

COMUNE DI CLES



Provincia Autonoma 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.SSA CRISTINA ODORIZZI

Comune di CLES

Organo di revisione

Verbale del 8 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;

approva o 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 Cles che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cles, li 8 aprile 2025

L'Organo di revisione
DOTT.SSA CRISTINA ODORIZZI

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Cristina Odorizzi, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 33 del 19 settembre 2023;

- ricevuta in data 07 aprile 2025 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 94 del 04 aprile 2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

Visto:

- il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il d.lgs. 118/2011;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 22 marzo 2001 con le successive modifiche ed integrazioni;

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;

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

Tab. 01.0

Variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio	2024 Num.
Variazioni di bilancio totali	48
di cui:	
- di Consiglio	7
- di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
- di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
- di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	7
- di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	9
- del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	25
- del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
- di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 7323 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa al Consorzio di Comuni Trentini – società cooperativa;

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
- **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo";
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.l. 113/2024;
- **non ha** in essere contratti di partenariato pubblico-privato.
- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL e dell'art. 200 del Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;
- 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, 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 **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;
- l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

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 risultato, come risulta dai seguenti prospetti:

Tab. 03.1

Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione	Gestione N		Totale 2024
	Residui	Competenza	
Fondo cassa al 1° gennaio			4.096.259,76
Riscossioni	+ 3.807.688,54	12.277.951,41	16.085.639,95
Pagamenti	- 2.934.602,77	12.483.009,26	15.417.612,03
Saldo di cassa al 31 dicembre			4.764.287,68
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-		0,00
Saldo di cassa al 31 dicembre			4.764.287,68
Residui attivi	+ 6.112.353,28	4.188.786,85	10.301.140,13
<i>di cui da accertamenti tributi su stima del dipartimento finanze</i>			0,00
Residui passivi	- 418.343,89	3.522.090,78	3.940.434,67
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-		328.861,28
Fondo pluriennale vincolato per spese in Conto capitale	-		5.620.759,41
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A)			5.175.372,45

La composizione del risultato di amministrazione è la seguente:

Tab. 03.2

Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.N		2024
Risultato di amministrazione	(A)	5.175.372,45
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12		442.048,56
Fondo garanzia debiti commerciali		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		152.563,00
Fondo contezioso		140.541,79
Altri accantonamenti		199.660,64
	Totale (B)	934.813,99
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		292.241,95
Vincoli derivanti da trasferimenti		5.289,07
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale (C)	297.531,02
Parte destinata agli investimenti		
	Totale (D)	218.902,73
Totale parte disponibile		
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.724.124,71
	<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (F)</i>	<i>0,00</i>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

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

Tab. 06a.0

Evoluzione e composizione del risultato nel triennio (N, N+1, N+2)	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	4.370.224,95	4.758.807,34	5.175.372,45
Composizione del risultato			
Parte accantonata (B)	1.063.930,72	921.571,77	934.813,99
Parte vincolata (C)	127.833,47	316.598,29	297.531,02
Parte destinata agli investimenti (D)	279.879,77	117.071,16	218.902,73
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.898.580,99	3.403.566,12	3.724.124,71

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.

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

Il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente è stato utilizzato come segue:

Tab. 06.0

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 2023	Situazione al 31.12 2024	Parte dispon.	Parte accantonata		
			FCDE	Fondo pass. potenziali	Altri fondi
Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00			
Salvaguardia equilibri bilancio	0,00	0,00			
Finanziamento spese C/Capitale	1.887.725,00	1.887.725,00			
Finanziamento spese correnti	20.300,00	20.300,00			
Estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00			
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00			
Utilizzo parte accantonata	73.000,00		0,00	0,00	73.000,00
Utilizzo parte vincolata	306.226,14				
Utilizzo parte per investimenti	117.071,16				
Valore delle parti non utilizzate	2.354.485,04	1.495.541,12	451.355,34	283.104,79	114.111,64
Valore monetario della parte	4.758.807,34	3.403.566,12	451.355,34	283.104,79	187.111,64

Segue tabella

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 2023	Parte vincolata				Parte destinata ad investimenti
	Ex lege	Trasferim.	Mutui	Ente	
Copertura debiti fuori bilancio					
Salvaguardia equilibri bilancio					
Finanziamento spese C/Capitale					
Finanziamento spese correnti					
Estinzione anticipata prestiti					
Altra modalità di utilizzo					
Utilizzo parte accantonata					
Utilizzo parte vincolata	306.226,14	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte per investimenti					117.071,16
Valore delle parti non utilizzate	5.083,08	5.289,07	0,00	0,00	0,00
Valore monetario della parte	311.309,22	5.289,07	0,00	0,00	117.071,16

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:

Tab. 07.0

Riscontro risultati della gestione (Competenza e Residui)		2024
Gestione competenza		
Saldo gestione competenza		461.638,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (FPV/E)		5.810.009,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa (FPV/U)		5.949.620,69
	Saldo FPV	-139.611,30
Gestione residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		70.121,20
Minori residui passivi riaccertati (+)		164.659,39
	Saldo gestione residui	94.538,19
Riepilogo		
Saldo gestione competenza		461.638,22
Saldo FPV		-139.611,30
Saldo gestione residui		94.538,19
Avanzo esercizi precedenti applicato		2.404.322,30
Avanzo esercizi precedenti non applicato		2.354.485,04
	Risultato di amministrazione al 31.12.N	5.175.372,45

La gestione della parte corrente, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

Tab. 08.0

Equilibri di bilancio - Parte prima		2024	
Equilibrio di parte Corrente			
A	FPV entrata per Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/E)	+	388.522,90
AA	Recupero disavanzo esercizio precedente	-	0,00
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	+	0,00
		Tributi (Tit.1.00/E) (+)	3.160.367,37
		Trasferimenti correnti (Tit.2.00/E) (+)	3.703.425,40
		Extratributarie (Tit.3.00/E) (+)	4.509.107,08
B	Entrate correnti (Tit.1.00 + Tit.2.00 + Tit.3.00)	+	11.372.899,85
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimb.prestiti	+	0,00
D	Spese Tit.1.00 - Spese correnti	-	9.533.634,79
D1	FPV uscita Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/U) (solo a Rend.)	-	328.861,28
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	-	0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00
F1	Spese Tit.4.00 - Quote capitale ammortamento mutui e prestiti	-	117.260,86
F2	Fondo anticipazione liquidità (FAL) (solo a Rend.)	-	0,00
G		Somma finale	1.781.665,82
H	Utilizzo avanzo per spese correnti e rimb.prestiti	+	104.167,54
I	Entrate C/capitale per spese correnti	+	0,00
L	Entrate correnti specifiche per investimenti	-	80.800,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	+	0,00
O		Risultato Corrente	1.805.033,36

