

COMUNE DI ROMENO

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 UNICO



Fausto Caneva

Comune di Romeno**Organo di revisione****Verbale n. 04 del 10/04/2025****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 codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige approvato con Legge Regionale 3 maggio 2018 n. 2;
- della legge Provinciale nr. 18 del 09 dicembre 2015;
- 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 Romeno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cles - Romeno, il 10 aprile 2025

Il Revisore Unico



Sommario

Introduzione	4
Verifiche preliminari	6
CONTO DEL BILANCIO	7
Il risultato di amministrazione	7
Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	11
Analisi della gestione dei residui	14
Servizi conto terzi e partite di giro	17
GESTIONE FINANZIARIA	18
Fondo di cassa	18
Tempestività pagamenti	21
Analisi degli accantonamenti	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondo perdite aziende e società partecipate	22
Fondo anticipazione liquidità	23
Fondi spese e rischi futuri	23
Fondo contenzioso	23
Fondo indennità di fine mandato	23
Fondo garanzia debiti commerciali	24
Altri fondi e accantonamenti	24
Analisi delle entrate e delle spese	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	31
RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	36
PNRR E PNC	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	39
CONCLUSIONI	40



Introduzione

La sottoscritta Rag. FAUSTA CANESTRINI revisore nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 12 del 18.05.2023;

♦ ricevuta in data 07/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 03/04/2025, 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) Situazione patrimoniale semplificata;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati Siope;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto spese di rappresentanza (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- dichiarazione relativa ai contenziosi in corso;
- la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs



267/2000).

- elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

- ◆ 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. consigliare n 17 dd. 27/06/2007, da ultimo modificato con delibera di consiglio nr. .41 del 31.10.2014 ;

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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	19
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. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	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.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1.500 abitanti.

L'Ente **non è in dissenso**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Alta Anaunia;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni di Trento;

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 **non ha** avuto 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;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria ed non **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- Il Revisore unico prende atto che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto nelle date di seguito riportate:



- Tesoriere in data 07.01.2025 protocollato il 14.01.2025 n. 179;
- Agente della riscossione Agenzia delle Entrate - riscossione il 30/01/2025, ricevuto il 07.02.2025 prot. 536;
- Conto giudiziale Trentino Riscossioni S.p.A. in data 13.01.2025 prot. 199 del 15.01.2025;
- Consegnatario azioni in data 23.01.2025;

e che il responsabile finanziario ha proceduto alla parificazione del conto del Tesoriere con Determina n. 1 del 17/01/2025;

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 responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (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.

CONTO DEL BILANCIO

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 1.551.471,57



		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				775.101,20
RISCOSSIONI	(+)	1.664.000,21	2.410.191,99	4.074.192,20
PAGAMENTI	(-)	769.587,04	3.498.364,47	4.267.951,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			581.341,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			581.341,89
RESIDUI ATTIVI <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del ricevimento nel conto di tesoreria principale di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	559.723,77	1.637.139,43	2.196.863,20
RESIDUI PASSIVI	(-)	161.518,55	788.228,16	949.746,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			37.432,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			239.554,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)	(=)			1.551.471,57

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non detiene** conti postali e bancari;

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.367.780,50	€ 1.438.122,07	€ 1.551.471,57
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 114.118,01	€ 150.128,01	€ 190.333,01
Parte vincolata (C)	€ 47.808,43	€ 125.898,25	€ 116.562,79
Parte destinata agli investimenti (D)			
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.205.854,06	€ 1.162.095,81	€ 1.244.575,77



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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 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		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00
Finanziamento spese di investimento	707.447,42										707.447,42
Finanziamento di spese correnti non permanenti											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										0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	707.447,42	0,00	0,00	0,00	0,00	211,99	93.736,87	0,00	0,00	93.948,86	0,00
Totale delle parti non utilizzate	454.648,39	18.820,00	27.880,00	103.428,01	150.128,01	31.949,39	0,00	0,00	0,00	31.949,39	0,00
Totali	1.162.095,81	18.820,00	27.880,00	103.428,01	150.128,01	32.161,38	93.736,87	0,00	0,00	125.898,25	0,00
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:											

3. Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

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

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

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



RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza	2024	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€	239.261,21
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	630.128,67
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	276.986,81
SALDO FPV	€	353.141,86
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	20.929,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	20.398,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	531,15
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€	239.261,21
SALDO FPV	€	353.141,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	531,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	801.396,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	636.725,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€	1.551.471,57

4*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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		427.302,56
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	29.270,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.873,89
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		396.158,67
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	10.935,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		385.223,67
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		487.974,37
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	92.361,09
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		395.613,28
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		395.613,28
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		915.276,93
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		29.270,00
Risorse vincolate nel bilancio		94.234,98
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		791.771,95
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		10.935,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		780.836,95

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): € 915.276,93;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 791.771,95;
- W3 (equilibrio complessivo): € 780.836,95.

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: 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 reimputazione 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	€ 29.578,00	€ 37.432,00
FPV di parte capitale	€ 600.550,67	€ 239.554,81
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	31.659,00	29.578,00	37.432,00
- 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 *	31.659,00	29.578,00	37.432,00
- 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	-	-	-

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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	37.432,00
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	37.432,00

** specificare



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
 - b) destinato ad investimenti
 - c) libero
- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **non hanno** generato FPV;
- 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	272.975,89	600.550,67	239.554,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	-	211.490,67	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere destinate investimenti accertate in c/competenza		99.105,64	42.739,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	272.975,89	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	289.954,36	196.815,46

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:



	2022	2023	2024
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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. 24 del 06.03.20225 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.1 del 04.03.2025).

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 deliberato con atto G.C. n. 24 del 06.03.20225 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.244.653,19	€ 1.664.000,21	€ 559.723,77	-€ 20.929,21
Residui passivi	€ 951.503,65	€ 769.587,04	€ 161.518,55	-€ 20.398,06

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	€ 33.668,09	€ 20.398,06
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	€ 33.668,09	€ 20.398,06

Si precisa che nel 2024 sono stati rilevati maggiori residui attivi per complessivi € 12.738,88 e l'insussistenza di residui attivi pari a € 33.668,09 determinando un saldo per l'eliminazione dei residui attivi di € - 20.929,21.

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.

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.

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Residui attivi iniziali al 01.01.2024	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	37.456,46	18.442,68	-	-	19.013,78
Titolo 2	572.037,55	506.320,59	- 4.819,05	-	60.897,91
Titolo 3	143.725,76	95.563,42	7.259,44		55.421,78
Titolo 4	1.477.743,43	1.030.423,66	- 22.968,68		424.351,09
Titolo 5					-
Titolo 6					-
Titolo 7	-				-
Titolo 9	13.689,99	13.249,86	- 400,92		39,21
TOTALE	2.244.653,19	1.664.000,21	- 20.929,21	-	559.723,77

Analisi residui passivi al 31.12.2024



	Residui passivi iniziali al 01.01.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	358.728,04	340.782,43	10.275,49	7.670,12
Titolo 2	288.453,61	173.333,75	7.009,20	108.110,66
Titolo 3				-
Titolo 4	173.700,00	173.700,00		-
Titolo 5				-
Titolo 7	130.622,00	81.770,86	3.113,37	45.737,77
TOTALE	951.503,65	769.587,04	20.398,06	161.518,55

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

Anzianità residui attivi al 31.12.2024

titolo	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	totale
1	-				19.013,78	6.861,00	25.874,78
2	19.887,00		19.777,00	19.777,00	1.456,91	418.501,65	479.399,56
3	8.208,11	3.350,00			43.863,67	117.778,65	173.200,43
4	3.642,46	66.493,96	41.781,40	141.470,61	170.962,66	1.093.474,87	1.517.825,96
5							-
7							-
8							-
9	39,21					523,26	562,47
totale	31.776,78	69.843,96	61.558,40	161.247,61	235.297,02	1.637.139,43	2.196.863,20

