

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2024

COMUNE DI TELVE

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

– *sullo schema di
rendiconto*

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FULVIO DIVINA

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	4
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	5
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	7
2.5. Analisi della gestione dei residui	9
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	12
3. GESTIONE FINANZIARIA	13
3.1. Fondo di cassa	13
3.2. Tempestività pagamenti	14
3.3. Analisi degli accantonamenti	15
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	16
3.4. Fondi spese e rischi futuri	16
3.4.1. Fondo contenzioso	16
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	17
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	17
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	17
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	18
3.5.1. Entrate	18
3.5.2. Spese	20
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	23
4.2. Strumenti di finanza derivata	25
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	25

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	25
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	25
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	26
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	26
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	26
8. PNRR E PNC	27
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
10. CONCLUSIONI	28

Comune di Telve

Organo di revisione

Verbale del 3 aprile 2025

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:

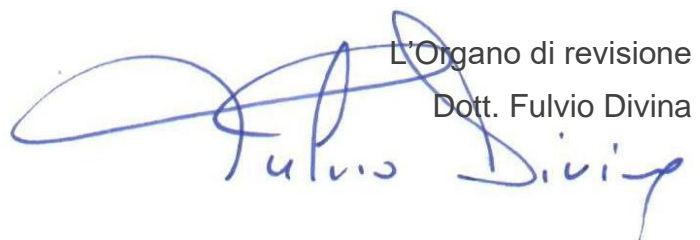
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

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 Telve che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgo Valsugana, lì 3 aprile 2025

L'Organo di revisione
Dott. Fulvio Divina



1. Introduzione

Il **sottoscritto** Divina Fulvio, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 16 del 21 maggio 2024;

◆ ricevuta in data 21 marzo 2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 12 marzo 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;

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. 3 del 6 marzo 2019;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

◆ 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;

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 21
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
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. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5
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. 1934 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 sc

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 (deposito in data 15/03/2025 con esito positivo del controllo sul rendiconto di prova);

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" per il quale non vengono segnalati errori" in data 15/03/2025;

- 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 trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.I. 113/2024;

- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 28 febbraio 2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione;

- l'Ente **ha** nominato il referente 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;

2. Conto del bilancio

2.1. 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 1.616.615,83

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:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	2.037.718,90	1.008.148,57	1.616.615,83
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	415.385,95	344.636,15	409.894,91
Parte vincolata (C)	183.235,25	105.253,85	72.897,28
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	52.626,92	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.439.097,70	505.631,65	1.133.823,64

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

2.2. 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 passività potenziali	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	349.222,72											349.222,72
Finanziamento di spese correnti non permanenti	10.566,44											10.566,44
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						62.671,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti												0,00
Totale delle parti utilizzate	359.789,16	0,00	0,00	20.459,69	20.459,69	62.671,99	0,00	0,00	0,00	62.671,99	52.626,92	495.547,76
Totale delle parti non utilizzate	145.842,49	121.334,98	0,00	202.841,48	324.176,46	0,00	0,00	0,00	42.581,86	42.581,86	0,00	512.600,81
Totali	505.631,65	121.334,98	0,00	223.301,17	344.636,15	62.671,99	0,00	0,00	42.581,86	105.253,85	52.626,92	1.008.148,57

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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.

2.3. 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:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 635.628,29
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 682.373,09
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 859.130,83
SALDO FPV	-€ 176.757,74
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 88.233,85
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 178.810,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 240.173,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 149.596,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 635.628,29
SALDO FPV	-€ 176.757,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 149.596,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 495.547,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 512.600,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 1.616.615,83

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 2024 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		905.467,04
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	52.819,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		852.647,24
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	32.898,65
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		819.748,59
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		48.951,27
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	41.134,01
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		7.817,26
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		7.817,26
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		954418,31
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		52.819,80
Risorse vincolate nel bilancio		41.134,01
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		860.464,50
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		32.898,65
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		827.565,85

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:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati

- W1 (risultato di competenza): € 954.418,31
- W2 (equilibrio di bilancio): € 860.464,50
- W3 (equilibrio complessivo): € 827.565,85

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

L'Organo di revisione ha verificato

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) 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;
- d) 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	70.652,82	78.203,28
FPV di parte capitale	611.720,27	780.927,55
FPV per partite finanziarie	€ -	0,00

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 70.686,05	€ 70.652,82	€ 78.203,28
- 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 *	€ 70.686,05	€ 70.652,82	€ 78.203,28
- 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	74.242,76
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	3.960,52
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	78.203,28

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** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato 72.897,28

- b) destinato ad investimenti 0,00
 c) libero 1.133,823,64

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 467.576,54	€ 611.720,27	€ 780.927,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 370.981,03	€ 592.382,68	€ 333.440,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 96.595,51	€ 19.337,59	€ 447.486,88
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie non è stato movimentato.

