 2022	RENDICONTO 2022	% SCOSTAMENTO
Contributi agli	337.325,64	565.500,00	309.001,68	-45,36

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

investimenti				
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	N.D.
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	310.000,00	310.000,00	N.D.
Altre entrate in conto capitale	20.901,52	53.271,25	3.749,81	-92,96
TOTALE	358.227,16	928.771,25	622.751,49	-32,95

TIPOLOGIA 200 – Contributi agli investimenti

I contributi da enti pubblici sono accertati con riferimento agli importi stanziati, deliberati e comunicati dagli enti erogatori.

CATEGORIA 1 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche

Si elencano i trasferimenti accertati:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	RENDICONTO 2021	PREVISIONE DEFINITIVA 2022	RENDICONTO 2022	% SCOSTAMENTO
Assegnazione fondi da parte della Provincia per interventi in materia di edilizia abitativa in conto interessi per risanamenti ed eventi straordinari	3.254,39	10.000,00	2.407,04	-75,93
Assegnazione fondi da parte della Provincia per interventi in materia di edilizia abitativa in conto capitale per eventi straordinari	0,00	20.000,00	0,00	-100
Assegnazione provinciale art. 2 della L.P. 9/2013 – contributi in conto capitale per acquisto e costruzione edifici	92.376,53	95.000,00	92.376,53	-2,76
Assegnazione fondi da parte della Provincia per interventi in materia di edilizia abitativa in conto interessi per acquisto e costruzione risparmio casa	85.832,77	150.000,00	98.146,06	-34,57
contributi agli investimenti da bim - per	97.856,10	100.500,00	100.450,96	-0,05

canoni aggiuntivi idroelettrici quota A				
contributi agli investimenti da bim - per canoni aggiuntivi idroelettrici quota E	52.728,78	182.000,00	10.875,50	-94,02
Assegnazione da parte della Provincia per contributi a giovani coppie e nubendi per acquisto/risanamento, risanamento prima casa L.P. 1/2014, art. 54, comma 3	5.277,07	8.000,00	4.745,59	-40,68
TOTALE	337.325,64	565.500,00	309.001,68	-45,36

TIPOLOGIA 500 – Altre entrate in conto capitale**CATEGORIA 03 - Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso**

Si elencano i trasferimenti accertati:

ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	RENDICONTO 2021	PREVISIONE DEFINITIVA 2022	RENDICONTO 2022	% SCOSTAMENTO
Recupero contributi derivanti dal Servizio Edilizia Abitativa - da famiglie	20.278,72	48.271,25	3.271,25	-93,22
Recupero contributi derivanti dal Servizio Edilizia Abitativa - da imprese	622,80	5.000,00	478,56	-90,43
TOTALE	20.901,52	53.271,25	3.749,81	-92,96

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	5.955.207,33	4.020.253,89	67,51
Titolo 3	4.399.450,00	3.784.135,64	86,01
Titolo 4	928.771,25	313.749,81	33,78
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

Attività di verifica e controllo

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	€ 992.897,36	€ 1.086.471,06	93.573,70
102	imposte e tasse a carico ente	€ 79.935,77	€ 111.534,99	31.599,22
103	acquisto beni e servizi	€ 6.988.374,55	€ 7.502.122,06	513.747,51
104	trasferimenti correnti	€ 567.168,75	€ 575.913,78	8.745,03
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	€ 168.846,31	€ 192.046,86	23.200,55
110	altre spese correnti	€ 122.893,93	€ 179.130,76	56.236,83
TOTALE		€ 8.920.116,67	€ 9.647.219,51	727.102,84

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	€ 49.923,69	€ 437.034,82	387.111,13
203	Contributi agli investimenti	€ 214.508,23	€ 200.946,47	-13.561,76
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 264.431,92	€ 637.981,29	373.549,37

In merito si osserva che 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 tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

Si conferma quanto previsto dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.362.319,32	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.495.375,25	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 8.857.694,57	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 885.769,46	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 885.769,46	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,00%

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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 ricevuto fondi COVID 19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 2,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

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).