Anzianità residui passivi al 31.12.2024

titolo	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	totale
1	1.730,10	870,00	4.079,98	-	990,04	372.156,25	379.826,37
2	1.835,47	12.663,31	70.355,26	7.369,39	15.887,23	313.884,03	421.994,69
3							-
4						34.740,00	34.740,00
5							-
7	26.558,52	-	8.347,10	3.318,97	7.513,18	64.447,88	110.185,65
totale	30.124,09	13.533,31	82.782,34	10.688,36	24.390,45	785.228,16	946.746,71

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	7.318,21	100.725,62	61,01	15.893,00	3.577,17	37.915,51	25.874,78	16.893,64
	Riscosso c/residui al 31.12	8.750,00	100.726,00	61,00	15.893,00	2.106,90	18.442,68		
	Percentuale di riscossione	119,56	100,00	99,98	100,00	58,90	48,64		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES 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	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			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	555,00	0,00	583,00	583,00	582,72	38.827,72	32.967,91	9.751,36
	Riscosso c/residui al 31.12	550,00	0,00	577,00	577,00	577,72	38.250,00		
	Percentuale di riscossione	99,10		98,97	98,97	99,14	98,51		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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



GESTIONE FINANZIARIA

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 581.341,89
- <i>di cui conto "istituto tesoriere"</i>	€ 581.341,89
- <i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i>	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 581.341,89

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	€ 1.022.896,09	€ 775.101,20	€ 581.341,89
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 114.000,00	€ 211.490,67	€ -

Consistenza cassa vincolata	+/-	2022	2023	2024
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	=	114.000,00	211.490,67
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	114.000,00	211.490,67
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	114.000,00	172.454,23	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	74.963,56	211.490,67
Fondi vincolati al 31.12	=	114.000,00	211.490,67	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00		0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	114.000,00	211.490,67	0,00

In particolare, al 31/12/2024 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 0,00.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha utilizzato in termini di cassa fondi vincolati per il pagamento di spese correnti non vincolate per cui non si è verificata la situazione indicata



nel Principio applicato 4/2 punto 10.2.

L'Organo ha verificato che l'Ente nel 2024 **non ha** attivato anticipazioni di tesoreria.

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

**Verificare la corrispondenza tra l'antícpo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa*

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 **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.



Riscossioni e pagamenti al 31.12.2024					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 775.101,20			€ 775.101,20
Entrate Titolo 1.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 659.837,46	€ 619.817,24	€ 18.442,68	€ 638.259,92
Entrate Titolo 2.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 1.749.049,13	€ 786.210,53	€ 506.320,59	€ 1.292.531,12
Entrate Titolo 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 314.225,76	€ 67.466,78	€ 95.563,42	€ 163.030,20
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.723.112,35	€ 1.473.494,55	€ 620.326,69	€ 2.093.821,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.231.915,57	€ 1.197.634,57	€ 340.782,43	€ 1.538.417,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 208.440,00	€ -	€ 173.700,00	€ 173.700,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.440.355,57	€ 1.197.634,57	€ 514.482,43	€ 1.712.117,00
Differenza D (D=B-C)	=	€ 282.756,78	€ 275.859,98	€ 105.844,26	€ 381.704,24
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 282.756,78	€ 275.859,98	€ 105.844,26	€ 381.704,24
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.042.535,12	€ 521.329,58	€ 1.030.423,66	€ 1.551.753,24
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 5.042.535,12	€ 521.329,58	€ 1.030.423,66	€ 1.551.753,24
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+B1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 5.042.535,12	€ 521.329,58	€ 1.030.423,66	€ 1.551.753,24
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.298.333,30	€ 1.952.286,66	€ 173.333,75	€ 2.125.620,41
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 5.298.333,30	€ 1.952.286,66	€ 173.333,75	€ 2.125.620,41
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 5.298.333,30	€ 1.952.286,66	€ 173.333,75	€ 2.125.620,41
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 255.798,18	€ 1.430.957,08	€ 857.089,91	€ 573.867,17
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 800.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 800.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 743.689,99	€ 415.367,86	€ 13.249,86	€ 428.617,72
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 860.622,00	€ 348.443,24	€ 81.770,86	€ 430.214,10
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 685.127,79	€ 1.088.172,48	€ 894.413,17	€ 581.341,89

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui



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

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);

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;

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** previsto gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali nel PIAO, ma non ha assegnato specifica penalità sulla retribuzione di risultato. Si evidenzia che l'Ente rispetta i termini di pagamento.

