

COMUNITA' DELLA VALLE DEI LAGHI
VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI
n. 31 del 30 dicembre 2024

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

- Ho constatato la tempestività degli adempimenti mensili in qualità di sostituto d'imposta e gli altri adempimenti previdenziali relativi al personale dipendente, in particolare:
 - all'invio telematico, entro il 18 marzo 2024, dei dati della certificazione unica all'Agenzia delle entrate;
 - La consegna, entro il 18 marzo 2024, della certificazione unica (C.U.) anno 2024 ai percipienti di redditi da lavoro dipendente e assimilato, da lavoro autonomo, nonché ai percipienti di contributi nel corso dell'anno 2023. (art. 4 D.P.R. 322/1998, modificato dall'art. 7-quater del D.L. 193/2016);
 - Esaminati:
 - il mod. F24 relativo alle ritenute previdenziali/fiscali mese di ottobre 2024, che presenta, un saldo a debito di € 38.222,93 i cui pagamenti sono stati disposti tramite il portale dell'Agenzia delle Entrate il 18/11/2024;
 - il mod. F24 relativo all'IVA split payment istituzionale del mese di ottobre 2024, che presenta, un saldo a debito di € 7.907,54 il cui pagamento è stato disposto tramite il Tesoriere il 18/11/2024;
 - il mod. F24 relativo alla liquidazione IVA del mese di ottobre 2024, che presenta, un saldo a debito di € 20.236,21 il cui pagamento è stato disposto tramite il Tesoriere il 18/11/2024;
 - La comunicazione mensile dei dati INPS relativa al mese di ottobre 2024 mod. UNIEMENS è stata trasmessa tramite intermediario abilitato Daniela Roat residente a Rovereto (TN); la ricevuta di trasmissione riporta il n. 88817942; la comunicazione riguarda n. 3 dipendenti a tempo determinato per un debito di € 73,20 per quanto riguarda la contribuzione INPS e concerne n. 27 dipendenti per contributi CPDEL per € 17.037,35, INADEL per € 2.737,55 e per € 213,52 per quanto concerne la GESTIONE CREDITO.
- Ho preso in esame il mod. 770/2024, che risulta compilato nelle sezioni SF, SS, ST, SV e SX, la cui trasmissione telematica è stata effettuata tramite l'intermediario abilitato Daniela Roat con sede legale in Rovereto (TN). La dichiarazione è stata trasmessa in data 23.10.2024 prot. nr. 24102313064217038 - 000080 entro i termini fissati per la scadenza del 31/10/2024.
- Ho preso in esame il mod. IVA/2024 che risulta compilato nei quadri, oltre al frontespizio, VA, VE, VF, VJ, VL (per n. 3 intercalari cod. attività 562910-881000-855990) e VT, la cui trasmissione telematica è stata eseguita dall'intermediario abilitato, Centro Studi Enti Locali Spa – San Miniato (PI), C.F. /P.IVA 02998820233, giusto impegno, del 26/04/2024. La comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell'Agenzia delle Entrate riporta la data del 29/04/2024, ed il n. prot. n. 24042912240230789-000008; la dichiarazione si chiude senza importi a credito né a debito;
- ho verificato la stampa dei registri IVA a tutto il mese di ottobre 2024: registro acquisti, registro delle vendite e registro dei corrispettivi.
- Ho preso in esame il mod. IRAP/2024 che contiene i quadri IK (Sez. I attività istituzionali), IS e IR, la cui trasmissione telematica è stata effettuata tramite Centro Studi Enti Locali Spa – San Miniato (PI), C.F. /P.IVA 02998820233 e presentata il 31/10/2024 protocollo nr.

