

COMUNE DI CAVEDINE

Provincia autonoma di Trento

Relazione dell'organo di revisione

Anno 2024

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO BORGHETTI

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	7
Verifiche preliminari	7
Gestione Finanziaria	8
Risultati della gestione.....	8
Fondo di cassa	8
Risultato della gestione di competenza.....	9
Risultato di amministrazione	14
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	15
Fondo Pluriennale vincolato.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
Fondi spese e rischi futuri	16
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	23
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	27
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	27
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	29
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	30
CONCLUSIONI.....	30

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Antonio Borghetti, revisore unico del Comune di Cavedine è stato nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 47 di data 30.12.2019 e successivamente confermato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 di data 30.12.2022. Lo scrivente ha:

- ◆ ricevuto la proposta di deliberazione e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024 approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 50 di data 24.03.2025, composto dal conto del bilancio e corredata dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
 - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - la deliberazione dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

- l’elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
 - la situazione patrimoniale semplificata al 31.12.2024 redatta secondo lo schema di cui all’allegato n. 10 al D.L. n. 118/2011;
 - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2024 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - l’attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell’insussistenza alla chiusura dell’esercizio di debiti fuori bilancio;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell’esercizio 2024 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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 per l’anno 2024;
- ◆ visto il Regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 12.02.2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l’esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell’art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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 dell'esercizio dalla Giunta Comunale, dal Responsabile del Servizio Finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ preso atto che il Bilancio di previsione 2024-2026 e la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2026 sono stati approvati dal Consiglio Comunale n. 02 del 22.02.2024;
- ◆ preso atto che il Piano Esecutivo di Gestione per la gestione del bilancio 2024-2026 è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 33 del 26.02.2024;

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

- ◆ con deliberazione del Consiglio Comunale n. 93 di data 13.05.2024 è stata approvata in via d'urgenza la prima variazione di Bilancio, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 di data 27.05.2024;
- ◆ con deliberazione della Giunta Comunale n. 127 di data 13.06.2024 è stata approvata in via d'urgenza la seconda variazione di Bilancio, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 di data 29.07.2024
- ◆ con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 di data 29.07.2024 si è dato atto del controllo della salvaguardia degli Equilibri di Bilancio con esito positivo ed è stato approvato l'assestamento (terza variazione di Bilancio);
- ◆ con deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 di data 30.09.2024 è stata approvata la quarta variazione di Bilancio;
- ◆ con deliberazione della Giunta Comunale n. 188 di data 17.10.2024 è stata approvata in via d'urgenza la quinta variazione di Bilancio, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 di data 28.10.2024;
- ◆ con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 di data 25.11.2024 è stata approvata la sesta variazione di Bilancio.

Si segnalano inoltre:

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 55 di data 27.03.2024 per mezzo della quale è stato approvato un ulteriore riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2023;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 56 di data 27.03.2024 per mezzo della quale è stata approvata la variazione di cassa successiva al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2023;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 di data 27.05.2024 per mezzo della quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2024, in cui viene riportato il prospetto riassuntivo con l'indicazione della scomposizione dell'avanzo e del FCDE;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 32 di data 05.03.2025 per mezzo della quale è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2024 e la contestuale variazione agli stanziamenti di cassa;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 49 di data 24.03.2025 per mezzo della quale è stato approvato un ulteriore riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2024.

Il revisore pertanto

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024 che si riassume nel seguente quadro generale riassuntivo:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.025.162,34			
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.811.423,32		Disavanzo di amministrazione	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	33.359,02				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	503.169,95				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	887.835,05	1.102.805,56	TIT. 1 - Spese correnti	2.590.859,64	2.574.789,70
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	1.158.613,94	1.209.485,76	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	42.960,21	
TIT. 3 - Entrate extratributarie	741.846,64	721.665,42			
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	1.767.054,79	1.741.300,75	TIT. 2 - Spese in conto capitale	1.787.835,76	1.990.322,53
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.708.592,28	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
			TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	4.998,94	4.998,94
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	
			Totale spese finali	6.135.246,83	4.570.111,17
TIT. 6 - Accensione di prestiti	4.555.350,42	4.775.257,49			
	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
			Fondo anticipazioni di liquidità'	0,00	
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00		0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	767.382,37	768.692,45	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
				767.382,37	723.926,84
			TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro		
			Totale spese dell'esercizio	6.902.629,20	5.294.038,01
			TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.902.629,20	5.294.038,01
			AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	768.055,88	1.275.074,27
			TOTALE A PAREGGIO	7.670.685,08	6.569.112,28

