



## COMUNE DI SPORMAGGIORE

Provincia di TRENTO

### Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2024

L'Organo di Revisione  
Paolo Berti  
Ragioniere Commercialista Revisore Legale



---

## Sommario

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>2</b>
1.1. Verifiche preliminari	3
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>4</b>
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	7
2.5. Analisi della gestione dei residui	9
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	11
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>12</b>
3.1. Fondo di cassa	12
3.2. Tempestività pagamenti	13
3.3. Analisi degli accantonamenti	14
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	14
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	14
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	14
3.4. Fondi spese e rischi futuri	14
3.4.1. Fondo contenzioso	14
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	15
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	15
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	15
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	15
3.5.1. Entrate	15
3.5.2. Spese	Errore
. Il segnalibro non è definito.	
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>21</b>
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	21
4.2. Strumenti di finanza derivata	23

<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>23</b>
<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>23</b>
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	23
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	24
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	24
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	24
<b>7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>24</b>
<b>8. PNRR E PNC</b>	<b>25</b>
<b>9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>25</b>
<b>10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	<b>26</b>
<b>11. CONCLUSIONI</b>	<b>26</b>

# **Comune di SPORMAGGIORE**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 5 del 31 MARZO 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 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;

#### **approva o 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 Spormaggiore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgo d'Anaunia/Spormaggiore il 31 marzo 2025

L'Organo di Revisione  
Paolo Berti  
Ragioniere Commercialista Revisore Legale



---

## 1. Introduzione

**Il sottoscritto rag. Paolo Berti revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 34 del 10/02/2022;

♦ ricevuta in data 28/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 27/03/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale semplificata di al D.M. 112.10.2021.

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di;
- ♦ 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.20 del 20/08/2018;

### 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>	n.14
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n .0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

## **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024.

### **1.1. Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1256 abitanti.

L'Ente **non è in dissesso**;

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni della Provincia di Trento);

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità **"approvato dalla Giunta"**;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i 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;

- si è verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.l. 113/2024;

- l'Ente **non ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024 non avendo in essere contratti di questo tipo:

- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2025 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

- l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

---

## 2. Conto del bilancio

### 2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 661.371,72

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione gli eventuali residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari.

Nei residui attivi non sono comprese somme derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:		2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)		€ 448.101,39	€ 639.873,24	€ 661.381,72
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>				
Parte accantonata (B)	€ 95.787,19	€ 103.827,27	€ 171.542,46	
Parte vincolata (C )	€ 99.086,53	€ 97.859,14	€ 84.473,39	
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -		€ -	
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 253.227,67	€ 438.186,83	€ 405.365,87	

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è** avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totale
		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	193.833,00									193.833,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	11.700,00									11.700,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00									0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00									0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	49.100,00	0,00						0,00
Utilizzo parte vincolata					10.519,00	30.935,00	0,00	56.405,14	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti										0,00
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>205.533,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49.100,00</b>	<b>49.100,00</b>	<b>10.519,00</b>	<b>30.935,00</b>	<b>0,00</b>	<b>56.405,14</b>	<b>97.859,14</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>232.653,83</b>	<b>42.758,43</b>	<b>0,00</b>	<b>11.968,84</b>	<b>54.727,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>287.381,10</b>
<b>Totali</b>	<b>438.186,83</b>	<b>42.758,43</b>	<b>0,00</b>	<b>61.068,84</b>	<b>103.827,27</b>	<b>10.519,00</b>	<b>30.935,00</b>	<b>0,00</b>	<b>56.405,14</b>	<b>97.859,14</b>
										639.873,24

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.

