

Comune di FOLGARIA

Provincia di Trento



Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

presenta

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

Trento-Folgaria, lì 13.08.2025

L'Organo di revisione
dott. Francesco Salvetta

Firmato digitalmente da: SALVETTA
FRANCESCO
Luogo: Trento – Folgaria
Data: 13/08/2025 13:05:41

INDICE

INTRODUZIONE

Verifiche preliminari

CONTO DEL BILANCIO

- Il Risultato di amministrazione
- Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato di amministrazione dell'esercizio 2023
- Conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione
- Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso del 2024
- Analisi della gestione dei residui
- Servizi c/terzi e partite di giro

GESTIONE FINANZIARIA

- Fondo di cassa
 - Tempestività pagamenti
 - Analisi degli accantonamenti
 - Fondo crediti di dubbia esigibilità
 - Fondo perdite aziende e società partecipate
 - Fondo anticipazione liquidità
 - Fondo spese e rischi futuri
 - Fondo contenzioso
 - Fondo indennità di fine mandato
 - Fondo garanzia debiti commerciali
 - Altri fondi e accantonamenti
 - Analisi delle entrate e delle spese
 - Entrate
 - Spese
-

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

**RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA
SANITARIA**

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

PNRR E PNC

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

**IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E
PROPOSTE**

CONCLUSIONI

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Francesco Salvetta, revisore nominato con delibera del Consiglio comunale n. 35 del 28.12.2023;

- ◆ ricevuta in data 12/08/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con deliberazione della Giunta comunale n. 143 del 08/08/2025, completo dei documenti previsti dal d.lgs. n. 118/2011 e relativi principi contabili generali applicati ed in particolare:
 - Conto del bilancio e relativi allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
 - La relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo con riportato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - La delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - Il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - Il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e 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 macroaggregati;
 - 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 dei dati SIOPE;
 - L'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti 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;
 - La tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - Il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
 - Il prospetto delle spese di rappresentanza anno 2024;
 - Elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
-

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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 attualmente in uso (approvato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 30/07/2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi, per il controllo di regolarità amministrativa e contabile, anche di tecniche 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 dell'esercizio 2024 dal Consiglio e dalla Giunta.

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

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 20
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
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.3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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. 3.137 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale (**in quanto non ricorre la fattispecie**);

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 non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente partecipa al Consorzio dei Comuni Trentini.

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o seguito 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;
- in data 06/08/2025 **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta” senza anomalie*.
- l'Ente ha avuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013: Visto il protocollo numero 2598 d.d 05.12.2054 con cui la Corte dei Conti avanzava in sede istruttoria rimostranze di carattere finanziario - contabile relativamente al rendiconto 2023 e bilancio di previsione 2024-2026, comunicando all'Ente le tematiche da approfondire e le criticità emerse in fase istruttoria, vista la nota di riscontro acquisita dalla Corte dei Conti con protocollo 264 d.d 10.02.2025, vista la deliberazione numero 59 d.d 08.05.2025 della sezione di controllo, sono state disposte per l'ente misure correttive, oggetto di approvazione con la deliberazione consigliere n. 12 di data 30.04.2025 con cui il Comune di Folgaria **ha rettificato in autotutela** le risultanze del prospetto relativo all'avanzo accantonato e del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.
- nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.I. 113/2024;
- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **non sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile (**In quanto non è ricorso la fattispecie**);
- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro

gestione, entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- **non ha** nominato formalmente 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, ma tale funzione è assolta dal Segretario comunale reggente dott. Nicola Paviglianiti;
- **non ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, in quanto tale norma non si applica agli enti locali trentini;
- 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;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 6.426.602,55, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.559.190,65
RISCOSSIONI	(+)	4.265.143,30	8.630.873,01	12.896.016,31
PAGAMENTI	(-)	4.072.394,67	9.672.969,23	13.745.363,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.709.843,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.709.843,06
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.989.046,64	7.685.492,55	14.674.539,19
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				169,50
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.919.274,04	4.336.820,76	7.256.094,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			60.096,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			2.641.588,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) (2)	(=)			6.426.602,55

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha un** conto corrente postale (conto corrente n. 11914389) con giacenza al 31.12.2024 di euro 169.50 (conto corrente postale chiuso nel 2025).

