

COMUNITA' DELLA VAL DI NON

VIA C. A. PILATI N. 17 – 38023 – CLES – TN

Cod. Fisc. 92019340220 - P. Iva 02170450221
e-mail finanziario@comunitaval dinon.tn.it

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI 2024

**IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIOFINANZIARIO
f.to Rag. Ziller Mara**

COMUNITÀ DELLA VAL DI NON

Provincia di Trento

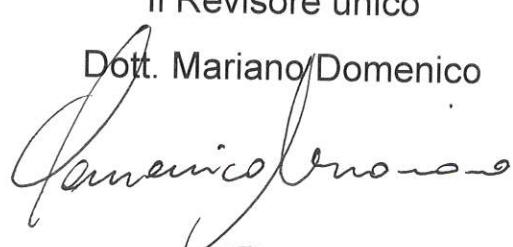
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2024

Il Revisore unico

Dott. Mariano Domenico



Sommario

| | |
|---|-----------|
| 1. INTRODUZIONE | 2 |
| 1.1. Verifiche preliminari | 3 |
| 2. CONTO DEL BILANCIO | 4 |
| 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 | 5 |
| 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 | 13 |
| 3. GESTIONE FINANZIARIA | 13 |
| 3.1. Fondo di cassa | 13 |
| 3.2. Tempestività pagamenti | 14 |
| 3.3. Analisi degli accantonamenti | 14 |
| 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità | 14 |
| 3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate | 15 |
| 3.3.3. Fondo anticipazione liquidità | 15 |
| 3.4. Fondi spese e rischi futuri | 15 |
| 3.4.1. Fondo contenzioso | 15 |
| 3.4.2. Fondo indennità di fine mandato | 16 |
| 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali | 16 |
| 3.4.4. Altri fondi e accantonamenti | 16 |
| 3.5. Analisi delle entrate e delle spese | 16 |
| 3.5.1. Entrate | 16 |
| 3.5.2. Spese | 19 |
| 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 21 |
| 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento | 21 |
| 4.2. Strumenti di finanza derivata | 21 |
| 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA | 22 |

| | |
|---|-----------|
| 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 22 |
| 6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate | 22 |
| 6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie | 22 |
| 6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche | 22 |
| 6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati | 22 |
| 7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE | 23 |
| 8. PNRR E PNC | 25 |
| 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 31 |
| 10. CONCLUSIONI | 31 |

Comunità della Val di Non
Organo di revisione

Verbale n. 4 del 02 aprile 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:

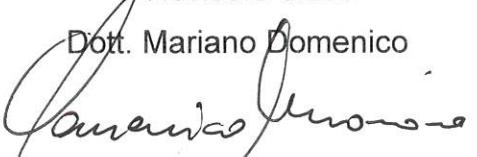
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto della Comunità e del regolamento di contabilità;
- 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 della Comunità della Val di Non che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cles, lì 02 aprile 2025

Il Revisore unico
Dott. Mariano Domenico



1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Mariano Domenico, revisore nominato con delibera del Commissario della Comunità n. 59 del 15/06/2022;

◆ ricevuta in data 31/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con atto del Presidente n. 31 del 31/03/2025, completa 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.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 27/03/2018;

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 dal Presidente, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti.

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

| Anno 2024 | |
|--|-------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 25 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 06 |
| di cui variazioni del Presidente con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 01 |
| di cui variazioni del Presidente con i poteri propri ex art. 166 Tuel | n. 04 |

| | |
|---|-------|
| di cui variazioni del Presidente con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n. 00 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 14 |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato | n. 00 |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 00 |

◆ 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. 39.864 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha in corso** una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;

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;

- 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 **non ha** in essere contratti di partenariato pubblico-privato.
- non vi sono stati nel corso dell'esercizio lavori pubblici di somma urgenza;
- 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 gennaio 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 ma il ruolo è ricoperto dal Responsabile del Servizio Finanziario;
- l'Ente **nel corso del 2024 non ha ricevuto** contributi di carattere straordinario;
- 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 13.006.492,44.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari che nello specifico sono pari ad euro zero.

