

# COMUNE DI VALLELAGHI

Provincia di TRENTO

## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2024

IL REVISORE UNICO

S. Valorzi



## Comune di VALLELAGHI

### Organo di revisione

Verbale n. 5 del 27/05/2025

#### 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 Vallelaghi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rumo - Vallelaghi, il 27 maggio 2025

Il Revisore Unico



Soldani



## Sommario

Introduzione	4
Verifiche preliminari	6
CONTO DEL BILANCIO	8
Il risultato di amministrazione	8
Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	12
Servizi conto terzi e partite di giro	19
<i>GESTIONE FINANZIARIA</i>	19
Fondo di cassa	19
Tempestività pagamenti	23
Analisi degli accantonamenti	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità	24
Fondo perdite aziende e società partecipate	24
Fondo anticipazione liquidità	25
Fondi spese e rischi futuri	25
Fondo contenzioso	25
Fondo indennità di fine mandato	26
Fondo garanzia debiti commerciali	26
Altri fondi e accantonamenti	26
Analisi delle entrate e delle spese	27
<i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	36
RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	39
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	39
<i>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</i>	42
<i>PNRR E PNC</i>	46
<i>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</i>	46
<i>IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i>	47
<i>CONCLUSIONI</i>	47



## Introduzione

La sottoscritta Rag. Sonia Valorzi nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 35 del 29/07/2022;

♦ ricevuta in data 21/05/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 100 del 20/05/2025, 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;
- 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);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- 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;
- elenco contratti di partenariato pubblico-privato.

- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 06/04/2018;

#### **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:

	<b>Anno 2024</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	98
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 12
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 16
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 61
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. 5.225 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

- è istituito a seguito di fusione di più comuni;
- **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.I. 113/2024;
- l'Ente **ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024;



estremi dell'atto (numero e data)	CUP	CIG	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valore del contratto	Importo del contributo pubblico	Importo del contributo privato	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
DD 359 DEL 27/06/2023	F42E22000120003	9528005675	Affidamento in concessione del servizio di gestione degli impianti di pubblica illuminazione, comprensivo di fornitura di energia elettrica e realizzazione di interventi di adeguamento ed efficientamento energetico	concessione	2.608.867,60	351.251,00	861.753,00	SI	off balance

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 200 della LR 2/2018 e s.m.: " 1. Per i lavori, le forniture e le prestazioni cagionati dal verificarsi di un evento eccezionale o imprevedibile, l'ordinazione fatta a terzi è regolarizzata, entro 30 giorni e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine."

- 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:

- Economista e agente della riscossione interna in data 31.12.2024;
- Tesoriere Banca Intesa San Paolo in data 31.01.2024 (prot. 2215 dd 15.02.2024);
- Tesoriere Credit Agricole Spa in data 31.12.2024 (prot. 1308 dd 29.01.2025);
- Agente della riscossione Trentino Riscossioni S.p.A. il 16.01.2025;
- Agente della riscossione Agenzia delle Entrate il 04.02.2025;
- Agenti contabili consegnatari di azioni in data 20.01.2025;

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

- dei conti degli agenti contabili della riscossione interna e dell'economista comunale con determina nr. 10 del 13/01/2025;
- del conto del Tesoriere con Determina nr. 56 del 31.01.2025;
- dei conti giudiziali – concessionario della riscossione delle entrate con determina nr. 10 del 13.01.2025;
- del conto della gestione contabile consegnatario di azioni con determina nr. 272 del 19.05.2025;
- del conto della gestione contabile consegnatario di beni con determina nr. 274 del 20.05.2025;



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

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 2.807.784,05



		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.200.852,31
RISCOSSIONI	(+)	6.358.330,08	2.328.704,61	8.687.034,69
PAGAMENTI	(-)	8.803.790,60	1.927.182,53	10.730.973,13
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.156.913,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.156.913,87
RESIDUI ATTIVI <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del ricevimento nel conto di tesoreria principale di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.962.961,24	1.864.560,81	5.827.522,05
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.543.496,65	441.477,54	2.984.974,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			252.978,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			3.938.699,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)	(=)			2.807.784,05

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)	€ 3.763.370,69	€ 3.426.420,49	€ 2.807.784,05
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 1.307.799,36	€ 1.233.376,61	€ 1.234.528,44
Parte vincolata (C )	€ 291.520,49	€ 470.373,15	€ 305.565,19
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 40.204,53	€ 105.265,79	€ 232.580,42
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.123.846,31	€ 1.617.404,94	€ 1.035.110,00



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 confluire nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
  - destinato ad investimenti;
  - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00
Finanziamento spese di investimento	1.576.431,08										1.576.431,08
Finanziamento di spese correnti non permanenti	16.941,75										16.941,75
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	15.864,53	15.864,53						15.864,53
Utilizzo parte vincolata						67.333,31	35.702,56	0,00	0,00	103.035,87	103.035,87
Utilizzo parte destinata agli investimenti											105.265,79
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>1.593.372,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.864,53</b>	<b>15.864,53</b>	<b>67.333,31</b>	<b>35.702,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>103.035,87</b>	<b>105.265,79</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>24.032,11</b>	<b>621.987,85</b>	<b>549.636,13</b>	<b>45.888,10</b>	<b>1.217.512,08</b>	<b>197.010,20</b>	<b>170.327,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>367.337,28</b>	<b>0,00</b>
<b>Totali</b>	<b>1.617.404,94</b>	<b>621.987,85</b>	<b>549.636,13</b>	<b>61.752,63</b>	<b>1.233.376,61</b>	<b>264.343,51</b>	<b>206.029,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>470.373,15</b>	<b>105.265,79</b>
<b>Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:</b>											