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:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	3.822.774,26	4.345.012,44	6.426.602,55
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	3.056.230,81	3.071.339,22	4.614.109,96
Parte vincolata (C)	175.945,98	120.461,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	257.292,39	338.123,28	-
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	333.305,08	815.088,94	1.812.492,59

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.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferim enti	Mutuo	Ente		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00										0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00										0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
Utilizzo parte vincolata						120.461,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											338.123,28
Totale delle parti utilizzate	0,02	0,00	0,00	233.000,00	233.000,00	120.461,00	0,00	0,00	0,00	120.461,00	338.123,28
Totale delle parti non utilizzate	22.629,28	3.275.371,67	25.000,00	330.427,19	3.630.798,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	22.629,30	3.275.371,67	25.000,00	563.427,19	3.863.798,86	120.461,00	0,00	0,00	0,00	120.461,00	338.123,28

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.306.575,57
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.319.646,70
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.701.684,90
SALDO FPV	-€ 1.382.038,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	83.092,85
Minori residui attivi riaccertati (-)	520.294,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.594.254,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.157.052,74
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.306.575,57
SALDO FPV	-€ 1.382.038,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.157.052,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 691.584,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.653.428,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 6.426.602,55

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.615.632,09
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	976.949,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		638.682,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	6.361,56
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		632.320,99
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		364.877,73
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		364.877,73
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		364.877,73
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.980.509,82
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		976.949,54
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.003.560,28
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		6.361,56
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		997.198,72

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e successive indicazioni.

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

- W1 (risultato di competenza): € 1.980.509,82
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.003.560,28
- W3 (equilibrio complessivo): € 997.198,72

2.4. 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	€ 74.994,33	€ 60.096,02
FPV di parte capitale	€ 1.244.652,37	€ 2.641.588,88
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	€ 78.721,87	€ 74.994,33	€ 60.096,02
- 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 *	€ 78.721,87	€ 74.994,33	€ 60.096,02
- 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:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	60.096,02
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	60.096,02

** 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 NON sono presenti risorse derivanti dal PNRR, in quanto le

anticipazioni PNRR sono state incassate nel 2025.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.604.440,46	€ 1.244.652,37	€ 2.641.588,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.389.440,46	€ 1.035.235,06	€ 1.803.233,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 215.000,00	€ 209.417,31	€ 838.355,31
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie 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	€ -	€ -	€ -

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con **atto G.C. n. 130 del 31/07/2025** munito del parere dell'Organo di revisione.

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 2016 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 11.691.391,99	€ 4.265.143,30	€ 6.989.046,64	-€ 437.202,05
Residui passivi	€ 8.585.923,50	€ 4.072.394,67	€ 2.919.274,04	-€ 1.594.254,79

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	€ 311.058,12	€ 304.948,12
Gestione corrente vincolata	€ -	
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 112.167,79
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 126.448,54	€ 1.177.138,88
MINORI RESIDUI	€ 437.506,66	€ 1.594.254,79

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.

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

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

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

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

Anzianità dei residui attivi al 31.12.2024:

Titolo	Descrizione	2024	2023	2022	2021	2020	Anni Precedenti	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	741.353,62	242.338,38	143.860,74	86.237,88	188.842,09	378.786,63	1.781.419,34
2	Trasferimenti correnti	614.403,00	75.787,98	27.937,86	558,76	0,00	10.398,97	729.086,57
3	Entrate extratributarie	3.261.000,08	731.687,08	90.486,43	328.963,53	520.273,13	1.654.880,59	6.587.290,84
4	Entrate in conto capitale	3.045.893,02	662.945,42	178.635,76	406.169,98	608.000,00	447.659,25	5.349.303,43
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.741,89	6.741,89
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	22.842,83	34.910,87	64.816,72	1.539,46	0,00	96.587,24	220.697,12
Totale Generale		7.685.492,55	1.747.669,73	505.737,51	823.469,61	1.317.115,22	2.595.054,57	14.674.539,19

Anzianità dei residui passivi al 31.12.2024:

Titolo	Descrizione	2024	2023	2022	2021	2020	Anni Precedenti	Totale
1	Spese correnti	2.922.949,36	675.674,21	124.320,58	77.677,67	193.363,59	155.952,90	4.149.938,31
2	Spese in conto capitale	1.055.337,87	354.597,76	323.105,03	193.520,24	103.852,27	221.418,32	2.251.831,49
4	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	85.158,66	85.158,66	85.158,66	185.162,92	440.638,90
7	Spese per conto terzi e partite di giro	358.533,53	3.266,18	1.500,00	4.249,03	3.500,00	42.637,36	413.686,10
Totale Generale		4.336.820,76	1.033.538,15	534.084,27	360.605,60	385.874,52	605.171,50	7.256.094,80

