

COMUNE di ROVERETO



Provincia di TRENTO

Allegato alla deliberazione consiliare n. 10 di data 6 maggio 2025

COMUNE DI ROVERETO

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

**Indice generale**

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.....	7
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024.....	8
2.5. Analisi della gestione dei residui.....	10
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro.....	13
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.....	17
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità.....	17
3.4. Fondi spese e rischi futuri.....	17
3.4.1. Fondo contenzioso.....	17
3.4.3. Fondo indennità di fine mandato.....	18
3.4.4. Fondo garanzia debiti commerciali.....	18
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti.....	19
3.5. Analisi delle entrate e delle spese.....	19
3.5.1. Entrate.....	19
3.5.2. Spese.....	23
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	26
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento.....	26
4.2. Strumenti di finanza derivata.....	28
5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria.....	29
6. Rapporti con organismi partecipati.....	29
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.....	29
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.....	30
7. Contabilità economico-patrimoniale.....	30
8. PNRR e PNC.....	32
9. Relazione della giunta al rendiconto.....	33
10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte.....	34
11. Conclusioni.....	35



Comune di Rovereto

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 11/04/2025

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 Rovereto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rovereto, lì 11/04/2025

L'Organo di revisione

dott.ssa Mara Davi

dott.ssa Roberta Galli

dott. Davide Pasquali



1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Mara Davi, Roberta Galli e Davide Pasquali, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 43 del 27 novembre 2024;

- ricevuta in data 08 aprile 2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 75 dell'8 aprile 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):

- Conto del bilancio;
- Conto economico (*);
- Stato patrimoniale (**);

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

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 27 di data 4 luglio 2023;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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



	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 41
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 12
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 23
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- 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;
- Il Collegio dei revisori è stato nominato in data 27 novembre 2024 e, pertanto, relativamente alla gestione di competenza 2024 i componenti del Collegio hanno svolto i controlli di competenza esclusivamente sui dati finali della gestione oltre a controlli a campione su mandati e reversali del IV Trimestre 2024;

RIPORTANO

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. 40.361 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale **(in quanto non ricorre la fattispecie)**;

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'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente partecipa al Consorzio dei 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. Si precisa che l'attuale Collegio dei revisori è stato nominato in data 27 novembre 2024 e, pertanto, relativamente alla gestione di competenza 2024 i componenti del Collegio hanno svolto i controlli di competenza esclusivamente sui dati finali della gestione oltre a controlli a campione su mandati e reversali del IV Trimestre 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- in data 9/04/2025 **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta" senza anomalie*.
- **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;
- 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;
- **ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

CIG	Oggetto dell'operazione	Tipo- logia di con- tratto	Valore del con- tratto	importo del contributo pubblico	importo del contributo privato	Valutazione ai fini della corretta al- locazione del rischio operativo	Modalità di contabiliz- zazione dell'opera- zione
non presente	Affidamento dei lavori di progettazione, ristrutturazione, ampliamento e gestione dell'impianto natatorio comunale di Rovereto in via Udine e delle piscine scolastiche presso le scuole "Filzi" e "Ghandi"		€ 6.146.263,56 (IVA esclusa)	€ 3.850.000,00 (oltre IVA 10%)			

Si specifica che la durata del contratto è di n. 7 anni.

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **non 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; (In quanto non è ricorso la fattispecie).

- 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 termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- **non ha** nominato formalmente 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'adempimento viene svolto dal Responsabile del Servizio Finanziario**);
- **non ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, in quanto tale norma non si applica agli enti locali trentini;
- 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 22.347.511,52, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2024				25.338.227,71
RISCOSSIONI	(+)	23.902.925,88	67.666.221,14	91.569.147,02
PAGAMENTI	(-)	21.860.736,88	81.326.228,73	103.186.965,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			13.720.409,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			13.720.409,12
RESIDUI ATTIVI	(+)	28.767.363,37	36.783.455,91	65.550.819,28
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.741.738,91	22.499.008,71	26.240.747,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.001.251,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			28.681.717,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) ⁽²⁾	(=)			22.347.511,52



