

COMUNE DI AVIO

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno
2024

IL REVISORE
HAUSBERGHER SAMUEL

Comune di Avio

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva o presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di Avio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Avio lì 20/05/2025

Il Revisore
Hausbergher Samuel

1. Introduzione

Il sottoscritto Hausbergher Samuel revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 20 del 27 luglio 2023.

♦ ricevuta in data 16/05/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 16/05/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 61 del 27.12.2017;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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

Anno 2024	
Variazioni di bilancio totali	n. 20
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 10
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 4.135 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**:

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa al Consorzio di Comuni Trentini;

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità **"approvato dalla Giunta"**;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31,

d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovava in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.l. 113/2024;
- l'Ente non **ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024, non ricorrendone la fattispecie;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).

-l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;

- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

1.2. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 6.690.700,11

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				5.460.132,01
RISCOSSIONI	(+)	2.070.655,38	4.956.724,00	7.027.379,38
PAGAMENTI	(-)	2.594.942,12	4.999.201,59	7.594.143,71
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.893.367,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.893.367,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.416.168,95	2.919.721,63	6.335.890,58
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.111.383,32	2.825.155,64	3.936.538,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			73.351,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			528.668,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)				6.690.700,11

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari;

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.110.376,10	€ 6.275.158,02	€ 6.690.700,11
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 889.401,79	€ 1.007.749,75	€ 862.975,07
Parte vincolata (C)	€ 155.732,70	€ 204.735,07	€ 284.862,60
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 14.953,11	€ 15.216,11	€ 19.885,90
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 5.050.288,50	€ 5.047.457,09	€ 5.522.976,54

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non **si è** avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18.

1.3. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passivo a potenziati	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	1.572.923,14											1.572.923,14
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti												2.000,00
Totale delle parti utilizzate	1.572.923,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	1.574.923,14
Totale delle parti non utilizzate	3.474.533,95	589.123,82	0,00	418.625,93	1.007.749,75	150.066,40	54.668,67	0,00	0,00	204.735,07	13.216,11	4.700.234,88
Totali	5.047.457,09	589.123,82	0,00	418.625,93	1.007.749,75	150.066,40	54.668,67	0,00	0,00	204.735,07	15.216,11	6.275.158,02

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.

1.4. 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	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 52.088,40
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 888.512,34
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 602.019,19
SALDO FPV	€ 286.493,15
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riacertati (+)	€ 11,05
Minori residui attivi riacertati (-)	€ 149.979,58
Minori residui passivi riacertati (+)	€ 226.929,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 76.960,54
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 52.088,40
SALDO FPV	€ 286.493,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 76.960,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.574.923,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.700.234,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 6.690.700,11

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	923.132,39
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) 60.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	863.132,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) -204.774,68
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	1.067.907,07
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE	1.050.372,30
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 80.127,53
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	970244,77

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		970244,77
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1973504,69
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		60.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		80.127,53
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1833377,16
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-204.774,68
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2038151,84

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 e successive indicazioni.

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

- W1 (risultato di competenza): € 1.973.504,69;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.833.377,16;
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.038.151,84.

1.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2024 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 70.490,43	€ 73.351,18
FPV di parte capitale	€ 818.021,91	€ 528.668,01
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 73.573,86	€ 70.490,43	€ 73.351,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 73.573,86	€ 70.490,43	€ 73.351,18
- 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	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2024 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	73.351,18
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	73.351,18

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 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluire, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

Nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.731.798,47	€ 818.021,91	€ 528.668,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 996.221,51	€ 818.021,91	€ 1.669,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.735.576,96	€ -	€ 526.998,22
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

1.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 15 del 25.02.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 24.02.2025).

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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 13.513.238,49	€ 7.027.379,38	€ 6.335.890,58	-€ 149.968,53
Residui passivi	€ 11.757.611,74	€ 7.594.143,71	€ 3.936.538,86	-€ 226.929,17

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	€ 43.191,38	€ 94.662,18
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 105.746,98	€ 131.364,58
Gestione servizi c/terzi	€ 852,58	€ 902,58
MINORI RESIDUI	€ 149.790,94	€ 226.929,07

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 stata** adeguatamente motivato o indicato nei prospetti predisposti dall'ufficio ragioneria (allegati alla delibera di riaccertamento dei residui).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha conseguentemente provveduto al ricalcolo del 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 che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 280.500,22	€ 5.918,44	€ 47.452,07	€ 37.395,71	€ 313.409,47	€ 684.675,91
Titolo II	€ 10.442,44	€ 1.592,53	€ 33.334,37	€ -	€ 764.077,46	€ 809.446,80
Titolo III	€ 138.282,44	€ 22.562,34	€ 50.910,08	€ 37.245,55	€ 610.057,01	€ 859.057,42
Titolo IV	€ 218.979,42	€ 270.512,34	€ 825.527,40	€ 1.406.773,67	€ 1.126.541,87	€ 3.848.334,70
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 22.328,76	€ 150,00	€ 2.650,00	€ 3.611,17	€ 105.635,82	€ 134.375,75
Totali	€ 670.533,28	€ 300.735,65	€ 959.873,92	€ 1.485.026,10	€ 2.919.721,63	€ 6.335.890,58

