

# COMUNE DI MEZZOLOMBARDO

Provincia di Trento

## Relazione dell'organo di revisione

sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024  
sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024

Revisore Unico  
Patrizia dott.ssa Filippi

Dati del responsabile per la compilazione della Relazione il Revisore unico  
Nome PATRIZIA Cognome FILIPPI  
Indirizzo Via S. Antonio, n 57 – 38041 Albiano TN  
Telefono 3921048810  
Posta elettronica info@patriziafilippi.it - info@pec.patriziafilippi.it

---

## Sommario

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>2</b>
1.1 Verifiche preliminari	3
<b>2 CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>4</b>
2.1 Il risultato di amministrazione	4
2.2 Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	5
2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	5
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	6
2.5 Analisi della gestione dei residui	8
<b>3 GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>11</b>
3.1 Fondo di cassa	11
3.2 Tempestività pagamenti	11
3.3 Analisi degli accantonamenti	12
3.4 Fondi spese e rischi futuri	13
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	13
<b>4 ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>18</b>
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	18
4.2 Strumenti di finanza derivata	19
<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>19</b>
<b>6 RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>20</b>
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	20
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	20
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	20
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	20
<b>7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>20</b>
<b>8. PNRR E PNC</b>	<b>22</b>
<b>9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>23</b>
<b>10. CONCLUSIONI</b>	<b>23</b>

# Comune di Mezzolombardo

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 08.04.2025

## 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;

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di Mezzolombardo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Albiano, 8 aprile 2025

Il Revisore Unico

Patrizia dott.ssa Filippi



## 1. INTRODUZIONE

---

Il sottoscritto Filippi Patrizia **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 28 del 28/12/2022;

◆ ricevuta in data 27/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 70 del 07/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

◆ 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.47 del 29.12.2020;

### 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:

	<b>Anno 2024</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>29</b>
di cui variazioni di Consiglio	7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri art. 176 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	11
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	6

◆ 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. 7.667 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa al Consorzio di Comuni Trentini;

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.l. 113/2024;
- 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 31.01.25, 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 **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

-l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;

- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A; - 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** 3.874.850,35

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.

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)	€ 3.805.757,15	€ 3.894.797,47	€ 3.874.850,35
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.104.513,51	€ 1.244.698,58	€ 1.211.503,55
Parte vincolata (C )	€ 518.912,74	€ 567.667,43	€ 424.248,13
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 18.546,84	€ 127.043,41	€ 101.813,09
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.163.784,06	€ 1.955.388,05	€ 2.137.285,58

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	TFR	Totale parte accantonata	Ex lege (covid)	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	1.196.345,60										1.196.345,60	
Finanziamento di spese correnti non permanenti	118.899,80										118.899,80	
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00	
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00	
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	60.964,70	0,00						0,00	
Utilizzo parte vincolata						81.319,50	82.196,36	0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti										127.043,41	127.043,41	
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>1.315.245,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60.964,70</b>	<b>60.964,70</b>	<b>81.319,50</b>	<b>82.196,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>163.515,86</b>	<b>0,00</b>	<b>1.539.725,96</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>640.142,65</b>	<b>642.338,54</b>	<b>124.358,00</b>	<b>417.037,34</b>	<b>1.183.733,88</b>	<b>366.805,61</b>	<b>37.345,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>404.151,57</b>	<b>0,00</b>	<b>2.228.028,10</b>
<b>Totali</b>	<b>1.955.388,05</b>	<b>642.338,54</b>	<b>124.358,00</b>	<b>478.002,04</b>	<b>1.244.698,58</b>	<b>448.125,11</b>	<b>119.542,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>567.667,43</b>	<b>0,00</b>	<b>3.894.797,47</b>

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
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 957.979,38
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.607.375,70
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 982.906,74
<b>SALDO FPV</b>	€ 624.468,96
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 181.258,25
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 38.646,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 170.951,44
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 313.563,30
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 957.979,38
<b>SALDO FPV</b>	€ 624.468,96
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 313.563,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.666.769,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.228.028,10
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>	€ 3.874.850,35

