COMUNE DI COMMEZZADURA

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. MARCO BERTOLAS

Sommario

1. INTRODUZIONE 2
   1.1. Verifiche preliminari 3
2. CONTO DEL BILANCIO 5
   2.1. Il risultato di amministrazione 5
   2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023 6
   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 10
   2.6. Servizi conto terzi e partite di giro 14
3. GESTIONE FINANZIARIA 14
   3.1. Fondo di cassa 14
   3.2. Tempestività pagamenti 15
   3.3. Analisi degli accantonamenti 16
      3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità 16
      3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate 16
      3.3.3. Fondo anticipazione liquidità 16
   3.4. Fondi spese e rischi futuri 17
      3.4.1. Fondo contenzioso 17
      3.4.2. Fondo indennità di fine mandato 17
      3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali 17
      3.4.4. Altri fondi e accantonamenti 17
   3.5. Analisi delle entrate e delle spese 17
      3.5.1. Entrate 17
      3.5.2. Spese 20
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 22
   4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento 22
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA 24
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 24

6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate 24
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie 29
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche 29
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati 29

7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE 29

8. PNRR E PNC 32

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 37

10. CONCLUSIONI 38

Comune di Commezzadura

Organo di revisione

Verbale del 24 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

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 Mezzana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Commezzadura, lì 23 marzo 2025

Il Revisore unico
dott. Marco Bertolas

1. Introduzione

Il sottoscritto Bertolas dott. Marco, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 30 del 25/09/2023;

♦ ricevuta in data 18/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 17/03/2025, 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) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021;

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 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. 10 del 29/02/2016;

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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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. 19
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. 0
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. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 1
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;

♦ *(eventuale)* le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

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. 1.004 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

L'Ente ***non ha attivato*** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- L'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- L'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'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 *"in attesa di approvazione al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio"*

- 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.l. 113/2024;

- l'Ente, non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, ***sono state*** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile

- 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;

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

- l'Ente ***non ha*** ricevuto contributi straordinari di cui all'art. 158 del 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 1.080.906,08.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***ha*** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari per un importo pari ad € 0,00;

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)	€ 1.410.215,93	€ 1.116.701,07	€ 1.080.906,08
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 18.963,19	€ 14.459,94	€ 15.980,38
Parte vincolata (C)	€ 206.033,74	€ 135.911,00	€ 249.419,09
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 59.024,59	€ 154.039,42	€ 82.310,52
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.126.194,41	€ 812.290,71	€ 733.196,09

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	768.580,00											768.580,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						29.520,78	154,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											154.039,42	154.039,42
Totale delle parti utilizzate	768.580,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.520,78	154,00	0,00	0,00	29.674,78	154.039,42	952.294,20
Totale delle parti non utilizzate	43.710,71	14.459,94	0,00	0,00	14.459,94	105.774,22	462,00	0,00	0,00	106.236,22	0,00	164.406,87
Totali	812.290,71	14.459,94	0,00	0,00	14.459,94	135.295,00	616,00	0,00	0,00	135.911,00	154.039,42	1.116.701,07
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:												

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	
Gestione di competenza	**2024**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 789.852,18
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.294.317,18
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 580.170,04
SALDO FPV	€ 714.147,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.331,16
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 211,51
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 38.790,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 39.910,05
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 789.852,18
SALDO FPV	€ 714.147,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 39.910,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 952.294,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 164.406,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 1.080.906,08

*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		**264.926,36**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.800,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**259.126,36**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-4.279,56
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**263.405,92**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**611.662,80**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	160.394,75
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**451.268,05**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**451.268,05**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**876.589,16**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		5.800,00
Risorse vincolate nel bilancio		160.394,75
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**710.394,41**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-4.279,56
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**714.673,97**

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): € 876.589,16.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 710.394,41.
- W3 (equilibrio complessivo): € 714.673,97.