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

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|----------------|-----------------|-----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 9.813.344,08 | € 11.097.155,73 | € 13.006.492,44 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 2.010.988,62 | € 1.626.836,80 | € 1.576.233,91 |
| Parte vincolata (C) | € 2.009.169,87 | € 1.811.107,12 | € 2.377.826,54 |

| | | | |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 5.793.185,59 | € 7.659.211,81 | € 9.052.431,99 |

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione | Totale parte disponibile | Parte accantonata | | | | Parte vincolata | | | | | Totale parte destinata agli investimenti | Totali |
|---|--------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|--------------------------|---------------------|-------------------|-------------|-------------|------------------------|--|----------------------|
| | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Totale parte accantonata | Ex lege | Trasferimenti | Mutuo | Ente | Totale parte vincolata | | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | 1.140.328,51 | | | | | | | | | | | 1.140.328,51 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 214.861,97 | | | | | | | | | | | 214.861,97 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | | 0,00 | 0,00 | 93.598,22 | 93.598,22 | | | | | | | 93.598,22 |
| Utilizzo parte vincolata | | | | | | 228.517,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 228.517,47 | | 228.517,47 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale delle parti utilizzate | 1.356.190,48 | 0,00 | 0,00 | 93.598,22 | 93.598,22 | 228.517,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 228.517,47 | 0,00 | 1.677.306,17 |
| Totale delle parti non utilizzate | 6.304.021,33 | 720.369,73 | 0,00 | 812.868,85 | 1.533.238,58 | 1.475.063,52 | 107.526,13 | 0,00 | 0,00 | 1.582.589,85 | 0,00 | 9.419.849,56 |
| Totali | 7.659.211,81 | 720.369,73 | 0,00 | 906.467,07 | 1.626.836,80 | 1.703.506,99 | 107.526,13 | 0,00 | 0,00 | 1.511.107,12 | 0,00 | 11.097.155,73 |

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:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | | |
|--|---|---------------|
| | | 2024 |
| Gestione di competenza | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € | 2.627.844,47 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € | 3.636.012,52 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € | 4.607.733,02 |
| SALDO FPV | € | 971.720,50 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € | - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € | 14.148,75 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € | 267.361,49 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € | 253.212,74 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € | 2.627.844,47 |
| SALDO FPV | € | 971.720,50 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € | 253.212,74 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € | 3.169.253,08 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € | 7.927.902,65 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024 | € | 13.006.492,44 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

| | | |
|--|-----|---------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 1.848.407,01 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 2.400,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 356.091,52 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 1.489.915,49 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 40.595,33 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 1.449.320,16 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 2.976.970,04 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 1.317.970,75 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 1.658.999,29 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 1.658.999,29 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 4.825.377,05 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 2.400,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 1.674.062,27 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 3.148.914,78 |

| | |
|--|---------------------|
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | 40.595,53 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | 3.108.319,25 |

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): € 4.825.377,05
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.148.914,78
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.108.319,25

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

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

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

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

| Composizione FPV | 01/01/2024 | 31/12/2024 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| FPV di parte corrente | € 1.585.429,99 | € 1.578.751,63 |
| FPV di parte capitale | € 2.050.582,53 | € 3.028.982,39 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 1.631.745,92 | € 1.585.429,99 | € 1.578.751,63 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 400.000,00 | € 380.651,99 | € 379.548,47 |

| | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € 186.657,99 | € 239.270,72 | € 248.526,87 |
| - 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 | € 343.764,57 | € 275.207,28 | € 260.676,29 |
| - 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 | € 11.323,36 | € 300,00 | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € 690.000,00 | € 690.000,00 | € 690.000,00 |

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 | € 247.626,87 |
| Trasferimenti correnti | € 640.224,76 |
| Incarichi a legali | € 900,00 |
| Altri incarichi | € - |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | € - |
| Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2 | € - |
| Altro: specifiche risorse TIA da armonizzazione | € 690.000,00 |
| Totale FPV 2024 spesa corrente | € 1.578.751,63 |

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 **hanno** generato FPV;

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 2.535.932,43 | € 2.050.582,53 | € 3.028.981,39 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 948.348,47 | € 112.522,48 | € 506.432,80 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 1.587.583,96 | € 1.921.590,05 | € 1.719.843,59 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero | € - | € 16.470,00 | € 802.705,00 |

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 del Presidente n. 11 del 26/02/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 1 del 24/02/2025).

