

COMUNE DI BORGO D'ANAUNIA

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

Soldani



Comune di BORGO D'ANAUNIA**Organo di revisione****Verbale n. 7 del 24/07/2025****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 Borgo D'Anaunia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rumo – Borgo D'Anaunia, li 24 luglio 2025

Il Revisore Unico



Selclor



Sommario

Introduzione	4
Verifiche preliminari	6
<i>CONTO DEL BILANCIO</i>	8
Il risultato di amministrazione	8
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	10
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	21
<i>GESTIONE FINANZIARIA</i>	21
Fondo di cassa	21
Tempestività pagamenti	25
Analisi degli accantonamenti	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità	26
Fondo perdite aziende e società partecipate	26
Fondo anticipazione liquidità	27
Fondi spese e rischi futuri	27
Fondo contenzioso	27
Fondo indennità di fine mandato	28
Fondo garanzia debiti commerciali	28
Altri fondi e accantonamenti	28
Analisi delle entrate e delle spese.	29
<i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	38
RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	41
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	41
<i>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</i>	42
<i>PNRR E PNC</i>	45
<i>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</i>	46
<i>IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i>	46
<i>CONCLUSIONI</i>	47



Introduzione

La sottoscritta Rag. Sonia Valorzi nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 46 del 29 dicembre 2022;

♦ ricevuta in data 17/07/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 108 del 08/07/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Situazione patrimoniale semplificata;

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

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

- ♦ 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 del Comune di Fondo approvato con delibera nr 2 del 09 febbraio 2001 e ss.mm. Dato che il nuovo Comune non ha ancora approvato il regolamento di contabilità, si applica il regolamento vigente per il Comune con maggior popolazione ;

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		12
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.	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.	5
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 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. 2.570 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 "preconsuntivo";
- 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 2024 non sono stati affidati nuovi lavori per somma urgenza mentre sono stati completati i lavori di somma urgenza affidati nel corso del 2023
- 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 09/01/2025;
 - Tesoriere in data 06/02/2025;
 - Agente della riscossione Trentino Riscossioni S.p.A. in data 14/01/2025;
 - Agenzia delle Entrate – Riscossione in data 10/01/2025;
 - Consegnatario azioni Tesoriere Comunale / Sindaco pro tempore in data 16/01/2025;
 - Consegnatario azioni Trentino Trasporti spa in data 10/01/2025

- Agenti contabili interni:
 - Tiziana Zucol – resp. Anagrafe in data 13/01/2025;
 - Petrolli Roberta - resp. Biblioteca in data 19/12/2024;
 - Negherbon Francesca – servizio Finanziario in data 15/01/2025;
 - Prevedel Daniela – agente contabile finanziario in data 15/01/2025;
- Agente contabile consegnatario dei beni in data 15/01/2025.

e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla parificazione con determina nr. 80 del 19 marzo 2025.

Con delibera di giunta nr. 41 di data 20/03/2025 è stata effettuata la parificazione dei dati della gestione con le scritture contabili.

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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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 3.650.171,80

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.420.632,06
RISCOSSIONI	(+)	3.634.808,88	4.608.227,59	8.243.036,47
PAGAMENTI	(-)	1.858.167,13	6.075.807,69	7.933.974,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.729.693,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.729.693,71
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.288.582,17	3.135.178,20	6.423.760,37
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del ricevimento nel conto di tesoreria principale di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	660.378,78	2.381.212,45	3.041.591,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			88.862,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.372.828,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)	(=)			3.650.171,80

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.565.450,86	€ 3.099.277,15	€ 3.650.171,80
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 669.724,50	€ 773.125,48	€ 662.704,66
Parte vincolata (C)	€ 246.378,67	€ 187.787,81	€ 255.138,90
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 116.088,90	€ 45.794,72	€ 39.957,91
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.533.258,79	€ 2.092.569,14	€ 2.692.370,33

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	Altri vincoli	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00												0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00												0,00
Finanziamento spese di investimento	582.160,80												582.160,80
Finanziamento di spese correnti non permanenti	55.768,66												55.768,66
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00												0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00												0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	79.260,00	79.260,00								79.260,00
Utilizzo parte vincolata						25.647,35	47.365,75	0,00	0,00	0,00	73.013,10		73.013,10
Utilizzo parte destinata agli investimenti												0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	637.929,46	0,00	0,00	79.260,00	79.260,00	25.647,35	47.365,75	0,00	0,00	0,00	73.013,10	0,00	790.202,56
Totale delle parti non utilizzate	1.454.639,68	492.718,68	16,33	201.130,47	693.865,48	108.322,16	813,20	0,00	2.141,84	3.497,51	114.774,71	45.794,72	2.309.074,59
Totali	2.092.569,14	492.718,68	16,33	280.390,47	773.125,48	133.969,51	48.178,95	0,00	2.141,84	3.497,51	187.787,81	45.794,72	3.099.277,15

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

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

discendono da:



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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 713.614,35
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.595.475,48
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.461.691,05
SALDO FPV	€ 1.133.784,43
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 251.237,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 381.961,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 130.724,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 713.614,35
SALDO FPV	€ 1.133.784,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 130.724,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 790.202,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.309.074,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 3.650.171,80

4*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		1.110.401,42
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	93.398,56
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.017.002,86
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-31.160,82
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.048.163,68
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		99.971,22
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	68.061,39
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		31.909,83
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		31.909,83
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.210.372,64
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		161.459,95
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.048.912,69
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-31.160,82
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.080.073,51

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): € 1.210.372,64
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.048.912,69
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.080.073,51

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

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



d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e 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	€ 99.459,77	€ 88.862,92
FPV di parte capitale	€ 2.496.015,71	€ 1.372.828,13
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	111.027,06	99.457,77	88.862,92
- 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 *	11.527,05		
- 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**	99.500,01	99.457,77	88.862,92
- 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	88.862,92
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	88.862,92

** 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 dal PNRR, in particolare:

- euro 47.961,34: capitolo entrata 209000 " PNRR- M1 C1- Inv.1.4.- CUP I81F22001110006 - Contributo per manutenzione evolutiva Sito Web e servizi digitali";

- euro 35.500,00: capitolo entrata 211001 "PNRR - ESIGENZE ASSUNZIONALI (ART. 31 BIS, CO. 5, DL N. 152/2021)"

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.030.419,33	2.196.015,71	1.372.828,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	63.226,09	406.705,03	97.750,31
- di cui FPV alimentato da entrate libere destinate investimenti accertate in c/competenza	536.015,31	617.352,64	195.742,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	39.030,23		
- di cui FPV alimentato da entrate libere destinate investimenti accertate in anni precedenti	247.222,48		
- di cui FPV da entrata avanzo	144.925,22	863.096,58	224.029,56
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da anni precedenti		308.861,46	855.305,33

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. 104 del 08/07/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 36 del 07/07/2025).

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. 86 del 15/04/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.174.628,06	€ 3.634.808,88	€ 3.288.582,17	-€ 251.237,01
Residui passivi	€ 2.900.507,49	€ 1.858.167,13	€ 660.378,78	-€ 381.961,58

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	€ 160.492,72	€ 205.323,43
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 71.544,57	€ 147.153,77
Gestione servizi c/terzi	€ 19.199,72	€ 29.484,38
MINORI RESIDUI	€ 251.237,01	€ 381.961,58

Si precisa che nel 2024 sono stati rilevati maggiori residui attivi per complessivi € 0,00 e l'insussistenza di residui attivi pari a € 251.237,01 determinando un saldo per l'eliminazione dei residui attivi di € - 251.237,01.

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

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

- **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, coordinati dal Servizio Finanziario, 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 al 31.12.2024 dei residui attivi provenienti dal 2023:

	Residui attivi iniziali al 01.01.2024	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	211.897,09	46.160,98	- 4.199,49		161.536,62
Titolo 2	1.964.714,44	1.432.083,51	- 73.014,51		459.616,42
Titolo 3	1.270.954,90	722.465,79	- 83.278,72		465.210,39
Titolo 4	3.704.468,13	1.430.824,62	- 71.544,57		2.202.098,94
Titolo 5					-
Titolo 6					-
Titolo 7					-
Titolo 9	22.593,50	3.273,98	- 19.199,72		119,80
TOTALE	7.174.628,06	3.634.808,88	- 251.237,01	-	3.288.582,17

Analisi al 31.12.2024 dei residui passivi provenienti dal 2023:

	Residui passivi iniziali al 01.01.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	1.670.614,35	1.106.213,95	205.323,43	359.076,97
Titolo 2	914.211,61	518.724,39	147.153,77	248.333,45
Titolo 3				-
Titolo 4	186.338,79	186.338,79		-
Titolo 5				-
Titolo 7	129.342,74	46.890,00	29.484,38	52.968,36
TOTALE	2.900.507,49	1.858.167,13	381.961,58	660.378,78

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	68.992,54	30.928,20	12.137,87	36.814,49	12.663,52	54.178,57	215.715,19
2	10.167,68	100.596,68	46.999,00	98.900,97	202.952,09	1.302.653,32	1.762.269,74
3	184.554,16	21.189,43	33.286,38	92.344,13	133.836,29	821.627,30	1.286.837,69
4	250.578,69	353.627,84	33.152,35	290.806,89	1.273.933,17	955.435,91	3.157.534,85
5							-
7							-
8							-
9					119,80	1.283,10	1.402,90
totale	514.293,07	506.342,15	125.575,60	518.866,48	1.623.504,87	3.135.178,20	6.423.760,37

Nel contesto dell'attività di vigilanza e controllo contabile, e in particolare in occasione dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011, il Revisore ha riscontrato la permanenza in bilancio di residui attivi con anzianità superiore a cinque anni, per un ammontare complessivo pari a euro **514.293,07**.

A fronte di tale rilievo, il sottoscritto ha richiesto al Responsabile del Servizio Finanziario specifica motivazione attestante la legittimità e la sussistenza delle condizioni giuridiche e contabili per il mantenimento di tali residui.