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	€ 60.138,67	€ 59.071,23
FPV di parte capitale	€ 1.234.178,51	€ 521.098,81
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 60.138,67	€ 59.071,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 32.243,09	€ 31.175,65
- 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	€ 27.895,58	€ 27.895,58
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	44.612,11
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	14.459,12
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	**59.071,23**

** specificare

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

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

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute ***non hanno*** generato FPV;

- nell'avanzo vincolato 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	€ -	€ 1.234.178,51	€ 521.098,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 1.055.938,34	€ 165.817,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 178.240,17	€ 355.281,69
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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. 13 del 10.02.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.2 del 07.02.2025).

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 G.C. n. 13 del 10.02.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.813.441,86	€ 1.360.321,02	€ 454.240,49	€ 1.119,65
Residui passivi	€ 1.017.888,15	€ 886.141,22	€ 92.956,53	-€ 38.790,40

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 passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 211,51	€ 37.188,48
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 1.601,92
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 211,51	€ 38.790,40

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	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I					€ -	€ -
Titolo II			€ 16.983,45	€ 41.755,67	€ 142.347,94	€ 201.087,06
Titolo III	€ 9.824,03			€ 2.410,20	€ 232.653,10	€ 244.887,33
Titolo IV	€ 191.304,18		€ 187,50	€ 190.775,46	€ 772.676,62	€ 1.154.943,76
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 1.000,00				€ 261,07	€ 1.261,07
Totali	€ 202.128,21	€ -	€ 17.170,95	€ 234.941,33	€ 1.147.938,73	€ 1.602.179,22

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 2.105,52	€ -	€ 1.564,06	€ 8.888,88	€ 301.691,04	€ 314.249,50
Titolo II	€ 6.585,07		€ 5.970,31	€ 45.895,58	€ 1.218.112,52	€ 1.276.563,48
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 6.448,92	€ 5.788,54	€ 5.761,36	€ 3.948,29	€ 20.337,36	€ 42.284,47
Totali	€ 15.139,51	€ 5.788,54	€ 13.295,73	€ 58.732,75	€ 1.540.140,92	€ 1.633.097,45

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 (1)	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI/IMIS	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			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	3786,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	2579,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	68,12	0,00	0,00	0,00	0,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	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			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	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			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71,04	71,04
	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			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	9824,03	43944,91	23672,24	17138,81	17138,81	28412,51	16563,92	9912,42
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	32593,20	13623,50	7089,56	7089,56	16048,28		
	Percentuale di riscossione	0,00	74,17	57,55	41,37	41,37	56,48315		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	61142,41	60754,03	57639,05	80000,00	81917,02	85200,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	60540,42	60754,03	57703,94	80730,26	82857,59		
	Percentuale di riscossione	0,00	99,02	100,00	100,11	100,91	101,1482		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	86891,61	85195,63	73790,92	85079,33	84905,56	83924,72	914,78
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	86891,61	85195,63	68711,59	85605,39	84905,56		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	93,12	100,62	100		

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	1.691.994,35
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	*1.691.994,35*
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	1.691.994,35

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	€ 1.322.832,53	€ 1.615.464,54	€ 1.691.994,35
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Organo ha verificato che non sono 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 (*)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00
*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa			

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri ***sono stati*** contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.)

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 0,00.

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ***ha allegato*** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
    - indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) – 20 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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:
- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il livello di analisi al singolo capitolo di entrata;
- 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 10.898,24.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2024

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

Non è stato previsto tale fondo.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni per l'accantonamento al FGDC in quanto l'Ente rispetta i termini di pagamento dei debiti commerciali previsti dalla normativa.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento in uno specifico fondo per la quota di Trattamento di Fine Rapporto dovuto al personale dipendente a carico dell'Ente.

