

COMUNE DI SANZENO

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

S. Valorzi



Comune di SANZENO**Organo di revisione****Verbale n. 03 del 09/04/2025****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 Sanzeno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rumo – Sanzeno, lì 09 aprile 2025

Il Revisore Unico

Sommario

Introduzione	4
Verifiche preliminari	6
<i>CONTO DEL BILANCIO</i>	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	18
<i>GESTIONE FINANZIARIA</i>	19
Fondo di cassa	19
Tempestività pagamenti	22
Analisi degli accantonamenti	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondo perdite aziende e società partecipate	23
Fondo anticipazione liquidità	23
Fondi spese e rischi futuri	23
Fondo contenzioso	23
Fondo indennità di fine mandato	24
Fondo garanzia debiti commerciali	24
Altri fondi e accantonamenti	25
Analisi delle entrate e delle spese	25
<i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	33
<i>RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</i>	36
<i>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</i>	36
<i>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</i>	39
<i>PNRR E PNC</i>	42
<i>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</i>	42
<i>IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i>	42
<i>CONCLUSIONI</i>	43

Introduzione

La sottoscritta Rag. Sonia Valorzi revisore nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 15/2023 del 31.05.2023

♦ ricevuta in data 25/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 39/2025 del 26/03/2025, 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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione; solo per Comuni con crediti inesigibili
- 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;
- attestazione di inesistenza di 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. consigliere 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;
- 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		14
di cui variazioni di Consiglio	n.	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n.	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.	3
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.	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.	

- ♦ 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. 921 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 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.L. 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:
 - Economo in data 31.01.2025;
 - Tesoriere in data 29.01.2025 e successivamente aggiornato e confermato il 27.02.2025;
 - Agente contabile interno in data 31.01.2025;

- Conto Economo in data 31.01.2025;
- Agente della riscossione Agenzia delle Entrate il 07.02.2025;
- Conto giudiziale Trentino Riscossioni S.p.A. in data 15.01.2025;
- Consegnatario azioni Sindaco pro tempore in data 31.01.2025;
- Consegnatario Titoli Azionari Trentino Trasporti Spa in data 13.01.2025;
- Consegnatario azioni B.N.L. SpA in data 20.03.2025;

e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione:

- con Determina n. 7 del 4 marzo 2025 – parificazione conto del Tesoriere;
- con Determina n. 13 del 28 febbraio 2025 – parificazione conto dell'Economo comunale.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente.

- l'Ente **non 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; Il Revisore invita l'Ente ad effettuare la nomina;

- 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 333.228,00.



		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				446.300,17
RISCOSSIONI	(+)	850.046,16	1.502.641,42	2.352.687,58
PAGAMENTI	(-)	478.302,53	1.952.726,81	2.431.029,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			367.958,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			367.958,41
RESIDUI ATTIVI	(+)	356.067,54	608.224,26	964.291,80
<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</i>				1.500,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	92.080,20	436.927,75	529.007,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			30.308,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			439.705,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)	(=)			333.228,00

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;

Nei residui attivi NON sono compresi importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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)	€ 524.993,89	€ 596.416,38	€ 333.228,00
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 145.308,74	€ 140.034,51	€ 141.883,76
Parte vincolata (C)	€ 104.047,90	€ 87.661,13	€ 62.469,71
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 110.906,98	€ 71.309,54	€ 3.290,57
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 164.730,27	€ 297.411,20	€ 125.583,96

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	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	191.516,52											191.516,52
Finanziamento di spese correnti non permanenti	42.736,00											42.736,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	11.500,00	11.500,00							11.500,00
Utilizzo parte vincolata						7.492,97	0,00	0,00	13.236,00	20.728,97		20.728,97
Utilizzo parte destinata agli investimenti											71.309,54	71.309,54
Totale delle parti utilizzate	234.252,52	0,00	0,00	11.500,00	11.500,00	7.492,97	0,00	0,00	13.236,00	20.728,97	71.309,54	337.791,03
Totale delle parti non utilizzate	63.158,68	87.037,49	488,00	41.009,02	128.534,51	0,00	63.580,16	0,00	3.352,00	66.932,16	0,00	258.625,35
Totali	297.411,20	87.037,49	488,00	52.509,02	140.034,51	7.492,97	63.580,16	0,00	16.588,00	87.661,13	71.309,54	596.416,38

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.