La gestione della parte capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

Tab. 08.1

Equilibri di bilancio - Parte seconda Equilibrio di parte Capitale (investimenti)			2024
P	Utilizzo avано per spese investimenti	+	2.300.154,76
Q	FPV entrata per Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/E)	+	5.421.486,49
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	-	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	+	0,00
	Entrate in C/capitale (Tit. 4.00/E) (+)		2.250.418,68
	Riduzione attività finanziarie (Tit.5.00/E) (+)		0,00
	Accensioni prestiti (Tit.6.00/E) (+)		0,00
R	Entrate Tit.4.00 + Tit.5.00 + Tit.6.00	+	2.250.418,68
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimborso prestiti	-	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	-	0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	-	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	-	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	-	0,00
L	Entrate specifiche correnti per investimenti	+	80.800,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	-	0,00
U	Spese Tit.2.00 - Spese C/capitale	-	3.510.784,66
U1	FPV uscita Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	-	5.620.759,41
V	Spese Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanziarie	-	0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	+	0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	+	0,00
Z		Risultato c/Capitale	921.315,86

L'equilibrio finale risulta essere il seguente:

Tab. 08.2

Equilibri di bilancio - Parte terza Equilibrio finale			2024
O	Equilibrio di parte Corrente	+	1.805.033,36
Z	Equilibrio di parte Capitale	+	921.315,86
J	Utilizzo avано per Incremento attività finanz. (movimento fondi)	+	0,00
J1	FPV entrata per Tit.3.00 - Incremento attività finanz. (FPV/E)	+	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	-	0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	+	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	+	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	+	0,00
X1	Spese Tit.3.02 - Concessione crediti a breve	-	0,00
X2	Spese Tit.3.03 - Concessione crediti a medio-lungo	-	0,00
Y	Spese Tit.3.04 - Altre acquisizioni attività finanziarie	-	0,00
Y1	FPV uscita Tit.3.00 - Incremento att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	+	0,00
W		Equilibrio finale	2.726.349,22

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:

Tab. 08.3

Equilibri di bilancio - Parte quarta Equilibri complessivi			2024
W1	Risultato competenza		2.726.349,22
W2	Equilibrio di bilancio		2.325.280,51
W3	Equilibrio complessivo		2.371.265,29

L'elenco complessivo delle risorse accantonate nel Risultato di amministrazione è il seguente:

Tab. 05.4

Risorse accantonate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Risorse accantonate al 01.01.N 2024 (a)	Risorse accantonate applicate al Bilancio N (-) 2024 (b)	Risorse accantonate stanz. in spesa del Bilancio N 2024 (c)	Var. risorse acc. effettuata in sede di Rend. N (+/-) 2024 (d)	Risorse accantonate nel Risultato al 31.12.N 2024 (a+b+c+d)
Fondo anticipazioni liquidità <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totali	152.563,00	0,00	0,00	0,00	152.563,00
Fondo contezioso <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totali	130.541,79	0,00	10.000,00	0,00	140.541,79
Fondo crediti di dubbia esigibilità <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totali	451.355,34	0,00	116.678,00	-125.984,78	442.048,56
Residui perenti (solo per le regioni) <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totali	187.111,64	-73.000,00	5.549,00	80.000,00	199.660,64
Totali risorse accantonate	921.571,77	-73.000,00	132.227,00	-45.984,78	934.813,99

L'elenco complessivo delle risorse vincolate nel Risultato di amministrazione è il seguente:

Tab. 06.5

Risorse vincolate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Ris. vincolate nel Risultato al 01.01.N 2024 (a)	Ris. vincolate applicate al Bilancio N 2024 (b)	Entrate vinc accertate in competenza 2024 (c)	Impegni N fin da entrate vinc acc. in CP o da quote vinc. del Risultato 2024 (d)	FPV N fin da entrate vincol. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato 2024 (e)	Elim. RA vinc o del vinc. su quote del Ris., RP elimin. fin. da ris. vinc. (f)	Impegni fin. da FPV eliminati dopo il Rend. N-1 e non reimpi. in N 2024 (g)	Ris. vincolate nel Bilancio al 31.12.N 2024 (h=a+c-d-e+f+g)	Ris. vincolate nel Risultato al 31.12.N 2024 (i=a+c-d+e+f+g)
Vincoli derivanti dalla legge <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totali (1)	311.309,22	306.226,14	399.011,86	120.978,27	321.358,60	-18.317,16	5.940,58	268.841,71	292.241,95
Vincoli derivanti da Trasferimenti <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totali (2)	5.289,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.289,07
Vincoli derivanti da Finanziamenti <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totali (3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totali (4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totali (5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. vincolate (i=1+12+13+14+15)	316.598,29	306.226,14	399.011,86	120.978,27	321.358,60	-18.317,16	5.940,58	268.841,71	297.531,02
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1) Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2) Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3) Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4) Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5) Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5) Risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantoname. (n1=1-m1) Risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n2=2-m2) Risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n3=3-m3) Risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantoname. (n4=4-m4) Risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantoname. (n5=5-m5) Risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)									
								0,00	0,00
								0,00	0,00
								0,00	0,00
								0,00	0,00
								268.841,71	292.241,95
								0,00	5.289,07
								0,00	0,00
								0,00	0,00
								0,00	0,00
								268.841,71	297.531,02

L'elenco complessivo delle risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione è il seguente:

Tab. 06.6

Risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Risorse destinate agli investimenti al 01.01.N 2024 (a)	Entrate destinate agli investim. accertate nell'esercizio N 2024 (b)	Impegni N da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato 2024 (c)	FPV N finanz. da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato 2024 (d)	Elim. risorse dest., quote del risultato, RA o RP destinate a investimenti 2024 (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31.12.N 2024 (f=a+b-c-d-e)
Risorse destinate agli investimenti <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>						
Totali	117.071,16	208.197,04	7.370,54	108.565,95	-9.571,02	218.902,73
Tot. quote accantonate nel risultato su risorse destinate a investim. (g)						0,00
Tot. risorse destinate al netto di quelle oggetto di accant. (h = Totale f-g)						218.902,73