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha quantificato:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas.

	entra
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
Fondo perequativo (art. 6 L.P. 36/93) 2022 e fondo per attività istituzionale (art. 2 L.P. 7/77) 2022 - Incremento prezzi energia - Protocollo intesa finanza locale 2022	€ 2.151,49
Totale	€ 2.151,49
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 2.151,49
Totale	€ 2.151,49

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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."*

La quota di avanzo libero applicata è pari ad Euro 12.300,00 che risulta in ogni caso non utilizzata.

L'Organo di revisione ha verificato che sono state salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, non ha utilizzato :

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022),proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Informativa asseverata dei crediti e debiti reciproci

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm., la Comunità deve allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate con riferimento agli enti strumentali e alle società controllate e partecipate.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso la Comunità adotta senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Qui di seguito si evidenzia lo stato di attuazione delle verifiche, per ogni organismo partecipato:

Denominazione	
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI - SOCIETA' COOPERATIVA	In data 16.02.2023 ns. prot. C16 - 0001079 è pervenuta la documentazione riguardante il Consorzio dei Comuni che attesta un credito al 31.12.2022 nei confronti della Comunità pari a € 3.814,07.- e un debito pari a € 0,00.- importi corrispondenti alle risultanze contabili dell'ente.
TRENTINO DIGITALE S.P.A.	In data 14.03.2023 ns. prot. C16 - 0001634 è pervenuta la documentazione riguardante Trentino Digitale spa (ex Informatica Trentina spa) che attesta un credito al 31.12.2022 nei confronti della Comunità pari a € 0,00.- ed un debito pari a € 0,00.- importi corrispondenti alle risultanze dell'ente.
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	La Comunità della Valle dei Laghi ha affidato la funzione connessa alla riscossione coattiva a Trentino Riscossioni S.p.A.. A fine esercizio 2022 sono pertanto presenti in contabilità debiti dei confronti della stessa per un importo complessivo di € 22.543,71.- non coincidenti con le loro risultanze in quanto trattasi di aggi da riconoscere sulle future eventuali riscossioni che sono stati mantenuti a residuo dalla Comunità in base al principio della competenza finanziaria potenziata. Si evidenzia inoltre che dalla comunicazione pervenuta da Trentino Riscossione spa in data 31.03.2023 ns. prot. C16 – 0002044 risultano fatture da emettere per € 2,84.

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.

Acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22 dicembre 2021 (deliberazione del Commissario n. 182) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati indicate nella relazione sulla gestione.

CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale 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	
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2022
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2022
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

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	6.313.024,04	6.017.458,75	295.565,29
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.772.935,08	9.007.064,02	765.871,06
D) RATEI E RISCONTI	35.087,36	32.647,93	2.439,43
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.121.046,48	15.057.170,70	1.063.875,78
A) PATRIMONIO NETTO	11.225.562,53	10.698.947,18	526.615,35
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	281.386,76	242.697,73	38.689,03
D) DEBITI	2.710.856,32	2.235.055,96	475.800,36
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.903.240,87	1.880.469,83	22.771,04
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	16.121.046,48	15.057.170,70	1.063.875,78
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.500.464,34
Fondo svalutazione crediti +	€ 306.856,99
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciasi dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 48.697,69
RESIDUI ATTIVI =	€ 3.856.019,02
	€ 3.856.019,02

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

Debiti +	€ 2.710.856,32
Debiti da finanziamento -	
Saldo IVA (se a debito) -	€ 857,30
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 2.710.856,32
	€ 2.709.999,02

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	
Alle	altre riserve indisponibili	
Allf	altre riserve disponibili	
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€ 526.615,35
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 526.615,35

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 588.243,75
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 588.243,75