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

7

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>905.117,64</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	77.196,88
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	180.289,63
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>647.631,13</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-49.427,21
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>697.058,34</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>428.141,31</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>428.141,31</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>428.141,31</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.333.258,95</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		77.196,88
Risorse vincolate nel bilancio		180.289,63
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.075.772,44</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-49.427,21
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.125.199,65</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e successive indicazioni.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 1.333.258,95
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.075.772,44
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.125.199,65

#### 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:

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2024</b>	<b>31/12/2024</b>
FPV di parte corrente	€ 231.715,21	€ 197.094,28
FPV di parte capitale	€ 1.375.660,49	€ 785.812,46
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 142.543,89	€ 231.715,21	€ 197.094,28
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 37.353,47	€ 211.952,56	€ 197.094,28
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 105.190,42	€ 19.762,65	€ -

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

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	187.689,51
Incarichi a legali	9.404,77
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>197.094,28</b>

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

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

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.670.885,17	€ 1.375.660,49	€ 785.812,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 494.456,32	€ 1.066.509,06	€ 523.883,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.176.428,85	€ 309.151,43	€ 261.928,70

## 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... 26 del 26/02/225 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 21/2/2025).

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.

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.034.584,32	€ 5.193.444,49	€ 2.983.751,69	€ 142.611,86
Residui passivi	€ 4.660.798,91	€ 3.345.054,14	€ 1.144.793,33	-€ 170.951,44

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€	35.141,32	€ 50.000,32
Gestione corrente vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€	3.505,07	€ 120.951,12
Gestione servizi c/terzi	€	-	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€	38.646,39	€ 170.951,44

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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
<b>Titolo I</b>	€ 183.912,70	€ 100.005,80	€ 38.718,00	€ 202.335,17	€ 94.860,99	€ 619.832,66
<b>Titolo II</b>	€ -	€ -	€ 9.205,54	€ 587.034,53	€ 2.835.986,30	€ 3.432.226,37
<b>Titolo III</b>	€ 119.277,77	€ 4.842,75	€ 35.296,68	€ 216.187,10	€ 645.311,32	€ 1.020.915,62
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ 642.550,60	€ 537.390,49	€ 1.870.752,32	€ 3.050.693,41
<b>Titolo V</b>						€ -
<b>Titolo VI</b>						€ -
<b>Titolo VII</b>						€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 216.865,08	€ 35.427,02	€ 54.643,45	€ 59,01	€ 64.517,23	€ 371.511,79
<b>Totali</b>	€ 520.055,55	€ 140.275,57	€ 780.414,27	€ 1.543.006,30	€ 5.511.428,16	€ 8.495.179,85
Analisi residui passivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 3.421,83	€ 682,25	€ 25.493,33	€ 462.644,65	€ 2.195.245,05	€ 2.687.487,11
<b>Titolo II</b>	€ 763,45	€ -	€ 150.567,59	€ 233.850,34	€ 1.753.487,38	€ 2.138.668,76
<b>Titolo III</b>						€ -
<b>Titolo IV</b>						€ -
<b>Titolo V</b>						€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 109.568,76	€ 38.818,28	€ 114.093,85	€ 4.889,00	€ 310.584,13	€ 577.954,02
<b>Totali</b>	€ 113.754,04	€ 39.500,53	€ 290.154,77	€ 701.383,99	€ 4.259.316,56	€ 5.404.109,89