Il Responsabile ha fornito puntuale giustificazione per ciascuna voce, evidenziando, tra l'altro:

- l'esistenza di titoli giuridici attivi ancora validi;
- la pendenza di contenziosi o procedure coattive di riscossione;
- il mantenimento a seguito di istanze di pagamento ancora in corso o di rapporti contrattuali non ancora definitivamente conclusi;
- l'attesa di accertamenti da parte di altri enti (es. Agenzia delle Entrate o Ministeri).

Tali motivazioni sono riepilogate nella seguente tabella, compilata con i dati forniti dal Responsabile del Servizio Finanziario:

titolo	importo	MOTIVAZIONE MANTENIMENTO
primo	68.992,54	la collega dell'ufficio tributi non ha comunicato lo stralcio euro 4.932 importo che va coperto perché per errore materiale non era stato coperto ed euro 5.235,68 va fatta richiesta a Cassa Trentino per opera conclusa
secondo	10.167,68	vedi prospetto sotto
terzo	184.554,16	vedi prospetto sotto
quarto	250.578,69	vedi prospetto sotto
	514.293,07	
analisi delle motivazioni		
titolo terzo	52.230,45	avvisi di accertamento emessi dal servizio Polizia locale che dovrebbe controllare i relativi incassi
	25.933,96	deve ancora essere fatto un controllo dei versamenti da parte dell'ufficio tributi
	2.226,01	è stato sollecitato il comune di Novella al versamento di quanto dovuto il collega del servizio polizia locale ha mandato al privato la nota con il dovuto, ad oggi non sono stati versati e il servizio polizia locale dovrebbe mandare i solleciti
	406,35	il dipendente aveva richiesto acconto su tfr ed inps però versa la sua quota a fine rapporto lavorativo
	6.435,40	
	35.882,49	importo che serve per chiudere un giro contabile interno
	1.685,00	la collega del servizio demografico nel 2024 ha controllato il pregresso e inviato i solleciti. Attendiamo le verifiche sugli incassi
	59.754,50	ruoli caricati su Trentino riscossioni dal servizio polizia locale che deve monitorare i relativi incassi
	184.554,16	
titolo quarto	79.793,28	opera non conclusa per la parte degli espropri
	20.000,00	da verificare il completamento degli interventi finanziati dalla Pat da parte dell'ex Comune di Malosco
	35.024,38	deve essere fatta richiesta a bim Adige per l'erogazione dei canoni aggiuntivi previa verifica della conclusione dell'opera dallo stesso finanziata
	44.960,65	deve essere fatta richiesta a cassa del trentino per l'erogazione dell'ex firm , previa verifica della conclusione dell'opera dallo stesso finanziata
	70.158,18	deve essere fatta richiesta a cassa del trentino per l'erogazione budget , previa verifica della conclusione dell'opera dallo stesso finanziata
	642,20	sono stati fatti i controlli sui riparti della scuola media e mandati i solleciti agli enti che non avevano ancora versato
	250.578,69	

Osservazioni del Revisore

Il Revisore prende atto delle motivazioni addotte dal Responsabile del Servizio Finanziario a supporto del mantenimento in bilancio dei residui attivi con anzianità superiore ai cinque anni. Tuttavia, si evidenzia che la permanenza di posizioni creditorie prive, allo stato attuale, di idonea documentazione istruttoria aggiornata o di evidenze oggettive circa la loro effettiva esigibilità rappresenta un profilo di criticità contabile che richiede un attento monitoraggio.

Si raccomanda, pertanto, di procedere, nei tempi compatibili con l'organizzazione interna dell'Ente, alla formalizzazione dei necessari riscontri giustificativi, anche mediante aggiornamento degli atti e delle evidenze amministrativo-contabili, così da garantire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione attiva.

Si osserva, infine, che la corretta determinazione e valutazione dell'esigibilità dei residui attivi incide direttamente sul risultato di amministrazione, concorrendo alla definizione della sua reale consistenza alla chiusura dell'esercizio. Tale circostanza può riflettersi sulla determinazione della

quota effettivamente disponibile e, conseguentemente, sull'applicabilità dell'avanzo di amministrazione a copertura di spese correnti o in conto capitale, nel rispetto dei vincoli previsti dalla normativa vigente.