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio

relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2.020,00	2.021,00	2.022,00	2.023,00	2.024,00	Totale residui conservati al 31.12.2024 (1)	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	1.815.709,15	1.638.290,34	1.815.117,34	1.472.492,17	879.812,03	452.451,30	953.921,51	687.299,11
	Riscosso c/residui al 31.12	256.151,77	565.245,13	569.514,62	86.510,27	103.527,69	60.404,31		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	13,35		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	2.505.506,48	1.310.556,02	987.198,18	1.614.254,68	878.466,97	582.141,65	827.496,31	376.105,57
	Riscosso c/residui al 31.12	1.636.531,00	752.116,51	586.275,78	650.803,47	380.610,95	493.854,30		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	84,83		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	76.921,25	37.041,66	35.745,27	23.168,71	11.279,40	9.405,15	9.405,15	9.123,26
	Riscosso c/residui al 31.12	5.077,46	1.296,39	-	460,61	1.873,51	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	90,42	35.355,74	119.821,54	247.651,36	277.558,55	100.212,76	86.425,83	62.309,30
	Riscosso c/residui al 31.12	-	35,03	500,00	86.145,75	54.910,51	68.692,25		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	68,55		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	6.330.876,60	2.549.904,93	2.363.985,22	3.609.457,30	3.229.155,37	2.500.186,18	3.073.473,78	1.884.940,50
	Riscosso c/residui al 31.12	4.142.479,07	1.382.179,96	43.828,39	1.256.186,61	1.267.340,34	1.355.225,31		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	54,20		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	1.928.976,00	570.818,71	782.495,55	898.496,38	693.619,50	575.392,03	630.918,66	489.473,92
	Riscosso c/residui al 31.12	847.859,53	80.659,16	27.158,55	283.703,70	156.153,87	250.268,31		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	43,50		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	1.709.843,06
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	1.709.843,06
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	1.709.843,06

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).

Risultano emesse n. 16.221 reversali e n. 4.412 mandati informatici.

I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con i dati riportati nel conto giudiziale del tesoriere dell'ente;

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.094.316,17	€ 2.559.190,65	€ 1.709.843,06
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.919,72	€ 5.839,44	€ 5.839,44

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024.

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC):

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'Organo di revisione ha verificato che:

-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'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) 43,73 gg (dato da piattaforma crediti commerciali - MEF);
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 61,13 gg;
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 25,08 gg.

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi (**capitoli**).
- 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 569.119,31.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato una somma 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 di euro 2.500,00.

Nell'avanzo di amministrazione risultante al 31.12.2024 il Fondo perdite risulta pari ad euro 15.000,00.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Ente ha accantonato un Fondo contenzioso per euro 2.500,00.

Nell'avanzo di amministrazione risultante al 31.12.2024 il Fondo contenzioso risulta pari ad euro 15.000,00.

3.4.3. 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)	€ 13.600,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 8.900,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 22.500,00

3.4.4. Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 601.290,74.

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.

DATI PER FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI 2024

	Importo
Debito commerciale residuo anno 2024	€ 601.290,74
Debito commerciale residuo anno 2023	€ 1.410.558,53
Totale fatture ricevute anno 2024	€ 6.858.624,39
Indicatore di ritardo anno 2024	25,08

L'Organo di revisione ha verificato che:

il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2024 **si** è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2023; (*in caso di risposta negativa*) il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2024 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2024);

- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n 25,08 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato che l'Ente **ha provveduto** ha effettuato un accantonamento per garanzia debiti commerciali pari ad euro 328.430,23. Nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) è pari ad euro 526.637,50.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 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 601.290,74.

3.4.5. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad euro 190.481,48 per Fondo TFR dipendenti a carico dell'Ente.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.905.210,00	4.905.210,00	4.585.899,57	93,49	93,49
Titolo 2	918.848,00	1.537.229,83	1.391.582,11	151,45	90,53
Titolo 3	3.115.621,00	3.198.831,00	2.987.696,85	95,89	93,40
Titolo 4	4.171.453,00	2.496.983,30	1.438.641,64	34,49	57,62
Titolo 5					
TOTALE	13.111.132,00	12.138.254,13	10.403.820,17	79,35	85,71