2.5. 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. 22 del 4 marzo 2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale del 26 febbraio 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	€ 3.518.208,56	€ 1.745.839,91	€ 1.681.791,72	-€ 90.576,93
Residui passivi	€ 1.982.987,02	€ 1.162.521,21	€ 580.292,17	-€ 240.173,64

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 11.912,67	€ 69.678,72
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 142.400,02	€ 142.852,46
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 24.498,09	€ 27.642,46
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 178.810,78	€ 240.173,64

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 19.685,85	€ 474,07	€ 12.513,00	€ 14.859,57	€ 58.423,45	€ 105.955,94
Titolo II	€ 8.721,64	€ 3.872,77	€ 15.807,23	€ 109.917,14	€ 291.416,19	€ 429.734,97
Titolo III	€ 37.320,02	€ 4.500,94	€ 13.415,97	€ 9.584,11	€ 515.376,30	€ 580.197,34
Titolo IV	€ 368.841,12	€ 265.643,04	€ 223.336,98	€ 476.318,24	€ 295.732,55	€ 1.629.871,93
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 86.272,31	€ -	€ 8.660,43	€ 2.047,29	€ 9.969,06	€ 106.949,09
Totali	€ 520.840,94	€ 274.490,82	€ 273.733,61	€ 612.726,35	€ 1.170.917,55	€ 2.852.709,27

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 23.916,96	€ 22.125,88	€ 41.737,23	€ 74.730,08	€ 481.983,54	€ 644.493,69
Titolo II	€ 30.671,54	€ 900,00	€ 14.643,40	€ 319.588,88	€ 209.777,41	€ 575.581,23
Titolo III	€ 36.927,73	€ 5.810,00	€ 5.509,05	€ 3.731,42	€ 74.150,30	€ 126.128,50
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII						€ -
Totali	€ 91.516,23	€ 28.835,88	€ 61.889,68	€ 398.050,38	€ 765.911,25	€ 1.346.203,42

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	22.662,95	22.628,67	21.494,12	21.949,06	34.102,83	49.520,62	81.693,49	59.453,25
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.134,55	592,97	889,23	2.317,80	3.462,34		
	Percentuale di riscossione	0,00	5,01	2,76	4,05	6,80	6,99		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,20	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,20		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	257,92	257,92	257,92	657,92	657,92	657,92	682,92	163,89
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	400,00	400,00	400,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	60,80	60,80	60,80		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	1,55	10,44	0,00	22,05	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	10,01	10,44	0,00	22,05	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	645,81	100,00	#DIV/0!	100,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	3.795,44	8.935,32	14.667,90	11.599,34	5.631,30	9.575,96	13.778,98	3.306,76
	Riscosso c/residui al 31.12	1.807,44	3.947,32	12.679,90	11.099,34	2.143,30	3.087,95		
	Percentuale di riscossione	47,62	44,18	86,45	95,69	38,06	32,25		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	151.509,56	121.854,87	121.070,26	127.811,77	127.451,09	120.923,21	119.463,29	28.669,51
	Riscosso c/residui al 31.12	128.942,84	92.836,56	101.063,22	102.312,60	99.939,88	105.412,23		
	Percentuale di riscossione	85,11	76,19	83,47	80,05	78,41	87,17		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	91.330,08	93.810,48	97.727,50	98.353,60	99.869,83	102.284,95	94.519,80	22.683,42
	Riscosso c/residui al 31.12	87.317,63	80.798,30	85.273,90	87.139,40	82.733,97	84.163,06		
	Percentuale di riscossione	95,61	86,13	87,26	88,60	82,84	82,28		

2.6. 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 nell'importo di € 650.674,43.

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.

3. Gestione finanziaria

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

3.1. 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)	€	969.240,81
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	969.240,81
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	969.240,81

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).

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 480.984,71	€ 155.300,12	€ 969.240,81
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024 con deliberazione di Giunta n. 165 del 21/11/2023

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

DOCUMENTO**Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati**

	2022	2023	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	249.499,61	0,00	201.923,01
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	0,00	0,00	201.923,01
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	26,00	0,00	30,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	0,00	0,00	6.730,77
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	285,42	0,00	501,13

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 è stato di euro 400.000,00 utilizzato per euro 201.923,01:

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2024

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	30	6.730,77

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri **sono stati** contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.) (*in caso negativo motivare*)

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

3.2. 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);

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

- 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:

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) 24
- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 44,06
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 11,79

A tal proposito si invita l'Ente a porre particolare attenzione alla tempestività dei pagamenti evitando di andare oltre il limite temporale dei 30 giorni.