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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2024</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 1.025.995,93
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 4.653.190,56
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 4.191.677,68
<b>SALDO FPV</b>	€ 461.512,88
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riacertati (+)	
Minori residui attivi riacertati (-)	€ 226.152,27
Minori residui passivi riacertati (+)	€ 171.998,88
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 54.153,39
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 1.025.995,93
<b>SALDO FPV</b>	€ 461.512,88
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 54.153,39
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 1.817.539,02
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 1.608.881,47
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>	€ 2.807.784,05

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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:



<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>748.615,10</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.107,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	70.022,70
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>671.485,40</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	9.909,36
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>661.576,04</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>504.440,87</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	26.782,91
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>477.657,96</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>477.657,96</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.253.055,97</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		7.107,00
Risorse vincolate nel bilancio		96.805,61
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.149.143,36</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		9.909,36
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.139.234,00</b>

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): € 1.253.055,97
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.149.143,36
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.139.234,00

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

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

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori



pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 116.558,91	€ 252.978,06
FPV di parte capitale	€ 4.536.631,65	€ 3.938.699,62
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2022	2023	2024
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	214.405,54	116.558,91	252.978,06
- 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 *	108.900,71	98.924,94	238.074,21
- 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	105.504,83	17.633,97	14.903,85
- 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	233.590,77
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	19.387,29
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riacertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>252.978,06</b>

\*\* 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 cronogrammi 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 hanno generato FPV: cap. 29690 per € 49.065,68;  
- nell'avanzo vincolato non sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

	2022	2023	2024
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	3.370.863,73	4.536.631,65	3.938.699,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	305.969,18	312.042,82	137.286,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	323.167,77
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	3.064.894,55	4.224.588,83	3.478.244,93



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

	2022	2023	2024
<b>Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12</b>	-	-	-
- 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. 86 del 15/04/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 14/04/2025).

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	€ 4.419.417,69	€ 2.328.704,61	€ 1.864.560,81	-€ 226.152,27
Residui passivi	€ 2.540.658,95	€ 1.927.182,53	€ 441.477,54	-€ 171.998,88

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	€ 232.552,50	€ 159.457,73
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 5.273,89	€ 245,48
Gestione servizi c/terzi	€ 2.171,60	€ 12.295,67
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 239.997,99</b>	<b>€ 171.998,88</b>



Si precisa che nel 2024 sono stati rilevati maggiori residui attivi per complessivi € 13.845,72 e l'insussistenza di residui attivi pari a € 239.997,99 determinando un saldo per l'eliminazione dei residui attivi di € - 226.152,27.

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
<b>Titolo 1</b>	690.275,39	371.981,02	- 87.963,68	-	230.330,69
<b>Titolo 2</b>	512.915,71	484.519,02	- 3.913,67		24.483,02
<b>Titolo 3</b>	1.211.357,85	787.954,93	- 126.908,79		296.494,13
<b>Titolo 4</b>	1.593.871,68	679.123,53	- 5.194,53		909.553,62
<b>Titolo 5</b>					-
<b>Titolo 6</b>					-
<b>Titolo 7</b>					-
<b>Titolo 9</b>	410.997,06	5.126,11	- 2.171,60		403.699,35
<b>TOTALE</b>	4.419.417,69	2.328.704,61	- 226.152,27	-	1.864.560,81

#### 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
<b>Titolo 1</b>	1.246.573,50	1.058.679,77	159.457,73	28.436,00
<b>Titolo 2</b>	861.118,56	842.363,16	245,48	18.509,92
<b>Titolo 3</b>				-
<b>Titolo 4</b>				-
<b>Titolo 5</b>				-
<b>Titolo 7</b>	432.966,89	26.139,60	12.295,67	394.531,62
<b>TOTALE</b>	2.540.658,95	1.927.182,53	171.998,88	441.477,54



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

Anzianità residui attivi al 31.12.2024

<b>titolo</b>	<b>2019 e precedenti</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>totale</b>
1	40.171,46	63.446,13	13.186,92	72.205,13	41.321,05	36.353,64	266.684,33
2	7.543,02		1.586,76		15.353,24	424.726,61	449.209,63
3	1.152,63	13.264,60	50.157,09	79.864,52	152.055,29	992.067,13	1.288.561,26
4	13.293,27	30.993,85	4.242,83		861.023,67	2.398.921,24	3.308.474,86
5							-
7							-
8							-
9	811,03	23.063,33	58.709,42	77.438,94	243.676,63	110.892,62	514.591,97
<b>totale</b>	<b>62.971,41</b>	<b>130.767,91</b>	<b>127.883,02</b>	<b>229.508,59</b>	<b>1.313.429,88</b>	<b>3.962.961,24</b>	<b>5.827.522,05</b>

Anzianità residui passivi al 31.12.2024

<b>titolo</b>	<b>2019 e precedenti</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>totale</b>
1	1.903,20	-	808,25	400,00	25.324,55	964.402,36	992.838,36
2	1.650,07				16.859,85	1.468.865,97	1.487.375,89
3							-
4							-
5							-
7	17.271,83	10.210,72	69.671,86	78.358,10	219.019,11	110.228,32	504.759,94
<b>totale</b>	<b>20.825,10</b>	<b>10.210,72</b>	<b>70.480,11</b>	<b>78.758,10</b>	<b>261.203,51</b>	<b>2.543.496,65</b>	<b>2.984.974,19</b>