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2024
<b>IMU/ICI/IMIS</b>	Residui iniziali	542.078,17	423.296,27	572.274,50	470.587,95	460.412,19	575.557,63	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	26.094,20	21.465,49	21.466,23	19.502,05	49.297,37	46.082,51		
	Percentuale di riscossione	4,81	5,07	3,75	4,14	10,71	8,01		
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	46.973,70	32.456,42	23.428,77	6.495,84	4.726,44	6.893,78	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	3.073,02	8.004,87	12.259,88	10.172,35	18.849,88	22.310,98		
	Percentuale di riscossione	6,54	24,66	52,33	156,60	398,82	323,64		
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	22.502,83	22.350,43	53.184,04	43.430,47	49.438,62	52.222,26	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	19.229,50	10.827,53	11.149,95	19.322,89	15.271,04	32.664,24		
	Percentuale di riscossione	85,45	48,44	20,96	44,49	30,89	62,55		
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

### 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)	€	1.766.687,13
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	1.766.687,13
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	1.766.687,13

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	€ 2.634.285,07	€ 2.128.387,76	€ 1.766.687,13
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024. L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

	2022	2023	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	1.943.000,00	1.959.168,26	1.883.218,94

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

#### 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 ha verificato:

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

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

### 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 devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi (indicare se tipologie/categorie/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 597.594,95.

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

- 1) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

### 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 124.358,00 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.

### 3.4.2 FONDO INDENNITÀ DI FINE MANDATO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato per euro 3.116,75.

### 3.4.3 ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 486.433,85 per la costituzione del fondo da cui attingere in caso di liquidazione di TFR (trattamento di fine rapporto) per cessazione di personale dipendente.

## 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)
<b>Titolo 1</b>	2.452.020,00	2.719.402,30	2.807.226,65	114,49	103,23
<b>Titolo 2</b>	2.512.111,19	2.488.748,56	2.667.336,21	106,18	107,18
<b>Titolo 3</b>	1.459.530,00	1.535.476,79	1.830.500,03	125,42	119,21
<b>Titolo 4</b>	2.745.659,46	3.866.105,48	2.065.233,87	75,22	53,42
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>9.169.320,65</b>	<b>10.609.733,13</b>	<b>9.370.296,76</b>	<b>102,19</b>	<b>88,32</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	2.614.780,00	2.653.728,67	3.260.691,02	124,70	122,87
<b>Titolo 2</b>	2.694.186,72	2.979.531,00	3.114.925,99	115,62	104,54
<b>Titolo 3</b>	1.529.850,00	1.686.225,07	1.672.861,59	109,35	99,21
<b>Titolo 4</b>	2.807.781,12	7.482.562,09	3.332.547,12	118,69	44,54
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>9.646.597,84</b>	<b>14.802.046,83</b>	<b>11.381.025,72</b>	<b>117,98</b>	<b>76,89</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMIS	X	X
TARSU/TIA/TAR/TARES		
Sanzioni per violazioni	X	X
Fitti attivi e canoni	X	X
Proventi acquedotto	X	X
Proventi canoni depurazione	X	X

### **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Accertamento	€ 265.843,14	€ 278.654,06	€ 126.803,26
Riscossione	€ 264.306,35	€ 278.654,06	€ 126.167,57

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente: 0,00%

### **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:

	2022	2023	2024
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	€ 86.621,83	€ 84.035,44	€ 81.846,93
riscossione	€ 86.621,83	€ 84.035,44	€ 81.846,93
%riscossione	100,00	100,00	100,00
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>			
accertamento	€ 391,06	€ 5.618,59	€ 371,20
riscossione	€ 391,06	€ 5.618,59	€ 371,20
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>		
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>		<b>Accertamento 2024</b>
Sanzioni Codice della Strada		€ 81.846,93
fondo svalutazione crediti corrispondente		€ -
entrata netta		€ 81.846,93
destinazione a spesa corrente vincolata		€ 40.923,47
% per spesa corrente		50,00%
destinazione a spesa per investimenti		€ -
% per Investimenti		0,00%
<b>Destinazione parte vincolata</b>		
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>		<b>Accertamento 2024</b>
Sanzioni Codice della Strada		€ 371,20
fondo svalutazione crediti corrispondente		€ -
entrata netta		€ 371,20
destinazione a spesa corrente vincolata		€ 185,60
% per spesa corrente		50,00%
destinazione a spesa per investimenti		€ -
% per Investimenti		0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### 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	€ 97.922,75	€ 33.919,25	€ 57.082,67	€ 539.630,17
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 97.922,75	€ 33.919,25	€ 57.082,67	€ 539.630,17