L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti bancari;
- 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)	22.265.573,74	22.695.289,54	22.347.511,52
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	6.934.140,00	7.780.454,66	7.803.632,95
Parte vincolata (C)	1.672.115,57	3.874.091,04	3.804.206,18
Parte destinata agli investimenti (D)	841.942,03	707.482,77	151.919,09
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	12.817.376,14	10.333.261,07	10.587.753,30

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 (N.R.F.);
- destinato ad investimenti (N.R.F.);
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	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	€ 6.384.140,39											€ 6.384.140,39
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	€ 630.000,00	€ 0,00							€ 0,00
Utilizzo parte vincolata						€ 522.603,86	€ 2.561.702,96	€ 0,00	€ 30.000,00	€ 0,00		€ 0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											€ 649.634,79	€ 649.634,79
Totale delle parti utilizzate	€ 6.384.140,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 630.000,00	€ 630.000,00	€ 522.603,86	€ 2.561.702,96	€ 0,00	€ 30.000,00	€ 3.114.306,82	€ 649.634,79	€ 10.778.082,00
Totale delle parti non utilizzate	€ 3.949.120,68	€ 6.462.111,16	€ 238.941,50	€ 449.402,00	€ 7.150.454,66	€ 49.875,98	€ 444.249,74	€ 0,00	€ 265.658,50	€ 759.784,22	€ 57.847,98	€ 11.917.207,54
Totali	€ 10.333.261,07	€ 6.462.111,16	€ 238.941,50	€ 1.079.402,00	€ 7.780.454,66	€ 572.479,84	€ 3.005.952,70	€ 0,00	€ 295.658,50	€ 3.874.091,04	€ 707.482,77	€ 22.695.289,54

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*	624.439,61
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	28.101.060,73
Fondo pluriennale vincolato di spesa	30.682.969,26
SALDO FPV	2.581.908,53
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	260.382,66
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.096.581,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.445.889,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.609.690,90
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	624.439,61
SALDO FPV	2.581.908,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.609.690,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	10.778.082,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	11.917.207,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	22.347.511,52

*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		5.806.544,32
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	694.435,14
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.254.573,65
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.857.535,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-41.258,85
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.898.794,38
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		3.014.068,76
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	775.532,68
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.238.536,08
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.238.536,08
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		8.820.613,08
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		694.435,14
Risorse vincolate nel bilancio		3.030.106,33
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.096.071,61
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-41.256,85
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.137.328,46



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): € 8.820.613,08

W2 (equilibrio di bilancio): € 5.096.071,61

W3 (equilibrio complessivo): € 5.137.328,46

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	1.797.447,47	2.001.251,39
FPV di parte capitale	26.303.613,26	28.681.717,87
FPV per partite finanziarie	-	-



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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.561.709,07	1.797.447,47	2.001.251,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.561.709,07	1.797.447,47	2.001.251,39
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

(*) 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.

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 (N.R.F.)
- b) destinato ad investimenti (N.R.F.)
- c) libero

Le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **hanno** generato FPV.

Nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.



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	1.491.521,77
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	179.812,91
Altro - lascito Delaiti	329.916,71
Totale FPV 2024 spesa corrente	2.001.251,39

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	25.607.919,94	26.303.613,26	28.681.717,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	20.303.282,38	21.472.039,33	25.536.359,61
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	5.304.637,56	4.831.573,93	3.145.358,26
- 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. 27 del 18/02/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3/2025 del 14.02.2025).

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. 27 del 18/02/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	53.506.487,59	23.902.925,88	28.767.363,37	836.198,34
Residui passivi	28.048.365,03	21.860.736,88	3.741.738,91	2.445.889,24

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	636.085,28	1.929.781,53
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	460.295,72	509.190,33
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	200,00	6.917,38
MINORI RESIDUI	1.096.581,00	2.445.889,24

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 risulta motivato o indicato nei prospetti predisposti ed allegati alla delibera di riaccertamento dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente conseguentemente all'operazione di riaccertamento dei residui ha provveduto al ricalcolo del 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
 RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL RENDICONTO 2024



