

COMUNITÀ DELLA VALLE DI CEMBRA

Provincia di Trento

COMUNITÀ DELLA VALLE DI CEMBRA		
	10 APR. 2025	
numero di protocollo A - 2035		

Relazione dell'organo di revisione

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

Revisore Unico

Patrizia dott.ssa Filippi

Dati del responsabile per la compilazione della Relazione il Revisore unico

Nome PATRIZIA Cognome FILIPPI

Indirizzo Via S. Antonio, n 57 – 38041 Albiano TN

Telefono 3921048810

Posta elettronica info@patriziafilippi.it - info@pec.patriziafilippi.it

Verbale n. 4 del 9.4.2025

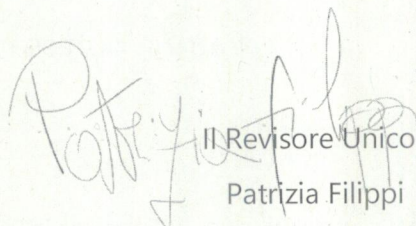
L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del Consiglio dei Sindaci del rendiconto della gestione 2024 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto della comunità e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

Albiano, lì 9.4.2025


Il Revisore Unico
Patrizia Filippi

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	16
Risultato dei fondi connessi all'emergenza sanitaria	17
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	17
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	17
PNRR e PNC	18
RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO	18
CONCLUSIONI.....	18

INTRODUZIONE

- ◆ **La sottoscritta Patrizia Filippi revisore unico nominata con delibera del Consiglio dei Sindaci n. 04/2024;**
- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con decreto del Presidente della Comunità n 46 dell'8/4/2025, 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) Quadro riassuntivo della gestione finanziaria e di competenza
 - c) Relazione al rendiconto della gestione;
 - d) Situazione patrimoniale semplificata e corredata dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 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;
- ◆ visto il Codice degli enti locali della Reg. TAA approvato con legge regionale n. 2/2018
- ◆ viste le disposizioni della LP n 18/2015 e ss.mm. e delle disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli EE.LL. al decreto legislativo n 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera n 6 d.d 19/2/2018;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 37
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 10
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 13
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

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. 11010 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'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 né 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 **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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 31/1/2025 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'ente e l'organo di revisione si esprime in tale sede in maniera favorevole alla loro approvazione;
- l'Ente **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;
- Non rientra tra quelli inadempienti in base al decreto 18 ottobre 2024 allegato A.

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 1.196.103,62.= che ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.316.703,55	€ 1.544.832,78	€ 1.196.103,62
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 308.972,20	€ 275.405,79	€ 245.994,80
Parte vincolata (C)	€ 189.457,64	€ 170.469,14	€ 238.392,20
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 27.752,68	€ 121.705,54	€ 66.033,10
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 790.521,03	€ 977.252,31	€ 645.683,52

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

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	699.490,22											699.490,22
Finanziamento di spese correnti non permanenti	17.000,00											17.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	30.000,00	30.000,00							30.000,00
Utilizzo parte vincolata						5.820,04	93.590,79	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											55.672,44	55.672,44
Totale delle parti utilizzate	716.490,22	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00	5.820,04	93.590,79	0,00	0,00	99.410,83	55.672,44	901.573,49
Totale delle parti non utilizzate	260.762,09	0,00	0,00	245.405,79	245.405,79	17.460,10	53.598,21	0,00	0,00	71.058,31	66.033,10	643.259,29
Totali	977.252,31	0,00	0,00	275.405,79	275.405,79	23.280,14	147.189,00	0,00	0,00	170.469,14	121.705,54	1.544.832,78
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 oltretutto 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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 965.843,55
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.981.493,24
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.381.922,29
SALDO FPV	€ 599.570,95
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 41.390,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 58.934,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 17.543,44
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 965.843,55
SALDO FPV	€ 599.570,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 17.543,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 924.931,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 619.901,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 1.196.103,62

*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		487.911,52
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	589,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	181.723,30
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		305.599,21
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		305.599,21
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		70.747,35
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.070,69
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		67.676,66
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		67.676,66
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		558.658,87
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		589,01
Risorse vincolate nel bilancio		184.793,99
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		373.275,87
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		373.275,87

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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 558.668,87.=.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 373.275,87.=.
- W3 (equilibrio complessivo): € 373.275,87.=.