Anzianità residui passivi al 31.12.2024

titolo	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	totale
1	63.557,84	28.166,76	23.714,19	55.547,72	188.090,46	1.070.959,24	1.430.036,21
2	64.567,93	38.339,19	30.337,53	54.012,21	61.076,59	1.195.323,13	1.443.656,58
3							-
4							-
5							-
7	31.187,55	522,20	3.444,70	9.000,00	8.813,91	114.930,08	167.898,44
totale	159.313,32	67.028,15	57.496,42	118.559,93	257.980,96	2.381.212,45	3.041.591,23

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 (cap. 2000)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	126.583,50	167.600,21	170.174,23	38.645,25	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	21.901,43	10.856,95	17.269,10		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	17,30	6,48	10,15		
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	0,00		
TARSU / TIA / TARI / TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	9.004,94	8.615,32	8.374,11	6.883,45	6.618,19
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	389,62	241,21	47,76		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	4,33	2,80	0,57		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP) CAP. 97500	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	7.649,34	2.645,57	3.195,07	5.928,54	2.452,71
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	7.612,75	1.528,44	594,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	99,52	57,77	18,59		
Sanzioni per violazioni codice della strada (cap. 655020, 655022, 655030)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	86.624,98	81.741,88	82.763,88	136.379,51	132.159,35
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	2.927,76	3.302,83	5.324,85		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	3,38	4,04	6,43		
Fitti attivi e canoni patrimoniali (cap. 950010, 950011)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	59.259,80	20.140,66	29.680,66	22.456,26	9.543,48
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	14.219,75	10.750,00	15.210,32		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	24,00	53,37	51,25		
Proventi acquedotto (cap. 750000)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	148.069,79	262.125,66	241.103,07	234.553,25	108.895,53
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	135.470,30	179.462,21	173.925,06		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	91,49	68,46	72,14		
Proventi canoni depurazione (cap. 760000)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	173.510,10	191.327,91	152.178,00	152.178,00	4.932,03
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	173.510,10	191.327,91	152.178,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

GESTIONE FINANZIARIA

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 1.729.693,71
- di cui conto "istituto tesoriere"	
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 1.729.693,71

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).

Le imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 969.553,33	€ 1.420.632,06	€ 1.729.693,71
di cui cassa vincolata	€ 73.574,32	€ 215.326,59	€ 92.464,25

Consistenza cassa vincolata	+/-	2022	2023	2024
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	73.574,32	215.326,59
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	73.574,32	215.326,59
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	93.484,31	223.014,54	89.536,66
Decrementi per pagamenti vincolati	-	19.909,99	81.262,27	212.399,00
Fondi vincolati al 31.12	=	73.574,32	215.326,59	92.464,25
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	73.574,32	215.326,59	92.464,25

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	92.464,25	0,00	92.464,25	0,00	92.464,25	0,00	92.464,25	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti				0,00	0,00			0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	92.464,25	0,00	92.464,25	0,00	92.464,25	0,00	92.464,25	0,00

In particolare, al 31/12/2024 risulta una giacenza di cassa vincolata di totali € 92.464,25 così suddivisa:

- per fondi PNRR-PNC pari ad € 89.536,66
- per risorse attività benessere minorenni DL 73/2022 per € 2.927,59

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha utilizzato in termini di cassa fondi vincolati per il pagamento di spese correnti non vincolate per cui non si è verificata la situazione indicata nel Principio applicato 4/2 punto 10.2.

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

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

**Verificare la corrispondenza tra l'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)		€ 1.420.632,06			€ 1.420.632,06
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.808.546,09	€ 1.548.523,96	€ 46.160,98	€ 1.594.684,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.854.276,84	€ 779.952,29	€ 1.432.083,51	€ 2.212.035,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.706.459,71	€ 790.437,54	€ 722.465,79	€ 1.512.903,33
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)	=	€ 8.369.282,64	€ 3.118.913,79	€ 2.200.710,28	€ 5.319.624,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.525.413,91	€ 3.116.670,04	€ 1.106.213,95	€ 4.222.883,99
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 404.320,79	€ 217.980,89	€ 186.338,79	€ 404.319,68
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)	=	€ 6.929.734,70	€ 3.334.650,93	€ 1.292.552,74	€ 4.627.203,67
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.439.547,94	-€ 215.737,14	€ 908.157,54	€ 692.420,40
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)	=	€ 1.439.547,94	-€ 215.737,14	€ 908.157,54	€ 692.420,40
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 7.442.521,77	€ 435.924,70	€ 1.430.824,62	€ 1.866.749,32
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)	=	€ 7.442.521,77	€ 435.924,70	€ 1.430.824,62	€ 1.866.749,32
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)	=	€ 7.442.521,77	€ 435.924,70	€ 1.430.824,62	€ 1.866.749,32
Spese Titolo 2.00	+	€ 7.730.441,76	€ 1.801.414,64	€ 518.724,39	€ 2.320.139,03
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 7.730.441,76	€ 1.801.414,64	€ 518.724,39	€ 2.320.139,03
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 7.730.441,76	€ 1.801.414,64	€ 518.724,39	€ 2.320.139,03
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 287.919,99	-€ 1.365.489,94	€ 912.100,23	-€ 453.389,71
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 finanziario R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.156.200,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.156.200,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.635.993,50	€ 1.053.389,10	€ 3.273,98	€ 1.056.663,08
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.742.742,74	€ 939.742,12	€ 46.890,00	€ 986.632,12
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 2.465.510,77	-€ 1.467.580,10	€ 1.776.641,75	€ 1.729.693,71

* 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 la struttura del comune di Borgo d' Anaunia non ha richiesto di intervenire sui singoli responsabili per dare indicazioni sui termini di pagamento. Il coordinamento della liquidazione di tutti i pagamenti è gestita direttamente dal servizio ragioneria in collaborazione con il segretario comunale ed i singoli responsabili per garantire sostanzialmente il termini di scadenza fissati dalla normativa

- 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) – 9,17 gg
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 24,36 gg
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) - 9,02 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 417.090,17.