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*	-€ 278.788,88
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 444.495,15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 470.014,26
SALDO FPV	-€ 25.519,11
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 144.864,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 185.983,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 41.119,61
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 278.788,88
SALDO FPV	-€ 25.519,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 41.119,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 337.791,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 258.625,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 333.228,00

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		17.510,33
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.451,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.132,25
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		8.927,08
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	7.898,25
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.028,83
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		15.972,71
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.341,24
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		11.631,47
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		11.631,47
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		33.483,04
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		5.451,00
Risorse vincolate nel bilancio		7.473,49
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		20.558,55
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		7.898,25
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		12.660,30

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): € 33.483,04
- W2 (equilibrio di bilancio): € 20.558,55
- W3 (equilibrio complessivo): € 12.660,30

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

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

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



e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 33.850,32	€ 30.308,47
FPV di parte capitale	€ 410.644,83	€ 439.705,79
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	27.060,00	33.850,32	30.308,47
- 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 *	27.060,00	33.850,32	30.308,47
- 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	30.308,47
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	30.308,47

** 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

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dalla legge 190/2019 "piccole opere" in particolare € 22,84 + € 4.318,20 per un totale di € 4.341,24. Si tratta del saldo contributo anni 2021 e 2022 liquidato per il totale assegnato e non sulla base della rendicontazione presentata

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	324.968,74	410.644,83	439.705,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	324.968,74	266.213,69	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in c/competenza			31.880,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	41.814,48	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in anni precedenti			110.212,53
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	102.616,66	297.613,19

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. 32/2025 del 19.03.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.2 del 18.03.2025).

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. 32/2025 del 19.03.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.350.977,96	€ 850.046,16	€ 356.067,54	-€ 144.864,26
Residui passivi	€ 756.366,60	€ 478.302,53	€ 92.080,20	-€ 185.983,87

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	€ 25.229,07	€ 23.526,93
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 119.635,19	€ 162.456,94
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	€ 144.864,26	€ 185.983,87

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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:

- **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.

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	76.963,27	12.305,02			64.658,25
Titolo 2	125.524,40	77.952,90	- 420,00		47.151,50
Titolo 3	192.103,24	125.368,48	- 24.809,07		41.925,69
Titolo 4	953.472,72	632.605,43	- 119.635,19		201.232,10
Titolo 5					-
Titolo 6					-
Titolo 7					-
Titolo 9	2.914,33	1.814,33			1.100,00
TOTALE	1.350.977,96	850.046,16	- 144.864,26	-	356.067,54

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	230.924,82	197.796,05	23.526,93	9.601,84
Titolo 2	453.220,20	260.693,32	162.456,94	30.069,94
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	72.221,58	19.813,16		52.408,42
TOTALE	756.366,60	478.302,53	185.983,87	92.080,20

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	6.691,40	12.143,26	45.306,11	517,48	-	5.934,00	70.592,25
2			15.802,00	16.482,00	14.867,50	84.486,64	131.638,14
3	15.867,93	385,99	154,40	1.992,54	23.524,83	165.239,54	207.165,23
4				6.485,76	194.746,34	314.837,56	516.069,66
5							-
7							-
8							-
9					1.100,00	37.726,52	38.826,52
totale	22.559,33	12.529,25	61.262,51	25.477,78	234.238,67	608.224,26	964.291,80

Anzianità residui passivi al 31.12.2024

titolo	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	totale
1	216,27	901,31	1.752,47	3.490,50	3.241,29	307.175,44	316.777,28
2				4.134,00	25.935,94	84.285,63	114.355,57
3							-
4							-
5							-
7	16.720,26	1.845,00	7.163,48	16.712,09	9.967,59	45.466,68	97.875,10
totale	16.936,53	2.746,31	8.915,95	24.336,59	39.144,82	436.927,75	529.007,95