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	3.010.068,78	386.439,80	573.922,41	712.341,36	481.282,54	5.164.054,89
Titolo II	2.363,85		68.330,11	260.653,11	17.394.835,95	17.726.183,02
Titolo III	1.353.749,70	197.347,40	161.528,27	563.420,87	5.879.145,20	8.155.191,44
Titolo IV	1.793.485,32	1.078.739,02	9.816.071,75	6.143.159,48	12.388.190,63	31.219.646,20
Titolo V						-
Titolo VI						-
Titolo VII						-
Titolo IX	267.379,99	594.024,00	1.529,20	1.782.808,95	640.001,59	3.285.743,73
Totali	6.427.047,64	2.256.550,22	10.621.381,74	9.462.383,77	36.783.455,91	65.550.819,28

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	246.548,82	132.020,24	533.491,17	1.487.510,36	15.452.167,96	17.851.738,55
Titolo II	357.065,95	181.540,87	186.555,08	363.272,19	5.184.358,13	6.272.792,22
Titolo III						-
Titolo IV						-
Titolo V						-
Titolo VII	62.482,28	10.064,90	31.593,54	149.593,51	1.862.482,62	2.116.216,85
Totali	666.097,05	323.626,01	751.639,79	2.000.376,06	22.499.008,71	26.240.747,62



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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui co	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	3.923.382,07	4.761.973,15	5.361.393,75	5.277.332,57	5.181.420,34	5.704.684,95	5.163.340,32	4.529.798,46
	Riscosso c/residui al 31.12	283.144,69	454.114,85	889.808,40	729.781,58	326.833,55	993.022,65		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,41		
TIA/TARI ordinaria	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 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	421.731,57	826.909,43	879.656,87	1.144.900,64	1.063.524,61	1.409.003,87	1.461.629,83	1.147.233,25
	Riscosso c/residui al 31.12	221.295,47	79.027,07	79.067,39	108.374,90	165.324,46	296.897,13		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,07		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	343.088,66	185.711,09	219.852,10	349.298,57	323.020,97	317.333,60	316.438,86	154.634,19
	Riscosso c/residui al 31.12	244.280,32	48.818,65	69.020,74	169.215,19	161.891,59	150.922,25		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47,56		
Proventi acquedotto	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			
Proventi canoni depurazione	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

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 per euro 12.741.171,98.



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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	13.720.409,12
- di cui conto "istituto tesoriere"	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	13.720.409,12

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	22.352.001,35	25.338.227,71	13.720.409,12
di cui cassa vincolata	1.634.743,73	1.574.499,25	4.389.013,89

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 (**non ricorre la fattispecie**).

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024 con deliberazione di Giunta n. 286 del 19/12/2023 (non utilizzate dall'ente) e autorizzazione all'utilizzo dei fondi vincolati nell'anno 2024 nell'eventualità di dover superare situazioni di momentanea difficoltà di cassa).

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2024:



	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	Nessun utilizzo	0,00

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 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/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.

In caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente **ha** indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge (**non ricorre la fattispecie**);

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 ha inserito tali obiettivi all'interno del PIAO 2024-2026.

- 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) -9,58 gg;
 - tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 19 gg;
 - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -13 gg

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 (**capitoli**).
- 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;
- nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.064.188,17.

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

- l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- il conseguente ricalcolo del FCDE;
- l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;



- l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero **(non ricorre la fattispecie)**.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione che dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 non fossero ancora disponibili fare riferimento a quelli dell'esercizio 2023) e nei due precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

DENOMINAZIONE SOCIALE	QUOTA PARTECIPAZIONE *	IMPORTO VERSATO PER LA RICOSTITUZIONE DEL CAPITALE SOCIALE	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023
Fondazione Museo Storico del Trentino	0,3669%	€ 0,00	€ 5.443,00	- € 55.552,00	€ 1.247,00
Museo Storico Italiano della Guerra	50,8812%	€ 0,00	- € 29.950,00	- € 18.681,00	- € 6.562,00

* Le percentuali delle partecipazioni sono riferite alla ricognizione effettuata dell'ente in riferimento al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013. **(Non ricorre la fattispecie)**.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

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. **(Non ricorre la fattispecie)**.

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 233.350,00.-, 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.

Nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente, risulta accantonato un importo pari ad Euro 238.941,50 per il fondo contenzioso.

Nel bilancio di previsione 2025-2027 non sono presenti ulteriori accantonamenti al fondo contenzioso.

3.4.3. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.692,78
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.692,78

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.4. Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 30.795,38.

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

DATI PER FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI 2024	Importo
Debito commerciale residuo anno 2024	€ 30.795,38
Debito commerciale residuo anno 2023	€ 215.016,16
Totale fatture ricevute anno 2024	€ 49.794,015,55
Indicatore di ritardo anno 2024	- 9,58

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 ~~si è~~ ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022; (in caso di risposta negativa) il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2023 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2023);



- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n -9,58 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD), in quanto rispettoso dei parametri individuati dalla normativa. Come da delibera della Giunta Comunale n. 26 del 18/02/2025.

Non ci sono accantonamenti per il FGDC effettuati negli esercizi precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 30.795,38.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha effettuato accantonamenti al fondo per i rinnovi contrattuali.

L'Organo di revisione ha verificato che non sono presenti altri accantonamenti per passività potenziali probabili, in quanto l'ente ha accantonato un fondo contenzioso.

Nel risultato di amministrazione è stato accantonato il seguente fondo.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo TFR</i>	<i>€ 1.501.402,00</i>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **non ha accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2024 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet. **(In quanto non ricorre la fattispecie).**

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 12.252.300,00	€ 12.325.035,00	€ 12.658.315,90	€ 103,31	102,70
Titolo 2	€ 29.022.271,03	€ 34.467.014,55	€ 35.307.341,96	€ 121,66	102,44
Titolo 3	€ 18.710.679,26	€ 21.907.160,85	€ 21.395.889,16	€ 114,35	97,67
Titolo 4	€ 19.283.005,57	€ 12.725.736,10	€ 12.917.588,34	€ 66,99	101,51
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE	€ 79.268.255,86	€ 81.424.946,50	€ 82.279.135,36	€ 103,80	101,05



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	€ 12.862.800,00	€ 13.632.401,98	€ 13.150.885,21	€ 102,24	96,47
Titolo 2	€ 34.745.620,53	€ 37.789.214,30	€ 37.764.676,83	€ 108,69	99,94
Titolo 3	€ 11.950.221,96	€ 18.160.849,32	€ 18.291.765,31	€ 153,07	100,72
Titolo 4	€ 14.541.860,40	€ 5.596.213,87	€ 8.152.931,54	€ 56,07	145,69
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE	€ 74.100.502,89	€ 75.178.679,47	€ 77.360.258,89	€ 104,40	102,90

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	€ 13.010.300,00	€ 13.010.300,00	€ 12.797.823,74	98,37	98,37
Titolo 2	€ 32.063.134,66	€ 37.471.760,74	€ 38.837.050,49	121,13	103,64
Titolo 3	€ 16.364.546,46	€ 23.353.327,36	€ 23.076.037,54	141,01	98,81
Titolo 4	€ 17.424.703,33	€ 21.563.354,69	€ 16.997.593,30	97,55	78,83
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	0,00
TOTALE	€ 78.862.684,45	€ 95.398.742,79	€ 91.708.505,07	116,29	96,13

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Società mista pubblico/privata (art. 52, co. 5, lett. b), n. 4, d.lgs. n. 446/1997)	Società mista pubblico/privata (art. 52, co. 5, lett. b), n. 4, d.lgs. n. 446/1997)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)
Proventi acquedotto	Società mista pubblico/privata (art. 52, co. 5, lett. b), n. 4, d.lgs. n. 446/1997)	Società mista pubblico/privata (art. 52, co. 5, lett. b), n. 4, d.lgs. n. 446/1997)
Proventi canoni depurazione	Società mista pubblico/privata (art. 52, co. 5, lett. b), n. 4, d.lgs. n. 446/1997)	Società mista pubblico/privata (art. 52, co. 5, lett. b), n. 4, d.lgs. n. 446/1997)

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 396.689,37 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 a seguito dell'aumento della base imponibile.

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.

TARI



Le gestione e la riscossione del tributo è affidata a Dolomiti Ambiente srl.