- 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:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -12,41
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 24
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -12



Analisi degli accantonamenti

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: 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 26.645,00.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non risultano crediti di tale natura.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2024	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Altipiani Val di Non Spa	8,80%	1.376.029,00	0	* vedi nota		

*nota: le ragioni della perdita sono da ricondursi principalmente alla riduzione dell'ammontare dei ricavi dovuto ad una serie di eventi sfavorevoli, primo fra tutti le temperature elevate e l'assenza di precipitazioni nevose.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 8.790,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio della società partecipata Altipiani Val di Non Spa,

L'accantonamento è stato fatto prendendo in riferimento il bilancio della stagione 2023/2024 approvato nell'assemblea del 21.03.2025 dalla società Altipiani Val di Non.



Per tutte le altre società si è fatto riferimento al bilancio 2023 perchè è l'ultimo esercizio approvato alla data di redazione del consuntivo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 8.790,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che l'accantonamento è congruo rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 30.000,00, 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.

L'Ente ha effettuato l'accantonamento prudenzialmente in considerazione del contenzioso attualmente in corso e risultante dalla nota del Segretario.

Dalla cognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 25.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 5.000,00 come risorse accantonate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024.

Si rileva che nel bilancio di previsione 2025-2027 sono accantonati ulteriori 1.000,00.

L'organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento secondo quanto risulta dalla cognizione operata dall'Ente.

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)	€ 6.700,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.470,00
- utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.170,00

Le quote accantonate **risultano** congrue.



Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Il Revisore Unico ha constatato che l'Ente ha desunto i dati utili per la verifica dell'eventuale obbligo di accantonamento del fondo, dalla PCC – AREA RGS.

DATI PER FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI 2024	Importo
Debito commerciale residuo anno 2023	0,00
Debito commerciale residuo anno 2022	0,00
Totale fatture ricevute anno 2023	632.513,55
Indicatore di ritardo anno 2023 gg	-10
Stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi anno 2023 (Macroaggregato 1.3)	147.358,00
Stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione ESCLUSI dall'importo sopra indicato (art.1, co. 863,	0,00

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 0,00.

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 e **alla fine** dell'esercizio 2022 è pari a zero;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n – 12,00 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

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 zero.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto nessun accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo TFR dipendenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 115.728,01 per fondo TFR dipendenti a carico dell'Ente, così composto



Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 96.728,01
Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (segno -)	€ -
Risorse accantonate stanziate nella spesa del Bilancio dell'esercizio a cui il rendiconto si riferisce	€ 19.000,00
Variazioni accantonamenti effettuatai in sede di rendiconto (- utilizzi)	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO TFR	€ 115.728,01

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate 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	633.000,00	636.739,00	631.198,71	99,72	99,13
Titolo 2	930.832,20	972.200,29	880.292,53	94,57	90,55
Titolo 3	160.410,80	177.410,80	215.572,96	134,39	121,51
Titolo 4	1.465.120,00	2.842.127,13	738.872,59	50,43	26,00
Titolo 5				#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	3.189.363,00	4.628.477,22	2.465.936,79	77,32	53,28
<hr/>					
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	658.504,00	658.504,00	635.594,64	96,52	96,52
Titolo 2	866.679,08	985.489,08	931.487,34	107,48	94,52
Titolo 3	176.896,00	188.196,00	207.013,24	117,03	110,00
Titolo 4	2.248.412,09	3.188.073,38	506.361,54	22,52	15,88
Titolo 5				#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	3.950.491,17	5.020.262,46	2.280.456,76	57,73	45,43
<hr/>					
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	622.381,00	622.381,00	626.678,24	100,69	100,69
Titolo 2	982.304,00	1.177.011,58	1.204.712,18	122,64	102,35
Titolo 3	164.600,00	170.500,00	185.245,43	112,54	108,65
Titolo 4	340.388,00	3.564.791,69	1.614.804,45	474,40	45,30
Titolo 5		0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	2.109.673,00	5.534.684,27	3.631.440,30	172,13	65,61