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	9.309,42	8.547,67	20.027,66	65.185,23	65.287,28	65.244,27	64.658,25	62.843,17
	Riscosso c/residui al 31.12	2.233,95	663,27	406,20	415,43	629,03	586,02		
	Percentuale di riscossione	23,9966614	7,75965848	2,02819501	0,63730695	0,96348018	0,89819382		
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	608,00	170,00	355,00	611,39	387,38	242,50
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	404,00	0,00	0,00	500,17		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	66,4473684	0	0	81,8086655		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	7.819,93	8.125,11	9.075,80	8.124,64	8.083,20	6.565,62	5.798,50	4.377,29 €
	Riscosso c/residui al 31.12	1367,97	1410,56	1364,28	2850,54	2809,78	1579,52		
	Percentuale di riscossione	17,4933791	17,3605034	15,0320633	35,0851238	34,7607383	24,0574386		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	11.039,76	11.043,37	10.420,00	10.420,00	10.420,00	10.420,00	10.420,00	10.420,00
	Riscosso c/residui al 31.12	619,76	623,47	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	5,61389016	5,64564983	0,00	0,00	0,00	0		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	47.817,53	54.678,67	54.093,75	64.978,65	54.905,79	54.140,14	66.048,59	7.701,27
	Riscosso c/residui al 31.12	46.168,86	48.625,26	46.817,63	62.769,31	52.503,04	47.464,55		
	Percentuale di riscossione	96,552164	88,9291199	86,549056	96,5998986	95,6238677	87,6697955		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	45.446,40	57.940,17	48.672,26	54.690,06	45.281,42	43.194,58	67.498,71	9.969,56
	Riscosso c/residui al 31.12	44.687,23	48.741,52	47.722,68	53.926,89	44.561,71	42.474,87		
	Percentuale di riscossione	98,3295267	84,1238816	98,0490324	98,6045545	98,4105843	98,3337956		

(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)	€ 367.958,41
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 367.958,41
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 367.958,41

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	€ 524.925,89	€ 446.300,17	€ 367.958,41
di cui cassa vincolata	€ 88.379,13	€ 73.917,51	€ 12.297,54

Consistenza cassa vincolata	+/-	2022	2023	2024
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	88.379,13	73.917,51
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	88.379,13	73.917,51
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	88.379,13	73.917,51	5.275,29
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	88.379,13	66.895,26
Fondi vincolati al 31.12	=	88.379,13	73.917,51	12.297,54
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	88.379,13	73.917,51	12.297,54

In particolare, al 31/12/2024 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 12.297,54

I fondi di cassa vincolati si riferiscono a per euro 7.022,25 a fondo coesione territoriale, euro 934,05 assegnazione copertura spese elettorali dal ministero e €. 4.341,24 contributo piccole opere anno 2021 e anno 2022.