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2024</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 64.412,90
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 70.218,17
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 150.530,76
<b>SALDO FPV</b>	-€ 80.312,59
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 17.682,13
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 55.090,30
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 37.408,17
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 64.412,90
<b>SALDO FPV</b>	-€ 80.312,59
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 37.408,17
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 352.492,14
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 287.381,10
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>	<b>€ 661.381,72</b>

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>205.453,88</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	40.003,18
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>165.450,70</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)(-)	(-)	76.812,01
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>88.638,69</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>33.279,43</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	21.000,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>12.279,43</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>12.279,43</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>238.733,31</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		40.003,18
Risorse vincolate nel bilancio		21.000,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>177.730,13</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		76.812,01
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>100.918,12</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): € 238.733,31
- W2 (equilibrio di bilancio): € 177.730,13
- W3 (equilibrio complessivo): € 100.918,12

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 5.366,81	€ 10.844,50
FPV di parte capitale	€ 64.851,36	€ 139.686,26
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 4.079,00	€ 5.366,81	€ 10.844,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 4.079,00	€ 5.366,81	€ 10.844,50
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2024 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante		€ 10.844,50
Trasferimenti correnti		
Incarichi a legali		
Altri incarichi		
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2		
Altro(**)		
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>		<b>10.844,50</b>

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di

amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **non hanno** generato FPV;  
- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 49.870,26	€ 64.851,36	€ 139.686,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 49.070,26	€ 64.851,36	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 14.070,26
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 125.616,00

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

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

## 2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 32 del 18/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione verbale n.04 del 18 marzo 2025.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 32 del 18/3/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.207.559,95	€ 805.275,05	€ 384.602,77	-€ 17.682,13
Residui passivi	€ 806.750,81	€ 598.085,68	€ 153.574,83	-€ 55.090,30

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui
Gestione corrente non vincolata	€ 10.334,29	€ 1.240,67
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 65.098,10	€ 53.849,63
Gestione servizi c/terzi	€ 0,03	
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 75.432,42</b>	<b>€ 55.090,30</b>

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:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- *indicando* le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totali
<b>Titolo I</b>						4.566,30	€ 4.566,30
<b>Titolo II</b>						341.413,07	€ 341.413,07
<b>Titolo III</b>	27.311,90	2.742,80	2.695,69	15.227,45	53.153,01	227.565,15	€ 328.696,00
<b>Titolo IV</b>	108.990,20	17.419,98	65.837,43	27.774,78	39.949,27	534.487,07	€ 794.458,73
<b>Titolo V</b>							
<b>Titolo VI</b>							
<b>Titolo VII</b>							
<b>Titolo IX</b>	8.557,09	832,51	569,02	€ 13.541,64			€ 23.500,26
<b>Totali</b>	€ 144.859,19	€ 20.995,29	€ 69.102,14	€ 56.543,87	€ 93.102,28	€ 1.108.031,59	€ 1.492.634,36

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
<b>Titolo I</b>	11.711,21		4.265,00	12.087,01	8.734,65	530.939,94	€ 567.737,81
<b>Titolo II</b>	18.014,97	2.463,61	17.357,12	21.543,47	32.975,49	448.578,21	€ 540.932,87
<b>Titolo III</b>							€ -
<b>Titolo IV</b>						27.823,58	€ 27.823,58
<b>Titolo V</b>							
<b>Titolo VII</b>	12.669,41	2.376,09	4.803,96	2.065,11	2.507,73	82.967,06	€ 107.389,36
<b>Totali</b>	€ 42.395,59	€ 4.839,70	€ 26.426,08	€ 35.695,59	€ 44.217,87	€ 1.090.308,79	€ 1.243.883,62

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2024
<b>IMU/TASI recupero evasione</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>TIA/TARI ordinaria</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	582,16	60,00	642,16	642,16
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali	2335,30	247,72	2695,69	0,00	23645,03	26848,00	32126,79	7391,19
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	23645,03	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui iniziali	9449,20	93,86	0,00	6259,82	56104,97	60701,25	86223,52	18532,32
	Riscosso c/residui al 31.12	212,90	0,00	0,00	0,00	46172,68	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

## 2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

---

### 3. Gestione finanziaria

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

#### 3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 563.161,74
- <i>di cui conto "Istituto tesoriere"</i>	€ 563.161,74
- <i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i>	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 563.171,74

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).

Tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili 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	€ 189.016,58	€ 309.282,27	€ 563.161,74
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Non si evidenziano somme in cassa vincolata per insussistenza della fattispecie.