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 del Presidente n. 11 del 26/02/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|-----------------|----------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi | € 11.403.283,78 | € 5.953.796,26 | € 5.435.338,77 | -€ 14.148,75 |
| Residui passivi | € 5.407.720,38 | € 3.854.138,84 | € 1.286.220,05 | -€ 267.361,49 |

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 | € 14.148,75 | € 143.383,78 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € 112.638,82 |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € 6.188,55 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € 74,48 |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € 5.075,86 |
| MINORI RESIDUI | € 14.148,75 | € 267.361,49 |

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 sufficientemente** 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 (non ricorre la fattispecie).

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 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totali |
|-------------------|---------------------|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| Titolo I | - | - | - | - | - | - |
| Titolo II | 139.134,19 | 2.048,32 | 1.760,14 | | 1.691.088,98 | 1.834.031,63 |
| Titolo III | 135.868,00 | 2.332,00 | 2.411,21 | 2.871,27 | 3.856.410,11 | 3.999.892,59 |
| Titolo IV | 1.156.323,12 | 1.928.543,83 | 930.135,17 | 1.133.911,52 | 1.420.694,96 | 6.569.608,60 |

| | | | | | | |
|-------------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|---------------|
| Titolo V | - | - | - | - | - | - |
| Titolo VI | - | - | - | - | - | - |
| Titolo VII | - | - | - | - | - | - |
| Titolo IX | - | - | - | - | 34.954,19 | 34.954,19 |
| Totali | 1.431.325,31 | 1.932.924,15 | 934.306,52 | 1.136.782,79 | 7.003.148,24 | 12.438.487,01 |

Analisi residui passivi al 31.12.2024

| | Esercizi precedenti | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale |
|-------------------|----------------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|---------------|
| Titolo I | 34.154,81 | 10.736,80 | 121.002,62 | 390.209,53 | 5.387.109,38 | 5.943.213,14 |
| Titolo II | 27.970,02 | | 20.288,27 | 624.908,32 | 1.156.383,78 | 1.829.550,39 |
| Titolo III | - | - | - | - | - | - |
| Titolo IV | - | - | - | - | - | - |
| Titolo V | - | - | - | - | - | - |
| Titolo VII | 29.135,53 | | 150,00 | 27.664,15 | 223.692,04 | 280.641,72 |
| Totali | 91.260,36 | 10.736,80 | 141.440,89 | 1.042.782,00 | 6.767.185,20 | 8.053.405,25 |

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 | Totali residui conservati al 31.12.2024 ¹¹⁾ | FCDE al 31.12.2024 |
|--|-----------------------------|------------|------|---------|-----------|--------------|--|--------------------|
| IMU/TASI recupero evasione | Residui iniziali | 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 | | |
| TIA/TARI ordinaria | Residui iniziali | 323.492,90 | - | 212,51 | 54.268,26 | 3.487.859,40 | 6.924.668,48 | 3.795.506,07 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 189.944,00 | - | 212,51 | 53.835,32 | 3.485.525,65 | 3.265.478,00 | |
| | Percentuale di riscossione | 58,72% | | 100,00% | 99,20% | 99,93% | 47,16% | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione | Residui iniziali | 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 | | | |
| | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Canone Unico (ex TOSAP e COSAP) | 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 | | | |
| | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | 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 | | | |
| | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 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 | | | |
| | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi acquedotto | 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 | | | |
| | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi canoni depurazione | 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 | | | |
| | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | |
|---|-----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere) | € 13.229.143,70 |
| - <i>di cui conto "Istituto tesoriere"</i> | € - |
| - <i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i> | € - |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili) | € 13.229.143,70 |

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|----------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 7.823.640,40 | € 8.737.604,85 | € 13.229.143,70 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € 24.343,10 | € 1.816.098,55 |

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 è stato di euro 4.753.405,36.

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 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro zero.

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

-l'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 invita l'Ente, ad adeguare la contrattualistica del personale che ha la titolarità di un centro di spesa, 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.

- 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): - 5,86 giorni

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 **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 685.664,22.

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 zero 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 zero ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 22.400,00, 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.