24103112202837848 - 000004. La scadenza era fissata entro il 30/11/2024. La dichiarazione presenta un credito di euro 1.496,00 che verrà compensato con l'F24 relativo al mese di dicembre 2024;

- Con deliberazione n. 18 del 12 giugno 2024 il Consiglio dei Sindaci ha approvato il Rendiconto della gestione per l'anno 2023 dal quale risulta un avanzo di cassa pari ad € 4.783.913,99 ed un avanzo di amministrazione di € 5.966.534,24 di cui parte accantonata € 641.567,70 parte vincolata € 2.801.335,26 parte destinata agli investimenti per € 284.215,56 e parte disponibile per € 2.239.415,72;
finora sono stati eseguiti i seguenti adempimenti:
 - Trasmissione della documentazione richiesta dal Servizio Finanza Locale della Provincia autonoma di Trento in data 13/06/2024 prot.n. C16-0004122;
 - L'Amministrazione ha provveduto all'invio dei conti giudiziali attraverso la piattaforma "SIRECO" in data 03/07/2024;
 - Entro 30 giorni dall'approvazione del rendiconto 2023, la trasmissione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche BDAP, così come il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio ad esso allegato, secondo le modalità ed i contenuti previsti dal D.M. 12/05/2016. (art. 13 L. 196/2009 – D.M. 12/05/2016 – art. 9, comma 1-quinquies, D.L. 113/2016): certificazione BDAP di data 13/06/2024.
- Vista la deliberazione del Consiglio dei Sindaci della Comunità della Valle dei Laghi n. 26 del 25/07/2024 con oggetto: "Articoli 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 268 e s.m. – Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio esercizio 2024-2026" con la quale dava atto del permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Il D.Lgs. 9 novembre 2012 n. 192 ha modificato il decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, per recepire integralmente la direttiva 2011/7/UE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali; a decorrere dal 1° gennaio 2013 nelle transazioni commerciali in cui il debitore è una pubblica amministrazione, il termine per il pagamento è di trenta giorni: l'indicatore di tempestività dei tempi medi di pagamento per il terzo trimestre 2024, che risulta pari a – 6,65 giorni, è stato pubblicato sul sito Web nella sezione "Amministrazione Trasparente"- "Pagamenti dell'Amministrazione";
- L'articolo 4 bis del d.lgs. n. 33/2013, come modificato del d.lgs. n. 97/2016, prevede l'obbligo per ciascuna amministrazione di pubblicare sul proprio sito istituzionale, in una parte chiaramente identificabile della sezione "Amministrazione trasparente", i dati sui propri pagamenti e ne permetta la consultazione in relazione alla tipologia di spesa sostenuta, all'ambito temporale di riferimento e ai beneficiari. L'obbligo risulta adempiuto.
- **Comunicazione dello stock di debiti commerciali al 31/12/2023**
In data 09/01/2024 l'Ente ha comunicato (termine 31.01.2024), mediante la nuova piattaforma Area RGS, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente. (art. 1, comma 867, L. 145/2018) valore comunicato Euro 0,00 valore indicato in piattaforma Euro 0,00. Le attività di allineamento dei dati rilevati dal sistema PCC con quelli dei sistemi contabili sono state eseguite dall'ente entro il 31/12/2023; ho raccomandato di mantenere costantemente monitorata la piattaforma e di rispettare la puntualità dei pagamenti delle fatture anche in considerazione di quanto previsto dalla legge di bilancio 2019 (L 145/2018, art. 1 commi 859 e seguenti) come modificata dal DL crescita (DL 34/2019) che ha imposto, a decorrere dal 2021, delle penalizzazioni agli enti che non riducono i debiti commerciali e non rispettano i tempi di pagamento che consiste nell'istituire in parte

corrente un “fondo di garanzia debiti commerciali” sul quale non sarà possibile impegnare e pagare e le cui somme alla fine dell’anno confluiranno in avanzo accantonato.

L’Ente dovrebbe assegnare gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, per cui, in caso di non rispetto dei tempi di pagamento, dovrebbe essere prevista l’applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento, Di ciò, viene assicurato, si terrà conto nell’esercizio 2025.

La comunicazione dei debiti non estinti maturati al 31 dicembre 2023 deve essere pubblicata sul sito web istituzionale nella sezione trasparenza. L’obbligo risulta adempiuto.