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

	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 <sup>(*)</sup>	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

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.

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

### 3.2. Tempestività pagamenti

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

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

DATI REGISTRATI PIATTAFORMA CREDITI COMMERCIALI	
tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	NO

- 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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente **non ha** indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **non ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali 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) -5,07gg
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 42,9 gg
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 9,68gg

### **3.3. Analisi degli accantonamenti**

#### **3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: capitoli;
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **on 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 114.475,14.

Non sono stati riscontrati crediti che l'ente abbia ritenuto inesigibili.

#### **3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024.  
Risulta che la controllata PARCO FAUNISTICO DI SPORMAGGIORE SRL ha chiuso l'ultimo bilancio in perdita di euro 1.072,94 per la quale l'ente ha ritenuto di accantonare un fondo perdite di euro 570.

#### **3.3.3. Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente **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.

### **3.4. Fondi spese e rischi futuri**

#### **3.4.1. Fondo contenzioso**

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta un

accantonamento per fondo rischi contenzioso stante l'inesistenza certificato di contenziosi in essere.

#### **3.4.2. Fondo indennità di fine mandato**

Non ricorre il caso.

#### **3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 250.818,92

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 ha verificato che l'Ente **ha provveduto ad** accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) per un importo pari a euro 12.828,48 e l'importo **non è stato** cumulato con gli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti.

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 250.812,82;

#### **3.4.4. Altri fondi e accantonamenti**

Fra gli altri accantonamenti figura l'accantonamento a Fondo Tfr per Euro 43.668,84

### **3.5. Analisi delle entrate e delle spese**

#### **3.5.1. Entrate**

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

Entrate 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>	340050,00	340050,00	310917,76	91,43	91,43
<b>Titolo 2</b>	419162,31	450794,31	389022,51	92,81	86,30
<b>Titolo 3</b>	553470,00	576470,00	401888,64	72,61	69,72
<b>Titolo 4</b>	2149749,00	411581,05	381908,02	17,77	92,79
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>3462431,31</b>	<b>1778895,36</b>	<b>1483736,93</b>	<b>42,85</b>	<b>83,41</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>	348600,00	348600,00	325310,41	93,32	93,32
<b>Titolo 2</b>	451210,00	524324,00	588411,18	130,41	112,22
<b>Titolo 3</b>	591780,00	631880,00	506141,40	85,53	80,10
<b>Titolo 4</b>	236724,00	2839320,20	587584,67	248,22	20,69
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1628314,00</b>	<b>4344124,20</b>	<b>2007447,66</b>	<b>123,28</b>	<b>46,21</b>

Si evidenzia uno scostamento significativo fra le previsioni definitive del titolo 4 rispetto agli accertamenti definitivi dovuto alla mancata attuazione dell'opera programmata "Ristrutturazione Caserma Caserma Crabinieri"

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

#### MODALITA DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE

Indicare la modalità di riscossione delle principali entrate proprie dell'Ente con riferimento all'esercizio 2024:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	gestione associata comune di Andalo	gestione associata comune di Andalo
TARSU/TIA/TARI/TARES	ASIA	ASIA/TRENTINO RISCOSS.
Sanzioni per violazioni codice della	DIRETTA	TRENTINO RISCOSS
Fitti attivi e canoni patrimoniali	DIRETTA	DIRETTA
Proventi acquedotto	gestione associata comune di Andalo	TRENTINO RISCOSS
Proventi canoni depurazione	gestione associata comune di Andalo	TRENTINO RISCOSS

#### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **aumentate** di Euro 15.142,65rispetto a quelle dell'esercizio 2023 semplicemente per sfasamenti temporali delle riscossioni rispetto alla redazione del conto consuntivo.

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.