L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	
TARSU/TIA/TARI/TARES		
Sanzioni per violazioni	x	
Fitti attivi e canoni	x	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMIS (capitolo 2)

	ACCERTAMENTI 2023	ACCERTAMENTI 2024	DIFFERENZA	%
IMU	€ 594.611,32	€ 599.012,27	4.400,95	0,74%

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **aumentate** di Euro 4.400,95 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

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.

L'attività di verifica ed eventuale accertamento è stata eseguita sino all'annualità 2019.

TARSU-TIA-TARI

In base alla convenzione, alla Comunità della Val di Non è stata affidata la gestione della tariffa corrispettiva relativa alla gestione dei rifiuti urbani.

Contributi per proventi abilitativi edilizi (cap. 2700)

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 41.615,44	€ 33.122,14	€ 49.045,20
Riscossione	€ 41.615,44	€ 33.122,14	€ 48.880,94

L'importo di euro € 49.045,20 relativo agli accertamenti 2024 per proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni, non utilizzato a finanziamento delle spese di investimento, pari a euro 29.947,76 è stato vincolato nell'avanzo di amministrazione, e risulta indicato nell'allegato a/2 risultato di amministrazione – quote vincolate.



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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ -	€ 1.485.331,23	€ -
2023	€ -	€ 1.468.206,62	€ -
2024	€ -	€ 1.569.790,82	€ -

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

La gestione e riscossione delle sanzioni amministrative da codice della strada è in capo all'Unione dei Comuni dell'Alta Anaunia.

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

Si analizzano le differenze rispetto al 2023 in riferimento alle entrate proprie dell'Ente tipologia 100:

TIPOLOGIA 100	2023	2024	DIFFERENZE 2024 su 2023
cat. 1 Vendita beni	€ 36.462,73	€ 46.473,87	€ 10.011,14
riscossione in c/competenza	€ 33.431,00	€ 16.374,01	-€ 17.056,99
	91,69	35,23	
cat. 2 Entrata dalla vendita e erogazione servizi	€ 2.880,28	€ 1.644,44	-€ 1.235,84
riscossione in c/competenza	€ 2.880,28	€ 1.644,44	-€ 1.235,84
	100,00	100,00	
cat. 3 Proventi derivanti dalla gestione di beni			
Vendita beni	€ 116.892,19	€ 84.056,52	-€ 32.835,67
riscossione in c/competenza	€ 44.595,67	€ 16.737,50	-€ 27.858,17
	38,15	19,91	
TOTALE TIPOLOGIA 100	€ 156.235,20	€ 132.174,83	-€ 24.060,37
TOTALE RISCOSSIONE TIPOLOGIA 100 in c/comp.	€ 80.906,95	€ 34.755,95	-€ 46.151,00
	51,79	26,30	

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono diminuite di Euro 24.060,37 rispetto a quelle dell'esercizio 2023

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 IMIS (cap. 10)	€ 27.665,97	€ 20.804,97	€ 4.479,55	€ 16.893,64
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 27.665,97	€ 20.804,97	€ 4.479,55	€ 16.893,64

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:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione (cap. 10)		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	21.915,51	
Residui riscossi nel 2024	2.901,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2024	19.013,78	86,76%
Residui della competenza	6.861,00	
Residui totali	25.874,78	
FCDE al 31/12/2024	€ 16.893,64	65,29%

L'Ente ha completato l'attività di verifica/accertamento dell'IMIS fino al periodo imposta 2019.