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



Residui attivi		cap.	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI	Residui iniziali	7/1	56.161,49	88.054,96	21.720,68	38.000,00	383.161,77	20.966,09	34.634,33	622,00	-
	Ricessio c/residui al 31.12	7/1	52.127,82	27.126,68	39.349,17	47.366,63	383.161,77	20.966,09	34.634,33		
	Percentuale di riscossione		92,82%	30,81%	181,16%	124,65%	100,00%	100,00%	100,00%		
TARSU/TIA/TARI/TARES (CAP. 96-100096)	Residui iniziali	96	290.089,68	298.344,23	288.589,69	341.653,97	362.763,18	394.402,53	441.589,30	+	26.775,74 152,74
		100096 - ex comune Vezzano	41.329,52	39.311,77	35.380,08	21.223,93	16.202,47	15.269,04	14.969,11		
		200050 - ex comune Terlago	4.213,13	1.939,20	-						
		totale	336.632,33	339.696,20	323.869,77	383.077,90	398.968,65	409.671,57	466.668,49		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Ricessio c/residui al 31.12	96	256.040,48	257.600,55	219.097,68	260.785,63	269.068,55	266.305,71	305.004,28		
		100096 - ex comune Vezzano	2.017,75	3.931,69	14.156,15	717,83	933,43	299,93	3.335,50		
		200050 - ex comune Terlago	2.273,93	1.939,20	-	305,10					
		totale	260.338,16	263.471,44	233.263,83	267.808,66	270.002,08	266.606,64	308.339,78		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Percentuale di riscossione		77,57%	77,58%	72,00%	71,01%	67,68%	65,08%	67,54%		
		Residui iniziali	655.656	-	1.220,63	874,29	874,29	2.357,50	2.866,57	2.866,57	11.482,09
		Ricessio c/residui al 31.12		-	-	-	-	371,13	54,00	788,95	
		Percentuale di riscossione		-	-	0,00%	0,00%	15,74%	1,88%	27,45%	
Proventi acquedotto	Residui iniziali		130.571,44	203.874,19	79.827,94	103.759,70	149.748,24	104.911,74	159.539,85	144.955,93	37.062,76
		Ricessio c/residui al 31.12		190.278,77	184.378,13	74.992,57	99.187,89	130.549,03	68.152,46	115.247,95	
		Percentuale di riscossione		145,73%	90,44%	93,94%	95,59%	87,18%	64,96%	72,24%	
		Residui iniziali	750/1	102.902,32	119.401,93	151.457,93	200.448,96	354.287,34	246.232,24	298.768,29	270.790,93
Proventi canoni depurazione	Ricessio c/residui al 31.12		750/3 - iva	10.219,24	-	-					
			300405	4.965,46	3.732,96	3.531,51	3.382,70	8.047,04	7.729,65	7.601,87	
			totale	116.087,02	123.134,89	164.989,44	203.831,86	362.334,38	253.961,89	304.370,16	
			750/1	79.487,99	108.569,93	79.198,54	27.726,37	279.456,74	166.375,71	190.637,11	
Proventi canoni depurazione	750/3 - iva		10.219,24	-							
			300405	1.232,50	201,45	148,81	27,14	442,18	127,78	702,46	
			totale	90.939,73	106.771,38	79.347,36	27.766,61	279.898,92	166.603,49	191.539,69	
		Percentuale di riscossione		77,01%	86,71%	51,20%	13,62%	77,25%	65,56%	62,93%	
	Residui iniziali	760/1	241.073,82	235.786,14	247.700,00	260.000,00	501.017,08	313.021,46	356.644,87	362.650,87	117.024,97
		760/3 - iva	24.107,38	-	-						
		totale	266.181,20	235.786,14	247.700,00	260.000,00	501.017,08	313.021,46	366.644,87		
		Ricessio c/residui al 31.12	760/1	241.073,82	246.901,93	283.279,98	17.768,05	447.460,11	239.870,87	242.008,12	
	760/3 - iva	760/3	24.107,38	-							
		totale	266.181,20	246.901,93	263.279,98	17.768,05	447.460,11	239.870,87	242.008,12		
		Percentuale di riscossione		100%	105%	106%	7%	89%	77%	68%	

(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)	€ 4.156.913,87
- <i>di cui conto "istituto tesoriere"</i>	€ 4.156.913,87
- <i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i>	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 4.156.913,87

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	€ 3.783.287,84	€ 6.200.852,31	€ 4.156.913,87
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 94.999,34	€ 81.605,61



Consistenza cassa vincolata	+/-	2022	2023	2024
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	94.999,34
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	94.999,34
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	94.999,34	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	13.393,73
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	94.999,34	81.605,61
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	94.999,34	81.605,61

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	
<b>vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>									
cap			-	-					-
cap			-	-					-
<b>vincoli derivanti da trasferimenti</b>									
cap. 1335 lascito testamentario	-	-	5.000,00	5.000,00	-	5.000,00	-	5.000,00	-
<b>vincoli derivanti da finanziamenti</b>									
2-INV. 1.2 - CUP C44h22000510006 ristruzzurazione P.Ed. 1/2 CC Padengnone - Lascito Sembenotti	49.065,68	27.539,93	-	76.605,61	-	89.999,34	- 13.393,73	76.605,61	-
<b>vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>									
altri vincoli									
<b>TOTALE</b>	<b>49.065,68</b>	<b>27.539,93</b>	<b>5.000,00</b>	<b>81.605,61</b>	<b>-</b>	<b>94.999,34</b>	<b>- 13.393,73</b>	<b>76.605,61</b>	<b>-</b>

In particolare, al 31/12/2024 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 76.605,61.

I fondi cassa vincolati al 31.12.2024 sono relativi ai contributi PNRR oltre che ad un lascito testamentario di euro 5.000,00.

