

COMUNE DI SAN LORENZO DORSINO

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO MAESTRANZI

Comune di San Lorenzo Dorsino

Organo di revisione

Verbale del 06 aprile 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 San Lorenzo Dorsino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tione, lì 06 aprile 2025

**L'Organo di revisione
DOTT. ANTONIO MAESTRANZI**

1. Introduzione

Il sottoscritto Antonio Maestranzi, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 16 del 31/07/2024;

♦ ricevuta in data 04/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 59 del 03/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

(*) *Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato. → situazione semplificata, CE non allegato*

(**) *Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. L'Organo di revisione deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata. → situazione semplificata, delibera già trasmessa alla BDAP*

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

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio; Negli anni 2024/2025 l'ente non è entrato in esercizio provvisorio

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

Anno 2024	
Variazioni di bilancio totali	n. 24
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel (Fondo di riserva)	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel (PEG, cassa, compensative)	n. 8 (4peg+4cassa)
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel (compensative)	n. 2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

A queste si aggiungono i riaccertamenti ordinari dei residui 2023-2024 e 2024-2025 approvati in Giunta

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1.570 abitanti.

L'Ente **non è in dissenso**;

L'Ente:

- è istituito a seguito di processo di unione;
- 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.

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; post approvazione
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.l. 113/2024;
- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state**/ rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile; Non ci sono lavori di somma urgenza né debiti fuori bilancio
- 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 03/04/2025 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/non 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 c'è nomina esplicita, è sempre stato fatto a Responsabile del Finanziario, previsto nel PEG
- l'Ente **ha/non ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel; Non è mai stato fatto.
- l'Ente **ha/non ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali; Non ricorre fattispecie.
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024); Non ricorre fattispecie

- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).
Non ricorre fattispecie
Compiliamo ogni anno un questionario simile dell'ISTAT e MEF, non SOGEI

-l'Ente **ha/non ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio; Non ricorre fattispecie.

- l'Ente **rientra/non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A; Non ricorre fattispecie.

La PAT non preveda obiettivi di servizio, ne adempienze secondo il decreto 18.10.2024.

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

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 1.895.476,48.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti bancari

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.612.143,19	€ 2.862.411,12	€ 1.895.476,48
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 198.389,92	€ 203.070,81	€ 208.233,74
Parte vincolata (C)	€ 103.530,58	€ 93.492,33	€ 157.067,92
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 3.691,41
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.310.222,69	€ 2.565.847,98	€ 1.526.483,41

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.

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. Nessun disavanzo.

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	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00									0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									0,00
Finanziamento spese di investimento	1.597.134,48									1.597.134,48
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	1.304,00	0,00					0,00
Utilizzo parte vincolata						4.613,31	980,33	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti										0,00
Totale delle parti utilizzate	1.597.134,48	0,00	0,00	1.304,00	1.304,00	4.613,31	980,33	0,00	0,00	1.604.032,12
Totale delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	1.597.134,48	0,00	0,00	1.304,00	1.304,00	4.613,31	980,33	0,00	0,00	1.604.032,12
<i>Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:</i>										

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*	€ 455.496,86
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 254.635,33
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.698.054,36
SALDO FPV	-€ 1.443.419,03
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 11.908,23
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 18.486,61
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 27.565,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 20.987,53
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 455.496,86
SALDO FPV	-€ 1.443.419,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 20.987,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.604.032,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.258.379,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 1.895.476,48

*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		€ 519.947,54
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ 7.600,71
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ -
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		€ 512.346,83
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	€ 1.133,78
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€ 513.480,61
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		€ 96.162,41
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ -
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ 88.231,23
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€ 7.931,18
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	€ -
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€ 7.931,18
SALDO PARTITE FINANZIARIE		€ -
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		€ 616.109,95
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		€ 7.600,71
Risorse vincolate nel bilancio		€ 88.231,23
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		€ 520.278,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		€ 1.133,78
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€ 521.411,79

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): € 616.109,95
- W2 (equilibrio di bilancio): € 520.278,01
- W3 (equilibrio complessivo): € 521.411,79

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 39.675,64	€ 41.168,79
FPV di parte capitale	€ 214.959,69	€ 1.656.885,57
Totale	€ 254.635,33	€ 1.698.054,36

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		
	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 39.675,64	€ 41.168,79
- 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 *	€ 39.675,64	€ 41.168,79
- 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:

entra esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

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

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

- a) vincolato
 - b) destinato ad investimenti
 - c) libero
- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **hanno/non hanno** generato FPV; L'ente non le ha ancora ricevute.
- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale		
	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 214.959,69	€ 1.656.885,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 214.959,69	€ 1.656.885,57
- 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	€ -	€ -

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. 46 del 20.03.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale del 04/03/2025).