#### TARSU-TIA-TARI

Il servizio non è gestito direttamente dall'Ente

## **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 20.943,40	€ 19.772,61	€ 8.762,14
Riscossione	€ 20.943,40	€ 19.772,61	€ 8.762,14

Non si evidenziano destinazioni del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

**TABELLA 18b**

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	2022	2023	2024
sanzioni ex art.208 co 1			
accertamento	€ 972,24	€ 2.197,26	€ 2.864,14
riscossione	€ 965,04	€ 2.197,26	€ 2.864,14
%riscossione	99,26	100,00	100,00
<b>NEGATIVO??</b>			
sanzioni ex art.142 co 12 bis	2022	2023	2024
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	Accertamento 2023	Accertamento 2024
sanzioni ex art.208 co 1		
Sanzioni Codice della Strada	€ 2.197,26	€ 2.864,14
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -
entrata netta	€ 2.197,26	€ 2.864,14
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.098,63	€ 1.432,07
% per spesa corrente	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -
% per Investimenti	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 eventualmente 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**

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **aumentate nuite** di Euro 5.322,55. rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per aggiornamento dei canoni imposti.

## 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 *l'attività è demandata in convenzione con i comuni di Fai, Cavedago Andalo e Molveno* e le attività di cui trattasi sono in capo al funzionario incaricato del comune di Andalo e negli ultimi anni non sono stati effettuate attività di verifica specifica limitandosi alla verifica dei versamenti richiesti in fase di bollettazione.

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

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

Non si evidenziano somme rimaste a residuo per recupero evasione

## 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>	1.211.154,00	1.373.010,00	1.075.739,65	88,82	78,35
<b>Titolo 2</b>	568.002,00	1.118.097,95	940.453,53	165,57	84,11
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1.779.156,00</b>	<b>2.491.107,95</b>	<b>2.016.193,18</b>	<b>113,32</b>	<b>80,94</b>

  

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>	1.312.682,31	1.371.393,31	1.062.220,24	80,92	77,46
<b>Titolo 2</b>	2.168.925,00	627.101,31	439.469,96	20,26	70,08
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>3.481.607,31</b>	<b>1.998.494,62</b>	<b>1.501.690,20</b>	<b>43,13</b>	<b>75,14</b>

  

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>	1.391.590,00	1.570.970,81	1.241.907,74	89,24	79,05
<b>Titolo 2</b>	208.900,00	3.070.180,56	673.303,34	322,31	21,93
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1.600.490,00</b>	<b>4.641.151,37</b>	<b>1.915.211,08</b>	<b>119,66</b>	<b>41,27</b>

Si denota un sensibile scostamento fra le previsioni definitive e le somme impegnate definitivamente del titolo 2 correlato a quanto già annotato con riferimento alle entrate del titolo 4.

## 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	€ 363.398,28	€ 330.903,27	-32.495,01
102 imposte e tasse a carico ente	€ 30.767,89	€ 77.726,67	46.958,78
103 acquisto beni e servizi	€ 426.822,92	€ 518.292,62	91.469,70
104 trasferimenti correnti	€ 178.235,10	€ 186.056,25	7.821,15
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi			0,00
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 32.589,29	€ 88.729,03	56.139,74
110 altre spese correnti	€ 30.406,76	€ 40.200,00	9.793,24
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.062.220,24</b>	<b>€ 1.241.907,84</b>	<b>179.687,60</b>

In merito si osserva un incremento della spesa corrente rispetto al precedente esercizio legate ai macroaggregati 102 e 103

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato i limiti previsti dal Protocollo di intesa in materia di finanza locale con la Provincia Autonoma di Trento.

L'Organo di revisione ha verificato l'accantonamento per il salario accessorio.

Il Revisore Unico ha verificato, la spesa complessiva del personale che risulta dal seguente prospetto:

	rendiconto 2023	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	€ 363.398,28	€ 330.903,27
Spese macroaggregato 103	€ -	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 30.491,13	€ 24.722,40
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 393.889,41</b>	<b>€ 355.625,67</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indeterminato artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 393.889,41</b>	<b>€ 355.625,67</b>

L'ente ha approvato il piano dei fabbisogni di personale 2024/2026, con delibera n. 11 del 25/01/2024 in sede di delibera di approvazione del PIAO 2024/2026.

L'Organo di revisione non ha espresso pareri in tema di spesa di personale dipendente.