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	1.714.747,00	1.800.354,09	1.516.990,23	88,47	84,26
Titolo 2	1.878.875,78	3.528.691,40	1.224.308,45	65,16	34,70
Titolo 3	106.819,29	106.819,29	106.819,29	100,00	100,00
Titolo 4	34.740,00	34.740,00	34.740,00	100,00	100,00
TOTALE	3.735.182,07	5.470.604,78	2.882.857,97	77,18	52,70
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	1.775.088,08	1.779.791,08	1.497.784,62	84,38	84,16
Titolo 2	2.579.074,98	4.044.482,27	1.014.831,58	39,35	25,09
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 4	34.740,00	34.740,00	34.740,00	100,00	100,00
TOTALE	4.388.903,06	5.859.013,35	2.547.356,20	58,04	43,48
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	1.784.376,14	1.921.589,53	1.607.222,82	90,07	83,64
Titolo 2	340.388,00	5.009.879,69	2.505.725,50	736,14	50,02
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 4	34.740,00	34.740,00	34.740,00	100,00	100,00
TOTALE	2.159.504,14	6.966.209,22	4.147.688,32	192,07	59,54

Si precisa che nella tabella qui riportata negli impegni relativi al titolo 1^ e 2^ della spesa sono rilevati anche gli importi di FPV di spesa rinviati per l'esigibilità degli stessi agli esercizi successivi, ma che hanno trovato copertura nelle entrate dell'esercizio in cui è avvenuto l'impegno.



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	€ 424.968,83	€ 485.300,85	€ 60.332,02
102	imposte e tasse a carico ente	€ 33.897,18	€ 37.374,87	€ 3.477,69
103	acquisto beni e servizi	€ 103.689,21	€ 111.516,68	€ 7.827,47
104	trasferimenti correnti	€ 893.101,41	€ 932.291,11	€ 39.189,70
105	trasferimenti di tributi			€ -
106	fondi perequativi			€ -
107	interessi passivi			€ -
108	altre spese per redditi di capitale			€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 12.549,99	€ 1.809,55	-€ 10.740,44
110	altre spese correnti		€ 1.497,76	€ 1.497,76
TOTALE		€ 1.468.206,62	€ 1.569.790,82	€ 101.584,20

Spese per il personale

In riferimento alla spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024 l'Ente ha rispettato le indicazioni e dei vincoli discendenti dal Protocollo di finanza locale per il 2024., integrato in data 11 luglio 2024.

Nel 2024 è stato assunto un collaboratore contabile c-evoluto a copertura del posto vacante a seguito delle dimissioni del precedente (luglio 2023), 1 operaio B Base a copertura del posto vacante a seguito di dimissioni, e un funzionario tecnico D base

Con riferimento all'aggiornamento del principio contabile ed alla differente contabilizzazione delle spese di personale, si precisa che è stata finanziata nell'anno 2024 anche la quota relativa al salario accessorio e premiante imputata all'esercizio successivo mediante il Fondo Pluriennale Vincolato, per la somma di € 37.432,00.

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			€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 376.715,19	€ 2.202.383,56	€ 1.825.668,37
203	Contributi agli investimenti	€ 37.565,72	€ 63.787,13	€ 26.221,41
204	Altri trasferimenti in conto capitale			€ -
205	Altre spese in conto capitale			€ -
TOTALE		€ 414.280,91	€ 2.266.170,69	€ 1.851.889,78



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 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.

L'Organo di revisione **ha** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha dei mutui in ammortamento e che nel 2024 non ha contratto nuovi mutui.