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 abbia 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	€ 550.494,30	
Residui riscossi nel 2024	€ 38.385,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.558,34	
Residui al 31/12/2024	€ 503.550,32	91,47%
Residui della competenza	€ 64.003,50	
Residui totali	€ 567.553,82	
FCDE al 31/12/2024		0,00%

### 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)
<b>Titolo 1</b>	6.451.589,93	7.162.741,25	6.090.782,41	94,41	85,03
<b>Titolo 2</b>	2.776.265,81	7.578.465,34	4.054.906,94	146,06	53,51
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>9.227.855,74</b>	<b>14.741.206,59</b>	<b>10.145.689,35</b>	<b>109,95</b>	<b>68,83</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	7.051.429,74	8.421.390,64	7.188.158,65	101,94	85,36
<b>Titolo 2</b>	2.807.781,12	10.229.206,64	4.196.645,96	149,46	41,03
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>9.859.210,86</b>	<b>18.650.597,28</b>	<b>11.384.804,61</b>	<b>115,47</b>	<b>61,04</b>

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	6.961.466,30	8.043.908,38	7.107.558,00	102,10	88,36
<b>Titolo 2</b>	2.083.737,66	9.860.890,59	4.560.972,15	218,88	46,25
<b>Titolo 3</b>	2.500,00	2.500,00	2.500,00	100,00	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>9.047.703,96</b>	<b>17.907.298,97</b>	<b>11.671.030,15</b>	<b>128,99</b>	<b>65,17</b>

### 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	€ 2.323.253,44	€ 2.744.031,35	420.777,91
102	imposte e tasse a carico ente	€ 262.338,17	€ 261.229,54	-1.108,63
103	acquisto beni e servizi	€ 2.521.254,37	€ 2.758.627,15	237.372,78
104	trasferimenti correnti	€ 900.421,09	€ 912.108,06	11.686,97
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 36.509,33	€ 31.722,72	-4.786,61
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 40.963,79	€ 183.115,16	142.151,37
110	altre spese correnti	€ 1.103.418,46	€ 216.724,02	-886.694,44
<b>TOTALE</b>		<b>€ 7.188.158,65</b>	<b>€ 7.107.558,00</b>	<b>-80.600,65</b>

### Spese per il personale

In ordine al personale si rimanda alle previsioni del Protocollo d'Intesa tra Provincia Autonoma di Trento e Consiglio delle Autonomie Locali

### 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	€ 3.768.470,38	€ 3.900.934,78	132.464,40
203	Contributi agli investimenti	€ 418.143,04	€ 531.449,65	113.306,61
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 10.032,54	€ 128.587,72	118.555,18
<b>TOTALE</b>		<b>€ 4.196.645,96</b>	<b>€ 4.560.972,15</b>	<b>364.326,19</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento (Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)

### 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.

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

#### 4 ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

##### 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 fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi.

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

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>		
<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.035.039,53	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.667.336,21	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.830.500,03	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022</b>	€ 7.532.875,77	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 753.287,58	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)</b>	€ 31.694,94	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 721.592,64	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 31.694,94	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100</b>		42,08%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 885.791,72
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 167.325,76
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 718.465,96</b>

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

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

<b>Anno</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Residuo debito (+)	€ 1.206.221,07	€ 1.048.303,09	€ 885.791,72
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 157.917,98	-€ 162.511,37	-€ 167.325,76
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.048.303,09</b>	<b>€ 885.791,72</b>	<b>€ 718.465,96</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Oneri finanziari	€ 41.102,72	€ 36.509,33	€ 31.694,94
Quota capitale	€ 157.917,98	€ 162.511,37	€ 167.325,76
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 199.020,70</b>	<b>€ 199.020,70</b>	<b>€ 199.020,70</b>