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. 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 per *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;

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **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 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 204.850,85

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 301,99 (servizio acquedotto) e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023.

3.3.3. 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.

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro zero in quanto non sussistente il rischio.

Dalla ricognizione del contenzioso non esistente a carico dell'ente posizioni che vanno valorizzate.

3.4.2. 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)	€ 6.633,25
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.633,25

Le quote accantonate **risultano** congrue, nel corso dell'esercizio non è stata accantonata l'indennità in quanto il Sindaco ha variato la propria posizione lavorativa.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 17.731,02

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2024, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, **ritiene** adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 (euro 298.962,73) **non si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022 (eur 107,057,77); *in caso di risposta negativa* il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2023 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute (euro 2,54 ml), al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2023);
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n 44,06 giorni e tale indicatore **non** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato che l'Ente **ha** accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) per un importo pari a euro 64.898,71 e l'importo **è stato** cumulato con gli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 17.731,02;

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

Non si riscontrano altri accantonamenti.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. 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	465.750,00	484.163,62	522.536,00	112,19	107,93
Titolo 2	893.171,52	935.590,23	979.249,12	109,64	104,67
Titolo 3	970.376,48	1.119.700,17	1.353.601,93	139,49	120,89
Titolo 4	657.550,00	2.076.354,69	1.084.395,65	164,91	52,23
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	2.986.848,00	4.615.808,71	3.939.782,70	131,90	85,35

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	467.300,00	485.285,00	484.827,70	103,75	99,91
Titolo 2	1.153.773,76	1.212.038,35	1.192.722,16	103,38	98,41
Titolo 3	949.926,24	1.029.097,30	745.723,10	78,50	72,46
Titolo 4	265.250,00	1.634.115,61	1.449.002,39	546,28	88,67
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	2.836.250,00	4.360.536,26	3.872.275,35	136,53	88,80

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	505.800,00	558.579,00	589.822,46	116,61	105,59
Titolo 2	1.154.813,03	1.281.907,08	1.286.026,89	111,36	100,32
Titolo 3	899.106,97	1.036.244,72	1.473.325,76	163,87	142,18
Titolo 4	533.987,00	775.332,14	507.797,02	95,10	65,49
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	3.093.707,00	3.652.062,94	3.856.972,13	124,67	105,61

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TARI/TARES		
Sanzioni per violazioni codice della strada		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	
Proventi acquedotto	X	X
Proventi canoni depurazione	X	X

per i servizi Tarsu e Sanzioni del codice della strada l'Ente non gestisce direttamente il servizio

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2024 (euro 502.885,47) sono **umentate** di Euro 42.885,47 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 (euro 460.000,00) per i seguenti motivi: aumento dell'imponibile dell'imposta quali rendite catastali e valori delle aree edificabili, non sono state variate le aliquote dell'imposta.

TARSU-TIA-TARI

Tale servizio è gestito dalla Comunità Valsugana e Tesino.

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	€ 171.132,85	€ 106.476,35	€ 49.359,01
Riscossione	€ 168.584,15	€ 106.476,35	€ 49.359,01

Tali entrate non sono state destinazione alla spesa corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Tale servizio viene svolto dalla gestione associata con comune capo file Borgo Valsugana

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 (euro 34.820,35) sono **umentate** di Euro 3.473,89 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 (euro 31.346,46) per i seguenti motivi: cambio di gestione di un bar con un periodo di chiusura tra il passaggio di gestione.

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	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2024
			Esercizio 2024	2024
Recupero evasione IMU	€ 86.150,44	€ 51.989,44	€ 3.519,00	€ 42.518,25
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 86.150,44	€ 51.989,44	€ 3.519,00	€ 42.518,25

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.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 49.520,62	
Residui riscossi nel 2024	€ 3.462,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.474,21	
Residui al 31/12/2024	€ 47.532,49	95,99%
Residui della competenza	€ 34.161,00	
Residui totali	€ 81.693,49	
FCDE al 31/12/2024	€ 59.453,25	72,78%

3.5.2. 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	2.289.279,36	2.675.230,51	2.147.757,82	93,82	80,28
Titolo 2	657.550,00	3.055.768,26	1.240.698,08	188,68	40,60
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	2.946.829,36	5.730.998,77	3.388.455,90	114,99	59,13

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	2.530.942,43	2.797.471,65	2.295.103,00	90,68	82,04
Titolo 2	359.470,00	3.313.361,15	2.436.759,18	677,88	73,54
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	2.890.412,43	6.110.832,80	4.731.862,18	163,71	77,43