Natura del Fondo	*Importo*
Accantonamento per T.F.R. al personale	***Euro 5.082,14***

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)
Titolo 1	750000,00	750000,00	784660,83	104,62	104,62
Titolo 2	468518,03	560015,08	568757,18	121,39	101,56
Titolo 3	696324,00	781785,00	795823,54	114,29	101,80
Titolo 4	612116,40	4084013,58	1373827,56	224,44	33,64
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***2526958,43***	***6175813,66***	***3523069,11***	***139,42***	***57,05***

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	765010,00	765010,00	780080,29	101,97	101,97
Titolo 2	551699,98	569418,58	555903,22	100,76	97,63
Titolo 3	725968,00	741399,40	768609,82	105,87	103,67
Titolo 4	529240,53	1091192,56	889150,07	168,00	81,48
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***2571918,51***	***3167020,54***	***2993743,40***	***116,40***	***94,53***

IMIS – Imposta Immobiliare Semplice:

A fronte di una previsione definitiva di € 755.000,00 sono stati realizzati accertamenti per € 1.643.139,20 e riscossioni per € 768.797,48.

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

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitatitvi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 39.402,57	€ 122.438,77	€ 97.478,16
Riscossione	€ 39.402,57	€ 122.438,77	€ 97.478,16

La totalità dei proventi è stata destinata al finanziamento di spesa di investimento e, la parte non utilizzata, è confluita nell'avanzo di amministrazione vincolato.

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

sanzioni ex art.208 co 1	2022	2023	2024
accertamento	€ 19.504,16	€ 23.600,42	€ 22.531,99
riscossione	€ 19.504,16	€ 23.600,42	€ 22.460,95
%riscossione	100,00	100,00	99,68

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	
sanzioni ex art.208 co 1	**Accertamento 2024**
Sanzioni Codice della Strada	€ 22.531,99
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 22.531,99
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 22.531,99
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 per fitti attivi (cap. 30950.2) sono pari ad € 63.497,61 (riscosse per € 59.167,87) mentre le entrate per Canoni patrimoniali (cap. 30950.1 – 30970.1 – 30970.2 – 30973.3) ammontano ad € 189.185,90 riscosse per € 183.914,53.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2024	FCDE Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU/IMIS	€ 11.210,57	€ 11.210,57	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 11.210,57	€ 11.210,57	€ -	€ -

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 sono rimaste a residuo somme per recupero evasione.

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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	1859439,03	2115178,74	1879020,84	101,05	88,84
Titolo 2	612116,40	6170723,47	2862125,93	467,58	46,38
Titolo 3	87946,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE	***2559501,43***	***8285902,21***	***4741146,77***	***185,24***	***57,22***

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	1985910,98	2077487,43	1782257,10	89,75	85,79
Titolo 2	529240,53	3247990,49	1913186,39	361,50	58,90
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***2515151,51***	***5325477,92***	***3695443,49***	***146,93***	***69,39***

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	€ 426.992,91	€ 398.508,58	-28.484,33
102	imposte e tasse a carico ente	€ 59.872,80	€ 47.258,24	-12.614,56
103	acquisto beni e servizi	€ 830.199,33	€ 819.187,43	-11.011,90
104	trasferimenti correnti	€ 245.157,92	€ 252.239,51	7.081,59
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 510,13	€ 302,70	-207,43
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 201.591,25	€ 193.482,03	-8.109,22
110	altre spese correnti	€ 54.557,83	€ 71.278,61	16.720,78
	TOTALE	**€ 1.818.882,17**	**€ 1.782.257,10**	-36.625,07

Spese per il personale

Nella Regione Autonoma Trentino Alto Adige la competenza in materia di contenimento della spesa del personale è rimessa alle Provincie 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 inferiore ai 5.000 abitanti di assumere personale nei limiti della spesa sostenuta nel 2019 e, nei comuni che non raggiungono lo standard di personale definito d'intesa tra Provincia e il Consiglio delle Autonomie, nel limite previsto da tale intesa.

Il Comune di Commezzadura rientra tra i comuni che non raggiungono lo standard minimo e quindi così come desumibile dalla delibera della P.A.T. avrebbe un ulteriore capacità assunzionale pari a 1,5 unità. L'Ente non ha comunque usufruito di tale facoltà nel corso del 2024.

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 legge provinciale 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 il Comune di Commezzadura 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.

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	€ 1.610.247,41	€ 1.844.850,70	234.603,29
203	Contributi agli iinvestimenti	€ 17.700,01	€ 68.335,69	50.635,68
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE	**€ 1.627.947,42**	**€ 1.913.186,39**	285.238,97

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 in quanto è stata verificata l'inesistenza di tale fattispecie.