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2023	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
STELLA MONTIS SOCIETA' COOPERATIVA	0,09%	€ 2.902.450,00	zero	minori entrate per i posti letto a pagamento non occupati e maggiori costi affrontati.		2022
ALTIPIANI VAL DI NON	15,56%	€ 1.475.858,00	zero	riduzione dell'ammontare dei ricavi dovuto ad una serie di eventi sfavorevoli che si sono verificati sulle due stazioni della Mendola e della Predaia		no



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 15.554,03 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.

Si riportano i dati

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato di gestione al 31/12/2024	Accantonamento per perdita	Osservazioni
Altipiani Val di Non S.p.a.	15,5600%	Si	-99.831,00	-15.533,70	
Stella Montis Società Cooperativa	0,0900%	Si	-22.589,00	0,00	la società ha previsto la copertura della perdita con riserve disponibili che risultano capienti.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione rileva che l'importo accantonato in riferimento alla partecipata "Altipiani Val di Non SPA" è determinato applicando la quota di partecipazione al valore della perdita, mentre in riferimento alla perdita relativa alla società Stella Montis SC, l'Ente non ha ritenuto di effettuare l'accantonamento in quanto la società, nell'approvazione del bilancio, ha dichiarato la copertura della stessa mediante l'utilizzo di riserve disponibili il cui importo a bilancio risulta capiente.

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 alcun 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 passività potenziali.

A supporto di tale assenza, è stata acquisita apposita dichiarazione sottoscritta dal Segretario Comunale, dalla quale risulta che, alla data di chiusura dell'esercizio, non sussistono contenziosi in essere tali da configurare obbligazioni potenziali probabili e ragionevolmente quantificabili, tali da richiedere la costituzione di uno specifico fondo rischi.

Alla luce di tale attestazione e in assenza di ulteriori elementi conoscitivi contrari, l'Organo di revisione ritiene congrua l'assenza di accantonamenti per fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2024.

Si richiama tuttavia l'attenzione dell'Ente sulla necessità di un costante monitoraggio dell'evoluzione dei contenziosi, nel rispetto del principio della prudenza, al fine di garantire, laddove se ne presentino le condizioni, un tempestivo adeguamento degli accantonamenti a tutela degli equilibri di bilancio e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato perché non ricorrono i presupposti per effettuare l'accantonamento.

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

Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

DATI PER FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI 2024	Importo
Debito commerciale residuo anno 2023	24.350,43
Debito commerciale residuo anno 2022	0,00
Totale fatture ricevute anno 2023	2.780.000,00
Indicatore di ritardo anno 2023 gg	-4
Stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi anno 2023 (Macroaggregato 1.3)	2.130.672,72
Stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione ESCLUSI dall'importo sopra indicato (art.1, co. 863, legge	95.110,46

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 9.263,36.

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 9.263,36;

Altri fondi e accantonamenti**Rinnovi contrattuali**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato l'importo di euro 5.500,00 al fondo quote per i rinnovi contrattuali.

Fondo TFR dipendenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 207.761,70 per fondo TFR dipendenti a carico dell'Ente, così composto

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 276.056,47
Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (segno -)	-€ 79.260,00
Risorse accantonate stanziare nella spesa del Bilancio dell'esercizio a cui il rendiconto si riferisce	
Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (- utilizzi)	€ 10.965,23
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO TFR	€ 207.761,70

Analisi delle entrate e delle spese.

Entrate

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



Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.522.830,00	1.522.830,00	1.606.306,81	105,48	105,48
Titolo 2	1.360.154,80	1.680.990,39	1.683.399,37	123,77	100,14
Titolo 3	1.276.666,20	1.471.340,03	1.598.725,26	125,23	108,66
Titolo 4	2.736.278,41	2.185.990,50	1.582.221,82	57,82	72,38
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	6.895.929,41	6.861.150,92	6.470.653,26	93,83	94,31

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.565.224,00	1.565.224,00	1.593.414,14	101,80	101,80
Titolo 2	1.756.764,25	1.886.791,25	1.930.562,14	109,89	102,32
Titolo 3	1.212.425,75	1.297.621,85	1.462.942,96	120,66	112,74
Titolo 4	2.483.037,12	2.247.447,36	2.136.009,56	86,02	95,04
Titolo 5		0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	7.017.451,12	6.997.084,46	7.122.928,80	101,50	101,80

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.596.649,00	1.596.649,00	1.602.702,53	100,38	100,38
Titolo 2	1.780.380,00	1.899.562,40	2.082.605,61	116,98	109,64
Titolo 3	1.115.312,00	1.435.504,51	1.612.064,84	144,54	112,30
Titolo 4	1.986.800,00	2.375.158,47	1.391.360,61	70,03	58,58
Titolo 5		0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	6.479.141,00	7.306.874,38	6.688.733,59	103,23	91,54