Contributi per proventi abitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 1.114.471,80	€ 903.921,56	€ 717.603,03
Riscossione	€ 1.065.993,14	€ 897.136,76	€ 706.587,57

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	-	65.699.381,91	0
2023	-	65.711.283,82	0
2024	-	69.161.717,42	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 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	2022	2023	2024
accertamento	€ 411.352,82	€ 816.663,08	€ 992.035,95
riscossione	€ 386.139,55	€ 446.552,47	€ 649.092,70
%riscossione	93,87	54,68	65,43



La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	940.421,66
fondo svalutazione crediti corrispondente	-
entrata netta	940.421,66
destinazione a spesa corrente vincolata	470.210,83
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	-
% per Investimenti	0,00%

L'importo di € 940.421,66 inserito nella precedente tabella è riferito alla quota incassata in conto competenza e in conto residui.

L'importo in tabella si riferisce all'incasso 2024 come da allegato alla Deliberazione della Giunta Comunale n. 51 del 18/03/2025 (Incassi in conto competenza e in conto residui).

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.

Con Deliberazione della Giunta Comunale n. 51 del 18/03/2025, l'Ente ha definito la destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice della strada ai sensi dell'art. 208 del D.Lgs. 30/04/1992 n. 285 e ss.mm. per il consuntivo 2024.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 224.878,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 a seguito della stipulazione nuovi contratti di concessione e adeguamento dei canoni all'aumento ISTAT.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMIS	3.325.992,91	813.853,63	415.978,90	2.393.227,83
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi (ICI, IMUP, TASI)	2.378.692,04	179.169,02	-	2.136.570,63
TOTALE	5.704.684,95	993.022,65	415.978,90	4.529.798,46



La riscossione indicata in tabella comprende la riscossione in conto competenza e in conto residui.

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

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 5.704.684,95	
Residui riscossi nel 2024	€ 993.022,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 28.889,95	
Residui al 31/12/2024	€ 4.682.772,35	82,09%
Residui della competenza	€ 480.567,97	
Residui totali	€ 5.163.340,32	
FCDE al 31/12/2024		0,00%

seguente:

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 60.903.741,57	€ 72.315.143,90	€ 67.261.090,98	110,44	93,01
Titolo 2	€ 26.772.507,30	€ 38.809.368,37	€ 36.610.911,19	136,75	94,34
Titolo 3					
TOTALE	€ 87.676.248,87	€ 111.124.512,27	€ 103.872.002,17	118,47	93,47

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	€ 60.769.751,95	€ 71.897.901,23	€ 66.508.731,29	109,44	92,50
Titolo 2	€ 34.855.142,78	€ 39.958.487,96	€ 38.093.797,83	109,29	95,33
Titolo 3					
TOTALE	€ 95.624.894,73	€ 111.856.389,19	€ 104.602.529,12	109,39	93,52



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	€ 62.535.654,09	€ 76.094.349,46	€ 71.162.968,81	113,80	93,52
Titolo 2	€ 26.436.668,79	€ 57.243.715,76	€ 49.664.245,61	187,86	86,76
Titolo 3					
TOTALE	€ 88.972.322,88	€ 133.338.065,22	€ 120.827.214,42	135,80	90,62

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	19.460.327,83	22.040.106,12	2.579.778,29
102	imposte e tasse a carico ente	1.685.028,15	1.723.696,56	38.668,41
103	acquisto beni e servizi	37.250.912,63	36.638.840,93	-612.071,70
104	trasferimenti correnti	5.617.986,89	6.752.384,25	1.134.397,36
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale	1.375,84		-1.375,84
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	358.093,86	274.979,15	-83.114,71
110	altre spese correnti	1.337.558,62	1.731.710,41	394.151,79
TOTALE		65.711.283,82	69.161.717,42	3.450.433,60

Spese per il personale

Per quanto riguarda le spese del personale l'ente si è uniformato alla normativa provinciale, L.P. 27/2010 ss.mm.ii. nonché, a quanto stabilito nel Protocollo d'Intesa in materia di Finanza Locale in riferimento alle misure in materia di spesa per il personale.