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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.633.042,04	€ 1.447.860,74	€ 1.178.602,92	-€ 6.578,38
Residui passivi	€ 1.382.311,03	€ 658.646,27	€ 696.098,85	-€ 27.565,91

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	€ -	€ -
Gestione corrente vincolata	€ 1.432,32	€ 8.242,49
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 18.486,61	€ 19.322,88
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 0,54
MINORI RESIDUI	€ 18.486,61	€ 27.565,91

L'importo -6578,38 relativo ai residui attivi deriva da maggiori residui della gestione corrente non vincolata per € 11.908,23 meno 18486,61 di minori residui attivi della gestione in conto capitale non vincolata.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

	Anni precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	€ -	€ 8.124,98	€ 9.493,53	€ 7.057,00	€ 5.299,00	€ 29.974,51
Titolo 2	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 21.254,00	€ 21.254,00
Titolo 3	€ 50.478,01	€ 3.763,57	€ 2.066,13	€ 2.323,33	€ 24.695,40	€ 83.326,44
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ 205.018,96	€ 767.466,98	€ 972.485,94
Titolo 9	€ 52.577,62	€ 1.550,00	€ -	€ 16.663,06	€ 771,35	€ 71.562,03
TOTALE	€ 103.055,63	€ 13.438,55	€ 11.559,66	€ 231.062,35	€ 819.486,73	€ 1.178.602,92

	Anni precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	€ 6.687,88	€ 610,00	€ 264,68	€ 981,54	€ 13.132,30	€ 21.676,40
Titolo 2	€ 454.661,48	€ -	€ -	€ 31.774,05	€ 8.861,10	€ 495.296,63
Titolo 7	€ 42.294,09	€ 2.098,80	€ 45.247,48	€ 9.805,11	€ 79.680,34	€ 179.125,82
TOTALE	€ 503.643,45	€ 2.708,80	€ 45.512,16	€ 42.560,70	€ 101.673,74	€ 696.098,85

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 (1)	FCDE al 31.12.2024
IMIS/IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	0,00	8124,98	10105,00	8976,00	7970,00	14406,00	40043,51	28371,76
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	611,47	1919,00	2671,00	4337,00		
	Percentuale di riscossione	0		6,05116279	21,37923	33,51317	30,1055116		
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								
TARSU/TIA/TARI/T ARES 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								
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	88,00	1697,15	12928,34	283,20	25,81
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	88,00	1662,15	12680,14		
	Percentuale di riscossione			100		97,93772	98,0801866		
Sanzioni per violazioni codice della strada	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								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	696,69	1348,38	46414,54	53021,98	14069,21	3396,18
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	696,69	1348,38	32594,36	52772,95		
	Percentuale di riscossione			100	100	70,22446	99,5303269		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	3504,65	1696,48	911,61	1418,90	76424,15	76276,11	82626,01	6416,83
	Riscosso c/residui al 31.12	276,72	40,94	244,83	756,98	75976,55	309,87		
	Percentuale di riscossione	7,89579559	2,413232	26,8568796	53,34978	99,41432	0,40624778		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	5564,53	1717,92	960,87	1071,01	2149,83	89739,07	12462,19	9422,80
	Riscosso c/residui al 31.12	715,04	173,75	51,68	214,73	1094,15	86491,69		
	Percentuale di riscossione	12,8499622	10,11398	5,3784591	20,0493	50,89472	96,3813086		

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 2.277.836,53
- <i>di cui conto "istituto tesoriere"</i>	€ 2.277.836,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 2.277.836,53

Tabella ok

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 tassa 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	€ 1.673.250,80	€ 1.866.315,44	€ 2.277.836,33
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024.

Ci sono state anticipazioni di tesoreria?

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

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

- 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;

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi (*indicare se tipologie/categorie/capitoli*)
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 98.960,06.

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

- 1) 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, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre fattispecie.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre fattispecie.

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

Non ricorre fattispecie.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

Non ricorre fattispecie.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorre 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	€ 896.050,00	€ 896.050,00	€ 1.037.558,55	129,62	121,85
Titolo 2	€ 229.594,10	€ 247.939,10	€ 270.931,29	110,80	91,51
Titolo 3	€ 620.092,48	€ 687.372,48	€ 770.355,92	126,60	115,63
Titolo 4	€ 2.002.743,53	€ 2.696.624,19	€ 2.014.000,91	85,31	65,71
Titolo 7	€ 350.000,00	€ 350.000,00	€ -	0,00	0,00
TOTALE	€ 4.098.480,11	€ 4.877.985,77	€ 4.092.846,67	99,86	83,90