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'anticipo 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)		€ 446.300,17			€ 446.300,17
Entrate Titolo 1.00	+	€ 376.912,86	€ 300.056,42	€ 12.305,02	€ 312.361,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 709.937,65	€ 401.371,18	€ 77.952,90	€ 479.324,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 406.819,10	€ 133.130,50	€ 125.368,48	€ 258.498,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 1.493.669,61	€ 834.558,10	€ 215.626,40	€ 1.050.184,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.399.801,18	€ 785.582,25	€ 197.796,05	€ 983.378,30
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 53.782,00	€ 53.781,19	€ -	€ 53.781,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.453.583,18	€ 839.363,44	€ 197.796,05	€ 1.037.159,49
Differenza D (D=B-C)	=	€ 40.086,43	-€ 4.805,34	€ 17.830,35	€ 13.025,01
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)	=	€ 40.086,43	-€ 4.805,34	€ 17.830,35	€ 13.025,01
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.222.495,70	€ 292.358,11	€ 632.605,43	€ 924.963,54
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)	=	€ 2.222.495,70	€ 292.358,11	€ 632.605,43	€ 924.963,54
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=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.222.495,70	€ 292.358,11	€ 632.605,43	€ 924.963,54
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.312.465,03	€ 745.378,32	€ 260.693,32	€ 1.006.071,64
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 2.312.465,03	€ 745.378,32	€ 260.693,32	€ 1.006.071,64
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 2.312.465,03	€ 745.378,32	€ 260.693,32	€ 1.006.071,64
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 89.969,33	-€ 453.020,21	€ 371.912,11	-€ 81.108,10
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	+	€ 272.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 272.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 790.114,33	€ 375.725,21	€ 1.814,33	€ 377.539,54
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 859.421,58	€ 367.985,05	€ 19.813,16	€ 387.798,21
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 327.110,02	-€ 450.085,39	€ 371.743,63	€ 367.958,41

* 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 **non ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali.

- 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) - 4,16 gg
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 20 gg
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) - 5 gg.
-

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: per 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 98.461,74.

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, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

L'ente ha accantonato nell'avanzo di amministrazione la somma di euro 189,00 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 particolare della partecipata APT Val di Non società cooperativa.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione rileva che l'importo accantonato è determinato applicando la quota di partecipazione (2,57%) al valore delle perdite degli esercizi precedenti non coperte risultanti a patrimonio netto dell'esercizio 2023 pari a euro 7.337,00.

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 non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, 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.

L'Ente non ha contenziosi in corso, come risulta da apposita attestazione, per cui non è stato effettuato l'accantonamento per spese potenziali.

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)	€ 5.977,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.224,00
- utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 8.201,00

Le quote accantonate **risultano** congrue.

Fondo garanzia debiti commerciali

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	1.350.000,00
Indicatore di ritardo anno 2023 gg	-10
Stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi anno 2023 (Macroaggregato 1.3)	526.739,28
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 **si** è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022; (*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, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2023*);

- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. - 5 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 0,00.

Altri fondi e accantonamenti

Rinnovi contrattuali

L'Ente non ha effettuato alcun accantonamento per rinnovi contrattuali.

Fondo TFR dipendenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 35.032,02 per fondo TFR dipendenti a carico dell'Ente, così composto

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 46.532,02
Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (segno -)	-€ 11.500,00
Risorse accantonate stanziata nella spesa del Bilancio dell'esercizio a cui il rendiconto si riferisce	€ -
Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (- utilizzi)	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO TFR	€ 35.032,02

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	Accertamen ti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	293.000,00	301.709,71	314.628,88	107,38	104,28
Titolo 2	437.263,00	495.972,42	471.990,52	107,94	95,16
Titolo 3	327.273,00	337.255,06	300.341,35	91,77	89,05
Titolo 4	1.943.304,04	1.035.456,65	898.940,15	46,26	86,82
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	3.000.840,04	2.170.393,84	1.985.900,90	66,18	91,50

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamen ti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	323.000,00	306.000,00	310.987,79	96,28	101,63
Titolo 2	496.598,00	501.049,07	530.104,99	106,75	105,80
Titolo 3	422.752,00	421.116,85	429.801,97	101,67	102,06
Titolo 4	1.835.011,46	2.275.154,27	1.593.938,15	86,86	70,06
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	3.077.361,46	3.503.320,19	2.864.832,90	93,09	81,77

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamen ti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	308.000,00	308.000,00	305.990,42	99,35	99,35
Titolo 2	563.196,00	584.413,25	503.357,82	89,38	86,13
Titolo 3	332.682,00	342.933,58	298.370,04	89,69	87,01
Titolo 4	722.293,00	1.287.803,36	589.695,67	81,64	45,79
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.926.171,00	2.523.150,19	1.697.413,95	88,12	67,27

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMIS (capitolo 1002)

	ACCERTAMENTI 2023	ACCERTAMENTI 2024	DIFFERENZA	%
IMIS	€ 309.822,58	€ 305.990,42	-3.832,16	-1,24%

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 a specifica convenzione la gestione della tariffa corrispettiva relativa alla gestione dei rifiuti urbani è stata affidata alla Comunità della Val di Non.