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 congruo tale accantonamento.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo di indennità di fine mandato.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni affinchè l'Ente attivi il fondo di garanzia debiti commerciali.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

| <i>Natura del Fondo</i> | <i>Importo</i> |
|---|---------------------|
| Fondo trattamento di fine rapporto | € 868.169,69 |

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

| Entrate 2022 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 | 10.004.433,00 | 10.248.268,00 | 10.258.633,94 | 102,54 | 100,10 |
| Titolo 3 | 8.395.067,00 | 8.794.852,00 | 8.754.987,50 | 104,29 | 99,55 |
| Titolo 4 | 17.685.305,69 | 16.638.073,30 | 1.657.530,25 | 9,37 | 9,96 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 36.084.805,69 | 35.681.193,30 | 20.671.151,69 | 57,28 | 57,93 |

| Entrate 2023 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|---------------------|-----------------------|--------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|-----------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|--------------|
| Titolo 2 | 10.077.205,00 | 10.523.107,55 | 10.344.394,45 | 102,65 | 98,30 |
| Titolo 3 | 8.666.967,00 | 9.206.352,95 | 8.923.531,16 | 102,96 | 96,93 |
| Titolo 4 | 17.502.560,14 | 10.633.348,56 | 1.166.337,19 | 6,66 | 10,97 |
| Titolo 5 | - | - | - | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 36.246.732,14 | 30.362.809,06 | 20.434.262,80 | 56,38 | 67,30 |

| Entrate 2024 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------|---|---|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | - | - | - | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 | 10.459.384,70 | 11.165.701,87 | 11.444.761,96 | 109,42 | 102,50 |
| Titolo 3 | 8.881.182,00 | 9.661.257,00 | 9.392.089,37 | 105,75 | 97,21 |
| Titolo 4 | 3.457.175,65 | 4.712.669,74 | 3.167.667,79 | 91,63 | 67,22 |
| Titolo 5 | - | - | - | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 22.797.742,35 | 25.539.628,61 | 24.004.519,12 | 105,29 | 93,99 |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Svolta direttamente dall'Ente | Affidata a Trentino Riscossioni Spa |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Svolta direttamente dall'Ente | Svolta direttamente dall'Ente |

IMIS

Non ricorre la fattispecie.

TIA

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **aumentate** di Euro 268.646,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 principalmente per maggiore utenza complessiva soprattutto in termini di conferimento.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Non ricorre la fattispecie.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non ricorre la fattispecie.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono rimaste pressochè invariate rispetto all'anno precedente e comunque non rappresentano un'entrata significativa per l'Ente.

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 | FCDE |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| | | | Accantonamento | Rendiconto |
| Competenza | Esercizio 2024 | 2024 | | |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 6.112.457,62 | € 2.632.897,29 | € 627.907,60 | € 652.275,71 |
| TOTALE | € 6.112.457,62 | € 2.632.897,29 | € 627.907,60 | € 652.275,71 |

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:

| | Importo | % |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2024 | € 3.617.438,52 | |
| Residui riscossi nel 2024 | € 3.482.401,91 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2024 | € 135.036,61 | 3,73% |
| Residui della competenza | € 3.479.560,66 | |
| Residui totali | € 3.614.597,27 | |
| FCDE al 31/12/2024 | € 652.275,71 | 18,05% |

In merito si osserva che la gestione della TIA avviene a mezzo fatturazione e pertanto viene accertata per competenza. Non vi sono accertamenti specifici per recupero evasione quindi si è optato per esporre le cifre complessive relative agli importi accertati ed agli importi incassati sia in c/competenza che in c/residui.