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 (Protocolli d'Intesa in materia di Finanza Locale, Legge provinciale 27/2010 e ss.mm).

Con verbale data 8/04/2024 l'Organo di revisione ha espresso parere positivo in riferimento alla sezione fabbisogno triennale del personale contenuta nel PIAO 2024-2026.

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio. (Non previsto nell'ordinamento degli enti locali della PAT).

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto. (Non previsto nell'ordinamento degli enti locali della PAT).

L'organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il



personale dirigenziale. (Non previsto nell'ordinamento degli enti locali della PAT).

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	€ 11.072.348,45	€ 19.508.466,80	8.436.118,35
203	Contributi agli investimenti	€ 696.757,12	€ 1.468.159,88	771.402,76
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 21.079,00	€ 5.901,06	-15.177,94
TOTALE		€ 11.790.184,57	€ 20.982.527,74	9.192.343,17

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 le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, (in quanto non si è verificata la fattispecie).

Andamento dell'ultimo triennio.

	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ -

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



1. riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0.
2. riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0.
3. segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0.

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.; **(Non ricorre la fattispecie in quanto l'ente non ha attivato indebitamento).**
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

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 partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni. **(Non vi sono prestiti concessi, non ricorre la fattispecie).**

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

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

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

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



2022	2023	2024
0,01%	0,21%	0,00%

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)	12.658.315,90	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	35.307.341,96	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	21.395.889,16	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	69.361.547,02	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	6.936.154,70	
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)	-	
(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)	6.936.154,70	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	-	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,00%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.



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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 71.773,62	€ 36.767,37	€ -
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 35.006,25	€ 36.767,37	
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 36.767,37	€ -	€ -
Nr. Abitanti al 31/12	40136	40218	
Debito medio per abitante	0,92	0,00	0,00

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 3.136,91	€ 1.375,84	€ -
Quota capitale	€ 35.006,26	€ 36.767,37	€ -
Totale fine anno	€ 38.143,17	€ 38.143,21	€ -

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

Si segnala che dal 2015 è avvenuta la cd. "estinzione anticipata dei mutui".

Il debito residuo alla data del 31/12/2024 nei confronti della Provincia Autonoma di Trento è pari ad € 12.217.663,90 .

MUTUO N	OGGETTO	IMPORTO CONCESSO	SCADENZA	DEBITO RESIDUO TOTALE al 31/12/2024
				capitale
258- 261/2015	RESTITUZIONE SOMME anticipate per estinzione mutui 2015	€ 18.796.406,00	31/12/37	€ 12.217.663,90
TOTALE				€ 12.217.663,90

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

- nessun contatto -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, D.L. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a



strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata. **(Non ricorre la fattispecie).**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** costituito nel risultato di amministrazione un apposito fondo rischi al fine di tutelare l'Ente dai rischi futuri dei contratti in essere. **(In quanto non ricorre la fattispecie).**

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

In merito ai fondi concessi per l'emergenza sanitaria, l'Organo di Revisione rileva che l'ente in data 31/12/2023 non aveva importi da restituire, come riportato nella relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto 2023.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 18/12/2024, dalla quale non sono emerse circostanze che implicino l'adozione di provvedimenti di alienazione o razionalizzazione di partecipazioni societarie detenute direttamente del comune.

- In riferimento alle partecipazioni detenute indirettamente l'ente ha evidenziato circostanze di razionalizzazione, per le quali si rimanda alla Delibera del Consiglio Comunale.

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. **(Non ricorre la fattispecie).**



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. N 201/2022. - Deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 18/12/2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, 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/VERSIONI/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 aggiornati** con riferimento al 31/12/2024.