Contributi per proventi abilitativi edilizi (capitoli 4500 + 3153)

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 33.824,29	€ 7.492,97	€ 4.575,30
Riscossione	€ 33.824,29	€ 7.492,97	€ 4.575,30

Del totale accertato per proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni di € 4.575,30, l'importo di euro € 1.625,00 è stato vincolato nell'avanzo di amministrazione, e risulta indicato nell'allegato a/2 risultato di amministrazione – quote vincolate.

La restante parte di € 2.950,30 è stato utilizzato per investimenti.

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ -	€ 1.015.884,48	€ -
2023	€ -	€ 1.090.506,41	€ -
2024	€ -	€ 1.092.757,69	€ -

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (capitolo 3155)

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

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ -	€ 858,90	€ 900,60
riscossione	€ -	€ 858,90	€ 900,60
%riscossione	#DIV/0!	100,00	100,00
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 2.110,50	€ 1.396,50	€ 1.760,40
riscossione	€ 2.110,50	€ 1.396,50	€ 1.760,40
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 900,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.142 co 12 bis	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.760,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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	€ 267.829,35	€ 152.793,44	-€ 115.035,91
riscossione in c/competenza	€ 133.262,35	€ 8.252,44	-€ 125.009,91
	49,76	5,40	
cat. 2 Entrata dalla vendita e erogazione servizi	€ 44.182,75	€ 74.806,49	€ 30.623,74
riscossione in c/competenza	€ 28.220,87	€ 56.984,94	€ 28.764,07
	63,87	76,18	
cat. 3 Proventi derivanti dalla gestione di beni			
Vendita beni	€ 54.358,23	€ 50.195,75	-€ 4.162,48
riscossione in c/competenza	€ 45.736,73	€ 49.719,59	€ 3.982,86
	84,14	99,05	
TOTALE TIPOLOGIA 100	€ 366.370,33	€ 277.795,68	-€ 88.574,65
TOTALE RISCOSSIONE TIPOLOGIA 100 in c/comp.	€ 207.219,95	€ 114.956,97	-€ 92.262,98
	56,56	41,38	

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** di Euro 92.262,98 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: nell'anno 2024 non ci sono stati incassi per la vendita



lotti di legname.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, che nel 2024 non ci sono entrate per il recupero dell'evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantona- mento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU (cap. 1110)	€ -	€ -	€ -	€ 56.823,74
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ -	€ -	€ 56.823,74

Si ribadisce che nell'anno 2024 non è stato emesso alcun atto di accertamento. Prima di procedere l'ufficio tributi si avvale dei ravvedimenti operosi "ultrannuali".

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.1110 + 1115 + 1210)		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	65.244,27	
Residui riscossi nel 2024	586,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2024	64.658,25	99,10%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2024	€ 62.843,17	#DIV/0!

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	1.045.883,00	1.161.944,19	1.042.944,48	99,72	89,76
Titolo 2	2.251.118,14	1.343.270,75	1.151.005,54	51,13	85,69
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 4	53.171,00	53.171,00	53.170,41	100,00	100,00
TOTALE	3.350.172,14	2.558.385,94	2.247.120,43	67,07	87,83
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	1.230.738,00	1.252.196,74	1.124.356,73	91,36	89,79
Titolo 2	2.160.980,20	2.714.133,05	1.968.381,63	91,09	72,52
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 4	53.474,00	53.474,00	53.473,52	100,00	100,00
TOTALE	3.445.192,20	4.019.803,79	3.146.211,88	91,32	78,27
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	1.183.033,00	1.269.651,15	1.123.066,16	94,93	88,45
Titolo 2	723.293,00	1.982.003,22	1.269.369,74	175,50	64,04
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 4	53.782,00	53.781,19	53.781,19	100,00	100,00
TOTALE	1.960.108,00	3.305.435,56	2.446.217,09	124,80	74,01