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Tab. 09a.0

Fondo pluriennale vincolato (FPV)	Iniziale (01.01) 2024	Finale (31.12) 2024
FPV di parte corrente	388.522,90	328.861,28
FPV di parte capitale	5.421.486,49	5.620.759,41
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

Tab. 09b.0

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV/E)	2022	2023	2024
FPV corrente accantonato al 31.12, <i>di cui alimentato da:</i>	337.825,91	388.522,90	328.861,28
- entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in CP (casi ammessi da principio contabile)	245.212,82	272.874,98	270.408,41
- entrate libere accertate in CP (punto 5.4a principio 4/2)	0,00	0,00	0,00
- entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in anni prec. (casi ammessi dai principi contab.)	92.613,09	115.647,92	58.452,87
- riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

In sede di rendiconto 2024 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Tab. 09c.0

Fondo pluriennale vincolato di spesa - Parte corrente (Tit.1/U) (FPV/U)	2024
Salario accessorio e premiante	328.861,28
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziarie da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Riaccertamento ordinario (ex paragrafo 5.4.2 principio applicato 4/2)	0,00
Altro	0,00
Total FPV/U corrente	328.861,28

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento privo, 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

Non sussistono, al 31.12.2024, anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute hanno/non hanno generato FPV;

Nell'avanzo vincolato non sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

Tab. 09d.0

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale (FPV/E)	2022	2023	2024
FPV in c/capitale accantonato al 31.12, <i>di cui alimentato da:</i>	4.409.342,37	5.421.486,49	5.620.759,41
- entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in CP	2.187.771,59	433.561,61	542.501,59
- entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in es.precedenti	245.062,02	121.748,26	495.578,38
- riaccertamento straordinario	1.976.508,76	1.972.702,36	1.972.702,36
- da entrate correnti e avanzo libero	0,00	2.893.474,26	2.609.977,08

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

Tab. 09e.0

Alimentazione Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie (FPV/E)	2022	2023	2024
FPV in c/capitale accantonato al 31.12, <i>di cui alimentato da:</i>	0,00	0,00	0,00
- entrate finanziarie accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- entrate finanziarie accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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. 47 del 24 febbraio 2025 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

Tab. 10a.0

Variazione residui (Attivi e Passivi)	Res. iniziali 2024	Riscossi /Pagati 2024	Ins. nel Rend. 2024	Variazioni
Residui attivi	9.990.163,02	3.807.688,54	6.112.353,28	-70.121,20
Residui passivi	3.517.606,05	2.934.602,77	418.343,89	-164.659,39

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Tab. 10b.0

Minori residui da riaccertamento (Variazione negativa residui attivi e passivi)	Rend. 2024	
	Insussist. RA	Ins./ Econ. RP
Gestione corrente non vincolata	61.975,57	101.091,33
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	18.317,16
Gestione C/capitale non vincolata	8.145,63	45.250,90
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
Totale minori residui	70.121,20	164.659,39

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** 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. (in caso negativo motivare)

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

Tab. 11.0

Res. Attivi al 31.12	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Tit. 1	15.724,83	52.570,69	160.538,94	58.419,57	31.943,06	319.197,09
Tit. 2	405,80			4.884,01	1.749.604,08	1.754.893,89
Tit. 3	1.338,09	9.197,47	27.033,22	51.763,08	1.126.194,46	1.215.526,32
Tit. 4	3.615.121,94	1.186.468,57	454.024,39	466.733,94	1.273.591,98	6.995.940,82
Tit. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9	2.755,80	2,00	388,29	4.982,65	7.453,27	15.582,01
Totale RA	3.635.346,46	1.248.238,73	641.984,84	586.783,25	4.188.786,85	10.301.140,13

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

Tab. 11.1

Res. Passivi al 31.12	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Tit. 1	10.492,01	9.584,71	23.643,61	61.201,85	2.085.127,78	2.190.049,96
Tit. 2	4.318,56	2.064,00	45.647,20	26.969,18	1.040.649,77	1.119.648,71
Tit. 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	111.514,22	13.077,95	67.715,87	42.114,73	396.313,23	630.736,00
Totale RP	126.324,79	24.726,66	137.006,68	130.285,76	3.522.090,78	3.940.434,67

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/non essere** equivalenti.

Tab. 11.2

Equivalenza tra accertamenti e impegni Partite di giro (Competenza)		2024
Entrate partite di giro		
100 - Entrate partite di giro		2.440.004,40
200 - Entrate per conto di terzi		403.415,33
Totale accertamenti CP (A)		2.843.419,73
Uscite partite di giro		
100 - Uscite partite di giro		2.440.004,40
200 - Uscite per conto di terzi		403.415,33
Totale impegni CP (B)		2.843.419,73
Equilibrio		
Scostamento (A-B)		0,00

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.

Tab. 13a.0

Fondo di cassa (Rendiconto N)		2024
Fondo di cassa al 31.12.N (da conto del Tesoriere) (a)		4.764.287,68
- di cui conto "Istituto tesoriere"		0,00
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"		0,00
Fondo di cassa al 31.12.N (da scritture contabili) (b)		4.764.287,68
Scostamento (a-b)		0,00

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:

Tab. 13b.0

Evoluzione del fondo di cassa nel triennio (Rendiconto N)	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.039.162,69	4.096.259,76	4.764.287,68
di cui: cassa vincolata	44.009,34	643.978,44	0,00

L'ente ha rideterminato le giacenze di cassa vincolata al 31.12.2025 ai sensi dell'art. 6 del d.l. n. 60/2024 (come risultante dalla determina n. 185 del 27 febbraio 2025).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa, come da seguente prospetto:

Tab. 13c.2

Equilibri di cassa (situazione al 31.12)	Prev. definitive 2024	Risc. / Pag. CP 2024	Risc. / Pag. RS 2024	Totale (CP+RS)
Entrate				
Tit.1 - Tributi	+ 3.269.921,07	3.128.424,31	58.673,77	3.187.098,08
Tit.2 - Trasferimenti correnti	+ 5.412.282,21	1.953.821,32	1.785.747,30	3.739.568,62
Tit.3 - Extratributarie	+ 5.156.461,74	3.382.912,62	864.098,91	4.247.011,53
Tit.4 - In conto capitale	+ 10.060.220,35	976.826,70	1.091.941,87	2.068.768,57
Tit.5 - Riduzione di attività finanziarie	+ 0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.6 - Accensione prestiti	+ 0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.7 - Anticipazioni	+ 2.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Tit.9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	+ 4.226.855,43	2.835.966,46	7.226,69	2.843.193,15
Tot. entrate (B)	30.625.740,80	12.277.951,41	3.807.688,54	16.085.639,95
Uscite				
Tit.1 - Correnti	+ 13.361.424,38	7.448.507,01	2.131.157,00	9.579.664,01
Tit.2 - In conto capitale	+ 7.479.441,96	2.470.134,89	514.271,34	2.984.406,23
Tit.3 - Spese incremento attività finanziarie	+ 0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.4 - Rimborsò di prestiti	+ 117.262,00	117.260,86	0,00	117.260,86
Tit.5 - Chiusura anticipazioni	+ 2.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Tit.7 - Spese per conto terzi e partite di giro	+ 4.735.097,20	2.447.106,50	289.174,43	2.736.280,93
Tot. uscite (C)	28.193.225,54	12.483.009,26	2.934.602,77	15.417.612,03
Equilibrio				
Fondo di cassa iniziale (A)	+			4.096.259,76
Entrate (B)	+			16.085.639,95
Uscite (C)	-			15.417.612,03
Fondo di cassa finale (A+B-C)				4.764.287,68

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00 (zero).

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

Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -14,75 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 17.270,43;

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

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 ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., come da seguente prospetto:

Tab. 13c.3

Fondo crediti di dubbia esigibilità nel Risultato di amministrazione dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01..N 2024 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanz. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo crediti dubbia esigibilità	451.355,34	0,00	116.678,00	-125.984,78	442.048,56

- 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 risulta dal seguente prospetto:

Tab. 13c 4

Tipol.	Composizione accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità e fondo Svalutazione crediti	Residui attivi da competenza 2024 (a)	Residui attivi 2023 e precedenti (b)	Totale residui attivi (c=a+b)	Accantonamento obbligatorio (vincolo legge) (d)	Accantonamento effettivo FCDE Rendiconto) (e)	% effettiva Rendiconto 2024 (f=e/c)	
Tributi, contributi e perequazione								
1.101	Imposte, tasse e proventi assimilati di cui: accertati per cassa di cui: non accertati per cassa	31.943,06	287.254,03	319.197,09				
		11.820,38	0,00	11.820,38				
		20.122,68	287.254,03	307.376,71	273.725,52	273.725,52	89,05%	
1.102	Tributi finanziamento sanità (Regioni) di cui: accertati per cassa di cui: non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00				
		0,00	0,00	0,00				
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
1.103	Tributi autonomie speciali (Regioni) di cui: accertati per cassa di cui: non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00				
		0,00	0,00	0,00				
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
1.104	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
1.301	Fondi perequativi da PA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
1.302	Fondi perequativi Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Totale Titolo 1		31.943,06	287.254,03	319.197,09	273.725,52	273.725,52	85,75%	
Trasferimenti correnti								
2.101	Trasf. correnti da PA	1.749.604,08	5.289,81	1.754.893,89	0,00	0,00	0,00%	
2.102	Trasf. correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
2.103	Trasf. correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
2.104	Trasf. correnti da Istituz. private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
2.105	Trasf. correnti da UE e resto Mondo di cui: da UE di cui: dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00				
		0,00	0,00	0,00				
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Totale Titolo 2		1.749.604,08	5.289,81	1.754.893,89	0,00	0,00	0,00%	
Entrate extratributarie								
3.100	Vendita beni e servizi e proventi gest.	893.082,90	51.498,73	944.581,63	68.017,84	68.017,84	7,20%	
3.200	Controllo e repressione irregolarità	81.374,30	31.292,15	112.666,45	96.949,18	96.949,18	86,05%	
3.300	Interessi attivi	28.551,12	0,00	28.551,12	0,00	0,00	0,00%	
3.400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
3-500	Rimborsi e altre entrate correnti	125.186,14	6.540,98	131.727,12	3.356,02	3.356,02	2,55%	
Totale Titolo 3		1.128.194,46	89.331,86	1.217.526,32	168.323,04	168.323,04	13,83%	
Entrate in conto capitale								
4.100	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
4.200	Contributi agli investimenti di cui: da PA di cui: da UE al netto dei contributi da PA e UE	1.273.591,98	5.715.489,61	6.989.081,59				
		1.100.697,91	5.715.489,61	6.816.187,52				
		0,00	0,00	0,00				
4.300	Altri trasferimenti in conto capitale di cui: da PA di cui: da UE al netto dei contributi da PA e UE	172.894,07	0,00	172.894,07	0,00	0,00	0,00%	
		0,00	0,00	0,00				
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
4.400	Alienazione beni materiali e immateriali	0,00	6.859,23	6.859,23	0,00	0,00	0,00%	
4.500	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Totale Titolo 4		1.273.591,98	5.722.348,84	6.995.940,82	0,00	0,00	0,00%	
Riduzione di attività finanziaria								
5.100	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
5.200	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
5.300	Riscossione crediti di medio-lungo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
5.400	Altre entrate riduzione att. finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Totale Titolo 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Totale generale		4.183.333,58	6.104.224,54	10.287.558,12	442.048,56	442.048,56	4,30%	
di cui: FCDE in C/Capitale		1.273.591,98	5.722.348,84	6.995.940,82	0,00	0,00	0,00%	
di cui: FCDE di parte corrente		2.909.741,60	381.875,70	3.291.617,30	442.048,56	442.048,56	13,43%	

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

- l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 81.913,66 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- la corrispondente riduzione del FCDE;
- la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell'allegato al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Tab. 13c.5

Composizione del fondo svalutazione crediti (FSC) in rapporto ai Residui attivi	Crediti	F.do svalutazione crediti (FSC)
Residui attivi nel conto di bilancio	+ 10.287.558,12	442.048,56
Residui attivi stralciati dal conto di bilancio ma conservati come crediti nel C/patrimonio	+ 652.666,59	652.666,59
Accertamenti imputati ad esercizi successivi al Rend. N	+ 0,00	0,00
Totale	10.940.224,71	1.094.715,15

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito, in riferimento al 31 dicembre 2023 (ultimi bilanci disponibili) perdite di bilancio. La società Dolomiti Energia s.p.a. ha chiuso gli esercizi 2021 e 2022 in perdita mentre l'esercizio 2023 si è chiuso con un utile.