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	4.920.110,00	4.920.110,00	4.940.566,55	100,42	100,42
Titolo 2	2.101.618,06	2.517.240,70	2.497.873,80	118,85	99,23
Titolo 3	3.408.440,00	3.566.740,00	2.195.660,17	64,42	61,56
Titolo 4	3.444.845,00	3.657.216,33	2.396.232,22	69,56	65,52
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	13.875.013,06	14.661.307,03	12.030.332,74	86,71	82,05

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	4.950.120,00	5.131.457,00	4.796.035,85	96,89	93,46
Titolo 2	1.255.691,50	1.573.303,15	1.647.797,53	131,23	104,73
Titolo 3	3.559.730,00	4.794.727,78	4.334.187,55	121,76	90,39
Titolo 4	3.145.435,08	4.985.770,08	3.850.663,23	122,42	77,23
Titolo 5	0,00	-	-		
TOTALE	12.910.976,58	16.485.258,01	14.628.684,16	113,30	88,74

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2024 (euro 3.661.102,00) sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2023 (euro 4.004.131,22).

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.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 321.838,87	€ 224.738,40	€ 225.821,38
Riscossione	€ 321.838,87	€ 224.738,40	€ 225.821,38

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	28.032,45	33.780,11	40.071,17
riscossione	28.032,45	33.780,11	40.071,17
%riscossione	100,00	100,00	100,00

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	12.188,82	€ -	€ -
riscossione	12.188,82	€ -	€ -
%riscossione	100,00		

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari

al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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 **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 727.092,31	€ -	€ 63.561,17	€ 687.299,11
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.716.995,50	€ 887.356,05	€ 251.708,67	€ 376.105,57
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 38.184,00	€ 38.184,00	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.482.271,81	€ 925.540,05	€ 315.269,84	€ 1.063.404,68

La riscossione indicata in tabella comprende la riscossione in conto competenza e in conto residui.

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.

Non vi è nessuna movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione IMIS in quanto l'ente di riscossione Trentino Riscossioni svolge le attività di accertamento affidata con contratto di servizio alla società Maggioli SPA e riversa mensilmente le quote anche quelle relative alla riscossione coattiva/recupero evasione. pertanto, non vi è corrispondenza tra gli accertamenti tributari e gli accertamenti contabili per cassa.

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	8.803.902,00	10.805.635,66	8.944.280,46	101,59	82,77
Titolo 2	4.171.453,00	5.827.430,72	4.094.294,54	98,15	70,26
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	12.975.355,00	16.633.066,38	13.038.575,00	100,49	78,39

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	10.415.240,06	11.438.084,57	9.657.531,02	92,72	84,43
Titolo 2	3.444.845,00	5.694.756,79	3.738.352,06	108,52	65,65
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	13.860.085,06	17.132.841,36	13.395.883,08	96,65	78,19

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	9.769.265,50	11.671.206,26	9.334.108,02	95,55	79,98
Titolo 2	3.145.435,08	7.053.394,90	5.553.410,32	176,55	78,73
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	12.914.700,58	18.724.601,16	14.887.518,34	115,28	79,51

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.636.133,15	€ 1.606.109,23	-30.023,92
102 imposte e tasse a carico ente	€ 120.970,84	€ 106.581,04	-14.389,80
103 acquisto beni e servizi	€ 7.443.086,64	€ 7.102.431,49	-340.655,15
104 trasferimenti correnti	€ 299.876,66	€ 329.159,58	29.282,92
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 1.200,74	€ 449,21	-751,53
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.155,77	€ 10.552,88	5.397,11
110 altre spese correnti	€ 76.112,89	€ 118.728,57	42.615,68
TOTALE	€ 9.582.536,69	€ 9.274.012,00	-308.524,69

Spese per il personale

Per quanto riguarda le spese del personale l'ente si è uniformato alla normativa provinciale, L.P. 27/2010 ss.mm.ii. nonché, a quanto stabilito nel Protocollo d'Intesa in materia di Finanza Locale in riferimento alle misure in materia di spesa per il personale.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024 e le relative assunzioni hanno rispettato le indicazioni e i vincoli discendenti dalla disciplina legislativa provinciale, che sostituisce integralmente in ambito locale quella nazionale (Protocolli d'Intesa in materia di Finanza Locale, Legge provinciale 27/2010 e ss.mm).

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.363.649,69	€ 2.678.915,50	315.265,81
203	Contributi agli investimenti	€ 111.250,00	€ 188.495,12	77.245,12
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 18.800,00	€ 44.410,82	25.610,82
TOTALE		€ 2.493.699,69	€ 2.911.821,44	418.121,75

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/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.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati rilevati debiti fuori bilancio da riconoscere e/o finanziare.