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31.12.2024 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 di data 29.07.2024;
- che l'ente ha riconosciuto che al 31.12.2024 non esistono debiti fuori bilancio;

- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 5852 reversali e n. 2954 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31.12.2024 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili interni, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2025, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con i conti dei tesorieri dell'ente, Intesa San Paolo S.p.A. (fino al 31.01.2024) e Crédite Agricole S.p.A. (dall'01.02.2024) e si comprendano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2024 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente ed è pari ad euro 1.275.054,27 (era di euro 1.025.162,34 al 31.12.2023):

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.025.162,34
RISCOSSIONI PAGAMENTI	+ -	1.530.449,66 871.273,59	4.013.500,28 4.422.764,42	5.543.949,94 5.294.038,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			1.275.074,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			1.275.074,27

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

- al 31.12.2019: euro 368.770,28;
- al 31.12.2020: euro 828.204,56;
- al 31.12.2021: euro 907.695,24;
- al 31.12.2022: euro 1.123.351,97;
- al 31.12.2023: euro 1.025.162,34;
- al 31.12.2024: euro 1.275.054,27.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza evidenzia quanto segue:

Per quanto attiene agli **Equilibri**:

	St. definitivi	Accertamenti	% di realizzo	Riscossioni	% di realizzo
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereq.	€ 965.915,36	€ 887.835,05	91,92%	€ 872.543,88	98,28%
2 - Trasferimenti correnti	€ 1.190.801,85	€ 1.158.613,94	97,30%	€ 1.070.661,90	92,41%
3 - Entrate extratributarie	€ 827.556,00	€ 741.846,64	89,64%	€ 205.885,16	27,75%
4 - Entrate in conto capitale	€ 8.212.016,83	€ 1.767.054,79	21,52%	€ 1.097.758,97	62,12%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
6 - Accensione prestiti	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ 0,00	0,00 %	€ 0,00	0,00%
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 783.320,00	€ 767.382,37	97,97%	€ 766.650,37	99,40%
ENTRATE	€ 12.979.610,04	€ 5.322.732,79	41,01%	€ 4.013.500,28	75,40%

	St. definitivi	Impegni	% di realizzo	Pagamenti	% di realizzo
Disavanzo applicato alla gestione	€ 0,00				
1 - Spese correnti	€ 3.047.365,67	€ 2.590.859,64	85,02%	€ 2.108.583,82	81,39%
2 - Spese in conto capitale	€ 10.467.262,66	€ 1.787.835,76	17,08%	€ 1.604.219,05	89,73%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 5.000,00	€ 4.998,94	99,98%	€ 4.998,94	100,00%
4 - Rimborso di prestiti	€ 24.614,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass.	€ 1.000.000,00	€ 0,00	0,000%	€ 0,00	0,00%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 783.320,00	€ 767.382,37	97,97%	€ 704.962,61	91,87 %
USCITE	€ 15.327.562,33	€ 5.151.076,71	33,61%	€ 4.422.764,42	85,86%
Totale Entrate	€ 12.979.610,04	€ 5.322.732,79	41,01%	€ 4.013.500,28	75,40%
Totale Uscite	€ 15.327.562,33	€ 5.151.076,71	33,61%	€ 4.422.764,42	85,86%
<i>Avanzo (+) o Disavanzo (-)</i>	<i>- € 2.347.952,29</i>	<i>€ 171.656,08</i>		<i>-€ 409.264,14</i>	

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2024)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		33.359,02
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.788.295,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)		2.590.859,64
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		39.347,44
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		42.960,21
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			187.834,80
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		39.347,44
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		15.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)			242.182,24
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)		0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			242.182,24
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)		16.071,82
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			226.110,42

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2024)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.772.075,88
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		503.169,95
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.767.054,79
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		15.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.787.835,76
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.708.592,28
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		4.998,94
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1			525.873,64
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			525.873,64
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			525.873,64

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2024)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)		0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1= O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1-Y2)			768.055,88
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)		0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO			768.055,88
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		16.071,82
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO			751.984,06

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente	(-)	242.182,24
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	16.071,82
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		226.110,42