Si precisa che nella tabella qui riportata negli impegni relativi al titolo 1^a e 2^a 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	€ 403.168,13	€ 399.107,07	-€ 4.061,06
102	imposte e tasse a carico ente	€ 41.584,23	€ 44.627,76	€ 3.043,53
103	acquisto beni e servizi	€ 526.739,28	€ 497.334,85	-€ 29.404,43
104	trasferimenti correnti	€ 55.402,74	€ 68.116,08	€ 12.713,34
105	trasferimenti di tributi			€ -
106	fondi perequativi			€ -
107	interessi passivi	€ 1.177,70	€ 870,03	-€ 307,67
108	altre spese per redditi di capitale			€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.768,97	€ 30.917,79	€ 28.148,82
110	altre spese correnti	€ 59.665,36	€ 51.784,11	-€ 7.881,25
TOTALE		€ 1.090.506,41	€ 1.092.757,69	€ 2.251,28

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.

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	€ 1.469.170,55	€ 776.021,94	-€ 693.148,61
203	Contributi agli investimenti	€ 88.566,25	€ 53.642,01	-€ 34.924,24
204	Altri trasferimenti in conto capitale			€ -
205	Altre spese in conto capitale			€ -
TOTALE		€ 1.557.736,80	€ 829.663,95	-€ 728.072,85

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono/non sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

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

Tali debiti sono così classificabili:

	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 22.165,91	€ -
- 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	€ -	€ 22.165,91	€ -

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto NON sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio e non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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 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 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 rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2022	2023	2024
0,14%	0,12%	0,08%

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)	€ 314.628,88	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 471.990,52	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 300.341,35	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 1.086.960,75	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 108.696,08	
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)	€ 870,03	
(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)	€ 107.826,05	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 870,03	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,08%

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	+	€ 195.324,22
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	-€ 53.781,19
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 141.543,03

* 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 (+)	€ 301.968,15	€ 248.797,74	€ 195.324,22
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 53.170,41	€ 53.473,52	€ 53.781,19
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 248.797,74	€ 195.324,22	€ 141.543,03
Nr. Abitanti al 31/12	925	921	912
Debito medio per abitante	268,97	212,08	155,20

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 1.480,81	€ 1.177,70	€ 870,03
Quota capitale	€ 53.170,41	€ 53.473,52	€ 53.781,19
Totale fine anno	€ 54.651,22	€ 54.651,22	€ 54.651,22

Si precisa che a conto consuntivo nella missione 50 è riportato l'importo di quota capitale ammortamento mutui pari a €. 53.781,19 che comprende l'importo di €. 33.038,96 relativa 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 €. 330.389,76, 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 €. 99.117,04 (debito iniziale 330.389,76 – (33.038,96*7). La quota annuale di euro 33.038,96 è finanziata con fondi assegnati dalla Provincia e accertati al titolo 2^a delle entrate, cap. 2230, 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	+	42.425,99
Debito residuo mutui interessati da estinzione anticipata	+	99.117,04
TOTALE DEBITO	=	141.543,03

L'Ente nel 2024 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione 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 dall'analisi della delibera di Giunta Provinciale nr. 833 del 07 giugno 2024 ed in particolare gli allegati 2, relativo al fondo di cui all'articolo 106 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34 e s.m.i e allegato 3. Relativo ai ristori specifici di spesa rientranti nelle Certificazioni COVID-19 del triennio 2020, 2021 e 2022, il Comune di Sanzeno non è in surplus per cui non ha un'eccedenza da restituire.

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 **non ha** riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate in quanto mancano i dati relativi alla partecipata Trentino Trasporti, a cui è stato fatto sollecito da parte dell'Ente.

