

# COMUNE DI OSPEDALETTO

Provincia di Trento

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

**Anno  
2024**

– *sullo schema di rendiconto*

L'ORGANO DI REVISIONE

DR EMANUELE FRANZOIA

## **Comune di Ospedaletto**

### **Organo di revisione**

**Verbale del 2 maggio 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 giuntale 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 di giunta del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di Ospedaletto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trento lì 2 maggio 2025

L'Organo di revisione

EMANUELE FRANZOIA



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Revisore dei conti nominato, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 27.11.2023;

♦ ricevuta in data 28/04/2025 la proposta di delibera giuntale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 30/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale (semplificato);

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 28.06.2018;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ 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 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ♦ 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.

## **Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 812 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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 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 dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 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 28.02.2024 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

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

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

**CONTO DEL BILANCIO****Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di Euro 1.093.821,46

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

**risultato di amministrazione**

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2024			270.359,23
RISCOSSIONI	568.742,98	1.277.820,57	1.846.563,55
PAGAMENTI	259.109,57	1.361.528,27	1.620.637,84
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2024</b>			<b>496.284,94</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			496.284,94
RESIDUI ATTIVI	622.391,14	641.454,91	1.263.846,05
RESIDUI PASSIVI	132.843,72	446.665,37	579.509,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			25.460,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CAPITALE			61.340,44
<i>Differenza</i>			597.536,52
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2024</b>			<b>1.093.821,46</b>
	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	<b>873.969,94</b>	<b>940.113,32</b>	<b>1.093.821,46</b>
di cui:			
a) parte accantonata	289.197,80	297.659,43	288.873,50
b) parte vincolata	111.274,19	123.928,68	118.016,23
c) parte destinata agli investimenti	134.713,17	134.713,17	150.645,61
d) parte disponibile (+/-)	338.784,78	383.812,04	536.286,12

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>1.093.821,46</b>
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	7.703,27
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e s.m. e rifinanziamenti	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo rischi contenzioso	225.000,00
Altri accantonamenti: fondo t.f.r. e indennità fine mandato	56.170,23
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>288.873,50</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	34.538,88
Vincoli derivanti da trasferimenti	34.341,40
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	49.135,95
Altri vincoli (contenzioso)	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>118.016,23</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>-</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>150.645,61</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>536.286,12</b>

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 euro 118.016,23
- destinato ad investimenti euro 150.645,61
- libero euro 536.286,12

a seconda della fonte di finanziamento.

### 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	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	7.050,00											7.050,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	6.214,88											6.214,88
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>13.264,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.264,88</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>370.547,16</b>	<b>226.989,20</b>	<b>15.000,00</b>	<b>55.670,23</b>	<b>297.659,43</b>	<b>37.992,26</b>	<b>36.800,47</b>	<b>0,00</b>	<b>49.135,95</b>	<b>123.928,68</b>	<b>134.713,17</b>	<b>926.848,44</b>
<b>Totali</b>	<b>383.812,04</b>	<b>226.989,20</b>	<b>15.000,00</b>	<b>55.670,23</b>	<b>297.659,43</b>	<b>37.992,26</b>	<b>36.800,47</b>	<b>0,00</b>	<b>49.135,95</b>	<b>123.928,68</b>	<b>134.713,17</b>	<b>940.113,32</b>

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.

## Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

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

<b>Gestione di competenza</b>				
Totale accertamenti di competenza (+)		1.919.275,48		
Totale impegni di competenza (-)		1.808.193,64		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>111.081,84</b>		
<b>Gestione dei residui</b>				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)				
Minori residui attivi riaccertati (-)		17.600,97		
Minori residui passivi riaccertati (+)		23.792,45		
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>6.191,48</b>		
<b>Riepilogo</b>				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		111.081,84		
SALDO GESTIONE RESIDUI		6.191,48		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		18.764,88		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		921.348,44		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA		123.235,26		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA		86.800,44		
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>		<b>1.093.821,46</b>		

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 2023 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>145.721,77</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.125,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>144.596,77</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-3.285,93
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>147.882,70</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>20.559,77</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>20559,77</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>20559,77</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>166281,54</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.125,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>165156,54</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-3.285,93
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>168442,47</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.