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 36.168,97	€ 16.881,16	€ 143.278,75	€ 238.360,77	€ 1.434.928,00	€ 1.869.617,65
Titolo II	€ 48.194,17	€ 27.904,33	€ 78.789,16	€ 463.894,76	€ 1.115.277,94	€ 1.734.060,36
Titolo III						€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 48.678,08	€ 800,00	€ 3.475,00	€ 4.958,17	€ 274.949,70	€ 332.860,95
Totali	€ 133.041,22	€ 45.585,49	€ 225.542,91	€ 707.213,70	€ 2.825.155,64	€ 3.936.538,96

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	175.422,48	209.734,30	235.562,07	234.040,91	222.684,74	223.836,85	210982,00	230.089,68
	Riscosso c/residui al 31.12	206.651,59	9.682,73	14.961,81	22.337,68	11.466,74	1.356,89		
	Percentuale di riscossione	0,00	-	-	-	-	0,60619599		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	50.607,55	363.678,77	402.642,03	389.888,64	379.264,77	395.819,65	395819,65	126.603,75
	Riscosso c/residui al 31.12	7.542,13	239.544,66	264.575,80	274.420,11	247.083,54	274.305,06		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	69,300516		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	0,00		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	-	-	5.755,00	6.510,55	5204,00	5204,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	-	-	5.755,00	6.232,55	4288,07		
	Percentuale di riscossione	0,00	-	-	-	-	82,3995004		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	-	-	36.322,10	31.511,50	22508,20	22508,20	8684,07
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	-	-	23.389,60	18.579,00	9575,70		
	Percentuale di riscossione	0,00	-	-	-	-	42,543162		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	11.716,93	10.413,82	23.807,78	20.694,60	29033,58	28610,93	29.403,60
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	3.279,79	1.976,68	11.623,64	3.234,46	2224,76		
	Percentuale di riscossione	0,00	-	-	-	-	7,66271331		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	31.227,02	290.981,21	310.106,83	329.441,91	283.586,95	251501,24	251501,24	78066,44
	Riscosso c/residui al 31.12	192.300,84	170.204,54	172.403,30	228.566,07	179.090,56	192300,84		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	63,15	76,4611896		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	110.656,22	223.579,45	198.508,39	162.100,81	159.449,51	177552,83	177552,83	78066,44
	Riscosso c/residui al 31.12	114.273,07	105.335,49	135.653,44	98.496,01	95.887,15	114273,07		
	Percentuale di riscossione	0,00	-	-	-	-	64,3600386		

1.7. 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.

2. Gestione finanziaria

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

2.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	4.893.367,68
- <i>di cui conto "istituto tesoriere"</i>	€	4.893.367,68
- <i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i>	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	4.893.367,68

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.993.296,97	€ 5.460.132,01	€ 4.893.367,68
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 487,00

L'Ente **non ha utilizzato** anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

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

2.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 **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** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

-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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente **ha** indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a zero.

2.3. Analisi degli accantonamenti

2.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi (indicare se tipologie/categorie/capitoli)
- 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 smi;
- 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 681.304,37.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) il conseguente eventuale ricalcolo del FCDE;
- 3) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'ente non si è avvalso della possibilità di mantenere nello Stato Patrimoniale di detti crediti.

2.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non vi sono società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 (e di conseguenza non è stato accantonato alcuna somma quale Fondo per perdite aziende e società partecipate).

2.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

2.4. Fondi spese e rischi futuri

2.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

2.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 10.866,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.738,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 14.604,00

2.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) non ricorrendone i requisiti e le condizioni.