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

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



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

\*Verificare la corrispondenza tra l'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)		€ 6.200.852,31			€ 6.200.852,31
Entrate Titolo 1.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	€ 1.969.484,45	€ 1.620.799,38	€ 371.981,02	€ 1.992.780,40
Entrate Titolo 2.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	€ 2.701.456,16	€ 2.059.320,86	€ 484.519,02	€ 2.543.839,88
Entrate Titolo 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	€ 1.803.793,73	€ 712.305,96	€ 787.954,93	€ 1.500.260,89
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.p.p. (B1)	+				€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 6.474.734,34	€ 4.392.426,20	€ 1.644.454,97	€ 6.036.881,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.621.903,68	€ 3.936.573,76	€ 1.058.679,77	€ 4.995.253,53
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 164.648,00	€ 164.647,56	€ -	€ 164.647,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 6.786.551,68	€ 4.101.221,32	€ 1.058.679,77	€ 5.159.901,09
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	-€ 311.817,34	€ 291.204,88	€ 585.775,20	€ 876.980,08
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	-€ 311.817,34	€ 291.204,88	€ 585.775,20	€ 876.980,08
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.590.235,43	€ 699.504,81	€ 679.123,53	€ 1.378.628,34
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 1.590.235,43	€ 699.504,81	€ 679.123,53	€ 1.378.628,34
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+B1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 1.590.235,43	€ 699.504,81	€ 679.123,53	€ 1.378.628,34
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.443.509,72	€ 3.435.505,91	€ 842.363,16	€ 4.277.869,07
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	€ 5.443.509,72	€ 3.435.505,91	€ 842.363,16	€ 4.277.869,07
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 5.443.509,72	€ 3.435.505,91	€ 842.363,16	€ 4.277.869,07
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 3.853.274,29	-€ 2.736.001,10	-€ 163.239,63	-€ 2.899.240,73
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.018.000,00	€ 1.266.399,07	€ 5.126,11	€ 1.271.525,18
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.844.908,31	€ 1.267.063,37	€ 26.139,60	€ 1.293.202,97
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€ 2.208.852,37	-€ 2.445.460,52	€ 401.522,08	€ 4.156.913,87

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui



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

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

- 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) – 11,14 gg
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 19 gg
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) - 12 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 545.613,72.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 152.521,25 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 152.521,75 oltre ad euro 949,82 relativo all'importo dei crediti rateizzati con scadenza successiva al 2024, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### 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 2023 e nei due precedenti.



Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2023	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	utile esaercizio 31.12.2023	Esercizi precedenti chiusi in perdita	Motivazione della perdita
ASIA	6.708	6.056.131,00	zero	365.444,00	perdita 2022 208.514,00	incremento costo servizio gestione rifiuti

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha effettuato** l'accantonamento quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto la società ha disposto la copertura della perdita 2022 con le riserve disponibile che risultano capienti.

### Fondo anticipazione liquidità

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

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 651.814,79, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla riconoscenza del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 651.814,79 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 549.636,13 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 102.178,66 di variazione accantonamento in sede di rendiconto

Euro 0,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027.

L'accantonamento è effettuato in via prudenziale a seguito di richiesta presentata da Hydro Dolomiti SRL per il rimborso della maggiore imposta IMIS versata nel periodo 2020-2022 al netto dei minori versamenti relativi agli anni 2011-2013 e 2017. Considerato che è pendente in Cassazione il ricorso inerente la rendita definitiva della centrale di S. Massenza, il comune ritiene che non sussistono i presupposti per il rimborso fino alla definizione del contenzioso in essere.

L'Ente ha tenuto conto che per i periodi 2017 e 2019, nonché 2011-2013 la società ha effettuato versamenti ICI/IMIS inferiori a quanto dovuto, poiché secondo il parere dell'Avvocatura dello Stato (nota prot. ente nr. 2023/5994), l'ente non decada dal potere di accertamento per minori e omessi versamenti fino a quando la determinazione della rendita dell'immobile, e quindi della base imponibile, divenga definitiva a seguito della pronuncia della Corte di Cassazione, a prescindere dal termine quinquennale previsto dalla legge.



In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024, l'Organo di revisione ritiene che siano congrue.

### 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)	€ 12.024,70
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce - utilizzi	€ 4.547,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 16.571,70</b>

Le quote accantonate risultano congrue.

### Fondo garanzia debiti commerciali

DATI PER FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI 2024	Importo
Debito commerciale residuo anno 2023	0,00
Debito commerciale residuo anno 2022	0,00
Totale fatture ricevute anno 2023	4.390.000,00
Indicatore di ritardo anno 2023 gg	-16
Stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi anno 2023 (Macroaggregato 1.3)	0,00
Stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione ESCLUSI dall'importo sopra indicato (art.1, co. 863,	0,00

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00;

### Altri fondi e accantonamenti

#### Rinnovi contrattuali

L'Organo di revisione ha verificato che Non sono state accantonate 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 € 20.528,23 per fondo TFR dipendenti a carico dell'Ente, così composto

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 49.727,93
Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (segno -)	-€ 15.864,53
Risorse accantonate stanziate nella spesa del Bilancio dell'esercizio a cui il rendiconto si riferisce	€ 2.560,00
Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (- utilizzi)	-€ 15.895,17
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO TFR</b>	<b>€ 20.528,23</b>

### 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)
<b>Titolo 1</b>	2.786.420,00	2.817.602,00	2.825.468,61	101,40	100,28
<b>Titolo 2</b>	2.002.648,00	2.316.304,00	2.278.644,27	113,78	98,37
<b>Titolo 3</b>	1.163.090,00	1.243.662,00	1.481.648,00	127,39	119,14
<b>Titolo 4</b>	6.101.274,23	2.551.379,69	1.803.534,04	29,56	70,69
<b>Titolo 5</b>	0,00	15.000,00	15.000,00	#DIV/0!	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>12.053.432,23</b>	<b>8.943.947,69</b>	<b>8.404.294,92</b>	<b>69,73</b>	<b>93,97</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	2.164.540,00	2.233.403,38	2.100.323,21	97,03	94,04
<b>Titolo 2</b>	2.605.048,00	2.641.115,00	2.606.246,42	100,05	98,68
<b>Titolo 3</b>	1.378.980,00	1.398.654,16	1.562.012,19	113,27	111,68
<b>Titolo 4</b>	9.042.651,36	3.353.704,26	3.157.249,40	34,92	94,14
<b>Titolo 5</b>		0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>15.191.219,36</b>	<b>9.626.876,80</b>	<b>9.425.831,22</b>	<b>62,05</b>	<b>97,91</b>