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	2.580.052,86	2.938.312,61	2.427.086,60	94,07	82,60
Titolo 2	533.987,00	1.851.574,04	754.160,10	141,23	40,73
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	3.114.039,86	4.789.886,65	3.181.246,70	102,16	66,42

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati

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	€ 883.498,58	€ 1.020.410,27	136.911,69
102 imposte e tasse a carico ente	€ 84.996,54	€ 95.507,50	10.510,96
103 acquisto beni e servizi	€ 927.696,15	€ 938.461,86	10.765,71
104 trasferimenti correnti	€ 256.714,75	€ 262.253,35	5.538,60
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 371,02	€ 832,58	461,56
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 958,39	€ 140,76	-817,63
110 altre spese correnti	€ 140.867,57	€ 109.480,28	-31.387,29
TOTALE	€ 2.295.103,00	€ 2.427.086,60	131.983,60

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato e comparata con la tabella sotto riportata il costo del personale. Con delibera Pat l'Ente non può assumere ulteriore personale dipendente ma per effetto della gestione associata è stata assunta una nuova figura extra pianta organica a tempo determinato a tempo pieno.

	Media 2011/2013			
	2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	€ 618.327,56	€ 810.486,32	€ 883.498,58	€ 1.020.410,27
Spese macroaggregato 103	€ 11.079,00	€ 6.774,39	€ 7.315,39	€ 27.544,98
Irap macroaggregato 102	€ 47.434,87	€ 53.677,17	€ 54.501,58	€ 67.785,71
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare: trasferimento gestioni associate		€ 18.200,00	€ 18.200,00	€ 59.000,00
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	€ 676.841,43	€ 889.137,88	€ 963.515,55	€ 1.174.740,96
(-) Componenti escluse (B)		€ 8.450,58	€ 75.798,08	€ 113.131,74
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 373.761,09	€ 393.286,14	€ 322.341,48

Spese in c/capitale

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente				0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.062.283,74	2.260.313,56	679.316,80	-1.580.996,76
203 Contributi agli investimenti	35.434,86	138.556,52	72.161,90	-66.394,62
204 Altri trasferimenti in conto capitale				0,00
205 Altre spese in conto capitale	142.979,48	37.889,10	2.681,40	-35.207,70
TOTALE	1.240.698,08	2.436.759,18	754.160,10	-1.682.599,08

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 il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)

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. Si riporta nella tabella sotto l'andamento negli ultimi tre esercizi l'ammontare dei debiti fuori bilancio riconosciuti dall'Ente

	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 45.811,18	€ 240,34	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 45.811,18	€ 240,34	€ -

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

4. 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.;

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni 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.

Non vi sono altre operazioni di finanziamento.

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 l'Ente **ha** 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
2,07%	1,41%	1,16%

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2024 e documenti allegati

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 522.536,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 979.249,12	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.353.601,93	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 2.855.387,05	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 285.538,71	
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)	€ 331,45	
(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)	€ 285.207,26	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 331,45	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		1,16%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	399.806,30
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	40.057,57
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	359.748,73

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 439.824,94	€ 399.806,30	€ 359.748,73
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 40.018,64	-€ 40.057,57	-€ 40.097,14
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 399.806,30	€ 359.748,73	€ 319.651,59
Nr. Abitanti al 31/12	1.915,00	1.919,00	1.934,00

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 409,95	€ 371,02	€ 331,54
Quota capitale	€ 40.018,64	€ 40.057,57	€ 40.097,14
Totale fine anno	€ 40.428,59	€ 40.428,59	€ 40.428,68

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente **non ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024. La Pat ha deliberato che l'Ente non deve restituire i fondi.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 non ha riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate. Su sette società partecipate hanno risposto solo tre, si chiede di sollecitare la loro risposta.

6.2. 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.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

6.4. 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.

7. Contabilità economico-patrimoniale

Per le verifiche della presente sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata alla relazione

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:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	----
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	-----

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	26.360.160,45	26.762.047,04	-401.886,59
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.619.474,53	3.557.308,67	62.165,86
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	29.979.634,98	30.319.355,71	-339.720,73
A) PATRIMONIO NETTO	28.108.735,91	27.753.318,76	355.417,15
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	64.898,71	33.214,46	31.684,25
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	140.145,35	190.086,74	-49.941,39
D) DEBITI	1.665.855,01	2.342.735,75	-676.880,74
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	29.979.634,98	30.319.355,71	-339.720,73
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

8. 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.

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,

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

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. Ricordo all'Ente di depositare sulla piattaforma Bdap gli allegati al rendiconto entro la fine del mese di aprile 2025 oltre che provvedere alla sua pubblicazione sul sito internet – amministrazione trasparente - una volta approvato dal Consiglio.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. FULVIO DIVINA