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- 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;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

La composizione del FPV finale 31.12.2024 è la seguente:

FPV	31.12.2024
FPV di parte corrente	€ 42.960,21
FPV di parte capitale	€ 1.708.592,28

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2024 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	€ 132.306,60
Recupero evasione tributaria	€ 0,00
Imposte, tasse – addizionale comunale IRPEF	€ 0,00
Altre - Rimborsi e altre entrate non ricorrenti	€ 0,00
Altre - Trasferimenti da Amm. Centrali e Locali	€ 0,00
Altre – Sponsorizzazioni da imprese	€ 0,00
Altre - Entrate da alienazioni	€ 13.150,00
Altre - Contributi agli investimenti	€ 775.877,66
Altre entrate in conto capitale	€ 161.424,71
Totale entrate	€ 1.082.758,97
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	€ 0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	€ 0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	€ 0,00
Agevolazioni tributarie	€ 0,00
Spese per eventi calamitosi	€ 0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	€ 0,00
Altre - Contributi agli investimenti e investimenti fissi	€ 69.633,69
Altre spese in conto capitale	€ 0,00
Investimenti fissi	€ 1.534.585,36
Altre - Spese elettorali	€ 0,00
Altre - Spese per indagini statistiche	€ 0,00
Altre – Iniziative per lo sviluppo delle attività economiche	€ 0,00
Altre - TFR	€ 0,00

Acquisizione attività finanziarie	€ 4.998,94
Totale spese	€ 1.609.217,99

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, è pari ad euro 1.643.022,12 (era di euro 2.735.475,76 al 31.12.2023), di cui avanzo libero per euro 1.256.156,55 come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.025.162,34
RISCOSSIONI PAGAMENTI	+ 1.530.449,66 - 871.273,59	4.013.500,28 4.422.764,42	5.543.949,94 5.294.038,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=		1.275.074,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=		1.275.074,27
RESIDUI ATTIVI <small>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</small>	+ 1.686.587,24 0,00 0,00	1.309.232,51 0,00 0,00	2.995.819,75 0,00 0,00
RESIDUI PASSIVI	- 148.007,12	728.312,29	876.319,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-		42.960,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-		1.708.592,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)	=		1.643.022,12

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:

Parte accantonata	
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2024	205.223,08
Fondo contenzioso	10.000,00
Altri accantonamenti	96.964,09
Totale parte accantonata (B)	312.187,17

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	70.859,51
Vincoli derivanti da trasferimenti	35,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	70.894,51
Parte destinata agli investimenti	
	3.783,89
Totale parte destinata agli investimenti (D)	3.783,89
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.256.156,55
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della

Giunta Comunale evidenzia quanto segue:

- RESIDUI ATTIVI al 31 dicembre 2024 totali euro 2.995.819,75, di cui euro 1.686.587,24 rivenienti da esercizi precedenti.
- RESIDUI PASSIVI al 31 dicembre 2024 totali euro 876.319,41, di cui euro 148.007,12 rivenienti da esercizi precedenti.

	Residui iniziali (RS)	Riscossioni in conto residui (RR)	Riacquisto residui (R)	Residui attivi da eser. precedenti (RS - RR + R)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva perequativa	€ 338.565,31	€ 230.261,68	€ 0,00	€ 108.303,63
2 - Trasferimenti correnti	€ 396.623,67	€ 138.823,86	- € 44.457,28	€ 213.342,53
3 - Entrate extratributarie	€ 691.045,88	€ 515.780,26	- € 10,21	€ 175.255,41
4 - Entrate in conto capitale	€ 1.885.491,49	€ 643.541,78	- € 53.940,90	€ 1.188.008,81
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6 - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 6.218,94	€ 2.042,08	- € 2.500,00	€ 1.676,86
Totali	€ 3.317.945,29	€ 1.530.449,66	- € 100.908,39	€ 1.686.587,24
	Residui iniziali (RS)	Pagamenti in conto residui (RR)	Riacquisto residui (R)	Residui attivi da eser. precedenti (RS - RR + R)
1 - Spese correnti	€ 598.619,66	€ 466.205,88	- € 49.713,49	€ 82.700,29
2 - Spese in conto capitale	€ 387.323,49	€ 386.103,48	- € 0,01	€ 1.220,00
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6 - Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 85.159,75	€ 18.964,23	- € 2.108,69	€ 64.086,83
Totali	€ 1.071.102,90	€ 871.273,59	- € 51.822,19	€ 148.007,12

VERIFICA CONGRUITÀ FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui

all'allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i.. L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile;
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.. Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo della media semplice (100%) delle riscossioni in conto residui del quinquennio precedente.