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.

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 761.249,08	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 502.010,09	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 693.566,35	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 1.956.825,52	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 195.682,55	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 302,70	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 195.379,85	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 302,70	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,02%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	320.335,49
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	88.152,09
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	232.183,40

* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 496.020,45	€ 408.280,15	€ 320.335,49
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 87.740,30	-€ 87.944,66	-€ 88.152,09
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 408.280,15**	**€ 320.335,49**	**€ 232.183,40**
Nr. Abitanti al 31/12	1.004,00	1.004,00	1.004,00
Debito medio per abitante	406,65	319,06	231,26

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 714,49	€ 510,13	€ 302,70
Quota capitale	€ 87.740,30	€ 87.944,66	€ 87.944,66
Totale fine anno	**€ 88.454,79**	**€ 88.454,79**	**€ 88.247,36**

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

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.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Funivie Folgarida Marilleva S.p.A.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
Trentino Trasporti S.p.A.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
Azienda per il Turismo delle Valli di Sole, Peio e Rabbi		€ 2.502,60	**-€ 2.502,60**	€ 1.017,27	€ 1.017,27	€ -	1
Trentino Riscossioni S.p.A.	€ 2.986,32	€ 2.986,32	€ -	€ 1.427,89	€ 1.427,89	€ -	1
Trentino Digitale S.p.A.	€ -	€ -	€ -	€ 4.819,00	€ 4.819,00	€ -	1
Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1

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

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati:

Nel corso dell'esercizio 2024, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

Onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Rilascio di tessere stagionali per impianti di risalita agevolate per residenti
Organismo/ente/società partecipato/a:	Funivie Folgarida Marilleva S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	€ 7.928,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	**€ 7.928,00**

Onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Servizio pubblico di trasporto urbano - turistico invernale
Organismo/ente/società partecipato/a:	Trentino Trasporti S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	€ 67.619,26
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	

Onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Spese amministrative per gestione permessi raccolta funghi e manutenzione percorsi Trekking
Organismo/ente/società partecipato/a:	Azienda per il Turismo delle Valli di Sole, Peio e Rabbi
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	€ 4.607,06
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	**€ 4.607,06**

Onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Compensi per la riscossione di tributi comunali
Organismo/ente/società partecipato/a:	Trentino Riscossioni S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	€ 6.109,06
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	**€ 6.109,06**

Onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Servizi di assistenza informatica e di connettività
Organismo/ente/società partecipato/a:	Trentino Digitale S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	€ 13.781,12
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	**€ 13.781,12**

Onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Corsi di formazione, gestione applicativi e consulenze
Organismo/ente/società partecipato/a:	Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	€ 13.781,12
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	**€ 13.781,12**

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 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 ***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 perseguibili 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

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

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 11 di data 27 marzo 2020 il Comune si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, adottando, in riferimento agli esercizi a partire dal 2020, una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A al Decreto ministeriale 12 ottobre 2021.

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 dicembre 2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	31 dicembre 2024
- *inventario dei beni immobili*	31 dicembre 2024
- *inventario dei beni mobili*	31 dicembre 2024
Immobilizzazioni finanziarie	31 dicembre 2024
Rimanenze	31 dicembre 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	35.398.914,46	34.658.815,39	740.099,07
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.283.275,33	3.414.446,46	-131.171,13
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**38.682.189,79**	**38.073.261,85**	**608.927,94**
A) PATRIMONIO NETTO	36.811.826,71	36.133.309,36	678.517,35
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.082,14	0,00	5.082,14
D) DEBITI	1.865.280,84	1.066.776,65	798.504,19
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**38.682.189,69**	**37.200.086,01**	**1.482.103,68**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Il Patrimonio al 31.12.2024 registra un Attivo di € 38.682.189,79 ed un Passivo di € 1.870.363,08 con un Patrimonio netto attivo di € 36.811.826,71.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente *ha* terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a € 10.898,24 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 1.591.280,98
FSC	+	€ 10.898,24
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
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	=	
		€ 1.602.179,22

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2024 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.
Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:
Totale disponibilità liquide al 31.12.2023 € 1.615.464,54
Totale disponibilità liquide al 31.12.2024 € 1.691.994,35
Differenza € 76.529,81.