SOCIETA'							
CONTROLLATE - PARTECIPATE	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		
TRENTINO Digitale spa	€ 68,14	€ 4.038,63	-€ 3.970,49	€ 1.440,00	€ 1.440,00	€ -	canone unico patrimoniale 2020-2024 che sarà accertato nel 2025
Trentino Riscossioni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
APT Val di Non Soc. Cooperativa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Consorzio dei Comuni Trentini	€ -	€ 508,33	€ 508,33	€ 2.818,94	€ 2.818,94	€ -	iva split
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI	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

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **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, con delibera nr. 39 del 30.12.2024. Nel prospetto seguente è indicato l'esito della ricognizione:

	Società/ente partecipato	% di partecipazioni	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio 2023	Osservazioni
1	AZIENDA PER IL TURISMO VALLE DI NON SOCIETA' COOPERATIVA	2,57%	Si	6.652,00	mantenimento
2	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOCIETA' COOPERATIVA	0,54%	Si	943.728,00	mantenimento
3	TRENTINO DIGITALE S.P.A.	0,0036%	Si	956.484,00	mantenimento
4	TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	0,0092%	Si	338.184,00	mantenimento
5	TRENTINO TRASPORTI S.P.A.	0,000170%	Si	9.464,00	mantenimento
6	RCS MEDIAGROUP SPA	0,000000459%	Si		Cessione della partecipazione
7	EDISON SPA	0,00001372356%	Si	329.426,00	mantenimento

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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE \leq 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:

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2024
- inventario dei beni immobili	31.12.2024
- inventario dei beni mobili	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
B) IMMOBILIZZAZIONI	17.885.834,73	15.905.751,21	1.980.083,52
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.232.288,47	1.709.279,76	-476.991,29
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.118.123,20	17.615.030,97	1.503.092,23
A) PATRIMONIO NETTO	18.404.150,20	16.610.343,13	1.793.807,07
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	189,00	488,00	-299,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	43.233,02	52.509,02	-9.276,00
D) DEBITI	670.550,98	951.690,82	-281.139,84
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00		0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.118.123,20	17.615.030,97	1.503.092,23
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.

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

ATTIVO

Incremento delle immobilizzazioni, dovuto principalmente all'incremento dei beni demaniali, 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	+	€	864.330,06
Fondo Svalutazione Crediti	+	€	98.461,74
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	+	€	1.500,00
RESIDUI ATTIVI	=	€	964.291,80
		€	964.291,80
		-	€

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

Debiti	+	€	670.550,98
Debiti da finanziamento	-	€	141.543,03
Saldo IVA (se a debito)	-		
Residui Titolo IV + interessi mutui	+		
Residui titolo V anticipazioni	+		
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-		
altri residui non connessi a debiti	+		
RESIDUI PASSIVI	=	€	529.007,95
		€	529.007,95
		-	€

* al netto dei debiti di finanziamento

Patrimonio netto

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 217.722,50
	Riserve	€ 1.576.084,57
AIlb	da capitale	
AIlc	da permessi di costruire	
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 1.576.084,57
Alle	altre riserve indisponibili	
AIlf	altre riserve disponibili	€ 0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	
AV	Risultati economici di esercizi precedenti	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 1.793.807,07

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione per rettifiche	€ 6.722.635,27
II	Riserve	€ 11.681.514,93
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	€ 11.681.514,93
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	€ 18.404.150,20

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
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)	€ 189,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 189,00

Si rileva che i fondi accantonati nel risultato di amministrazione di € 189,000 sono relativi a fondo perdite società partecipate.

Fondi per trattamento fine rapporto

	Importo
Fondi accantonati nel risultato di amministrazione	€ 43.233,02
Voce C dello Stato Patrimoniale passivo	€ 43.233,02
differenza	-

Conti d'ordine: zero

PNRR E PNC

L'Ente non ha attualmente in corso di realizzo opere finanziate con fondi PNRR.

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) la situazione patrimoniale semplificata.

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

Rumo-Sanzeno, 09.04.2025

L'ORGANO DI REVISIONE