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

□ Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA

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

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

- 1° trimestre 2024 - la comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell’Agenzia delle Entrate riporta la data del 09/06/2024 codice identificativo 353785902;
- 2° trimestre 2024 - la comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell’Agenzia delle Entrate riporta la data del 13/08/2024 codice identificativo 360117111;
- 3° trimestre 2024 - la comunicazione di avvenuto ricevimento da parte dell’Agenzia delle Entrate riporta la data del 18/11/2024 codice identificativo 365473826;

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

□ Obbligo di pubblicazione del rendiconto 2023 (30 maggio, scadenza indicativa)

Entro 30 giorni dall’adozione, le pubbliche amministrazioni devono pubblicare i documenti e gli allegati del rendiconto, nonché i dati relativi allo stesso in forma sintetica, aggregata e semplificata, anche con il ricorso a rappresentazioni grafiche, al fine di assicurare piena accessibilità e comprensibilità. (art. 29, comma 1, D.Lgs 33/2013-art. 227, c. 6-bis, D.Lgs 267/2000): la pubblicazione sul sito web istituzionale risulta eseguita;

□ Obbligo di pubblicazione delle entrate e delle spese - rendiconto 2023 (30 maggio scadenza indicativa)

Entro 30 giorni dall’approvazione del conto consuntivo gli enti locali pubblicano nel proprio sito istituzionale, nella sezione “Amministrazione trasparente”, le entrate e le spese risultanti dal consuntivo, secondo lo schema allegato al DPCM 22/9/2014. (art. 29, comma 1-bis, D.Lgs 33/2013 - DPCM 22/9/2014): la pubblicazione risulta eseguita;

□ INAIL: autoliquidazione del premio e dichiarazione retribuzioni 2023 (scadenza 16/02/2024 per autoliquidazione e scadenza 29/02/2024 per dichiarazione)

L’autoliquidazione del premio INAIL saldo 2023 e acconto 2024, (art. 1, c. 1125, L. 145/2018 – istruzioni operative INAIL del 4 dicembre 2023, del 27 dicembre 2023 e 9 gennaio 2024) è stata eseguita in data 16/02/2024 con mod. F24 (€ 4.451,28); La presentazione telematica della

dichiarazione delle retribuzioni 2023 tramite i servizi “ALPI online” e il calcolo premio è stato eseguito in data 02/02/2024).

□ **Approvazione del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) (termine 15 aprile 2024).**

Per assicurare la qualità e la trasparenza dell’attività amministrativa e migliorare la qualità dei servizi ai cittadini e alle imprese e procedere alla costante e progressiva semplificazione e reingegnerizzazione dei processi anche in materia di diritto di accesso, le pubbliche amministrazioni, con esclusione delle scuole di ogni ordine e grado e delle istituzioni educative, di cui all’articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, con più di cinquanta dipendenti, entro il 31 gennaio di ogni anno, adottano il Piano integrato di attività e organizzazione nel rispetto delle vigenti discipline di settore e, in particolare, del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150 e della legge 6 novembre 2012, n. 190. Il Piano e i relativi aggiornamenti devono essere pubblicati entro lo stesso termine nel proprio sito internet istituzionale e inviati al Dipartimento della funzione pubblica della Presidenza del Consiglio dei ministri per la pubblicazione sul relativo portale. Per le amministrazioni con meno di 50 dipendenti viene definito un piano semplificato. Apposito D.M. stabilisce gli adempimenti assorbiti dal piano e un apposito modello tipo. Le indicazioni operative in materia di Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) sono definite dall’articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80. decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80. Il quadro normativo è stato completato con l’approvazione dei provvedimenti attuativi previsti dai commi 5 e 6 del citato articolo 6. In particolare, con il D.P.R. 24 giugno 2022, n. 81 (GU Serie Generale n.151 del 30-06-2022) sono stati individuati gli adempimenti relativi ai Piani assorbiti dal Piano integrato di attività e organizzazione. Il decreto 30 giugno 2022, n. 132 (GU Serie Generale n.209 del 07-09-2022) ha definito il contenuto del Piano, ivi incluse le modalità semplificate previste per le amministrazioni con meno di 50 dipendenti.

La procedura semplificata prevista per gli enti con meno di cinquanta dipendenti in materia di Piao e l’esclusione degli stessi della compilazione della sezione «monitoraggio» del piano, porta l’Anci ad affermare che questi enti non sono tenuti ad effettuare il monitoraggio sul «Portale PIAO». L’Ente ha approvato e successivamente modificato il PIAO rispettivamente con Decreti del Presidente nr. 46 di data 11/04/24 e n. 180 di data 04/12/2024.