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 e di parte capitale;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) 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 31/12/2024 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 136.704,61	€ 164.399,62
FPV di parte capitale	€ 1.844.788,63	€ 1.217.522,67
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
	€ 1.981.493,24	€ 1.381.922,29

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	€ 299.172,90	€ 136.704,61	€ 164.399,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 43.308,86	€ 52.616,41	€ 82.024,52
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 235.819,30	€ 7.747,20	€ 78.509,90
- 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	€ 1.337,12	€ 68.046,23	€ -
- 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	€ 18.707,62	€ 8.294,77	€ 3.865,20
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	82.375,10
Trasferimenti correnti	50.165,22
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	31.859,30
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2024 spesa corrente	164.399,62
** specificare	

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

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

L'organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili hanno finanziato spese di investimento senza obbligazioni giuridiche perfezionate. Queste non rientrano nel punto 5.4.9 della conservazione del fondo pluriennale vincolato nel principio contabile della contabilità finanziaria. Le entrate sono confluite nella corrispondente quota del risultato d'amministrazione, suddivisa in:

- a) vincolato,
- b) destinato ad investimenti,
- c) libero.
 - Le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute non hanno generato FPD
 - nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR

l'alimentazione del fondo pluriennale vincolato parte capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.073.306,24	€ 1.844.788,63	€ 1.217.522,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 92.547,03	€ -	€ 43.423,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 29.280,00	€ 29.280,00	€ 724.099,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 1.951.479,21	€ 1.815.508,63	€ 450.000,00

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto
 Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2024

dall'art. 228 del TUEL con atto del Presidente n 45 d.d 8/4/2025 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con decreto del presidente n 45 d.d 8/4/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.440.966,79	€ 1.362.046,06	€ 2.037.529,94	-€ 41.390,79
Residui passivi	€ 2.987.282,57	€ 1.946.931,33	€ 981.417,01	-€ 58.934,23

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	€ 3.949,20	€ 23.696,34
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 35.234,89	€ 35.237,89
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.206,70	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 41.390,79	€ 58.934,23

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** effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando adeguatamente le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuali cancellazione.

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:

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ -					€ -
Titolo II	€ 27.153,59	€ 94.558,63	€ 417.486,74	€ 101.046,55	€ 990.030,55	€ 1.630.276,06
Titolo III	€ 8.790,95	€ 152,87	€ 3.047,17	€ 11.226,50	€ 353.376,71	€ 376.594,20
Titolo IV	€ 382.980,69	€ 30.167,43	€ 498.172,41	€ 388.299,32	€ 436.613,65	€ 1.736.233,50
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ -					€ -
Titolo VII	€ -					€ -
Titolo IX	€ 66.943,82		€ 7.503,27	€ -	€ 19.491,62	€ 93.938,71
Totali	€ 485.869,05	€ 124.878,93	€ 926.209,59	€ 500.572,37	€ 1.799.512,53	€ 3.837.042,47

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 203,91	€ 1.020,09	€ 8.053,12	€ 34.848,12	€ 1.081.885,91	€ 1.126.011,15
Titolo II	€ 330.516,38	€ 37.487,81	€ 388.548,87	€ 168.727,57	€ 891.780,55	€ 1.817.061,18
Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ -					€ -
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VII	€ 10,00	€ -	€ 2.501,13	€ 9.500,01	€ 79.784,07	€ 91.795,21
Totali	€ 330.730,29	€ 38.507,90	€ 399.103,12	€ 213.075,70	€ 2.053.450,53	€ 3.034.867,54

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.

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	1.775.850,98
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	1.775.850,98
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	-

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 (addizionale taxa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) 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	€ 2.161.449,63	€ 3.072.641,80	€ 1.775.850,98
di cui cassa vincolata	€ -	€ 33.253,06	€ 107.202,64

L'Ente non ha usufruito di alcuna anticipazione di tesoreria.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non sono presenti pagamenti per azioni esecutive.

L'Ente non ha incassato fondi per cui è previsto il vincolo di cassa.

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

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali PCC

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare l'indicatore della tempestività dei pagamenti (annuale) : - 17 gg.

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.

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:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2024

- 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 : capitoli.
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 11.698,42.=.

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

- 1) la motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza non riscossi ancorché non ancora prescritti per euro 5.612,64 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;

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 di rifinanziamento.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Come risulta dalla dichiarazione resa dal Segretario, non risultano contenziosi in corsi in corso, non risulta pertanto effettuato alcun accantonamento.

ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 234.296,38 per la costituzione del fondo da cui attingere in caso di liquidazione di TFR (trattamento di fine rapporto) per cessazione di personale dipendente

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 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
Titolo 2	€ 4.676.500,00	€ 4.709.825,00	€ 4.605.231,22	98,48	97,78
Titolo 3	€ 680.000,00	€ 700.000,00	€ 712.348,05	104,76	101,76
Titolo 4	€ 9.183.600,00	€ 10.574.220,96	€ 1.561.901,30	17,01	14,77
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	14.540.100,00	15.984.045,96	6.879.480,57	47,31	43,04

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
Titolo 2	€ 4.831.679,40	€ 4.819.455,66	€ 4.496.777,17	93,07	93,30
Titolo 3	€ 800.820,60	€ 781.195,60	€ 865.396,58	108,06	110,78
Titolo 4	€ 6.161.500,00	€ 7.137.908,24	€ 1.487.018,10	24,13	20,83
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	11.794.000,00	12.738.559,50	6.849.191,85	58,07	53,77

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
Titolo 2	€ 4.807.691,67	€ 4.984.712,71	€ 4.767.664,16	99,17	0,00
Titolo 3	€ 792.808,33	€ 889.308,33	€ 936.054,54	118,07	105,26
Titolo 4	€ 4.653.500,00	€ 904.948,87	€ 446.613,65	9,60	49,35
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
TOTALE	10.254.000,00	6.778.969,91	6.150.332,35	59,98	90,73

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	€ 5.423.100,00	€ 5.946.608,33	€ 5.250.290,66	96,81	88,29
Titolo 2	€ 9.117.000,00	€ 13.583.769,07	€ 4.615.679,70	50,63	33,98
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
TOTALE	14.540.100,00	19.530.377,40	9.865.970,36	67,85	50,52

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	€ 5.704.000,00	€ 6.201.974,82	€ 5.291.410,86	92,77	85,32
Titolo 2	€ 6.090.000,00	€ 9.523.668,15	€ 3.763.568,22	61,80	39,52
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
TOTALE	11.794.000,00	15.725.642,97	9.054.979,08	76,78	57,58

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	€ 5.668.000,00	€ 6.252.746,15	€ 5.493.552,34	96,92	87,86
Titolo 2	€ 4.586.000,00	€ 3.432.648,47	€ 3.004.545,85	65,52	87,53
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
TOTALE	10.254.000,00	9.685.394,62	8.498.098,19	82,88	87,74

Il Revisore unico ha accertato l'equivalenza tra accertamenti e impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

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	€ 1.098.680,44	€ 1.189.211,88	90.531,44
102 imposte e tasse a carico ente	€ 75.427,56	€ 74.739,45	-688,11
103 acquisto beni e servizi	€ 3.208.428,00	€ 3.161.609,35	-46.818,65
104 trasferimenti correnti	€ 631.740,38	€ 774.664,75	142.924,37
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 103.115,87	€ 83.815,48	-19.300,39
110 altre spese correnti	€ 37.314,00	€ 45.111,81	7.797,81
TOTALE	€ 5.154.706,25	€ 5.329.152,72	174.446,47

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, 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	€ 854.742,72	€ 749.201,11	-105.541,61
203	Contributi agli investimenti	€ 1.062.903,40	€ 1.037.822,07	-25.081,33
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 1.133,47	€ -	-1.133,47
TOTALE		€ 1.918.779,59	€ 1.787.023,18	-131.756,41

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 ad eccezione dell'importo relativo a sovracanon idroelettrici che finanziano la spesa corrente inerente la rete delle riserve dell'Avisio
- per l'attivazione degli investimenti son state utilizzate fonti di finanziamento di cui all'art. 199 TUEL.

Spese per il personale

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è ricorso a nuovo indebitamento e non ha posizioni in corso di ammortamento salvo quanto disposto dalla delibera della G.P. n 1035 del 17/6/2016.

Concessione di garanzie

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'Ente nel 2023 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Strumenti di finanza derivata

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

RISULTATO DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di assestamento dei dati riepilogativi della verifica consuntivo "risorse covid" di cui allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire a bilancio dello Stato quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024,
- L'ente ha contabilizzato correttamente l'operazione di restituzione in base a quanto previsto dall'articolo tre del DM citato.

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, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

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, pubblicata sul sito Arconet 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.

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	8.187.643,51	7.509.567,16	678.076,35
C) ATTIVO CIRCOLANTE	-5.602.196,57	-6.503.564,18	-901.367,61
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.789.840,08	14.013.131,34	-223.291,26
A) PATRIMONIO NETTO	3.931.076,57	4.443.292,34	-512.215,77
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	234.296,38	264.296,38	-30.000,00
D) DEBITI	3.034.867,54	2.987.282,57	47.584,97
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.589.599,59	6.318.260,05	271.339,54
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.789.840,08	14.013.131,34	-223.291,26
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.381.922,29	1.981.493,24	-599.570,95

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS (l'ENTE ATTUATORE è LA P.A.T.)

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.

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO

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

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

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 e relativi allegati.