4. 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.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati.

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	No	No	No	No
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	No	No	No	No

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
0,00%	0,00%	0,00%

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)	€ 4.585.899,57	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.391.582,11	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.987.696,85	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 8.965.178,53	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 896.517,85	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ -	
(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)	€ 896.517,85	

(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%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 493.106,73
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 136.275,15
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 356.831,53

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 779.507,65	€ 629.130,35	€ 493.106,73
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 50.617,17	-€ 50.864,96	-€ 51.116,49
Estinzioni anticipate (-)	-€ 85.158,66	-€ 85.158,66	-€ 85.158,66
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 643.731,82	€ 493.106,73	€ 356.831,53
Nr. Abitanti al 31/12	3.147	3.185	3.137
Debito medio per abitante	204,55	154,82	113,75

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 948,53	€ 700,74	€ 449,20
Quota capitale	€ 50.617,17	€ 50.864,96	€ 51.116,50
Totale fine anno	€ 51.565,70	€ 51.565,70	€ 51.565,70

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

- nessun contatto -

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D, E, F), nonché delle indicazioni fornite nella circolare della Provincia Autonoma – Servizio Finanza Locale nr. S110/2024/5.7-2023-50/CG di data 28 marzo 2024 non deve restituire alcun importo in quanto ha utilizzato tutti gli importi assegnati.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 **ha riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.**

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. J), d.lgs. n. 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione dei rappresentanti legali, del sottoscritto Organo di revisione e dell'Organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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. La normativa provinciale prevede la ricognizione con cadenza triennale.

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente detiene le seguenti partecipazioni dirette nelle seguenti società/enti:

Denominazione	Tipologia	Attività	Quota di partecipazione
Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.	Partecipata diretta	Altri servizi di sostegno alle imprese	0,54%
Folgariaski S.p.A.	Partecipata diretta	Gestioni di funicolari, ski-lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano o suburbano	16,47%
Dolomiti Energia Holding Spa	Partecipata diretta	Produzione di energia elettrica	0,00054%
Trentino Trasporti Spa	Partecipata diretta	Trasporto terrestre di passeggeri in aree urbane e suburbane	0,00044%

Azienda per il Turismo Alpe Cimbra Folgaria Lavarone Luserna e Altopiano Vigolana società consortile p.A.	Partecipata diretta	Attività di promozione turistica	16,69%
Trentino Riscossioni Spa	Partecipata diretta	Imprese di gestione esattoriale	0,031%
Trentino Digitale Spa	Partecipata diretta	Consulenza nel settore delle tecnologie dell'informatica	0,0149%
Trentino Mobilità S.p.a.	Partecipata diretta	Attività di gestione di parcheggi e autorimesse	0,04%

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

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	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2024
- inventario dei beni mobili	2024
Immobilizzazioni finanziarie	2024
Rimanenze	Non presenti

STATO PATRIMONIALE

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	74.431.420,23	74.030.242,80	401.177,43
C) ATTIVO CIRCOLANTE	12.539.891,27	11.705.247,79	834.643,48
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	86.971.311,50	85.735.490,59	1.235.820,91
A) PATRIMONIO NETTO	78.588.766,19	76.130.455,99	2.458.310,20
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	579.137,50	88.600,00	490.537,50
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	190.481,48	437.404,37	-246.922,89
D) DEBITI	7.612.926,33	9.079.030,23	-1.466.103,90
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	86.971.311,50	85.735.490,59	1.235.820,91
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31/12/2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è *quasi completamente* conforme alle tempistiche previste per i servizi considerati. Si sollecitano i servizi preposti in vista della scadenza imminente del PNRR cloud in particolare i servizi collegati alla segreteria e all'anagrafe/cimiteri.

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

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore attesta:

- *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 anticipazioni di tesoreria;*
- *il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);*
- *la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *l'attendibilità dei valori economico-patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);*
- *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.);*
- *il rispetto della tempestività dei pagamenti;*
- *che non risultano, per quanto a mia conoscenza, gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.*

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze finali della gestione e si esprime parere favorevole relativo al rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

Il Revisore unico dei Conti

dott. Francesco Salvetta

Firmato digitalmente da: SALVETTA
FRANCESCO
Luogo: Trento – Folgaria
Data: 13/08/2025 13:05:43