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): € 166.281,54.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 165.156,54
- W3 (equilibrio complessivo): € 168.442,47.

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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 della FAQ 53/2023 di Arconet;
- 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>FPV</b>	<b>01/01/2024</b>	<b>31/12/2024</b>
<b>FPV di parte corrente</b>	<b>34.109,90</b>	<b>25.460</b>
<b>FPV di parte capitale</b>	<b>123.148,30</b>	<b>61.340,44</b>

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



FPV DI PARTE CORRENTE	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	34.109,90	49.738,25	25.460,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	34.109,90	49.738,25	25.460,00
- 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		-	-
<b>TOTALE FPV PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>34.109,90</b>	<b>49.738,25</b>	<b>25.460,00</b>

(\*\*)

(\*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2021

FPV DI PARTE CAPITALE	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	123.148,30	73.497,01	61.340,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	123.148,30	73.497,01	61.340,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero		-	-
<b>TOTALE FPV PARTE CAPITALE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>123.148,30</b>	<b>73.497,01</b>	<b>61.340,44</b>

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

#### FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	22.820,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>22.820,00</b>

\*\* specificare

### 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. 48 del 30/04/2025 munito del parere dell'Organo di revisione

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.

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 19.284,25	€ 21.495,66
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 299,12	€ 2.296,79
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 19.583,37	€ 23.792,45

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza ***è stato*** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- ***indicando*** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

[illegible]

## 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.

## 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)</b>	<b>€496.284,94-</b>
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)</b>	<b>€496.284,94 -</b>

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 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2021	323.897,62	0,94	0,00	0,00
Anno 2022	157.671,91	550,17	0,00	0,00
Anno 2023	270.359,23	5.148,82	0,00	0,00
Anno 2024	496.284,94	7.859,14	0,00	0,00

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

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

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a **7,46** giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 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 0.00

## Analisi degli accantonamenti

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente 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 s.m.i.;

- l'Ente 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 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.703,27.

### 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.

### 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.

### Fondi spese e rischi futuri –

Nessuno.

### Fondo contenzioso

È stata accantonata la somma **di euro 225.000**, 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. (Ricorso in Cassazione presentato dalla società Calcestruzzi Atesin PRESENTATO DALLA SOCIETÀ CALCESTRUZZI ATESINI S.R.L.

### Fondo indennità di fine mandato

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

### Fondo garanzia debiti commerciali

Nessuno.

### Analisi delle entrate e delle spese

#### Entrate

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

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	155.200,00	155.200,00	173.414,37	111,74	111,74
<b>Titolo 2</b>	337.246,32	376.696,32	375.244,40	111,27	99,61
<b>Titolo 3</b>	240.495,29	242.995,29	308.973,05	128,47	127,15
<b>Titolo 4</b>	117.500,00	1.133.169,30	801.522,47	682,15	70,73
<b>Titolo 5</b>				#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>850.441,61</b>	<b>1908060,91</b>	<b>1659154,29</b>	<b>195,09</b>	<b>86,95</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
<b>IMU/TASI</b>	157.503,61	4.040,00
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES</b>		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>		
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	1.996,72	
<b>Proventi acquedotto</b>	60.713,04	
<b>Proventi canoni depurazione</b>		

TARSU gestita da Comunità di Valle Valsugana e Tesino

POLIZIA LOCALE gestita in forma associata – capofila il comune di Borgo Valsugana (sanzioni per violazioni codice della strada)

DEPURAZIONE non presente, il comune è dotato di impianto imhoff

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

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Accertamento	485,14	8.026,19	5.502,33
Riscossione			5.502,33

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

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

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

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

<i>sanzioni ex art.208 e 142</i>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
accertamento	€ 917,45	€ 441,52	€
riscossione	€ 917,45 -	€ 441,52	€
%riscossione	100	100	100

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	<b>Accertamento 2024</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	-
% per spesa corrente	100%
destinazione a spesa per investimenti	
% per Investimenti	

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	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 13.413,00	€ 2.593,00	€ -	€ -
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 13.413,00	€ 2.593,00	€ -	€ -

Nel 2023, 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.