Tab. 14.0

Partecipate con bilancio in perdita (Denominazione)	Quota di partecipaz. (%)	Patrimonio netto della partecipata	Versamenti per ricostruire il cap.sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura reddittività	Es.prec. in perdita

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato per l'esercizio 2023 una somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016. Resta accantonata la somma sotto riportata derivante da perdite subite da società partecipate in esercizi precedenti e non ripianate al 31 dicembre 2023 (per la quota di partecipazione dell'Ente).

Tab. 14.2

Fondo perdite società partecipate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01..N 2024 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanz. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo perdite società partecip.	152.563,00	0,00	0,00	0,00	152.563,00

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale, come da seguente prospetto:

Tab. 14.7

Fondo contenzioso Ricognizione sui contenziosi in essere e relativo accantonamento	Passività potenziale da contenzioso	Accantonamento effettuato
Ricognizione	37.000,00	140.541,79

Sulla base dell'esito della ricognizione e in ottica prudentiale è stato effettuato il seguente accantonamento:

Tab. 14.8

Fondo contenzioso nel Risultato di amm. dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01..N 2024 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanz. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo contenzioso	130.541,79	0,00	10.000,00	0,00	140.541,79

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene **l'accantonamento congruo**.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Tab. 15.0

Fondo indennità di fine mandato (accantonamenti e utilizzo)	Esercizio	2024
Somme già accantonate nell'avanzo del Rendiconto precedente (N-1)	+	2023
Somme previste nel Bilancio N	+	2024
Utilizzi (N)	-	2024
		0,00
Total accantonamento	-	19.650,25

Le quote accantonate **risultano congrue**.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 17.270,43. L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2024, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, **ritiene** adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 non si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022 in quanto al 31.12.2022 era pari a zero ma il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2023 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2023;
- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. -14,75 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato che l'Ente non ha provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) in quanto non tenuto a tale adempimento.

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

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione risulta presente un accantonamento per il T.F.R. dei dipendenti per futuri pensionamenti per Euro 180.010,39.

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 del rendiconto (N) emerge che:

Tab. 16.0

Rend. N - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2024	Prev. iniziali 2024 (a)	Prev. definitive 2024 (b)	Accertamenti 2024 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	3.170.595,50	3.153.808,50	3.160.367,37	99,68%	100,21%
2 - Trasferimenti correnti	3.066.068,00	3.621.022,03	3.703.425,40	120,79%	102,28%
3 - Extratributarie	3.992.506,76	4.400.568,91	4.509.107,08	112,94%	102,47%
4 - Entrate in conto capitale	9.186.887,77	5.021.353,49	2.250.418,68	24,50%	44,82%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00		
7 - Anticipazioni	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00		
9 - Entrate C/terzi e partite giro	4.164.000,00	4.211.500,00	2.843.419,73		
Totali	26.080.058,03	22.908.252,93	16.466.738,26		

Nel rendiconto precedente (N-1), la situazione era stata la seguente:

Tab. 16.1

Rend. N-1 - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2023	Prev. iniziali 2023 (a)	Prev. definitive 2023 (b)	Accertamenti 2023 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	3.170.595,50	3.170.595,50	3.214.701,01	101,39%	101,39%
2 - Trasferimenti correnti	3.086.394,39	3.651.856,39	3.704.332,25	120,02%	101,44%
3 - Extratributarie	4.276.113,30	3.963.665,14	3.830.617,22	89,58%	96,64%
4 - Entrate in conto capitale	9.443.849,12	2.009.748,86	1.457.854,79	15,44%	72,54%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	-	-
7 - Anticipazioni	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00		
9 - Entrate C/terzi e partite giro	4.164.000,00	4.469.000,00	2.519.593,88		
Totali	26.640.952,31	19.764.865,89	14.727.099,15		

Nel rendiconto ancora precedente (N-2) la situazione era stata invece la seguente:

Tab. 16.2

Rend. N-2 - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2022	Prev. iniziali 2022 (a)	Prev. definitive 2022 (b)	Accertamenti 2022 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	2.951.100,00	3.300.195,00	3.432.215,85	116,30%	104,00%
2 - Trasferimenti correnti	2.677.367,50	3.143.900,50	3.070.616,41	114,69%	97,67%
3 - Extratributarie	3.891.245,50	3.929.531,50	3.780.579,03	97,16%	96,21%
4 - Entrate in conto capitale	6.614.086,34	2.598.251,40	2.153.512,41	32,56%	82,88%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	-	-
7 - Anticipazioni	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00		
9 - Entrate C/terzi e partite giro	4.152.000,00	4.336.000,00	1.758.502,27		
Totale	22.785.799,34	19.807.878,40	14.195.425,97		

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Tab. 17.0

Modalità di riscossione delle entrate (volontaria / coattiva)	Riscossione	
	Volontaria (S/N)	Coattiva (S/N)
IMU/TASI/IMIS	Sì	Sì
TARSU/TIA/TARES		Sì
Sanzioni per violazioni	Sì	Sì
Fitti attivi e canoni	Sì	Sì
Proventi acquedotto	Sì	Sì
Proventi canoni depurazioni	Sì	Sì

IMIS

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IM.I.S. 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

Il prospetto sotto riportato contiene i principali movimenti avvenuti per l'attività di accertamento.

Tab. 16.3

IMIS (Imposta immobiliare semplice)	2024	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	364.742,94	
Residui riscossi	27.833,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-) o minori entrate (-)	51.391,15	
	Residui al 31.12.N	285.518,43
Residui della competenza	20.122,68	
Residui totali	305.641,11	
	FCDE al 31.12.N	272.112,28
		89,03%

TARSU-TIA-TARI

Non risultano riscossioni TARI nell'esercizio 2024, la competenza per la gestione rifiuti è della Comunità della Valle di Non e attualmente viene gestita come tariffa.