2.5. Analisi delle entrate e delle spese

2.5.1. Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.578.849,00	1.578.849,00	1.652.197,14	104,65	104,65
Titolo 2	1.325.800,56	1.559.586,77	1.630.358,19	122,97	104,54
Titolo 3	1.639.382,28	1.758.015,11	1.955.756,88	119,30	111,25
Titolo 4	1.880.899,90	1.774.990,79	1.716.895,17	91,28	96,73
Titolo 5	300.000,00	300.000,00	-	-	0,00
TOTALE	6.724.931,74	6.971.441,67	6.955.207,38	103,42	99,77

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.586.891,93	1.812.862,01	1.882.489,64	118,63	103,84
Titolo 2	1.524.542,74	1.513.172,11	1.558.388,85	102,22	102,99
Titolo 3	1.649.943,24	1.651.224,47	1.819.504,82	110,28	110,19
Titolo 4	2.135.533,33	1.934.411,21	1.800.647,52	84,32	93,09
Titolo 5	300.000,00	300.000,00	-	0,00	0,00
TOTALE	7.196.911,24	7.211.669,80	7.061.030,83	98,11	97,91

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.596.822,22	1.621.392,22	1.629.054,83	102,02	100,47
Titolo 2	1.628.639,80	1.665.051,43	1.784.973,58	109,60	107,20
Titolo 3	1.575.855,84	1.677.724,39	1.980.874,68	125,70	118,07
Titolo 4	2.020.377,22	1.663.608,82	1.221.173,52	60,44	73,41
Titolo 5	300.000,00	300.000,00	-	0,00	0,00
TOTALE	7.121.695,08	6.927.776,86	6.616.076,61	92,90	95,50

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Unione/Consorzi/Convenzioni</i>	<i>Soggetto iscritto all'albo di cui all'art.53 d.lgs 446/1997</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Unione/Consorzi/Convenzioni</i>	<i>Soggetto iscritto all'albo di cui all'art.53 d.lgs 446/1997</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Unione/Consorzi/Convenzioni</i>	<i>Soggetto iscritto all'albo di cui all'art.53 d.lgs 446/1997</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestione Diretta</i>	<i>Soggetto iscritto all'albo di cui all'art.53 d.lgs 446/1997</i>
Proventi acquedotto	<i>Gestione Diretta</i>	<i>Soggetto iscritto all'albo di cui all'art.53 d.lgs 446/1997</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Gestione Diretta</i>	<i>Soggetto iscritto all'albo di cui all'art.53 d.lgs 446/1997</i>

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** di Euro 33.704,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per una modifica della base imponibile.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMIS 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **aumentate** di Euro 14.18925 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per una modifica della base imponibile.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 53.605,26	€ 70.072,16	€ 85.199,16
Riscossione	€ 53.605,26	€ 70.072,16	€ 85.199,16

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 53.605,26	0,00%	0
2023	€ 70.072,16	0,00%	0
2024	€ 85.199,16	0,00%	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

sanzioni ex art.208 co 1	2022	2023	2024
accertamento	€ 10.798,00	€ 12.250,60	€ 10.264,80
riscossione	€ 10.798,00	€ 12.250,60	€ 10.264,80
%riscossione	100,00	100,00	100,00

sanzioni ex art.142 co 12 bis	2022	2023	2024
accertamento	€ 9.515,00	€ 3.958,60	€ 1.038,80
riscossione	€ 9.515,00	€ 3.958,60	€ 1.038,80
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 10.264,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 10.264,80
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 10.264,80
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.142 co 12 bis	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.038,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 1.038,80
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.038,80
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **aumentate** di Euro 710,21 per le dinamiche contrattuali.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 36.304,31	€ 15.505,43	€ 15.000,00	€ 230.089,68
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 36.304,31	€ 15.505,43	€ 15.000,00	€ 230.089,68

Nel 2024, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 683.248,31	
Residui riscossi nel 2024	€ 304.593,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.388,29	
Residui al 31/12/2024	€ 371.266,44	54,34%
Residui della competenza	€ 313.409,47	
Residui totali	€ 684.675,91	
FCDE al 31/12/2024		0,00%

2.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4419224,29	4898628,78	4410291,93	99,80	90,03
Titolo 2	6191956,52	7338351,71	5274357,07	85,18	71,87
Titolo 3	497010,28	497010,28	197010,28	39,64	39,64
TOTALE	11108191,09	12733990,77	9881659,28	88,96	77,60

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4637800,58	4853681,26	4451448,81	95,98	91,71
Titolo 2	4867331,80	5441660,68	4997152,34	102,67	91,83
Titolo 3	497151,19	497151,19	197151,19	39,66	39,66
TOTALE	10002283,57	10792493,13	9645752,34	96,44	89,37

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4674514,06	4897364,24	4331615,72	92,66	88,45
Titolo 2	2838399,13	4056553,87	2035078,26	71,70	50,17
Titolo 3	197294,23	197294,23	197294,23	100,00	100,00
TOTALE	7710207,42	9151212,34	6563988,21	85,13	71,73

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.334.123,28	€ 1.383.595,38	49.472,10
102	imposte e tasse a carico ente	€ 125.174,64	€ 116.517,35	-8.657,29
103	acquisto beni e servizi	€ 2.382.409,10	€ 2.371.685,16	-10.723,94
104	trasferimenti correnti	€ 306.519,11	€ 286.356,49	-20.162,62
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi	€ -		0,00
107	interessi passivi	€ 362,39	€ 354,56	-7,83
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 82.124,66	€ 7.380,28	-74.744,38
110	altre spese correnti	€ 150.245,20	€ 165.726,50	15.481,30
TOTALE		€ 4.380.958,38	€ 4.331.615,72	-49.342,66

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato le indicazioni e i vincoli discendenti dalla disciplina legislativa provinciale, che sostituisce integralmente in ambito locale quella nazionale.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024 e le relative assunzioni hanno rispettato le misure previste nel Protocollo d'intesa per l'anno 2024.