## Spese

### Attendibilità della previsione delle spese

#### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	2023	2024	var %
101 Redditi da lavoro dipendente	273.829,45	295.564,82	7,94%
102 Imposte e tasse a carico dell'Ente	23.068,23	22.675,07	-1,70%
103 Acquisto di beni e servizi	266.472,45	309.711,29	16,23%
104 Trasferimenti correnti	98.280,16	60.527,47	-38,41%
107 Interessi passivi	694,18	300,14	-56,76%
108 Altre spese per redditi di capitale			#DIV/0!
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.682,85	7.085,61	6,03%
110 Altre spese correnti	27.615,06	30.934,12	12,02%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>696.642,38</b>	<b>726.798,52</b>	<b>4,33%</b>

#### Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	Macroaggregati	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	322.478,07	629.223,41	306.745,34
203	Contributi agli investimenti	2.718,60	110.828,30	108.109,70
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	73.004,50	53.067,56	- 19.936,94
	<b>TOTALE</b>	<b>398.201,17</b>	<b>793.119,27</b>	<b>394.918,10</b>

**Spese per il personale****Dati e indicatori relativi al personale**

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	5,80	4,80	4,80	4,80
Costo del personale	331.977,26	269.580,92	273.829,45	295.564,82
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>57.237,46</b>	<b>56.162,69</b>	<b>57.047,80</b>	<b>61.576,00</b>

**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.

**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

-

**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 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:

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

<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)	€ 182.446,80	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 354.410,19	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 224.172,40	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022</b>	€ 761.029,39	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 76.102,94	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024</b>		
<b>(C)</b> 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>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 76.102,94	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ -	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100</b>		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**TABELLA 22b**

<b>Debito complessivo</b>		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023</b>	<b>+</b>	€ 21.690,08 -
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024</b>	<b>-</b>	€ 21.690,08 -
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024</b>	<b>+</b>	€ 0,00-
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	€ 0,00 -

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito	102.682,82	75.309,13	47.578,51
Nuovi prestiti	-		
Prestiti rimborsati	27.373,69	27.760,62	21.290,08
Estinzioni anticipate <sup>(1)</sup>	-	-	-
Altre variazioni +/- <sup>(2)</sup>	-		
<b>Totale fine anno</b>	<b>75.309,13</b>	<b>47.578,51</b>	<b>26.288,43</b>

<sup>(1)</sup> Quota capitale dei mutui

<sup>(2)</sup> da specificare:

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 1.081,11	€ 694,18	€ 300,14
Quota capitale	€ 27.373,69	€ 27.760,62	€ 21.690,08
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 28.454,80</b>	<b>€ 28.454,80</b>	<b>€ 21.990,22</b>

## Strumenti di finanza derivata

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

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la riconciliazione dei rapporti creditorî e debitori tra L'Ente e gli organismi partecipati.

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

### 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. (delibera di Consiglio n. 25 del 23/12/2024).

**CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE****SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE  $\leq$  A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

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

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

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>ATTIVO</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	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	7.991.610,98	8.604.415,61	- 612.804,63
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.747.427,72	1.247.105,12	500.322,60
D) RATEI E RISCONTI			-
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>9.739.038,70</b>	<b>9.851.520,73</b>	<b>- 112.482,03</b>
<b>PASSIVO</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>DIFFERENZA</b>
A) PATRIMONIO NETTO	8.872.288,84	9.354.077,90	- 481.789,06
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	281.170,23	70.670,23	210.500,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			-
D) DEBITI	585.579,63	426.772,60	158.807,03
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			-
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>9.739.038,70</b>	<b>9.851.520,73</b>	<b>- 112.482,03</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE			-

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## 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

L'ORGANO DI REVISIONE  
EMANUELE FRANZOIA