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1.717.250,00	1.763.667,31	1.657.153,02	96,50	93,96
<b>Titolo 2</b>	2.235.780,00	2.481.840,86	2.484.047,47	111,10	100,09
<b>Titolo 3</b>	1.447.280,00	1.611.708,51	1.704.373,09	117,76	105,75
<b>Titolo 4</b>	4.721.403,66	3.339.579,13	3.098.426,05	65,63	92,78
<b>Titolo 5</b>		0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>10.121.713,66</b>	<b>9.196.795,81</b>	<b>8.943.999,63</b>	<b>88,36</b>	<b>97,25</b>



L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	comune - affidata a terzi unicamente la spedizione dei precompilati	affidamento a Trentino Riscossioni S.p.A.
TARSU/TIA/TARI/TARES	affidamento a Trentino Riscossioni S.p.A. da parte dell'ente gestore del servizio di raccolta, trasporto, smaltimento rifiuti ASIA	affidamento a Trentino Riscossioni S.p.A. da parte dell'ente gestore del servizio di raccolta, trasporto, smaltimento rifiuti ASIA
Sanzioni per violazioni	affidamento a Trentino Riscossioni S.p.A. (da parte del comune di Trento - ente capofila)	affidamento a Trentino Riscossioni S.p.A. (da parte del comune di Trento - ente capofila)
Fitti attivi e canoni	comune	affidamento a Trentino Riscossioni S.p.A.
Proventi acquedotto	affidamento a Trentino Riscossioni S.p.A.	affidamento a Trentino Riscossioni S.p.A.
Proventi canoni depurazione	affidamento a Trentino Riscossioni S.p.A.	affidamento a Trentino Riscossioni S.p.A.

### IMU (capitolo 7/1)

	ACCERTAMENTI 2023	ACCERTAMENTI 2024	DIFFERENZA	%
IMIS	€ 1.408.290,85	€ 1.387.757,43	-20.533,42	-1,46%

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** di Euro 20.533,42 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 (capitoli 96 e 100096)

	ACCERTAMENTI 2023	ACCERTAMENTI 2024	DIFFERENZA	%
TARI	€ 566.774,80	€ -	-566.774,80	-100,00%

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** di Euro 566.774,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi:

Con deliberazione 12 del 23.04.2024, il consiglio comunale ha approvato il regolamento per l'applicazione della tariffa corrispettiva servizio gestione rifiuti urbani. Il regolamento ha efficacia



dal 1° gennaio 2024 e pertanto a decorrere da tale data è istituita nel Comune di Vallegalli la tariffa rifiuti corrispettiva in luogo della TARI. La tariffa è applicata e riscossa dal soggetto affidatario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, individuato nell'Azienda speciale di igiene ambientale, ASIA, soggetto affidatario del servizio pubblico di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani, in conformità a quanto disposto dal comma 668 dell'art. 1 della L. 147/2013.

Con deliberazione n. 14 del 23.04.2024 il consiglio comunale ha approvato le tariffe della tariffa rifiuti per l'anno 2024.

Nessun accertamento, pertanto, è stato registrato nel 2024, risultando la tariffa di competenza dell'ente gestore. È stata incassata la quota relativa al saldo 2023 per € 285.762,65

### **Contributi per proventi abilitativi edilizi (capitoli 2600+2700+2701)**

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 309.577,22	€ 161.495,07	€ 113.691,03
Riscossione	€ 309.577,32	€ 161.495,07	€ 113.691,03

L'importo di euro € 113.691,03 relativo agli accertamenti 2024 per proventi abilitativi edilizi e relative sanzione, è stato utilizzato a finanziamento delle spese di investimento pari a euro 103.408,12 la differenza pari a euro 10.282,91 è vincolato nell'avanzo di amministrazione, e risulta indicato nell'allegato a/2 risultato di amministrazione – quote vincolate.

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ -	€ 4.971.538,30	€ -
2023	€ -	€ 5.269.320,50	€ -
2024	€ -	€ 4.900.976,12	€ -

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (capitoli 655+656)**

(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	€ 7.917,00	€ 5.971,27	€ 20.347,03
riscossione	€ 1.261,87	€ 5.724,32	€ 10.313,94
%riscossione	15,94%	95,86%	50,69%

La quota vincolata risulta destinata come segue:



**DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA**

	Accertamento 2022	Accertamento 2023	2424
Sanzioni CdS	€ 7.917,00	€ 5.971,27	€ 20.347,03
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 320,50	€ 2.716,81	€ 9.681,70
entrata netta	€ 7.596,50	€ 3.254,46	€ 10.665,33
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 3.685,22	€ 2.642,66	€ 5.134,21
% per spesa corrente	48,51%	81,20%	48,14%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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.