In applicazione del metodo sopra indicato l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 205.223,28 al 31.12.2024 (era di euro 212.613,62 al 31.12.2023).

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti cancellati si riferiscono all'insussistenza e alla cancellazione di crediti ritenuti inesigibili.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso pari ad euro 10.000,00.

Fondo TFR

È stato costituito un fondo per il pagamento del TFR dei dipendenti accantonando euro 96.964,09 quota calcolata al 31.12.2024 per il totale complessivo dei dipendenti in servizio.

Indennità di fine mandato del Sindaco

Non è stato costituito il fondo per il pagamento dell'indennità di fine mandato del sindaco, in quanto il Sindaco di Cavedine non svolge l'incarico a tempo pieno

Fondo Garanzia debiti commerciali

Non è stato costituito un fondo garanzia debiti commerciali, in quanto dalla PCC non emergono giorni di ritardo nei pagamenti dell'anno 2024. Tempo medio di pagamento: 10 giorni.

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva permane la necessità di una maggior attenzione e cura nella fase della riscossione. Le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2024
Recupero evasione ICI/IMU	€ 47.607,69	€ 47.607,69	100,00%	€ 118.363,35	€ 31.829,55
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 3.387,41	€ 0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 1.844,04	€ 0,00
Recupero evasione altri tributi	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00
Totale	47.607,69	47.607,69	100,00%	123.594,80	€ 31.829,55

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

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2024	€ 338.565,31	
Residui riscossi nel 2024	€ 214.970,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,00	
Residui al 31/12/2024	€ 108.303,63	31,99%
Residui della competenza	€ 15.291,17	
Residui totali	€ 123.594,80	
FCDE al 31/12/2024	€ 31.829,55	25,75%

IMIS

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU/IMIS è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2024	€ 12.305,49	
Residui riscossi nel 2024	€ 12.305,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,00	
Residui al 31/12/2024	€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 0,00	
Residui totali	€ 0,00	
FCDE al 31/12/2024	€ 0,00	0,00%

TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2024	€ 260.727,18	
Residui riscossi nel 2024	€ 186.669,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,00	
Residui al 31/12/2024	€ 74.057,45	28,40%
Residui della competenza	€ 0,00	
Residui totali	€ 74.057,45	
FCDE al 31/12/2024	€ 0,00	0,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 97.587,14	€ 117.360,35	€ 308.731,31
Riscossione	€ 92.664,54	€ 117.360,35	€ 308.731,31

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

Residui attivi al 01/01/2024	€ 11.407,20	
Residui riscossi nel 2024	€ 9.478,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,00	
Residui al 31/12/2024	€ 1.928,49	5,92%
Residui della competenza	€ 0,00	
Residui totali	€ 1.928,49	
FCDE al 31/12/2024	€ 0,00	0,00%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 28.12.2018, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Spese correnti

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

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	di cui non ricorrenti
	SPESE CORRENTI		
101	Redditi da lavoro dipendente	928.100,47	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	93.867,18	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.366.183,99	0,00
104	Trasferimenti correnti	127.084,36	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	11.453,66	0,00
110	Altre spese correnti	64.169,96	0,00
100	TOTALE TITOLO 1	2.590.859,64	0,00

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato quanto previsto dal Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale 2024.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2024 ammontano ad euro 949,46 come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2024, ammonta ad euro 0,00. Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00. Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati.

Spese in conto capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	SPESE IN CONTO CAPITALE		
202	Investimenti fissi lordi	1.718.202,07	1.695.476,06
203	Contributi agli investimenti	69.633,69	7.429,69
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
200	TOTALE TITOLO 2	1.787.835,76	1.702.905,75

Spese 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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2022	2023	2024
	0,01%	0,01%	0,01%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 123.069,88	€ 98.455,92	€ 73.841,96
Nuovi prestiti (+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 0,00	-€ 0,00	-€ 0,00
Estinzioni anticipate (-)	€ 123.069,88	-€ 98.455,92	-€ 73.841,96
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Nr. Abitanti al 31/12	3085	3068	3079
Debito medio per abitante	0,00	0,00	0,00