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 come da tabella seguente:

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	//	//	//	//
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	//	//	//	//

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** 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%	0%	0%

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)	€ 631.198,71	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 880.292,53	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 215.572,96	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 1.727.064,20	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 172.706,42	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno		
(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)	€ -	
(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)	€ 172.706,42	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,00%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
Nota Esplicativa		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 138.957,00	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 34.740,00	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -	
TOTALE DEBITO	=	€ 104.217,00	

* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)



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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 208.436,80	€ 173.697,34	€ 138.957,88
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 34.739,46	€ 34.739,46	€ 34.739,46
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 173.697,34	€ 138.957,88	€ 104.218,42
Nr. Abitanti al 31/12	0	1.500	1.500
Debito medio per abitante	#DIV/0!	92,64	69,48

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ -	€ -	€ -

Si precisa che a conto consuntivo nella missione 50 è riportato l'importo di quota capitale ammortamento mutui pari a €. 34.739,46 che è tutto relativo all'ammortamento dei prestiti per cui, in passato, si è operata l'operazione di estinzione anticipata e coperta da trasferimenti provinciali. Il complessivo debito al momento dell'operazione di estinzione anticipata ammontava ad euro €. 347.394,64, il recupero della Pat delle somme anticipate è iniziato nel 2018 e terminerà nel 2027, per cui al termine del 2024 il debito residuo dei mutui interessati dall'operazione di estinzione anticipata è pari a €. 104.218,42 (debito iniziale 347.394,64 - (34.739,46*7)). La quota annuale di euro 34.740,00 è finanziata con fondi assegnati dalla Provincia e accertati al titolo 2^ delle entrate, cap. 2260, di pari importo.

Per cui il debito complessivo dell'Ente per mutui al 31.12.2024 risulta pari a euro:

TOTALE DEBITO al 31.12.2024		
Debito residuo mutui in ammortamento	+	0,00
Debito residuo mutui interessati da estinzione anticipata	+	104.218,42
TOTALE DEBITO	=	104.218,42

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

Strumenti di finanza derivata

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



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 **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;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione 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 **ha** riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

SOCIETA'	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
CONSORZIO DEI COMUNI TREVNTINI SOCIETA' COOPERATIVA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	€ 2.222,34	€ 2.222,34	€ -	€ 123,30	€ 123,30	€ -	
TRENTINO DIGITALE S.P.A.	€ 3.970,49	€ 3.970,49	€ -	€ 1.440,00	€ 1.440,00	€ -	
TRENTINO TRASPORTI S.P.A.			€ -			€ -	
ALTIPIANI VAL DI NON			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLI	credito del Comune v/ente	debito dell'Ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'Ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

Note:

1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente

2) asseverata dal collegio Revisori del Comune

3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento



Si procede all'asseverazione dei debiti e crediti reciproci con l'Unione dei Comuni dell'ALTA ANAUNIA, rilevando i seguenti dati:

UNIONE DEI COMUNI	credito del Comune verso UNIONE	debito DELL'UNIONE DEI COMUNI v/Comune	diff.	debito del Comune v/UNIONE DEI COMUNI	credito DELL'UNIONE DEI COMUNI v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità DELL'UNIONE DEI COMUNI		Residui Passivi	contabilità DELL'UNIONE DEI COMUNI		
UNIONE DEI COMUNI DELL'ALTA ANAUNIA	€ 33.690,45	€ 33.690,45	€ -	€ 132.834,43	€ 132.834,43	€ -	

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, **ha/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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con delibera di consiglio nr. 37 del 23.12.2024 **ha** effettuato 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 perseguitibili dall'art. 4 del TUSP.

Società/ente partecipato	% di partecipa-zione	Mantenimen-to (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni	
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SOCIETA' COOPERATIVA	0,54%	Si	943.728,00	bilancio al 31/12/2023	
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	0,0129%	Si	338.184,00	bilancio al 31/12/2023	
TRENTINO DIGITALE S.P.A.	0,0050%	Si	956.484,00	bilancio al 31/12/2023	
TRENTINO TRASPORTI S.P.A.	0,00217%	Si	9.464,00	bilancio al 31/12/2023	
ALTIPIANI VAL DI NON	8,80%	Si	-99.831,00	bilancio al 31/10/2024	

In riferimento alla perdita riportata nel bilancio al 31.10.2024 della partecipata Altipiani Val di Non srl, l'Ente ha previsto specifico accantonamento nell'avanzo di amministrazione, pari a euro 8.790,00.