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.072.227,39	10.294.930,08	-222.702,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.728.106,66	9.437.077,71	291.028,95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	11.734,30	837,39	10.896,91
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2.948,03	3.739,97	-791,94
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	246.901,32	258.764,58	-11.863,26
IMPOSTE	79.089,03	74.229,46	4.859,57
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	526.615,35	1.046.964,85	-520.349,50

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

Gli accertamenti registrati nel 2022 per Euro 250.000,0 sono stati riempitati al 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

Teatro e PNRR

In data 22.12.2021 è stato pubblicato l'avviso pubblico per la presentazione di proposte di intervento per la promozione dell'ecoeficienza e riduzione dei consumi energetici nelle sale teatrali e nei cinema, pubblici e privati, da finanziare nell'ambito del PNRR, Missione 1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo - Componente 3 - Turismo e Cultura 4.0 (M1C3), Misura 1 “Patrimonio culturale per la prossima generazione”, Investimento 1.3: Migliorare l'efficienza energetica di cinema, teatri e musei - Obiettivi 2 e 3 per un totale di 200.000.000,00 euro finanziato dall'Unione europea – NextGenerationEU .

Con deliberazione del Commissario della Comunità di Valle n.32/2022 si aderiva all'avviso stabilendo che il progetto preveda la promozione dell'ecoeficienza e riduzione dei consumi energetici del Teatro della Valle dei Laghi.

Con determinazione della Responsabile del Servizio Gestione del Territorio n.14 dd. 16.03.2022 veniva affidato, l'incarico relativo al progetto preliminare, diagnosi energetica e predisposizione documentazione bando PNRR del Teatro della Valle dei Laghi.

Il Segretariato Generale del Ministero della cultura, con decreto SG n. 452 07/06/2022 approvava le graduatorie di merito delle proposte ammesse a finanziamento degli interventi relativi agli Obiettivi 2 e 3 - Promozione dell'eco-efficienza e riduzione dei consumi energetici nelle sale teatrali e nei cinema, pubblici e privati, selezionati mediante l'Avviso pubblico del 22 dicembre 2021. Nell'allegato B1, alla posizione n.47 della graduatoria di merito delle proposte ammesse a finanziamento, si posizionava la Comunità della Valle dei Laghi per l'intervento relativo al Teatro Lusan con un importo di finanziamento pari ad € 250.000,00=.

Con decreto del Presidente della Comunità n.38 di data 08 novembre 2022, immediatamente eseguibile, sono state individuate le risorse necessarie al finanziamento dell'opera al fine di consentirne l'appalto non appena acquisito il progetto esecutivo.

A seguito di gara telematica (113991) esperita in data 05.01.2023 i lavori relativi agli "IMPIANTI" venivano aggiudicati

A seguito di gara telematica (114665) esperita in data 31.01.2023 i lavori relativi alle "OPERE EDILI" venivano aggiudicati.

Trattandosi di opera finanziata da fondi P.N.R.R., è previsto un crono programma che impone, l'affidamento dei lavori entro il 31 dicembre 2022 e la conclusione degli stessi entro il 30 settembre 2023.

I lavori sono stati consegnati in data 13.03.2023 e sono in corso d'esecuzione.

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione del Presidente 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 in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore non ha riscontrato irregolarità contabili e finanziarie ed inadempienze.

Il revisore conferma:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

Il revisore ha verificato e riscontrato i seguenti elementi:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di contenimento della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- Non si riscontrano effetti negativi sulla gestione finanziaria derivanti dall'emergenza sanitaria da Covid - 19

Si raccomanda di effettuare periodicamente, nel corso dell'esercizio, un'analisi puntuale della situazione dei residui al fine di individuare eventuali partite inesigibili ovvero di dubbia esigibilità.

CONCLUSIONI

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

Tione di Trento, 8 maggio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Roberto Tonezzer - Revisore Unico

Documento firmato digitalmente e inviato via Posta Elettronica Certificata (P.E.C.)