**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:

<b>TIPOLOGIA 100</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>DIFFERENZE 2024 su 2023</b>
cat. 1 Vendita beni	€ 704.884,52	€ 698.162,55	-€ 6.721,97
riscossione in c/competenza	€ 76.033,62	€ 65.033,40	-€ 11.000,22
	<b>10,79</b>	<b>9,31</b>	
cat. 2 Entrata dalla vendita e erogazione servizi	€ 128.569,42	€ 127.888,22	-€ 681,20
riscossione in c/competenza	€ 121.158,34	€ 116.598,75	-€ 4.559,59
	<b>94,24</b>	<b>91,17</b>	
cat. 3 Proventi derivanti dalla gestione di beni			
Vendita beni	€ 368.430,52	€ 406.518,23	€ 38.087,71
riscossione in c/competenza	€ 237.423,68	€ 289.620,23	€ 52.196,55
	<b>64,44</b>	<b>71,24</b>	
<b>TOTALE TIPOLOGIA 100</b>	<b>€ 1.201.884,46</b>	<b>€ 1.232.569,00</b>	<b>€ 30.684,54</b>
<b>TOTALE RISCOSSIONE TIPOLOGIA 100 in c/comp.</b>	<b>€ 434.615,64</b>	<b>€ 471.252,38</b>	<b>€ 36.636,74</b>
	<b>36,16</b>	<b>38,23</b>	

**Attività di verifica e controllo**

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



	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMIS (cap. 7/2)	€ 134.009,04	€ 98.277,40	€ 16.592,00	€ 133.458,51
Recupero evasione IMU (cap. 10)	€ 36,82	€ 36,82		€ 1.715,03
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI				€ 26.928,48
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 134.045,86</b>	<b>€ 98.314,22</b>	<b>€ 16.592,00</b>	<b>€ 162.102,02</b>

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:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione (cap. 7/2 e 10)</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	199.082,57	
Residui riscossi nel 2024	29.006,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	34.138,42	
Residui al 31/12/2024	135.937,24	68,28%
Residui della competenza	35.731,64	
Residui totali	171.668,88	
FCDE al 31/12/2024	€ 135.173,54	78,74%

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)
<b>Titolo 1</b>	5.787.510,00	6.773.012,06	5.185.943,84	89,61	76,57
<b>Titolo 2</b>	6.831.648,23	7.043.070,93	5.452.304,54	79,81	77,41
<b>Titolo 3</b>	20.000,00	20.000,00	20.000,00	100,00	100,00
<b>Titolo 4</b>	164.648,00	164.648,00	164.647,56	100,00	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>12.803.806,23</b>	<b>14.000.730,99</b>	<b>10.822.895,94</b>	<b>84,53</b>	<b>77,30</b>
<hr/>					
Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	6.115.130,00	6.463.299,09	5.385.879,41	88,07	83,33
<b>Titolo 2</b>	12.404.424,59	8.609.295,05	7.868.475,22	63,43	91,40
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>Titolo 4</b>	164.648,00	164.648,00	164.647,56	100,00	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>18.684.202,59</b>	<b>15.237.242,14</b>	<b>13.419.002,19</b>	<b>71,82</b>	<b>88,07</b>
<hr/>					
Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	5.333.219,58	5.914.211,94	5.153.954,18	96,64	87,15
<b>Titolo 2</b>	4.721.403,66	9.588.665,45	8.843.071,50	187,30	92,22
<b>Titolo 3</b>				#DIV/0!	#DIV/0!
<b>Titolo 4</b>	164.648,00	164.648,00	164.647,56	100,00	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.219.271,24</b>	<b>15.667.525,39</b>	<b>14.161.673,24</b>	<b>138,58</b>	<b>90,39</b>

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



### **Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.789.168,41	€ 1.824.419,05	€ 35.250,64
102 imposte e tasse a carico ente	€ 175.366,07	€ 174.591,48	-€ 774,59
103 acquisto beni e servizi	€ 2.784.771,07	€ 2.283.366,83	-€ 501.404,24
104 trasferimenti correnti	€ 295.591,55	€ 257.947,58	-€ 37.643,97
105 trasferimenti di tributi			€ -
106 fondi perequativi			€ -
107 interessi passivi			€ -
108 altre spese per redditi di capitale			€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 79.648,12	€ 184.118,97	€ 104.470,85
110 altre spese correnti	€ 144.775,28	€ 176.532,21	€ 31.756,93
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.269.320,50</b>	<b>€ 4.900.976,12</b>	<b>-€ 368.344,38</b>

In merito si osserva:

- L'incremento, rispetto al 2023, di € 35.520,64 dei costi per redditi di lavoro dipendente dovuto principalmente all'incremento dei valori tabellari degli stipendi conseguenti alla sottoscrizione del rinnovo contrattuale del personale dipendente del comparto autonomie locali. Sono state inoltre effettuate nuove assunzioni nel rispetto dei limiti imposti dalla normativa vigente, riportate in dettaglio nella relazione al rendiconto;
- Il decremento, rispetto al 2023, di € 501.404,24 dei costi per acquisto di beni e servizi è dovuto principalmente al venir meno della spesa del servizio di raccolta rifiuti a seguito di modifica nel 2024 della gestione del servizio e passaggio dal sistema tassa al sistema tariffa. La tariffa è applicata e riscossa dal soggetto affidatario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, individuato nell'Azienda speciale di igiene ambientale, ASIA, soggetto affidatario del servizio pubblico di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani, in conformità a quanto disposto dal comma 668 dell'art. 1 della L. 147/2013.

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024, e le relative 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;

### **Spese in c/capitale**

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



Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			€ -
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.266.597,23	€ 4.774.153,81	€ 1.507.556,58
203 Contributi agli investimenti	€ 19.244,04	€ 76.309,29	€ 57.065,25
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		€ -
205 Altre spese in conto capitale	€ 46.002,30	€ 53.908,78	€ 7.906,48
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.331.843,57</b>	<b>€ 4.904.371,88</b>	<b>€ 1.572.528,31</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;**
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

### Debiti fuori bilancio

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

Nel triennio precedente non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio:

	2022	2023	2024
<b>Articolo 194 T.U.E.L:</b>			
- 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			
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

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.