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

evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Quota capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale fine anno	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI DA PARTE DELLA PAT:

Per la quota relativa ai mutui estinti anticipatamente da parte della PAT nel 2015, il cui onere rimane a carico del bilancio provinciale, il recupero avviene sulle apposite somme autorizzate a bilancio con decorrenza dal 2018 per 10 anni. Di seguito il piano di recupero della PAT del debito residuo anticipato al Comune di Cavedine aggiornato al 31.12.2024:

COMUNI - INDEBITAMENTO 2024												
Ente	Istituto di credito	Oggetto del finanziamento	Capitale iniziale mutuo	Capitale residuo al 01/01/2024	Tasso d'interesse fisso	Tasso d'interesse variabile	Anno inizio amm.	Anno fine amm.	Rata annua	Quota interessi	Quota capitale	Capitale residuo al 31/12/2024
CAVEDINE		ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI 2015 - PAT		98.455,92			2018	2027	24.613,96		24.613,96	73.841,96
CAVEDINE				0,00					0,00			0,00
CAVEDINE		TOTALE	0,00	123.069,88					24.613,96	0,00	24.613,96	73.841,96

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2024, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, l'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31.12.2024 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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. L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione della Giunta Comunale n. n. 32 di data 05.03.2025, e ad un ulteriore riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione n. 49 di data 24.03.2025, muniti del parere dell'organo di revisione. L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31.12.2024 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere. L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per errate imputazioni.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue (eventuale):

	Prima del 2021	2021	2022	2023	2024	TOTALE
ENTRATA						
TITOLO 1	€ 74.253,99	€ 5.284,02	€ 6.806,42	€ 15.968,51	€ 0,00	€ 102.312,94
TITOLO 2	€ 0,00	€ 132.553,04	€ 32.867,00	€ 47.922,49	€ 87.952,04	€ 301.294,57
TITOLO 3	€ 52.188,77	€ 16.586,85	€ 378,81	€ 100.447,72	€ 519.176,22	€ 688.778,37
TITOLO 4	€ 200.051,58	€ 283.719,62	€ 257.848,54	€ 421.389,07	€ 627.815,82	€ 1.790.824,63
TITOLO 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 9	€ 108,85	€ 0,00	€ 234,28	€ 1.333,73	€ 0,00	€ 1.676,86
TOTALE	€ 326.603,19	€ 438.143,53	€ 298.125,05	€ 587.061,52	€ 1.234.944,08	€ 2.884.887,37
SPESA						
TITOLO 1	€ 9.220,94	€ 6.000,00	€ 11.209,63	€ 52.859,89	€ 175.926,21	€ 255.216,67
TITOLO 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 88.748,39	€ 88.748,39
TITOLO 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7	€ 31.402,40	€ 14.263,50	€ 8.400,80	€ 8.020,13	€ 12.486,64	€ 74.573,47
TOTALE	€ 40.623,34	€ 20.263,50	€ 19.610,43	€ 60.880,02	€ 277.161,24	€ 418.538,53

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente al 31.12.2024 ha riconosciuto che non esistono debiti fuori

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	€ 48.441,29	€ 0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	€ 48.441,29	€ 0,00

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati/riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente ha le seguenti partecipazioni societarie:

CF	Denominazione	Partecipazione %
01533550222	Consorzio dei Comuni Trentini - s.c.a.r.l.	0,54
01855030225	APT Garda Dolomiti	0,83
00990320228	Trentino Digitale S.p.A.	0,0108
02002380224	Trentino Riscossioni S.p.A.	0,0279
01812630224	Dolomiti Energia Holding S.p.A.	0,00984
01389620228	Azienda speciale per l'igiene ambientale	4,38
01811460227	GEAS S.p.A.	0,36

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate - Crediti e debiti reciproci

L'art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs. n. 118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nel seguito:

1) Trentino Riscossioni S.p.A.

- Debiti verso la società: euro 2.205,02;
- Crediti verso la società: euro 3.506,06

2) Trentino Digitale S.p.A.

- Crediti verso la società: euro 3.970,49
- Debiti verso la società: euro 1.440,00

3) Dolomiti Energia Holding S.p.A. (in attesa del dato)

4) Consorzio dei Comuni Trentini s.c.a.r.l.