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

| Spese 2022 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 18.124.500,00 | 20.507.439,79 | 18.466.326,70 | 101,89 | 90,05 |
| Titolo 2 | 17.960.305,69 | 22.439.700,19 | 4.683.217,30 | 26,08 | 20,87 |
| Titolo 3 | - | - | - | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 36.084.805,69 | 42.947.139,98 | 23.149.544,00 | 64,15 | 53,90 |

| Spese 2023 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 18.469.172,00 | 21.327.631,42 | 19.346.015,79 | 104,75 | 90,71 |
| Titolo 2 | 17.777.560,14 | 15.074.365,99 | 4.003.047,24 | 22,52 | 26,56 |
| Titolo 3 | - | - | - | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 36.246.732,14 | 36.401.997,41 | 23.349.063,03 | 64,42 | 64,14 |

| Spese 2024 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 19.287.566,70 | 22.632.684,78 | 20.794.170,18 | 107,81 | 91,88 |
| Titolo 2 | 3.510.175,65 | 9.712.209,43 | 5.190.237,44 | 147,86 | 53,44 |
| Titolo 3 | - | - | - | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 22.797.742,35 | 32.344.894,21 | 25.984.407,62 | 113,98 | 80,34 |

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 | € 3.198.267,13 | € 3.543.890,49 | € 345.623,36 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 206.071,12 | € 220.306,57 | € 14.235,45 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 11.340.547,61 | € 12.166.767,22 | € 826.219,61 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 2.783.961,94 | € 3.010.683,13 | € 226.721,19 |
| 105 | trasferimenti di tributi | € - | € - | € - |
| 106 | fondi perequativi | € - | € - | € - |
| 107 | interessi passivi | € - | € - | € - |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | € - | € - | € - |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 69.394,25 | € 37.823,90 | -€ 31.570,35 |
| 110 | altre spese correnti | € 162.343,75 | € 235.947,24 | € 73.603,49 |
| TOTALE | | € 17.760.585,80 | € 19.215.418,55 | € 1.454.832,75 |

Spese per il personale

Nella Regione Autonoma Trentino Alto Adige la competenza in materia di contenimento della spesa del personale è rimessa alle Province di Trento e di Bolzano.

In Provincia di Trento tali disposizioni sono attualmente regolate dal Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale, dalla L.P. 27/2010, art. 8 e dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 726 dd. 28.04.2023 "Disciplina per le assunzioni del personale dei comuni".

Con la deliberazione succitata è stata confermata la possibilità per i Comuni con popolazione superiore ai 5.000 abitanti di assumere personale nei limiti della spesa sostenuta nel 2019 e di superarla solamente in alcune casistiche così come esplicitate nella deliberazione al paragrafo 2. Sono previste le deroghe specifiche per assunzione di personale in sostituzione.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024 e le relative assunzioni hanno rispettato le indicazioni e i vincoli discendenti dalla disciplina legislativa provinciale (che sostituisce integralmente in ambito locale quella nazionale) e in particolare la legge provinciale n. 27/2010, come modificata, da ultimo dalla deliberazione n. 726/2023.

Ha inoltre verificato che la previsione di spesa di personale tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del contratto di lavoro.

L'Organo di revisione non ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio in quanto in Provincia di Trento il salario accessorio è disciplinato dal contratto e dagli accordi di settore siglati a livello di comparto.

Per quanto concerne il rispetto dei vincoli relativi alla contrattazione decentrata si precisa che a livello locale non è previsto dalla contrattazione provinciale un accordo decentrato integrativo analogo a quello nazionale. Sono presenti il contratto collettivo provinciale di comparto, integrato da un accordo di settore per tutti i comuni (che definiscono come determinare i fondi per il salario accessorio) ed infine possono essere presenti accordi decentrati a livello comunale sull'utilizzo del fondo per la riorganizzazione e l'efficienza dei servizi.

Per la Comunità della Val di Non tale accordo per l'anno 2024 è stato sottoscritto, nel rispetto delle indicazioni e dei vincoli del contratto di comparto e dell'accordo di settore.

Nell'ordinamento degli enti locali della Provincia di Trento non è previsto un parere dell'Organo

di revisione sugli accordi decentrati.

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 riconosciuti o segnalati debiti fuori bilancio.

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.

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.

L'Organo di revisione ha verificato l'amministrazione non ha concesso prestiti a qualunque titolo.

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 % |

L'Ente non ha e non ha avuto nell'ultimo triennio nessun debito iscritto nel conto del bilancio.