L'ente non risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2024 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2024.

sottoscrivere l'atto unilaterale ai sensi dell'art. 40 - co. 3 ter - del D.lgs. n. 165/2001.

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

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 372.480,33	€ 618.234,34	245.754,01
203 Contributi agli investimenti	€ 32.400,00	€ 10.400,00	-22.000,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 31.589,63	€ 44.669,00	13.079,37
<b>TOTALE</b>	<b>€ 436.469,96</b>	<b>€ 673.303,34</b>	<b>236.833,38</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.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non sono stati**:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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

---

## 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

### 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati ne altre operazioni di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

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

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

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

2022	2023	2024
0,00%	0,00%	0,00%

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

**Tabella dimostrativa del 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)	€ 323.548,18	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 348.851,19	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 458.416,86	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022</b>	€ 1.130.816,23	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 113.081,62	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024</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)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 113.081,62	
<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%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>			
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+ €	111.294,39	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	- €	27.823,58	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+ €	-	
<b>TOTALE DEBITO</b>	= €	83.470,81	

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 166.941,55	€ 139.117,97	€ 111.294,39
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 27.823,58	-€ 27.823,58	€ 27.823,58
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 139.117,97</b>	<b>€ 111.294,39</b>	<b>€ 139.117,97</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.264,00	1.256,00	1.253,00
Debito medio per abitante	110,06	88,61	111,03

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	€ 27.823,58	€ 27.823,58	€ 27.823,58
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 27.823,58</b>	<b>€ 27.823,58</b>	<b>€ 27.823,58</b>

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

#### 4.2. Strumenti di finanza derivata

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

---

### 5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

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 provinciale nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
  - l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.
- 

### 6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

## 6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, non **ha** proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di una nuove partecipazioni.

## 6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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

## 6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

---

## 7. Contabilità economico-patrimoniale

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2024.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2024 come da tabella:

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	12.441.333,97	11.993.083,65	448.250,32
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.941.320,96	1.474.083,79	467.237,17
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>14.382.654,93</b>	<b>13.467.167,44</b>	<b>915.487,49</b>
A) PATRIMONIO NETTO	13.311.061,66	12.599.347,79	711.713,87
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	44.238,84	61.068,84	-16.830,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.327.354,43	806.750,81	520.603,62
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>14.682.654,93</b>	<b>13.467.167,44</b>	<b>1.215.487,49</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>150.530,76</b>	<b>0,00</b>	<b>150.530,76</b>

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

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

incremento dell'attivo circolante per incremento dei crediti conseguenti a contributi assegnati e non ancora riscossi ed incremento delle disponibilità liquide;

incremento dei debiti per debiti sorti su investimenti in corso strettamente collegati all'incremento delle immobilizzazioni.

incremento delle immobilizzazioni a seguito degli investimenti effettuati ed in corso;

## 8. PNRR e PNC

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti **è** 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.

## 9. Relazione della giunta al rendiconto

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,

- c) la verifica degli equilibri,
- e) lo stato patrimoniale semplificato.

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

---

## 10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Dall'esame della documentazione allegata e del rendiconto della gestione 2024 non si evidenziano gravi irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze.

Il sottoscritto revisore può attestare:

- 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.);
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento)
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi.

Si raccomanda:

- maggior attenzione e tempestività nella gestione del recupero dell'evasione dei tributi comunali;
  - per quanto possibile di accelerare la riscossione dei residui nella consapevolezza che il tutto è condizionato dalle politiche dell'ente superiore Provincia di Trento nella elargizione dei contributi spettanti al Comune;
  - dare evidenza nella situazione patrimoniale alle voci dei ratei e risconti attivi e passivi e del trattamento di fine rapporto, dati che attualmente non risultano valorizzati, mantenendone il continuo aggiornamento.
- 

## 11. Conclusioni

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

Spermaggiore/Borgo d'Anaunia 31 marzo 2025

IL REVISORE UNICO  
**Paolo Berti**  
Ragioniere Commercialista Revisore Legale