Tab. 16.4

TARSU/TIA/TARI (Tassazione sui rifiuti)	2024	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	0,00	
Residui riscossi	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
	Residui al 31.12.N	0,00
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
	FCDE al 31.12.N	0,00
		-

Contributi per proventi abilitativi edili

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

Tab. 18a.0

Proventi abilitativi edili e relative sanzioni (oneri urbanizzazione)	2022	2023	2024
Accertamento	322.291,17	240.688,09	179.138,64
Riscossione	316.509,14	240.637,67	179.138,64
% riscossione	98,21%	99,98%	100,00%

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

Tab. 18b.0

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa Corrente	2022	2023	2024
Permessi a costruire e relative sanzioni	0,00	0,00	0,00
di cui: destinato a spesa corrente	0,00	0,00	0,00
% destinazione a spesa corrente	-	-	-

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi di cui all' art. 208, comma1 e art. 142, comma 12 bis, sono le seguenti:

Tab. 18c.0

Sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada (Cds) Parte 1 - Sanzioni art.208, comma 1	2022	2023	2024
Accertamento	49.831,85	70.408,71	149.350,66
Riscossione	35.773,61	55.653,09	68.601,36
% riscossione	71,79%	79,04%	45,93%

L'Ente, con deliberazione della Giunta comunale n. 89 del 31 marzo 2025, ha dato atto della destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative per violazione del codice della strada per l'anno 2024. Le somme da vincolare per legge risultano interamente utilizzate e pertanto non si è reso necessario vincolare somme in avанzo.

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

L'evoluzione della gestione residui e dell'accantonamento nel FCDE è la seguente:

Tab. 18d.2

Fitti attivi (gestione del patrimonio)	2024	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	49.090,01	
Residui riscossi	26.856,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
	Residui al 31.12.N	22.233,44
		45,29%
Residui della competenza	17.626,23	
Residui totali	39.859,67	
	FCDE al 31.12.N	10.184,78
		25,55%

Attività di verifica e controllo

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

Tab. 18e.0

Entrate per recupero dell'evasione	Accertamenti Rend. 2024	Riscossioni Rend. 2024	FCDE Rend. 2024
Recupero evasione IMIS	324.235,89	18.594,78	272.112,28
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione CANONE UNICO	167.763,45	164.019,45	2.001,17
Recupero evasione altri tributi (TASI E IMP. PUBB.)	2.932,25	1.196,65	1.613,24
Totale	494.931,59	183.810,88	275.726,69

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 o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che i concessionari **hanno** 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:

Tab. 18f.0

Movimentazione delle entrate per recupero evasione rimaste a residuo attivo (RA)		2024	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)		394.277,24	
Residui riscossi		58.673,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-) o maggiori entrate (-)		48.349,44	
	Residui al 31.12.N	287.254,03	72,86%
Residui della competenza		31.943,06	
Residui totali		319.197,09	
	FCDE al 31.12.N	273.725,52	85,75%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Il grado di attendibilità delle previsioni delle spese (N) è il seguente:

Tab. 19a.2

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2024	Prev. iniziali 2024 (a)	Prev. definitive 2024 (b)	Impegni 2024 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	10.320.434,26	11.469.527,88	9.533.634,79	92,38%	83,12%
2 - In conto capitale	11.154.692,57	12.824.294,74	3.510.784,66	31,47%	27,38%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
4 - Rimbors di prestiti	117.262,00	117.262,00	117.260,86	100,00%	100,00%
5 - Chiusura anticipazioni	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Parziale	24.092.388,83	26.911.084,62	13.161.680,31	54,63%	48,91%
7 - Spese C/terzi e partite giro	4.164.000,00	4.211.500,00	2.843.419,73		
Total	28.256.388,83	31.122.584,62	16.005.100,04		

Nel rendiconto precedente (N-1) la situazione era stata la seguente:

Tab. 19a.1

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2023	Prev. iniziali 2023 (a)	Prev. definitive 2023 (b)	Impegni 2023 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	10.603.148,80	11.085.422,60	8.747.354,70	82,50%	78,91%
2 - In conto capitale	11.542.897,34	9.097.329,01	1.965.233,50	17,03%	21,60%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
4 - Rimbors di prestiti	117.262,00	117.262,00	117.260,86	100,00%	100,00%
5 - Chiusura anticipazioni	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Parziale	24.763.308,14	22.800.013,61	10.829.849,06	43,73%	47,50%
7 - Spese C/terzi e partite giro	4.164.000,00	4.469.000,00	2.519.593,88		
Total	28.927.308,14	27.269.013,61	13.349.442,94		

Nel rendiconto ancora precedente (N-2) la situazione era invece stata:

Tab. 19a.0

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2022	Prev. iniziali 2022 (a)	Prev. definitive 2022 (b)	Impegni 2022 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	9.582.094,02	11.068.062,63	8.674.343,11	90,53%	78,37%
2 - In conto capitale	6.644.634,02	8.507.631,94	3.118.454,47	46,93%	36,65%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	2.089,00	2.089,00	-	100,00%
4 - Rimbors di prestiti	117.262,00	117.262,00	117.260,86	100,00%	100,00%
5 - Chiusura anticipazioni	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Parziale	18.843.990,04	22.195.045,57	11.912.147,44	63,21%	53,67%
7 - Spese C/terzi e partite giro	4.152.000,00	4.336.000,00	1.758.502,27		
Total	22.995.990,04	26.531.045,57	13.670.649,71		

Spese correnti

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

Tab. 19b.0

Spese Correnti per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2023	Rend. N 2024	Variazione
101 - Redditi da lavoro dipendente (101)	3.157.373,91	3.681.792,93	524.419,02
102 - Imposte e tasse a carico ente (102)	360.580,63	391.902,89	31.322,26
103 - Acquisto beni e servizi (103)	4.320.408,30	4.672.667,48	352.259,18
104 - Trasferimenti correnti	543.490,09	376.779,12	-166.710,97
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108 - Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	52.217,03	66.944,82	14.727,79
110 - Altre spese correnti	313.284,74	343.547,55	30.262,81
Totale	8.747.354,70	9.533.634,79	786.280,09

In merito non si formulano osservazioni.