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	gestione diretta	gestione diretta
TARSU/TIA/TARI/TARES	in delega alla Comunità Val di Non	in delega alla Comunità Val di Non
Sanzioni per violazioni	affido a società in house (Trentino Riscossioni SPA)	affido a società in house (Trentino Riscossioni SPA)
Fitti attivi e canoni	gestione diretta	gestione diretta
Proventi acquedotto	affido a società in house (Trentino Riscossioni SPA)	affido a società in house (Trentino Riscossioni SPA)
Proventi canoni depurazione	affido a società in house (Trentino Riscossioni SPA)	affido a società in house (Trentino Riscossioni SPA)

IMU (capitolo 2000)

	ACCERTAMENTI 2023	ACCERTAMENTI 2024	DIFFERENZA	%
IMIS	€ 1.571.354,72	€ 1.575.899,00	4.544,28	0,29%

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **aumentate** di Euro 4.544,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

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

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

TARSU-TIA-TARI

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

Contributi per proventi abilitativi edilizi (capitoli 657000-270001)

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 98.701,29	€ 91.167,61	€ 248.844,10
Riscossione	€ 98.701,29	€ 91.167,61	€ 248.844,10

L'importo di euro € 248.844,10 relativo agli accertamenti 2024 per proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni è stato utilizzato a finanziamento della spesa di investimento per euro 232.608,05, la differenza di euro 16.236,05 è stata vincolata nell'avanzo di amministrazione.

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 98.701,29	€ 34.881,52	2,82962
2023	€ 91.167,61	€ -	#DIV/0!
2024	€ 236.858,05	€ -	#DIV/0!

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (capitoli . 655022 + 655030)

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

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

sanzioni	2022	2023	2024
accertamento	€ 13.013,91	€ 8.352,78	€ 9.670,05
riscossione	€ 10.402,00	€ 7.330,78	€ 7.110,25
%riscossione	79,93%	87,76%	73,53%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

sanzioni ex art. 208 co 1	2022	2023	2024
accertamento	€ 12.356,95	€ 6.965,38	€ 9.670,05
riscossione	€ 10.402,00	€ 5.943,38	€ 7.110,25
%riscossione	84,18	85,33	73,53

sanzioni ex art. 142 co 12 bis	2022	2023	2024
accertamento	€ 656,96	€ 1.387,40	€ -
riscossione	€ -	€ 1.387,40	€ -

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:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE - TIPOLOGIA 100	2023	2024	DIFFERENZE 2024 su 2023
cat. 3010100 Vendita beni	€ 861.738,76	€ 930.303,49	€ 68.564,73
riscossione in c/competenza	€ 281.099,56	€ 409.642,34	€ 128.542,78
	32,62	44,03	
cat. 3010200 Entrata dalla vendita e erogazione servizi	€ 199.291,65	€ 192.927,88	-€ 6.363,77
riscossione in c/competenza	€ 82.465,18	€ 74.603,15	-€ 7.862,03
	41,38	38,67	
cat. 3010300 Proventi derivanti dalla gestione di beni	€ 197.887,35	€ 205.774,12	€ 7.886,77
riscossione in c/competenza	€ 170.479,23	€ 184.612,47	€ 14.133,24
	86,15	89,72	
TOTALE TIPOLOGIA 100	€ 1.258.917,76	€ 1.329.005,49	€ 70.087,73
TOTALE RISCOSSIONE TIPOLOGIA 100 in c/comp.	€ 534.043,97	€ 668.857,96	€ 134.813,99
	42,42	50,33	

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantona- mento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMUP (cap. 11000)				€ 36.676,28
Recupero evasione IMIS (cap. 11002)	€ 23.663,73	€ 8.130,41		€ 80.004,36
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI				
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 23.663,73	€ 8.130,41	€ -	€ 116.680,64

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

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

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

(cap. 11000 + 11002 + 50021000 + 10000 + 50045000 + 70019000 + 15001 + 15002 + 100002 + 12000 + 50131000)

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	178.945,38	
Residui riscossi nel 2024	17.316,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.493,82	
Residui al 31/12/2024	160.134,71	89,49%
Residui della competenza	15.533,32	
Residui totali	175.668,03	
FCDE al 31/12/2024	€ 140.968,56	80,25%

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	4.169.966,35	4.725.023,13	4.001.124,99	95,95	84,68
Titolo 2	3.580.699,70	3.332.226,79	2.557.132,25	71,41	76,74
Titolo 3	189.000,00	189.000,00	188.882,41	99,94	99,94
Titolo 4	226.395,00	226.395,00	226.361,85	99,99	99,99
TOTALE	8.166.061,05	8.472.644,92	6.973.501,50	85,40	82,31
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	4.540.844,35	4.778.658,48	4.052.622,11	89,25	84,81
Titolo 2	3.512.625,91	4.657.557,09	4.395.185,37	125,13	94,37
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 4	216.810,00	216.810,00	216.809,00	100,00	100,00
TOTALE	8.270.280,26	9.653.025,57	8.664.616,48	104,77	89,76
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	4.275.359,00	5.021.235,74	4.276.492,20	100,03	85,17
Titolo 2	1.986.800,00	5.453.334,98	4.369.565,90	219,93	80,13
Titolo 3				#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 4	217.982,00	21.982,00	217.980,89	100,00	991,63
TOTALE	6.480.141,00	10.496.552,72	8.864.038,99	136,79	84,45