PASSIVO

Patrimonio netto
La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Fondi per rischi e oneri
La presente voce non è compresa nello Stato patrimoniale al 31.12.2024.

Trattamento di fine rapporto
Comprende l'accantonamento della quota di T.F.R. maturato dal personale dipendente ed a carico dell'Ente per € 5.082,14.

Debiti
Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2024 (€ 232.183,39) con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere *(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);*
Per gli altri debiti (€ 1.633.097,45) è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.
Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

Debiti	+	€ 1.865.280,84
Debiti da finanziamento	-	€ 232.183,39
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	=	
		€ 1.633.097,45

** al netto dei debiti di finanziamento*

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 (tabella da compilare per ogni CUP)		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	Si	*Opzioni: Si/No*
CUP	G91C22001090006	*Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato*
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	Si	*Opzioni: Sì; Sì - Progetto "parzialmente definanziato"a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziameto PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista*
Stato Progetto	Concluso	*Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso*
Progetto già in essere	Si	*Opzioni: Si, No*
Stato finanziamento	Fondi assegnati - in attesa di erogazione	*Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento*
Importo progetto	19.752,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	19.752,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	3.358,05	
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	2.946,15	

PNRR - M1 - C1 - INV. 1.4 - CUP G91F22000960006 - MISURA 1.4.1 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI (APRILE 2022)

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024 (tabella da compilare per ogni CUP)		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	Si	*Opzioni: Si/No*
CUP	G91F22000960006	*Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato*
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	Si	*Opzioni: Sì; Si - Progetto "parzialmente definanziato"a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziameto PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista*
Stato Progetto	Concluso	*Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso*
Progetto già in essere	Si	*Opzioni: Si, No*
Stato finanziamento	Erogato intero finanziamento	*Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento*
Importo progetto	79.922,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	79.922,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	27.408,47	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	52.513,53	
Totale pagato	0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024 (tabella da compilare per ogni CUP)		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	Si	*Opzioni: Si/No*
CUP	G91F22001820006	*Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato*
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	Si	*Opzioni: Si; Sì - Progetto "parzialmente definanziato"a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziameto PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente definanziato" 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	Fondi assegnati - in attesa di erogazione	*Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento*
Importo progetto	14.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	14.000,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	4.819,00	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	9.181,00	
Totale pagato	0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024 (tabella da compilare per ogni CUP)		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	Si	*Opzioni: Si/No*
CUP	G51F22009460006	*Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato*
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	Si	*Opzioni: Si; Si - Progetto "parzialmente definanziato"a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziameto PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente definanziato" 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	Fondi assegnati - in attesa di erogazione	*Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento*
Importo progetto	10.172,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	10.172,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	3.177,61	
FPV di spesa	0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	6.994,39	
Totale pagato	0,00	

PNRR - M2 - C4 – INV. 2.2 – CUP G94H23000380001 LEGGE 160/2019 – LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILE SEDE ASSOCIAZIONI P.ED. 127 MESTRIAGO (PIANO TERRA)

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2024 (tabella da compilare per ogni CUP)		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	Si	*Opzioni: Si/No*
CUP	G94H23000380001	*Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato*
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	Si	*Opzioni: Sì; Sì - Progetto "parzialmente definanziato"a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziameto PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista*
Stato Progetto	Concluso	*Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso*
Progetto già in essere	Si	*Opzioni: Si, No*
Stato finanziamento	Erogata solo anticipazione PNRR	*Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento*
Importo progetto	50.241,14	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	50.000,00	
FPV Entrata	0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00	
Totale Impegnato	50.241,14	
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	50.241,14	

9. Relazione della giunta al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11,

comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) lo stato patrimoniale semplificato.

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. MARCO BERTOLAS