Spese per il personale

La spesa per redditi da lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024 e le relative assunzioni hanno rispettato quanto previsto dalle norme provinciali in materia di personale. In particolare, nel corso del 2024, si è provveduto a sostituire personale cessato dal servizio, ad assumere personale non di ruolo in sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto e personale a seguito di riorganizzazione dei servizi dell'Ente come da programmazione del fabbisogno di personale.

L'organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nel 2024 risulta essere la seguente:

Tab. 19c.0

Spesa per il personale e relativi vincoli	Non soggetti: Rend. N 2024
Spese macroaggregato 101	3.681.792,93
Spese macroaggregato 103	182.987,03
Irap macroaggregato 102	245.526,55
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00
Totale spese personale (A)	4.110.306,51
Componenti escluse (-)	0,00
Altre esclusioni (es. maggior spesa personale tempo indet artt.4-5 DM 17.3.20) (-)	0,00
Totale componenti escluse (B)	0,00
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	4.110.306,51

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Nel 2024 non è stato sottoscritto alcun accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Spese in c/capitale

L'andamento delle spese in C/capitale per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi, evidenzia:

Tab. 19d.0

Spese C/Capitale per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2023	Rend. N 2024	Variazione
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.906.311,32	3.417.306,21	1.510.994,89
203 - Contributi agli investimenti	13.850,00	93.478,45	79.628,45
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	45.072,18	0,00	-45.072,18
Totale	1.965.233,50	3.510.784,66	1.545.551,16

In merito il revisore ha preso atto della composizione delle voci di cui sopra.

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 al finanziamento delle spese di investimento o vincolate/destinate agli investimenti in avанzo.

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel. (*In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate*).

Debiti fuori bilancio

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

Tab. 20.1

Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati nell'esercizio (DFB)	2024
DFB riconosciuti e finanziati:	
- di parte Corrente	
- di parte Investimento	
	Totale
	0,00

Tali debiti sono così classificabili:

Tab. 20.0

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio (DFB)	2022	2023	2024
DFB riconosciuti e finanziari (art. 194 T.U.E.L)			
- lettera a) - sentenze esecutive			1.300,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
	Totale	0,00	1.300,00
			0,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati rilevati debiti fuori bilancio.

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

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.;
- Nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali 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 nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

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

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

Tab. 21d.4

Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti nel triennio (%)	2022 (Percentuale)	2023 (Percentuale)	2024 (Percentuale)
Incidenza degli interessi passivi (%)	0,00	0,00	0,00

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

Tab. 22a.0

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento (TUEL, Art.203/1)	Esercizio 2024	Importo e Perc.
Entrate da Rendiconto (N-2)		
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2022	3.432.215,85
2. Trasferimenti correnti (Titolo II)	2022	3.070.616,41
3. Entrate extratributarie (Titolo III)	2022	3.780.579,03
A. Totale primi tre Titoli entrata a rendiconto (N-2)		10.283.411,29
B. Livello massimo spesa annua (Art. 204 TUEL) (10% di A)		1.028.341,13
Oneri finanziari Rendiconto (N)		
C. Interessi su mutui, obbligazioni, aperture credito e garanzie al 31.12.N (art.207 TUEL)	2024	0,00
D. Contributi erariali in c/interessi su mutui	2024	0,00
E. Interessi su debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	2024	0,00
F. Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		1.028.341,13
G. Oneri finanziari per indebitamento e garanzie al netto contributi esclusi (G=C-D-E)		0,00
Incidenza % su totale primi tre titoli entrata Rend.(N-2) (G/A)*100	2024	0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tab. 22b.0

Debito contratto o rimborsato nell'esercizio (Variazione rispetto ad N-1))	2024
Debito iniziale (31.12. es. precedente)	+ 415.719,18
Nuovi prestiti	+ 0,00
Prestiti rimborsati	- 117.260,86
Estinzioni anticipate	- 0,00
Altre variazioni	+/- 0,00
Debito al 31.12.N	298.458,32

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

Tab. 22c.0

Evoluzione dell'indebitamento nel triennio (Variazioni rispetto l'esercizio immediatamente precedente)		2022	2023	2024
Debito inizio esercizio (31.12. es. precedente)	+	650.240,90	532.980,04	415.719,18
Nuovi prestiti	+	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	-	117.260,86	117.260,86	117.260,86
Estinzioni anticipate	-	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni	+/-	0,00	0,00	0,00
		Totale fine esercizio	532.980,04	415.719,18
Nr. Abitanti al 31/12/N			7.217	7.309
			Debito medio per abitante	73,85
				56,88
				40,32

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

Tab. 22d.0

Oneri complessivi per rimborso prestiti (Quota capitale e quota interessi)		2022	2023	2024
Oneri finanziari	+	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	+	117.260,86	117.260,86	117.260,86
		Totale fine anno	117.260,86	117.260,86

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

Non sussiste la fattispecie.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati. Per le modalità di restituzione di questi ultimi ristori la Giunta provinciale di Trento ha approvato i criteri e le modalità delle regolazioni finanziarie fra Comuni e Comunità e Provincia autonoma di Trento.

Per il Comune di Cles risultano ristori non utilizzati al 31.12.2022 per Euro 1.752,00 da rimborsare alla Provincia di Trento in n. 4 rate annuali da Euro 438,00. Per il 2024 l'Ente ha provveduto al rimborso della prima rata.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con enti strumentali e 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 nuove società o all'acquisizione di 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 riconoscenza annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP con deliberazione consiliare n. 29 del 18 dicembre 2024.

Si ricorda che per gli Enti locali trentini alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche di cui all'art. 20 d.lgs. n. 175/2016 tiene luogo la riconoscenza prevista dall'art. 18 comma 3 bis 1, l.p. 10 febbraio 2005, n.1. Detta riconoscenza deve essere adempiuta attraverso l'adozione di un provvedimento a cadenza triennale, eventualmente aggiornabile entro il 31 dicembre di ogni anno.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2024 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono/non sono aggiornati** con riferimento al 31/12/24.

Tab. 22h.0

Inventario di settore (Data degli ultimi aggiornamenti effettuati)		Data ultimo aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali		31/12/2024
Immobilizzazioni materiale, <i>di cui</i> :		
- Inventario dei veni immobili		31/12/2024
- Inventario dei veni mobili		31/12/2024
Immobilizzazioni finanziarie		31/12/2024
Rimanenze		

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.24, parte Attivo, sono le seguenti, mentre l'ultima colonna indica le variazioni rispetto l'esercizio precedente.