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



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

### **Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati 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
0,00%	0,00%	0,00%

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



<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022</b>	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.825.468,61	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.278.644,27	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.481.648,00	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022</b>	€ 8.330.255,71	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 833.025,57	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno</b>		
<b>(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)</b>	€ -	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 833.025,57	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ -	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100</b>		0,00%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
<b>Nota Esplicativa</b>		
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:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 658.590,30
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 164.647,56
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 493.942,74

\* 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 (+)	€ 987.885,36	€ 823.237,80	€ 658.590,24
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 164.647,56	€ 164.647,56	€ 164.647,56
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 823.237,80</b>	<b>€ 658.590,24</b>	<b>€ 493.942,68</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.201	5.234	5.243
Debito medio per abitante	158,28	125,83	94,21

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 164.647,56	€ 164.647,56	€ 164.647,56
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 164.647,56</b>	<b>€ 164.647,56</b>	<b>€ 164.647,56</b>

Si precisa che a conto consuntivo nella missione 50 è riportato l'importo di quota capitale ammortamento mutui pari a €. 164.647,56 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 €. 1.646.475,60, il recupero della Pat delle somme anticipate è iniziato nel 2018 e terminerà nel 2027 per cui al termine del 2024 il debito residuo dei mutui interessati dall'operazione di estinzione anticipata è pari a €.493.942,68 (debito iniziale 1.646.475,60 – (164.647,56\*7)). La quota annuale di euro 164.647,56 è finanziata con fondi assegnati dalla Provincia e accertati al titolo 2^ delle entrate, cap. 260, di pari importo.

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

<b>TOTALE DEBITO al 31.12.2024</b>		
Debito residuo mutui in ammortamento	+	0,00
Debito residuo mutui interessati da estinzione anticipata	+	493.942,68
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>493.942,68</b>

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

### Strumenti di finanza derivata

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



## RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente **ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024; (euro 197.010,20 + 4.635=201.645,20)
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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



SOCIETA'	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società	nota 1	Residui Passivi	contabilità della società	nota 2	
Primiero Energia Spa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Consorzio dei Comuni Trentini	€ -	€ -	€ -	€ 13.566,42	€ 5.578,82	€ 7.987,60	€ 1.211,28 IVA SPLIT + € 6.776,32 residuo passivo del Comune FA 74 PAS del 07/02/2025
Dolomiti Energia Holding S.p.A.	€ -	€ -	€ -			€ -	
Trentino Digitale S.p.A.	€ 3.970,49	€ 3.970,49	€ -	€ 1.756,80	€ 1.440,00	€ 316,80	€ 316,80 IVA SPLIT
Garda Dolomiti Azienda per il Turismo S.p.A.	€ -	€ -	€ -			€ -	
Trentino Mobilità S.p.A.	€ -	€ -	€ -			€ -	
Trentino Trasporti S.p.A.	€ -	€ -	€ -	€ 11.797,06	€ 10.724,60	€ 1.072,46	€ 812,70 IVA SPLIT + € 29,76 IVA SPLIT
Trentino Riscossioni S.p.A.	€ 4.950,14	€ 4.957,40	-€ 7,26	€ 460,40	€ 441,83	€ 18,57	Nota 1: Euro 7,26: quota aggio di riscossione a carico del contribuente (chiusa dal Comune senza giro contabile interno) Nota2 : Euro 18,57: IVA su fatture ricevute e da ricevere
GEAS S.p.A.				€ 373.099,04	€ 315.359,87	€ 57.739,17	€ 57.739,17 IVA SPLIT
Gestel srl - Gestione Entrate Locali	€ -	€ -	€ -	€ 35,38	€ 29,00	€ 6,38	Split Payment
ENTI / ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell'Ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'Ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società	nota 1	Residui Passivi	contabilità della società	nota 2	
ASIA	€ 68.678,69	€ 244.845,76	-€ 176.167,07	€ 171.264,87	€ 204.184,48	-€ 32.919,61	Nota 1: - Euro 10.001,72: IVA su note di credito da ricevere e su fatture da emettere da parte dell'Ente - Euro 101,21: quota 2024 di ammortamento manutenzione CRM non coperta dalla tariffa (mantenuta a residuo dall'Ente in quanto la comunicazione non è pervenuta entro l'approvazione del residuo) + Euro 165.270,00 (iva esclusa); Acconto pagato all'azienda nel 2024 per la realizzazione delle isole semi-interrate e contabilizzato dall'azienda nelle passività in conformità al principio civilistico CIC 13 relativo alle rimanenze di lavori in corso su ordinazione - Nota 2: - Euro 2.794,42: IVA - SPLIT PAYMENT - Euro 13.038,90: IVA - SPLIT PAYMENT (Fattura emessa nel 2025 su residuo 2024 per isole semi-interrate) + Euro 48.752,93: fatture da emettere per saldo realizzazione Isole semi-interrate (Fattura da emettere nel 2025 su impegni 2025)

**Note:**

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento



### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **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, in quanto è stata fatta nel 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** approvato, in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP, in quanto era stata effettuata in sede di ricognizione annuale delle partecipazioni eseguita nel 2023.

Si riporta nella tabella seguente i risultati di esercizio 2023 delle società partecipate:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio 2023
ASIA Azienda Speciale per l'Igiene Ambientale	6,708	Si	365.444,00
Consorzio dei Comuni Trentini soc.coop	0,54	Si	943.728,00
Dolomiti Energia Holding SPA	0,00295	Si	28.639.602,00
Garda Dolomiti – Azienda per il Turismo S.P.A.	3,33	Si	52.857,00
GESTEL Srl	0,0249	Si	17.499,00
Giudicarie Energia Acqua Servizi Spa	0,94	Si	191.134,00
Primiero Energia SPA	0,077	Si	17.486.513,00
Trentino Digitale S.p.A.	0,02070	Si	956.484,00
Trentino Mobilità S.p.A.	0,04	Si	445.592,93
Trentino Riscossioni S.p.A.	0,0429	Si	338.184,00
Trentino Trasporti S.p.A.	0,0007	Si	9.464,00