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



Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	550.575.587,04	548.039.890,15	2.535.696,89
C) ATTIVO CIRCOLANTE	73.211.579,44	72.382.604,14	828.975,30
D) RATEI E RISCONTI	92.828,46	484.079,56	-391.251,10
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	623.879.994,94	620.906.573,85	2.973.421,09
A) PATRIMONIO NETTO	466.324.801,23	474.297.228,15	-7.972.426,92
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.202.627,16	4.816.654,34	-614.027,18
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	38.447.737,33	41.227.233,75	-2.779.496,42
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	114.904.829,22	100.565.457,61	14.339.371,61
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	623.879.994,94	620.906.573,85	2.973.421,09
TOTALE CONTI D'ORDINE	71.308.867,82	48.549.279,84	22.759.587,98

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 59.491.170,32
FSC +	€ 6.064.188,17
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 4.539,21
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 65.550.819,28

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

Debiti +	€ 38.447.737,33
Debiti da finanziamento -	€ 12.217.663,90
Saldo IVA (se a debito) -	-€ 10.674,19
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 26.240.747,62

* al netto dei debiti di finanziamento



Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale	€	0,00
AIIc	da permessi di costruire	€	153.392,70
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	€	4.034.413,82
AIle	altre riserve indisponibili	-€	6.775.382,73
AIIIf	altre riserve disponibili	-€	1.802.012,73
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-€	2.646.808,09
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	936.029,89
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€	7.972.426,92

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 4.202.627,16
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 4.202.627,16

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	66.736.077,41	65.566.023,28	1.170.054,13
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	77.099.851,90	74.041.129,60	3.058.722,30
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	7.899.652,17	4.576.585,74	3.323.066,43
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-166,40	-167,31	0,91
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.491.526,17	5.431.834,21	-3.940.308,04
IMPOSTE	1.200.563,52	1.059.664,30	140.899,22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.173.326,07	473.482,02	-2.646.808,09

Il risultato finale del conto economico sulla gestione dell'esercizio 2024 riporta una perdita di € 2.173.326,07, l'ente ha indicato nella nota illustrativa al bilancio economico patrimoniale dell'esercizio 2024, che tale perdita d'esercizio verrà interamente coperta dalla riserva disponibile riferita ai risultati economici di esercizi precedenti.

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.