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:

- 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;
- 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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero 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, TUS.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente 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 (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE_I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono/non 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 | 5.806.793,11 | 5.045.422,99 | 761.370,12 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 24.985.001,09 | 19.491.543,20 | 5.493.457,89 |
| D) RATEI E RISCONTI | 64.276,57 | 59.276,06 | 5.000,51 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 30.856.070,77 | 24.596.242,25 | 6.259.828,52 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 14.942.210,24 | 14.230.743,02 | 711.467,22 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 22.400,00 | 20.000,00 | 2.400,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 868.169,69 | 886.467,07 | -18.297,38 |
| D) DEBITI | 8.053.405,25 | 5.407.720,38 | 2.645.684,87 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 6.969.885,59 | 4.051.311,78 | 2.918.573,81 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 30.856.070,77 | 24.596.242,25 | 6.259.828,52 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 4.360.106,15 | 3.396.741,80 | 963.364,35 |

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

| | | |
|--|----------|-----------------|
| Crediti dello stato patrimoniale | + | € 11.753.822,79 |
| FSC | + | € 685.664,22 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 | - | € 1.000,00 |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali | + | |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale | - | |
| Altri crediti non correlati a residui | - | |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale | + | |
| RESIDUI ATTIVI | = | |
| | | € 12.438.487,01 |

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

| | | |
|--------------------------------------|----------|----------------|
| Debiti | + | € 8.053.405,25 |
| Debiti da finanziamento | - | |
| Saldo IVA (se a debito) | - | |
| Residui Titolo IV + interessi mutui | + | |
| Residui titolo V anticipazioni | + | |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* | - | |
| altri residui non connessi a debiti | + | |
| RESIDUI PASSIVI | = | |
| | | € 8.053.405,25 |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | | |
|-----------------------------|---|--------------|
| AI | FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE | € - |
| | <i>Riserve</i> | € - |
| Allb | da capitale | € - |
| Allc | da permessi di costruire | € - |
| Alld | riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind. | € - |
| Alle | altre riserve indisponibili | € - |
| Allf | altre riserve disponibili | € - |
| Alli | Risultato economico dell'esercizio | € 711.467,22 |
| AIV | Risultati economici di esercizi precedenti | € - |
| AV | Riserve negative per beni indisponibili | € - |
| | TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | € 711.467,22 |

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

| | |
|--|-------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione | € 22.400,00 |
|--|-------------|

| | |
|---|--------------------|
| 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) FONDI PER RISCHI ED ONERI | € 22.400,00 |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2024 | 2023 | differenza |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 20.581.982,09 | 18.932.689,27 | 1.649.292,82 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 19.968.185,16 | 19.147.937,15 | 820.248,01 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 263.555,91 | 136.500,49 | 127.055,42 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 9.371,24 | 2.920,16 | 6.451,08 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 41.773,30 | 415.454,42 | -373.681,12 |
| IMPOSTE | 217.030,16 | 214.095,47 | 2.934,69 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 711.467,22 | 125.531,72 | 585.935,50 |

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di € 711.467,22 rispetto all'esercizio 2023 di € 125.531,72 si nota un miglioramento importante dovuto principalmente ad un cospicuo incremento dei componenti positivi della gestione non accompagnato da un proporzionale aumento dei componenti negativi della gestione.

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.

In particolare nel rendiconto 2024 risulta quanto segue:

| Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024 | | |
|--|-----------------|---|
| L'ente è soggetto attuatore del progetto | SI | Opzioni: Si/No |
| CUP | C44H22000420006 | Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato |

| | | |
|--|----------------------------|---|
| | | <p>Opzioni: Sì; Sì - Progetto "parzialmente finanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente finanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista</p> |
| Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR? | Totalmente finanziato PNRR | |
| Stato Progetto | Avviato | Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso |
| Progetto già in essere | si | Opzioni: Sì, No |
| Stato finanziamento | Erogata solo anticipazione | Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento |
| Importo progetto | 211.500,00 | |
| Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore) | 78.426,91 | |
| FPV Entrata | 0,00 | |
| di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR | 0,00 | |
| Utilizzo avanzo vincolato | 0,00 | |
| Totale Impegnato | 68.854,29 | |
| FPV di spesa | 0,00 | |
| di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR | 0,00 | |
| Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto) | 9.572,62 | |
| Totale pagato | 63.903,94 | |