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	€ 1.430.201,67	€ 1.584.890,21	€ 154.688,54
102	imposte e tasse a carico ente	€ 177.698,93	€ 182.059,16	€ 4.360,23
103	acquisto beni e servizi	€ 1.767.444,62	€ 1.827.948,49	€ 60.503,87
104	trasferimenti correnti	€ 337.898,57	€ 278.605,48	-€ 59.293,09
105	trasferimenti di tributi			€ -
106	fondi perequativi			€ -
107	interessi passivi	€ 7.614,47	€ 6.442,58	-€ 1.171,89
108	altre spese per redditi di capitale			€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 38.395,46	€ 85.316,44	€ 46.920,98
110	altre spese correnti	€ 193.908,62	€ 222.366,92	€ 28.458,30
TOTALE		€ 3.953.162,34	€ 4.187.629,28	€ 234.466,94

In merito si osserva:

- L'incremento, rispetto al 2023, di € 154.688,54 dei costi per redditi di lavoro dipendente è dovuto principalmente all'incremento dei valori tabellari degli stipendi conseguenti alla sottoscrizione del rinnovo contrattuale del personale dipendente del comparto autonomie locali e all'erogazione di arretrati.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024, ed eventuali assunzioni hanno rispettato le indicazioni e dei vincoli discendenti dal Protocollo di finanza locale per il 2024, sottoscritto in data 28 novembre 2022 e successivamente integrato in data 11 luglio 2024;

Si riportano le variazioni intervenute nel personale:

CATEGORIA	Presenze al 01/01/2024	Presenze al 31/12/2024]
Segretario comunale	1	1
C evoluto	7	7
c base	19	14
b evoluto	2	2
b base	5	5
categoria a	1	1

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	€ -	€ 12.160,80	€ 12.160,80
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.813.904,85	€ 2.730.360,75	€ 916.455,90
203	Contributi agli investimenti	€ 73.353,24	€ 213.365,24	€ 140.012,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 11.911,57	€ 40.850,98	€ 28.939,41
TOTALE		€ 1.899.169,66	€ 2.996.737,77	€ 1.097.568,11

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti 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.

Nel triennio precedente non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio:

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, con delibera di consiglio nr 16 del 17 giugno 2025, è stato riconosciuto il debito fuori bilancio inerente le spese di giudizio conseguenti alla sentenza del Tribunale Civile di Trento del 14 gennaio 2025.

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 mentre presso la Cassa Rurale Alto Garda Rovereto sono aperti due crediti di firma: per € 100.000,00 a favore del Comune (di Terlago) (deliberazione della Giunta Comunale dell'ex Comune di Terlago n. 30 del 05.04.2007) e per € 5.000,00 a favore della PAT (deliberazione della Giunta Comunale dell'ex Comune di Terlago 57 del 21.06.2007), servizio foreste e fauna per la discarica di inerti di Terlago (attualmente chiusa).

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

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

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

2022	2023	2024
0,21	0,17	0,13%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.606.306,81	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.683.399,37	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.598.725,26	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 4.888.431,44	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 488.843,14	
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)	€ 6.442,58	
(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)	€ 482.400,56	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 6.442,58	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,13%

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	+	€ 1.535.555,65
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 217.980,89
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.317.574,76

* 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 (+)	€ 1.978.726,66	€ 1.752.364,81	€ 1.535.555,81
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 226.361,85	€ 216.809,00	€ 217.980,89
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 1.752.364,81	€ 1.535.555,81	€ 1.317.574,92
Nr. Abitanti al 31/12	2.534	2.577	2.570
Debito medio per abitante	691,54	595,87	512,68

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 9.081,66	€ 7.614,47	€ 6.442,58
Quota capitale	€ 226.361,85	€ 216.809,00	€ 217.980,89
Totale fine anno	€ 235.443,51	€ 224.423,47	€ 224.423,47

Si precisa che a conto consuntivo nella missione 50 è riportato l'importo di quota capitale ammortamento mutui pari a €. 217.980,89 che comprende l'importo di €. 186.338,79 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 €. 2.490.105,36, il recupero della Pat delle somme anticipate è iniziato nel 2018 e terminerà nel 2039, per cui al termine del 2024 il debito residuo dei mutui interessati dall'operazione di estinzione anticipata è pari a €. 1.185.733,83 (debito iniziale 2.490.105,36 – (186.338,79*7). La quota annuale di euro 186.338,79 è finanziata con fondi assegnati dalla Provincia e accertati al titolo 2^a delle entrate, (cap. 23400 E2.01.01.02.001, 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	+	131.840,93
Debito residuo mutui interessati da estinzione anticipata	+	1.185.733,83
TOTALE DEBITO	=	1.317.574,76

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:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente **ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024; (euro 102.589,41 – rata 2024 25.647,25 =76.942,16)
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

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

Dalla conciliazione fra i dati comunicati dalla società e i dati risultanti nel conto dell'Ente non sono emerse discordanze.