□ **Approvazione Piano Triennale Prevenzione della Corruzione (incluso nel PIAO)**

Entro il 31 gennaio gli enti locali sono tenuti ad approvare il nuovo piano triennale di prevenzione della corruzione. (art. 1, comma 8, L. 190/2012 – deliberazione ANAC n. 12/2015); Con comunicato del Presidente dell’ANAC, per i soli enti locali, il termine ultimo per l’approvazione del PIAO è fissato al 15 aprile 2024 a seguito del differimento del termine per l’approvazione del bilancio al 15 marzo 2024. Il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2024-2026 integrato con il Programma Triennale per la Trasparenza e l’Integrità è stato aggiornato con decreto del Presidente nr. 46 del 11/04/2024 (approvazione PIAO).

□ **PNRR - Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza**

PNRR servizi sociali

Nel corso del 2023 sono state sottoscritte quattro convenzioni per l’attuazione di progetti previsti dal PNRR.

Le convenzioni che riguardano i primi tre interventi elencati di seguito sono operative, mentre quella relativa alla gestione dei servizi domiciliari per gli anziani sta prendendo avvio ed andrà a regime presumibilmente all’inizio del 2025:

- per la progettualità a sostegno delle capacità genitoriali e di prevenzione della vulnerabilità delle famiglie e dei bambini nel corso del 2023 è stato siglato un accordo ai sensi dell'art. 5, comma 6 del D.Lgs. n. 50/2016 per la realizzazione di quattro interventi specifici, che hanno gradualmente preso avvio entro la fine del 2023.

Si fa riferimento al PNRR - Missione 5 - Componente 2 - Linea di Investimento 1.1 - Sub Investimento 1.1.1 Sostegno capacità genitoriali e prevenzione vulnerabilità di famiglie e bambini.

L'accordo è stato approvato con Delibera del Consiglio dei Sindaci nr. 17/2023 avente ad oggetto "Accordo ai sensi dell'art. 5, comma 6 del D. Lgs. 50/2016 per l'implementazione del sub-investimento 1.1.1 - Sostegno alle capacità genitoriali e prevenzione della vulnerabilità delle famiglie e dei bambini - nell'ambito del PNRR-M5C2 Linea investimento 1.1 (CUP C44H22000430006) - approvazione schema di cui alla deliberazione della Giunta provinciale con deliberazione n. 788/2023".

- per la progettualità che ha come oggetto la realizzazione di Percorsi di autonomia per persone con disabilità nel corso del 2023 è stato siglato un accordo ai sensi dell'art. 5, comma 6 del D.Lgs. n. 50/2016 per la realizzazione di uno specifico intervento.

Si fa riferimento al PNRR - Missione 5 - Componente 2 - Sottocomponente 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale" per l'implementazione dell'Investimento 1. 2 - Percorsi di autonomia per persone con disabilità.

L'accordo è stato approvato con Delibera del Consiglio dei Sindaci nr. 19/2022 avente ad oggetto "Accordo ai sensi dell'art. 5, comma 6 del D.Lgs. n. 50/2016 per la realizzazione della sottocomponente 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale" del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) che prevede progettualità per l'implementazione dell'Investimento 1. 2 - Percorsi di autonomia per persone con disabilità - approvazione schema".

- per la progettualità che ha come oggetto la realizzazione di Percorsi di Rafforzamento dei servizi sociali e prevenzione del fenomeno del burn out tra gli operatori sociali nel corso del 2023 è stato siglato un accordo ai sensi dell'art. 5, comma 6 del D.Lgs. n. 50/2016 per la realizzazione di interventi che hanno preso avvio in ottobre 2023.

Si fa riferimento al PNRR-Missione 5 - Componente 2 - Sottocomponente 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale" per l'implementazione dell'Investimento 1.1 - Sub Investimento 1.1.4 - Rafforzamento dei servizi sociali e prevenzione del fenomeno del burn out tra gli operatori sociali.