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

#### 4.2 STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

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

### 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

Con nota trasmessa dal Servizio Finanza Locale in data 18.06.2024 assunta al protocollo comunale n. 6685, la Provincia Autonoma di Trento comunicava che in data 7 giugno 2024 la Giunta provinciale ha adottato la deliberazione n. 833 avente ad oggetto: *"Regolazioni finanziarie tra Comuni, Comunità e Provincia autonoma di Trento relative al fondo di cui all'articolo 106 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34 e s.m.i. e ai ristori specifici di spesa rientranti nelle Certificazioni COVID-19 del triennio 2020, 2021 e 2022."* Con la sopracitata deliberazione sono state definite le modalità di restituzione degli importi dovuti dagli Enti trentini alla PAT, ossia riversamento in quote costanti in ciascuno degli anni 2024,2025,2026 e 2027. Il Comune di Mezzolombardo, con determinazione n. 207 dd 27.08.2024, ha pertanto disposto la liquidazione della quota annuale 2024 a favore della Provincia Autonoma di Trento per un importo pari a complessivi € 81.319,50, mentre, la quota restante, pari a € 243.950,50, risulta correttamente vincolata in avanzo (Allegato A/2).

## 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, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

### 6.2 COSTITUZIONE DI SOCIETÀ E ACQUISTO DI PARTECIPAZIONI SOCIETARIE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, ha proceduto all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP. Nel corso del 2024 l'Ente ha istituito il servizio di sosta a pagamento sul territorio del Comune di Mezzolombardo affidato in gestione alla società in house Trentino Mobilità S.p.a.

A tal fine, ha proceduto all'acquisto della partecipazione azionaria del pacchetto (minimo) di 500 azioni per un investimento complessivo di 2.500 euro.

### 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

### 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-l/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/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** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2024.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	47.172.861,78	68.650.777,10	-21.477.915,32
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.666.656,97	9.522.963,21	143.693,76
D) RATEI E RISCONTI	108.304,40	77.237,30	31.067,10
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>56.947.823,15</b>	<b>78.250.977,61</b>	<b>-21.303.154,46</b>
A) PATRIMONIO NETTO	26.085.478,49	50.306.422,16	-24.220.943,67
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	613.908,60	602.360,04	11.548,56
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.310.265,36	5.732.194,02	578.071,34
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	23.938.170,70	21.610.001,39	2.328.169,31
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>56.947.823,15</b>	<b>78.250.977,61</b>	<b>-21.303.154,46</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.876.522,72</b>	<b>6.624.390,78</b>	<b>-1.747.868,06</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 7.899.969,84
FSC +	€ 597.594,95
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	€ 2.384,94
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	
	€ 8.495.179,85

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

Debiti +	€ 6.310.265,36
Debiti da finanziamento -	€ 718.465,96
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 +	-€ 187.689,51
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	
	€ 5.404.109,89

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	-€	5.566.442,90
	Riserve	-€	22.001.619,37
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	€	0,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	-€	22.319.112,47
Alle	altre riserve indisponibili	€	353.493,10
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	393.864,88
AlV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	2.284.104,37
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	669.149,35
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-€</b>	<b>24.220.943,67</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 613.908,60
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 613.908,60</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.798.406,09	7.842.474,65	-44.068,56
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.703.526,01	8.310.514,57	-606.988,56
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	404.991,91	368.706,98	36.284,93
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.118,45	181.251,36	-176.132,91
IMPOSTE	215.460,41	186.253,27	29.207,14
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>289.530,03</b>	<b>-104.334,85</b>	<b>393.864,88</b>

## 8. PNRR E PNC

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

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

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

## 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

---

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

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