- Crediti verso la società: euro 0,00

- Debiti verso la società: euro 1.920,90

5) Azienda speciale per l'igiene ambientale (in attesa del dato)

6) GARDA DOLOMITI S.p.A.

- Crediti verso la società: euro 0,00

- Debiti verso la società: euro 0,00

7) GEAS S.p.A. (in attesa del dato)

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non vi sono società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. È stato verificato il rispetto:

dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);

dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);

dell'art. 11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);

dell'art. 1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);

dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);

dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);

dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni

consultive o di proposta);

dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita).

TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art. 183 comma 8 del TUEL, nonché alla riforma PNRR 1.11. "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie".

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto alla relazione al rendiconto.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27

Decreto-legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art.7 bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2024, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 28.12.2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- Economo, parificato con la determinazione del Servizio Segreteria n. 6 di data 07.01.2025;
- Tesorieri, parificato con le determinazioni del Servizio Finanziario n. 58 di data 27.01.2025 e 63 di data 29.01.2025;
- Agenti contabili interni, parificati con la determinazione del Servizio Finanziario n. 62 di data 28.01.2025;
- Agenti contabili esterni, parificati con la determinazione del Servizio Finanziario n. 84 di data 06.02.2025;
- Consegnatario azioni, parificati con la determinazione del Servizio Finanziario n. 114 di data 20.02.2025.
- Consegnatario dei beni, parificato con la determinazione del Servizio Segreteria n. 133 di data 11.03.2025.

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)

Si riportano, nella tabella allegata alla presente relazione, con riferimento all'esercizio 2024, gli interventi finanziari con risorse P.N.R.R:

MISSIONE	CUP PROGETTO	DESCRIZIONE	IMP. FIN.PNRR	STATO	NOTE
M1C1I0102	E71C22001490006	Migrazione al cloud	€ 77.897,00	Attivo	
M1C1I1.3.1	E51F22010320006	Piattaforma digitale nazionale dati	€ 10.172,00	Attivo	

		(PDND)			
M1C1I0104	E71F22002470006	SPID e CIE	€ 14.000,00	Attivo	
M1C1I0104	E71F23000610001	Integrazione ANPR	€ 2.806,00	Concluso	Fondo non nativo PNRR
M1C1I0104	E71F22003050006	App. IO e PagoPA	€ 5.103,00	Attivo	
M1C1I0104	E71F22001220006	Sito web e servizi digitali	€ 79.922,00	Concluso	Economie di spesa reinvestite
M2C4I0202	E75II19000330002	Casa sociale Vigo Cavedine: rifacimento impianto elettrico 2020	€ 50.000,00	Concluso	In uscita dal PNRR
M2C4I0202	E79J21006120001	Illuminazione centri abitati 2021	€ 100.000,00	Concluso	In uscita dal PNRR
M2C4I0202	E72E22000550001	Illuminazione centri abitati 2022	€ 50.000,00	Concluso	In uscita dal PNRR
M2C4I0202	E72E23000400007	Illuminazione centri abitati 2023	€ 50.000,00	Concluso	In uscita dal PNRR
M2C4I0202	E72E24000100006	Illuminazione centri abitati 2024	€ 50.000,00	Attivo	In uscita dal PNRR
M2C4I0402	E78B22002610001	Acquedotto - riduzione perdite idriche	€ 5.205.075,49	Attivo	

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta Comunale è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie di rilievo in rapporto al principio di proporzionalità. Si attesta, altresì, che non si è reso necessario inviare segnalazione al Consiglio Comunale. Si precisa come nel corso dell'esercizio non si siano rilevate osservazioni in merito all'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, si attesta il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri finanziari e dei debiti fuori bilancio.

Si rileva l'attendibilità dei valori nel rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione delle diverse voci:

Parte Entrata	Stanziamenti definitivi	Accertamenti	% realizzata	Incassi	% realizzata
	€ 12.196.290,04	€ 4.555.350,42	37,35%	€ 3.246.849,91	71,28%
<hr/>					
Parte Spesa	Stanziamenti definitivi	Impegni	% realizzata	Pagamenti	% realizzata
	€ 14.544.242,33	€ 4.383.694,34	30,14%	€ 3.717.801,81	84,81%

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere

FAVOREVOLE

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

Trento, 01.04.2025

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO BORGHETTI