L'accordo è stato approvato con Delibera del Consiglio dei Sindaci nr. 16/2023 avente ad oggetto "Accordo, ai sensi dell'art. 5, comma 6 del D. Lgs. 50/2016, tra la Provincia autonoma di Trento e gli enti locali per l'implementazione del sub-investimento 1.1.4 - Rafforzamento servizi sociali e prevenzione burn out degli operatori - a valere sull'Avviso pubblico n.1/2022 PNRR - Next generation EU - M5 C2, Linea di investimento 1.1 (CUP C44H22000480006)".

- per la progettualità che ha come oggetto il Rafforzamento servizi sociali domiciliari per dimissione anticipata assistita e prevenire ospedalizzazione degli anziani non auto-sufficienti è stato siglato nel corso del 2024 un accordo ai sensi dell'art. 5, comma 6 del D.Lgs. n. 50/2016 per la realizzazione di specifici interventi.

Si fa riferimento al PNRR-Missione 5 - Componente 2 - Sottocomponente 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale" per l'implementazione dell'Investimento 1.1 Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione degli anziani non auto-sufficienti - Sub Investimento 1.1.3 Rafforzamento servizi sociali domiciliari per dimissione anticipata assistita e prevenire ospedalizzazione, avente CUP C44H22000460006.

L'accordo è stato approvato con Delibera del Consiglio dei Sindaci nr. 32/2023 avente ad oggetto "Piano Nazionale Di Ripresa e Resilienza (PNRR) - Missione 5 - Componente 2 -

Sottocomponente 1, Linea di Investimento 1.1, Sub Investimento 1.1.3 – Approvazione “Accordo, ai sensi dell’art. 7, comma 4 del D. Lgs. 36/2023, tra la Provincia autonoma di Trento e gli enti locali, per la realizzazione della Sottocomponente 1 “Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale” del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) che prevede progettualità per l’implementazione di: a) Sub Investimento 1.1.3 - Rafforzare i servizi sociali domiciliari per garantire una dimissione assistita precoce e prevenire il ricovero in ospedale” (CUP C44H22000460006).”

□ Invio al Ministero dell’economia, Dipartimento del Tesoro, dei provvedimenti di revisione periodica delle partecipazioni pubbliche e censimento delle partecipazioni e dei rappresentanti al 31/12/2022 entro il 14 giugno 2024

Le Amministrazioni pubbliche devono comunicare, attraverso l’applicativo Partecipazioni del Portale Tesoro <https://portaletesoro.mef.gov.it>, i dati relativi alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche, prevista dall’art. 20 del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175 - Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica (TUSP) – e le informazioni sulle partecipazioni e sui rappresentanti in organi di governo di società ed enti al 31/12/2022. L’adempimento è stato concluso il 28/05/2024 (acquisito al protocollo n. DT 49197-2024 del Dipartimento del Tesoro)

□ Invio prospetto delle spese di rappresentanza alla corte dei conti. Entro 10 giorni dall’approvazione del rendiconto 2023 è necessario inviare alla Corte dei conti, sezione regionale di controllo, il prospetto relativo alle spese di rappresentanza sostenute nel 2023, allegato al medesimo rendiconto. (art. 13, comma 26, D.Lgs. 138/2011); l’ente ha provveduto all’invio in data 25 maggio 2024. Il prospetto è stato pubblicato su “Amministrazione trasparente”.

□ Trasmissione al Dipartimento del Tesoro dei dati per il censimento dei beni immobili, in proprietà o di proprietà di altra Amministrazione, detenuti a qualunque titolo al 31/12/2023

Entro il 27 settembre 2024 le Amministrazioni sono invitate alla trasmissione dei dati per il censimento dei beni immobili, in proprietà o di proprietà di altra Amministrazione, detenuti a qualunque titolo al 31/12/2023 (per le istruzioni, si veda l’Avviso Dipartimento del Tesoro 11 luglio 2024).

Il mancato invio della comunicazione comporta la segnalazione alla Corte dei conti ai sensi dell’articolo 2, comma 222, della Legge n. 191/2009. L’adempimento è stato eseguito in data 09.08.2024.

IL REVISORE DEI CONTI
(dott. Trentin Ruggero)

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