Del CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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	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	18.129.503,10	16.443.888,10	1.685.615,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.751.560,09	3.000.934,39	-249.374,30
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	20.881.063,19	19.444.822,49	1.436.240,70
A) PATRIMONIO NETTO	19.767.628,47	18.362.010,83	1.405.617,64
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	47.960,00	34.580,00	13.380,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	115.728,01	96.728,01	19.000,00
D) DEBITI	949.746,71	951.503,65	-1.756,94
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	20.881.063,19	19.444.822,49	1.436.240,70
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 sono le seguenti:

ATTIVO

Incremento delle immobilizzazioni, dovuto principalmente all'incremento delle altre immobilizzazioni materiali e delle immobilizzazioni in corso che riguardano i beni in corso di realizzazione o se realizzati non ancora utilizzabili, valutati al costo di produzione.

Variazione dell'attivo circolante dovuto principalmente alla riduzione dei crediti, in particolare verso amministrazioni pubbliche per contributi e la riduzione delle disponibilità liquide.



PASSIVO

Incremento del patrimonio notevole dovuto principalmente alla variazione delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e all'incremento del fondo di dotazione.

Analizzando alcune poste si rileva:

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 2.170.218,20
Fondo Svalutazione Crediti	+	€ 26.645,00
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 2.196.863,20
		€ 2.196.863,20

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

Debiti	+	€ 1.019.225,63
Debiti da finanziamento	-	€ 104.218,92
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 34.740,00
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 949.746,71
		€ 949.746,71

* al netto dei debiti di finanziamento

- €

L'importo a residuo titolo IV è relativo all'importo della rata annuale dei mutui coperti dall'entrata dei trasferimenti provinciali per l'operazione di estinzione anticipata mutui di cui all'art. 22 LP. 14/2014. Il giro contabile interno è stato effettuato mediante l'emissione di mandati e reversali di pari importo, in data 28/01/20025.

Patrimonio netto

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 924.045,09
	Riserve	€ 0,00
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 412.093,63
Alle	altre riserve indisponibili	
Allf	altre riserve disponibili	
AIII	Risultato economico dell'esercizio	
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€ 1.336.138,72



Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione per rettifiche	€ 11.740.084,64
II	Riserve	€ 7.958.064,61
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ -
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ -
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 7.958.064,61
e	altre riserve indisponibili	€ -
f	altre riserve disponibili	€ -
III	Risultato economico dell'esercizio	€ -
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ -
V	Riserve negative per i beni indisponibili	€ -
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 19.698.149,25

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 39.170,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 8.790,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 47.960,00

Si rileva che i fondi accantonati nel risultato di amministrazione di € 39.170,00 sono relativi a:

- rischi spese legali € 30.000,00;
- accantonamento per indennità fine mandato sindaco € 9.170,00.

Il fondo accantonamento crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione per euro 26.645,00, nello stato patrimoniale è indicato in diretta riduzione dei crediti dell'attivo patrimoniale anziché come voce distinta del passivo.

Fondi per trattamento fine rapporto

	Importo
Fondi accontonati nel risultato di amministrazione	€ 115.728,01
Voce C dello Stato Patrimoniale passivo	€ 115.728,01
differenza	-

Conti d'ordine: zero



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.

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,
- d) conto del patrimonio.

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, anche sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, attesta per quanto attiene alle competenze dello scrivente revisore:

- ✓ l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- ✓ che l'Ente NON ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria;
- ✓ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- ✓ la congruità del fondo crediti dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- ✓ attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- ✓ che l'ente ha provveduto ad effettuare l'analisi e la valutazione delle attività e passività potenziali;
- ✓ l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- ✓ la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- ✓ rispetto della tempestività dei pagamenti.
- ✓ l'adeguatezza del sistema contabile;
- ✓ che non risultano, per quanto a mia conoscenza, gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.



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

Cles-Romeno, 10 aprile 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