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	€ 905.050,00	€ 905.050,00	€ 1.081.014,97	119,44	119,44
Titolo 2	€ 339.563,67	€ 340.663,67	€ 355.664,38	104,74	104,40
Titolo 3	€ 655.845,93	€ 688.160,93	€ 690.427,74	105,27	100,33
Titolo 4	€ 3.356.435,00	€ 1.950.087,14	€ 1.051.667,06	31,33	53,93
Titolo 7	€ 350.000,00	€ 350.000,00	€ -	0,00	0,00
Titolo 9	€ 1.407.000,00	€ 1.409.500,00	€ 539.058,95	38,31	38,24
TOTALE	€ 7.013.894,60	€ 5.643.461,74	€ 3.717.833,10	53,01	65,88

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	€ 905.050,00	€ 962.770,00	€ 1.173.162,55	129,6240594	121,85
Titolo 2	€ 229.720,30	€ 278.147,30	€ 254.521,12	110,7960942	91,51
Titolo 3	€ 641.345,93	€ 702.195,93	€ 811.942,12	126,5997151	115,63
Titolo 4	€ 2.059.485,00	€ 2.673.857,63	€ 1.757.043,06	85,3146811	65,71
Titolo 5	€ 350.000,00	€ 350.000,00	€ -	0	0,00
Titolo 9	€ 1.409.500,00	€ 1.409.500,00	€ 566.605,33	40,19903015	40,20
TOTALE	€ 5.595.101,23	€ 6.376.470,86	€ 4.563.274,18	81,56	71,56

N.B. Se l'andamento nel triennio non migliora la capacità di previsione l'Organo di revisione deve effettuare opportune verifiche sull'attendibilità e veridicità della programmazione e sul monitoraggio dell'equilibrio.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI- IMIS	X	
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	
Sanzioni per violazioni codice della strada	X	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	
Proventi acquedotto	X	
Proventi canoni depurazione	X	

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** di rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: poca tempestività da parte dei contribuenti

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

Non ricorre fattispecie, di competenza della Comunità delle Giudicarie.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 29.377,20	€ 34.752,27	€ 19729,90
Riscossione	€ 29.377,20	€ 34.752,27	€ 19729,90

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Non ricorre fattispecie, Facciamo ogni anno una delibera di destinazione dei proventi in base a quello che ci versa la Polizia locale del Comune di Tione ma la gestione è in capo a loro.

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

Tra i proventi per i fitti attivi dell'ente ci sono l'affitto di un appartamento, malghe e pascoli.

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/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE		
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMIS	€ 14.406,00	€ 4.337,00	€ -	€ 28.371,76	
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 14.406,00	€ 4.337,00	€ -	€ 28.371,76	

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 seguente:

Somme a residuo per recupero evasione	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 35.175,98	
Residui riscossi nel 2024	€ 5.201,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2024	€ 29.974,51	85,21%
Residui della competenza	€ 10.069,00	
Residui totali	€ 40.043,51	
FCDE al 31/12/2024	€ 28.371,76	70,85%

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	€ 1.659.466,28	€ 1.913.248,02	€ 1.670.886,97	100,69	87,33
Titolo 2	€ 2.002.743,53	€ 3.524.577,66	€ 2.631.483,12	131,39	74,66
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	€ 3.662.209,81	€ 5.437.825,68	€ 4.302.370,09	117,48	79,12
<hr/>					
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	€ 1.824.189,30	€ 1.957.068,58	€ 1.594.780,50	87,42	81,49
Titolo 2	€ 3.356.435,00	€ 2.834.741,33	€ 1.673.186,58	49,85	59,02
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	€ 5.180.624,30	€ 4.791.809,91	€ 3.267.967,08	63,08	68,20
<hr/>					
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	€ 1.699.845,93	€ 1.913.416,21	€ 1.689.981,23	99,42	88,32
Titolo 2	€ 2.059.485,00	€ 4.485.951,80	€ 3.472.974,82	168,63	77,42
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	€ 3.759.330,93	€ 6.399.368,01	€ 5.162.956,05	137,34	80,68

N.B. Se l'andamento nel triennio non migliora la capacità di previsione l'Organo di revisione deve effettuare opportune verifiche sull'attendibilità e veridicità della programmazione e sul monitoraggio dell'equilibrio.