### 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.

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

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	76.881.135,23	73.803.540,96	3.077.594,27
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.491.801,81	10.035.790,06	-543.988,25
D) RATEI E RISCONTI	85.854,73	64.358,63	21.496,10
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>86.458.791,77</b>	<b>83.903.689,65</b>	<b>2.555.102,12</b>
A) PATRIMONIO NETTO	67.564.566,36	67.609.512,60	-44.946,24
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	687.773,78	579.294,80	108.478,98
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	138.355,75	178.964,68	-40.608,93
D) DEBITI	3.478.916,87	3.199.249,19	279.667,68
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	14.589.179,01	12.336.668,38	2.252.510,63
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>86.458.791,77</b>	<b>83.903.689,65</b>	<b>2.555.102,12</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>18.665.222,94</b>	<b>12.922.378,55</b>	<b>5.742.844,39</b>

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 all'aumento dei crediti, in particolare verso amministrazioni pubbliche per contributi e la riduzione delle disponibilità liquide.

#### PASSIVO

Decremento del patrimonio dovuto principalmente alla variazione delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e all'incremento del fondo di dotazione, nonché al risultato economico dell'esercizio negativo.

Analizzando alcune poste si rileva:

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 5.334.887,94
Fondo Svalutazione Crediti	+	€ 545.613,72
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 1.605,72
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	-	€ 204.844,96
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 153.471,07
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	=	€ 5.827.522,05
		€ 5.827.522,05

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

Debiti	+	€ 3.478.916,87
Debiti da finanziamento	-	€ 493.942,68
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	+	
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	=	€ 2.984.974,19
		€ 2.984.974,19

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€ 0,00
	<b>Riserve</b>	-€ 44.946,24
AIIb	da capitale	
AIIc	da permessi di costruire	€ 5.912,39
AIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	-€ 132.908,91
Alle	altre riserve indisponibili	€ 31.747,39
AIf	altre riserve disponibili	€ 204.479,85
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-€ 239.673,26
AV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 85.496,30
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	-€ 44.946,24



Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	<b>Fondo di dotazione per rettifiche</b>	€ 42.431.628,10
II	Riserve	€ 27.633.391,49
a	<b>da risultato economico di esercizi precedenti</b>	€ -
b	<b>da capitale</b>	€ -
c	<b>da permessi di costruire</b>	€ 260.825,45
d	<b>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</b>	€ 26.551.619,21
e	<b>altre riserve indisponibili</b>	€ 511.043,72
f	<b>altre riserve disponibili</b>	€ 309.903,11
III	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-€ 154.176,96
IV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	-€ 2.346.276,27
V	<b>Riserve negative per i beni indisponibili</b>	€ -
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 67.564.566,36</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 668.386,49
Quota FPV parte corrente per spese legali	€ 19.387,29
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)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 687.773,78</b>

Si rileva che i fondi accantonati nel risultato di amministrazione di € 668.386,49 sono relativi a:

- rischi per contenziosi in corso pari a € 651.814,79;
- accantonamento per fine mandato sindaco pari a € 16.571,70.

La differenza degli accantonamenti nel risultato di amministrazione, rispetto al totale indicato nel prospetto dello STATO PATRIMONIALE passivo voce B) FONDI PER RISCHI E ONERI è indicata nella voce c) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO.



Fondi per trattamento fine rapporto

	<b>Importo</b>
Fondi accontonati nel risultato di amministrazione	€ 20.528,23
Voce C dello Stato Patrimoniale passivo	€ 138.355,75
differenza	- 117.827,52

L'importo di € 20.528,23 accantonato nell'avanzo di amministrazione e riportato nell'allegato "a/1 - Risultato di Amministrazione – Quote accantonate" riguarda la quota che l'Ente dovrà erogare a suo carico al personale dipendente che cesserà l'attività lavorativa nei prossimi 5 anni e non l'intero fondo maturato dai dipendenti al 31.12.2024.

Nei conti d'ordine è riportato l'importo pari a euro: 18.665.222,94 corrisponde alla somma degli impegni registrati sugli esercizi successivi nonché delle garanzie prestate a amministrazioni pubbliche riferite a due crediti di firma.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di € - 154.176,96 rispetto all'esercizio 2023 di € 85.496,30 con un decremento di € 239.673,26 dovuto principalmente alla riduzione dei componenti positivi (-256.920,18) compensati solo parzialmente dalla riduzione dei componenti negativi (-48.448,53)

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.261.923,73	6.518.843,91	-256.920,18
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.628.325,25	6.676.773,78	-48.448,53
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	128.504,14	123.085,03	5.419,11
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	212.964,02	248.399,39	-35.435,37
IMPOSTE	129.243,60	128.058,25	1.185,35
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-154.176,96</b>	<b>85.496,30</b>	<b>-239.673,26</b>
Risultato economico al netto parte straordinaria	-237.897,38	-34.844,84	-203.052,54

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di - € 237.897,38 con un peggioramento dell'equilibrio economico di - € 203.052,54 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Si rileva che i proventi finanziari da partecipazioni sono pari a € 128.504,14 relativi a dividendi società partecipate pari a € 5.793,00 ed € 122.711,14 relativi agli interessi attivi riscossi sul conto di tesoreria.



I proventi straordinari sono maggiori rispetto agli oneri di natura straordinaria concorrendo a ridurre il risultato negativo di esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.-

Nella relazione sulla gestione l'Ente da conto del risultato economico negativo fornendo un' informativa sulle cause che hanno determinato la formazione della perdita.

L'Ente rinvia la copertura del risultato negativo ad esercizi futuri, in quanto non risulta capiente il patrimonio netto al netto del fondo di dotazione e delle riserve indisponibili.

## 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'adeguatezza del sistema contabile;
- ✓ che non risultano, per quanto a mia conoscenza, gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

Rumo- Vallegalli, 27 maggio 2025

L'ORGANO DI REVISIONE