L'organo di revisione non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto. (In quanto non richiesto dall'ente).

L'organo di revisione non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale. (In quanto non richiesto dall'ente).

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.624.054,59	€ 1.790.187,02	-1.833.867,57
203	Contributi agli investimenti	€ 551.398,90	€ 244.891,24	-306.507,66
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 3.676,94	€ -	-3.676,94
TOTALE		€ 4.179.130,43	€ 2.035.078,26	-2.144.052,17

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 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 non sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non ricorre la fattispecie.

3. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

3.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che ***non esistono*** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha rispettato*** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2022	2023	2024
0,01%	0,01%	0,01%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.578.849,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.559.586,77	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.758.015,11	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 4.896.450,88	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 489.645,09	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 354,56	
(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)	€ 489.290,53	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 354,56	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,01

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	42.234,88
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	37.217,93
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	5.016,95

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 1.076.560,82	€ 879.550,54	€ 682.256,31
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 197.010,28	-€ 197.294,23	-€ 197.294,23
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 879.550,54	€ 682.256,31	€ 484.962,08
Nr. Abitanti al 31/12	4.101,00	4.128,00	4.134,00
Debito medio per abitante	214,47	165,28	117,31

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 465,72	€ 465,72	€ 354,56
Quota capitale	€ 36.933,98	€ 36.933,98	€ 37.217,93
Totale fine anno	€ 37.399,70	€ 37.399,70	€ 37.572,49

L'Ente nel 2024 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Si segnala che dal 2015 l'Ente ha in essere "l'estinzione anticipata dei mutui", il cui debito residuo è stato attribuito quale debito nei confronti della Provincia Autonoma di Trento con debito residuo di Euro 480.229,08 e scadenza nel 2027, che incide per una quota capitale annua pari ad € 160.076,30.

3.2. Strumenti di finanza derivata

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

4. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

5. Rapporti con organismi partecipati

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

L'organo di revisione ha verificato che tra gli allegati al rendiconto trova collocazione il riepilogo e la riconciliazione delle posizioni creditore e debitorie tra l'ente e le partecipate.

5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

A livello nazionale l'art. 20 del TUSP approvato con D.lgs. n. 175/2016 dispone che le pubbliche amministrazioni provvedano annualmente all'analisi dell'assetto complessivo delle proprie partecipazioni, adottando un apposito provvedimento amministrativo.

In ambito locale l'art. 18 co. 3 bis 1 della l.p. n. 1/2005 prevede che l'analogia cognizione ordinaria sia effettuata con atto triennale, aggiornabile entro il 31 dicembre di ogni anno.

Con propria deliberazione di data 23/12/2024 n. 41, il Consiglio comunale ha approvato la cognizione periodica delle partecipazioni societarie detenute al 31/12/2023 non rilevando circostanze tali da adottare provvedimenti di alienazione o razionalizzazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022, ad oggi non applicabile a livello provinciale.

5.1. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2024 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

6. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2024.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2024 come da tabella:

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2024
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2024
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2024
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2024
Rimanenze	31.12.2024

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	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	42.668.464,05	41.826.433,05	842.031,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.938.113,54	10.619.021,88	319.091,66
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	53.606.577,59	52.445.454,93	1.161.122,66
A) PATRIMONIO NETTO	49.003.262,81	47.896.423,30	1.106.839,51
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	24.604,00	147.404,72	-122.800,72
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	157.066,70	271.221,21	-114.154,51
D) DEBITI	4.421.644,08	4.130.405,70	291.238,38
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	53.606.577,59	52.445.454,93	1.161.122,66
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.528.557,83	2.694.596,46	833.961,37

7. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

8. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

9. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie di rilievo in rapporto al principio di proporzionalità.

Si attesta, altresì, che non si è reso necessario inviare segnalazione al Consiglio comunale.

Si precisa come nel corso dell'esercizio non si siano rilevate osservazioni in merito all'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, si attesta il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri finanziari e dei debiti fuori bilancio.

Si rileva quindi l'attendibilità dei valori nel rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione delle diverse voci.

10. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

L'ORGANO DI REVISIONE