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	€ 541.747,46	€ 608.162,81	66.415,35
102	imposte e tasse a carico ente	€ 45.256,30	€ 46.629,86	1.373,56
103	acquisto beni e servizi	€ 610.001,16	€ 634.129,95	24.128,79
104	trasferimenti correnti	€ 297.923,70	€ 273.004,03	-24.919,67
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 6.748,21	€ 5.228,56	-1.519,65
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.466,00	€ 6.985,06	4.519,06
110	altre spese correnti	€ 50.962,03	€ 74.672,17	23.710,14
TOTALE		€ 1.555.104,86	€ 1.648.812,44	93.707,58

Spese per il personale

La programmazione delle spese di personale deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

Attualmente gli enti sono soggetti al vincolo generale di contenimento della spesa corrente: secondo quanto stabilito dal comma 1-bis dell'art. 8 della L.P 27/2010, il protocollo di intesa in materia di finanza locale individua la riduzione delle spese di funzionamento, anche a carattere discrezionale, che è complessivamente assicurata dall'insieme dei Comuni e Unione di Comuni.

Gli Enti locali adottano un piano di miglioramento per l'individuazione delle misure finalizzate a razionalizzare e ridurre le spese correnti, nei termini e con le modalità stabilite dal protocollo di intesa in materia di finanza locale.

Con deliberazione della Giunta Provinciale n. 592 del 16 aprile 2021 la Giunta Provinciale ha approvato, dopo un lungo percorso di confronto con il Consiglio delle Autonomie Locali, la disciplina per le assunzioni del personale dei comuni per l'anno 2021, in attuazione dell'articolo 8 della L.P. 27/2010 e s.m., che, in estrema sintesi : - prevede la possibilità, per tutti i Comuni, di assumere nell'ambito della spesa impegnata per il personale nel 2019; - individua, per i Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti, la dotazione standard di unità di personale e quindi le potenziali assunzioni teoriche aggiuntive (colonna f, tabella A allegata alla deliberazione; - stabilisce i casi in cui anche i Comuni con popolazione superiore ai 5000 abitanti possono procedere con ulteriori assunzioni;

La deliberazione definisce altresì i criteri e le modalità con le quali i Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti che non dispongono delle risorse finanziarie sufficienti per raggiungere la dotazione standard individuata possono avanzare richiesta di finanziamento. Si evidenzia a tale proposito, che per poter accedere al finanziamento l'Ente dovrà, tra l'altro, aver approvato il rendiconto di gestione dell'esercizio precedente ed aver provveduto all'invio dei dati alla BDAP.

A seguito della recente modifica dell'art. 8 della L.P. 27/2010, con successivo provvedimento saranno inoltre individuate le modalità per consentire ulteriori possibilità di assunzione ai Comuni con popolazione inferiore a 5000 abitanti che continuano ad aderire volontariamente ad una gestione associata o costituiscono una gestione associata.

La situazione di San Lorenzo Dorsino rimane invariata da diversi anni ormai. 4 dipendenti di ruolo per i servizi Segreteria, Demografico e attività economiche, Finanziario e tributi, e Tecnico oltre al servizio viabilità.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente		€ -	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		€ 1.469.926,04	1.469.926,04
203 Contributi agli investimenti		€ 214.893,40	214.893,40
204 Altri trasferimenti in conto capitale		€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale		€ 131.269,81	131.269,81
TOTALE	€ -	€ 1.816.089,25	1.816.089,25

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 utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

Non ricorre fattispecie.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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..

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.

**far confluire le risorse nell'avanzo di amministrazione vincolato per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale, e il FPV deve essere ridotto di pari importo*

L'Organo di revisione ha verificato che **esistono/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
0,00 %	0,00 %	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)	€ 1.037.558,55	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 270.391,29	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 770.355,92	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 2.078.305,76	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 207.830,58	
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)	€ 207.830,58	
(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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 305.081,20	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 76.270,30	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -	
TOTALE DEBITO	=	€ 228.810,90	

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

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 467.621,80	€ 381.351,50	€ 305.081,20
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 86.270,30	€ 76.270,30	€ 76.270,30
Estinzioni anticipate (-)			€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)			€ -
Totale fine anno	€ 381.351,50	€ 305.081,20	€ 228.810,90

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 76.270,30	€ 76.270,30	€ 76.270,30
Totale fine anno	€ 76.270,30	€ 76.270,30	€ 76.270,30

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente **ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

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 nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguiti dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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.

7. Contabilità economico-patrimoniale

Per le verifiche della presente sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata alla relazione

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE < 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/non ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2024.

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

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	35.642.729,71	35.093.317,71	549.412,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.234.426,89	4.455.365,62	779.061,27
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	40.877.156,60	39.548.683,33	1.328.473,27
A) PATRIMONIO NETTO	33.852.752,39	34.245.584,96	-392.832,57
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	109.273,68	159.078,95	-49.805,27
D) DEBITI	1.969.667,01	1.687.392,23	282.274,78
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.945.463,52	3.456.627,19	1.488.836,33
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	40.877.156,60	39.548.683,33	1.328.473,27
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

8. PNRR e PNC

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

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

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

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

10. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