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 di consiglio nr. 37 del 30 dicembre 2024.

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

Si riporta nella tabella seguente i risultati di esercizio 2024 delle società partecipate:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato di gestione al 31/12/2024	Osservazioni
Altipiani Val di Non S.p.a.	15,5600%	Si	-99.831,00	
Bioenergy Anaunia Spa	10,0100%	Si	174.624,00	
Azienda per il Turismo Val di Non Società Cooperativa	4,8430%	Si	6.652,00	DATI AL 31/12/2023
Soc. Cooperativa Smeraldo Scarl	85,8100%	Si	16.718,00	
Stella Montis Società Cooperativa	0,0900%	Si	-22.589,00	la società ha previsto la copertura della perdita con riserve disponibili che sono capienti.
Consorzio dei Comuni Trentini	1,5300%	Si	1.364.258,00	
Trentino Digitale S.p.a.	0,0118%	Si	685.462,00	
Trentino Trasporti S.p.a.	0,0013%	Si	9.516,00	
Trentino Riscossioni S.p.a.	0,0245%	Si	683.772,00	

Per la partecipata Azienda per il Turismo Val di Non, sono riportati i dati del bilancio 2023 perché il bilancio relativo all'esercizio 2024 non è stato ancora approvato.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2024.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2024
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2024
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2024
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2024
Rimanenze	//

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

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	37.829.152,09	37.000.399,72	828.752,37
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.736.363,91	8.102.541,44	-366.177,53
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	45.565.516,00	45.102.941,16	462.574,84
A) PATRIMONIO NETTO	40.960.735,52	40.386.471,22	574.264,30
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	37.852,79	4.350,33	33.502,46
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	207.761,70	276.056,47	-68.294,77
D) DEBITI	4.359.165,99	4.436.063,14	-76.897,15
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	45.565.516,00	45.102.941,16	462.574,84
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	2.595.475,48	-2.595.475,48

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

ATTIVO

Incremento delle immobilizzazioni, dovuto principalmente all'incremento dei beni demaniali 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 decremento in parte compensato dall'aumento delle disponibilità liquide rispetto al saldo 2023.

PASSIVO

Incremento del patrimonio dovuto principalmente alla variazione delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e all'incremento dei risultati economici di esercizi precedenti.

Analizzando alcune poste si rileva:

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 6.006.670,20
Fondo Svalutazione Crediti	+	€ 417.090,17
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 0,00
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	-	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€ 6.423.760,37
		€ 6.423.760,37

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 417.090,17 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione;

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

	Debiti	+	€ 4.359.165,99
	Debiti da finanziamento	-	€ 1.317.574,76
	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	=	€ 3.041.591,23
			€ 3.041.591,23

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

A I	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	Riserve	€	410.053,97
A II b	da capitale		
A II c	da permessi di costruire		
A II d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali ind.	€	410.053,97
A II e	altre riserve indisponibili		
A II f	altre riserve disponibili		
A III	Risultato economico dell'esercizio		
A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	164.210,33
A V	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	574.264,30

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione per rettifiche	
II	Riserve	€ 6.101.759,59
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	€ -
e	altre riserve indisponibili	
f	altre riserve disponibili	
III	Risultato economico dell'esercizio	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 34.858.975,83
V	Riserve negative per i beni indisponibili	€ -
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 40.960.735,42

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 22.298,76
Quota FPV parte corrente per spese legali	
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)	€ 15.554,03
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 37.852,79

Si rileva che i fondi accantonati nel risultato di amministrazione di € 37.852,79 sono relativi a:

- fondo perdite società partecipate euro 15.554,03
- quota FOREG anni 2021 - 2022- 2023 euro 12.464,76
- arretrati servizio di vigilanza boschiva euro 4.334,00
- quota monte salari euro 5.500,00.

Fondi per trattamento fine rapporto

	Importo
Fondi accantonati nel risultato di amministrazione	€ 207.761,70
Voce C dello Stato Patrimoniale passivo	€ 207.761,70
differenza	-

PNRR E PNC

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

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

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



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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 economico-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'adequatezza del sistema contabile;
- ✓ con riferimento ai residui attivi con anzianità superiore a cinque anni, pur a fronte delle motivazioni fornite dal Responsabile del Servizio Finanziario, si raccomanda un costante aggiornamento delle evidenze documentali a supporto, al fine di garantire la veridicità e la corretta rappresentazione della quota disponibile del risultato di amministrazione.
- ✓ 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- Borgo D'Anaunia, 24 luglio 2025

L'ORGANO DI REVISIONE