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024

| | | |
|---|----|-----------------------|
| L'ente è soggetto attuatore del progetto | SI | Opzioni: Si/No |
|---|----|-----------------------|

| | | |
|--|----------------------------|---|
| CUP | C44H22000460006 | <i>Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato</i> |
| Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR? | Totalmente finanziato PNRR | <p><i>Opzioni:</i> <i>Si;</i> <i>Si - Progetto "parzialmente finanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista;</i> <i>No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC;</i> <i>No;</i> <i>No - Progetto "totalmente finanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista</i></p> |
| Stato Progetto | Non avviato | <i>Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso</i> |
| Progetto già in essere | si | <i>Opzioni: Si, No</i> |
| Stato finanziamento | Erogata solo anticipazione | <p><i>Opzioni:</i> <i>Fondi assegnati - in attesa di erogazione;</i> <i>Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte);</i> <i>Fondi erogati in parte;</i> <i>Erogato intero finanziamento</i></p> |
| Importo progetto | 48.000,00 | |
| Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore) | 480,00 | |
| FPV Entrata | 0,00 | |
| di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR | 0,00 | |
| Utilizzo avanzo vincolato | 0,00 | |
| Totale Impegnato | 0,00 | |
| FPV di spesa | 0,00 | |
| di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR | 0,00 | |
| Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto) | 480,00 | |
| Totale pagato | 0,00 | |

| Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024 | | |
|--|----------------------------|--|
| L'ente è soggetto attuatore del progetto | SI | Opzioni: Si/No |
| CUP | C44H22000110006 | Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato |
| Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR? | Totalmente finanziato PNRR | <p>Opzioni: Si; Si - Progetto "parzialmente finanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente finanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista</p> |
| Stato Progetto | Non avviato | Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso |
| Progetto già in essere | si | Opzioni: Si, No |
| Stato finanziamento | Erogata solo anticipazione | <p>Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento</p> |
| Importo progetto | 4.285,70 | |
| Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore) | 428,57 | |
| FPV Entrata | 0,00 | |
| di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR | 0,00 | |
| Utilizzo avанzo vincolato | 0,00 | |
| Totale Impegnato | 0,00 | |
| FPV di spesa | 0,00 | |
| di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR | 0,00 | |

| | | |
|--|--------|--|
| Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto) | 428,57 | |
| Totale pagato | 0,00 | |

| Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024 | | |
|--|----------------------------|--|
| L'ente è soggetto attuatore del progetto | SI | Opzioni: Si/No |
| CUP | C44H22000490006 | Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato |
| Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR? | Totalmente finanziato PNRR | <p>Opzioni: Si; Sì - Progetto "parzialmente finanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente finanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista</p> |
| Stato Progetto | Avviato | Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso |
| Progetto già in essere | si | Opzioni: Si, No |
| Stato finanziamento | Erogata solo anticipazione | <p>Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento</p> |
| Importo progetto | 31.931,00 | |
| Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore) | 8.564,31 | |
| FPV Entrata | 0,00 | |
| di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR | 0,00 | |
| Utilizzo avanzo vincolato | 0,00 | |
| Totale Impegnato | 8.564,31 | |
| FPV di spesa | 0,00 | |

| | | |
|--|----------|--|
| di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR | 0,00 | |
| Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto) | 0,00 | |
| Totale pagato | 3.302,38 | |

| Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024 | | |
|--|----------------------------------|--|
| L'ente è soggetto attuatore del progetto | SI | Opzioni: Si/No |
| CUP | C32F22000390001 | Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato |
| Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR? | PARZIALMENTE FINANZIATO CON PNRR | Opzioni: Si; Si - Progetto "parzialmente finanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente finanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista |
| Stato Progetto | Avviato | Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso |
| Progetto già in essere | si | Opzioni: Si, No |
| Stato finanziamento | Erogata solo anticipazione | Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento |
| Importo progetto | 1.192.595,02 | |
| Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore) | 99.991,58 | |
| FPV Entrata | 112.522,48 | |
| di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR | 0,00 | |
| Utilizzo avanzo vincolato | 0,00 | |

| | | |
|---|------------|--|
| Totale Impegnato | 93.001,68 | |
| FPV di spesa | 178.929,92 | |
| di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR | 99.991,58 | |
| Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto) | 0,00 | |
| Totale pagato | 88.313,34 | |

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

10. 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

IL REVISORE UNICO

DOTT. MARIANO DOMENICO