Ente soggetto attuatore	CUP	DESCRIZIONE	Finanziato anche da PNRR?	Stato Progetto	Progetto già in essere	Stato finanziamento	Importo progetto	Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC	FPV Entrata	di cui FPV Entrata per anticipazione	Totale Impegnato	FPV di spesa	di cui FPV di spesa per anticipazioni e	Totale pagato
SI	E79J21015930001	PNC – Sicuro verde sociale: riqualificazione dell'edilizia residenziale pubblica - Demolizione e ricostruzione della p.ed. 1425 .C. Rovereto via Maioliche, 40	SI	AVVIATO	NO	Erogata solo anticipazione PNRR	€ 2.760.000,00	€ 1.910.000,00	€ 59.598,17	€ 59.598,17	€ 2.017.872,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 957.727,13
SI	E74J22000050001	M1C3I1.3 "Migliorare l'efficienza energetica nei cinema, nei teatri e nei musei" – Teatro Cartiera	SI	CHIUSO	NO	Erogata l'80% del contributo	€ 225.000,00	€ 180.000,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 167.887,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 167.887,33
SI	E74J22000040001	M1C3I1.3 "Migliorare l'efficienza energetica nei cinema, nei teatri e nei musei" – Teatro Zandonai	SI	CHIUSO	NO	Erogata l'80% del contributo	€ 359.600,00	€ 310.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 223.360,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 223.360,18
SI	E79D22000060006	M1C3I2.3 "Programmi per valorizzare l'identità dei luoghi: parchi e giardini storici" – Giardino storico palazzo Betta Grillo	SI	CHIUSO	NO	Erogata solo anticipazione PNRR	€ 414.000,00	€ 379.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 389.848,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 389.848,61
SI	E71B21011770009	M4C1I1.1 "Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia" – Nuovo plesso scolastico a Borgo Sacco	SI	AVVIATO	NO	Fondi assegnati – in attesa di erogazione	€ 8.890.000,00	€ 2.705.450,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.340.077,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.733.727,88
SI	E71B22001800006	M4C1I1.2 "Piano di estensione del tempo pieno" – Scuola media Damiano Chiesa	SI	AVVIATO	NO	Fondi assegnati – in attesa di erogazione	€ 1.810.000,00	€ 1.155.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.302.303,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.033.432,61
SI	E75F22000370001	M4C1I3.3 "Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica" – Scuola elementare Dante Alighieri	SI	AVVIATO	NO	Fondi assegnati – in attesa di erogazione	€ 2.800.000,00	€ 419.256,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.794.166,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.603.740,25
SI	C44H22000090006	MSC2INV.1.3.2 Povertà Estrema – Stazioni di posta – Riqualificazione Il Portico	SI	AVVIATO	NO	Erogata solo anticipazione PNRR	€ 220.000,00	€ 200.000,00	€ 22.273,19	€ 22.273,19	€ 220.000,00	€ 22.273,19	€ 22.273,19	€ 734,11
SI	C44H22000080006	MSC2INV.1.3.1 Povertà Estrema – Housing first – Riqualificazione appartamento ex Acil	SI	AVVIATO	NO	Erogata solo anticipazione PNRR	€ 173.600,00	€ 173.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 173.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.017,07
SI	C44H22000520006	MSC2INV.1.2 Progetti di autonomia per persone con disabilità – Riqualificazione appartamento ex Acil	SI	AVVIATO	NO	Erogata solo anticipazione PNRR	€ 279.998,48	€ 279.998,48	€ 839,15	€ 839,15	€ 40.748,13	€ 839,15	€ 839,15	€ 39.761,27
SI	C44H22000520006	MSC2INV.1.2 Progetti di autonomia per persone con disabilità – Adeguamento alloggio domotico via Vannetti	SI	AVVIATO	NO	Erogata solo anticipazione PNRR	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 2.617,34	€ 2.617,34	€ 27.382,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.659,11
SI	E71C22000910006	M1C1I1.2 "Abilitazione al cloud per le PA locali"	SI	AVVIATO	NO	Fondi assegnati – in attesa di erogazione	€ 252.118,00	€ 252.118,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.316,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.628,10
SI	E51F22008810006	M1C1I1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati - "DATIE INTEROPERABILITÀ"	SI	AVVIATO	NO	Fondi assegnati – in attesa di erogazione	€ 30.515,00	€ 30.515,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.899,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SI	E71F22002790006	M1C1I1.4.3 "PagoPA"	SI	AVVIATO	NO	Fondi assegnati – in attesa di erogazione	€ 27.315,00	€ 27.315,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SI	E71F22001190001	M1C1I1.4.3 "Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici" – Adesione alle linee guida AGID sui layout dei siti Internet, e pubblicazione di servizi online ai cittadini"	SI	AVVIATO	NO	Fondi assegnati – in attesa di erogazione	€ 280.932,00	€ 280.932,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 88.947,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.135,80
SI	E71F22002800006	M1C1I1.4.3 "ADOZIONE APP IO"	SI	AVVIATO	NO	Fondi assegnati – in attesa di erogazione	€ 36.400,00	€ 36.400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

- 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.

Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio (sezione non presente nella relazione).

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di Revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

L'ente nella relazione al rendiconto di gestione all'esercizio 2024, nella sezione 8.4, ha evidenziato i provvedimenti e le misure correttive che intende adottare in riferimento alle criticità evidenziate dalla Corte dei Conti nella propria Deliberazione n. 88/2024/PRSE.

L'organo di Revisione invita l'ente ad impegnarsi a dare concreto sviluppo e attuazione alle misure correttive indicate nella propria relazione.

L'Organo di Revisione sulla base delle verifiche effettuate attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- che l'ente non ha ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei valori economico-patrimoniali;
- l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- il rispetto della tempestività dei pagamenti.

L'Organo di revisione in base a quanto esposto nella presente relazione, attesta che per quanto a propria conoscenza, non risultano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze da segnalare al Consiglio o in precedenza segnalate al Consiglio e non sanate.

Considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'organo di revisione invita l'ente a porre particolare attenzione alle procedure utilizzate per le operazioni di riconciliazione dei crediti e debiti con i propri organismi partecipati, a tal fine sollecitando gli stessi alla tempestiva consegna all'ente dei relativi prospetti contabili.



11. 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 si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'Organo di Revisione

dott.ssa Mara Davi

dott.ssa Roberta Galli

dott. Davide Pasquali