Tab. 23.1

Cod. Uff.	Stato patrimoniale - Prima parte Attivo C/Patrimonio	2024	2023	Differenza
	Crediti per partecipazione a fondo di dotazione			
A	Credito verso Stato e P.A. partec. fondo dotazione	+ 0,00	0,00	0,00
	Crediti verso partecipanti (A)	+ 0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni immateriali			
BI.1	Costi di impianto e di ampliamento	+ 0,00	0,00	0,00
BI.2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	+ 0,00	0,00	0,00
BI.3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	+ 115.984,97	25.422,91	90.562,06
BI.4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	+ 0,00	0,00	0,00
BI.5	Avviamento	+ 0,00	0,00	0,00
BI.6	Immobilizzazioni (..immateriale) in corso ed acconti	+ 4.610,76	6.384,09	-1.773,33
BI.9	Altre (..immobilizzazioni immateriali)	+ 142.428,37	152.780,27	-10.351,90
	Immobilizzazioni immateriali	+ 263.024,10	184.587,27	78.436,83
	Immobilizzazioni materiali			
BII	Beni demaniali	+ 34.279.446,88	34.918.870,78	-639.423,90
BII.1.1	Terreni (..demaniali)	+ 0,00	0,00	0,00
BII.1.2	Fabbricati (..demaniali)	+ 10.639.399,41	10.710.345,51	-70.946,10
BII.1.3	Infrastrutture (..demaniali)	+ 23.640.047,47	24.208.525,27	-568.477,80
BII.1.9	Altri beni demaniali	+ 0,00	0,00	0,00
BIII.2	Altre immobilizzazioni materiali (..non demaniali)	+ 55.874.765,42	55.433.494,95	441.270,47
BIII.2.1	Terreni	+ 12.954.822,31	12.470.726,35	484.095,96
	di cui in leasing finanziario	+ 0,00	0,00	0,00
BIII.2.2	Fabbricati	+ 40.629.658,41	41.016.392,90	-386.734,49
	di cui in leasing finanziario	+ 0,00	0,00	0,00
BIII.2.3	Impianti e macchinari	+ 979.079,76	949.203,25	29.876,51
	di cui in leasing finanziario	+ 0,00	0,00	0,00
BIII.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	+ 814.126,77	501.186,03	312.940,74
BIII.2.5	Mezzi di trasporto	+ 322.065,10	342.930,75	-20.865,65
BIII.2.6	Macchine per ufficio e hardware	+ 29.596,72	25.197,30	4.399,42
BIII.2.7	Mobili e arredi	+ 100.997,58	101.054,64	-57,06
BIII.2.8	Infrastrutture	+ 0,00	0,00	0,00
BIII.2.99	Altri beni materiali	+ 44.418,77	26.803,73	17.615,04
BIII.3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	+ 2.133.343,35	1.757.003,11	376.340,24
	Immobilizzazioni materiali	+ 92.287.555,65	92.109.368,84	178.186,81
BIV	Immobilizzazioni finanziarie			
BIV.1	Partecipazioni in	+ 7.608.180,84	7.306.940,90	301.239,94
BIV.1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..)	+ 0,00	0,00	0,00
BIV.1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..)	+ 0,00	0,00	0,00
BIV.1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..)	+ 7.608.180,84	7.306.940,90	301.239,94
BIV.2	Crediti verso	+ 0,00	0,00	0,00
BIV.2a	- altre amm. pubbliche (crediti immobilizzati verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
BIV.2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
BIV.2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
BIV.2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
BIV.3	Altri titoli (..immobilizzati)	+ 0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni finanziarie	+ 7.608.180,84	7.306.940,90	301.239,94
	Immobilizzazioni (B)	+ 100.158.760,59	99.600.897,01	557.863,58
	Attivo circolante			
CI	Rimanenze	+ 0,00	0,00	0,00
	Rimanenze	+ 0,00	0,00	0,00
CII	Crediti			
CII.1	Crediti di natura tributaria	+ 56.172,22	77.575,22	-21.403,00
CII.1.a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	+ 0,00	0,00	0,00
CII.1.b	Altri crediti da tributi	+ 56.172,22	77.575,22	-21.403,00
CII.1.c	Crediti da fondi perequativi	+ 0,00	0,00	0,00
CII.2	Crediti per trasferimenti e contributi	+ 9.012.561,24	8.875.608,56	136.952,68
CII.2a	- amm. pubbliche (crediti per trasf. e contributi verso..)	+ 8.839.667,17	8.867.380,38	-27.713,21
CII.2b	- imprese controllate (crediti per trasf. e contr. verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
CII.2c	- imprese partecipate (crediti per trasf. e contr. verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
CII.2d	- altri soggetti (crediti per trasf. e contr. verso..)	+ 172.894,07	8.228,18	164.665,89
CII.3	Verso clienti ed enti (crediti..)	+ 900.334,54	711.034,25	189.300,29
CII.4	Altri crediti	+ 169.309,98	153.733,17	15.576,81
CII.4a	- verso l'erario (crediti..)	+ 0,00	0,00	0,00
CII.4b	- per attività svolta per c/terzi (crediti..)	+ 2.316,00	2.199,00	117,00
CII.4c	- altri (crediti verso..)	+ 166.993,98	151.534,17	15.459,81
	Crediti	+ 10.138.377,98	9.817.951,20	320.426,78
CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
CIII.1	Partecipazioni (..non immobilizzate)	+ 0,00	0,00	0,00
CIII.2	Altri titoli (..non immobilizzati)	+ 0,00	0,00	0,00
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	+ 0,00	0,00	0,00
CIV	Disponibilità liquide			
CIV.1	Conto di tesoreria	+ 4.764.287,68	4.096.259,76	668.027,92
CIV.1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..)	+ 4.764.287,68	4.096.259,76	668.027,92
CIV.1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..)	+ 0,00	0,00	0,00
CIV.2	Altri depositi bancari e postali	+ 0,00	0,00	0,00
CIV.3	Denaro e valori in cassa	+ 0,00	0,00	0,00
CIV.4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	+ 0,00	0,00	0,00
	Disponibilità liquide	+ 4.764.287,68	4.096.259,76	668.027,92
	Attivo circolante (C)	+ 14.902.665,66	13.914.210,96	988.454,70
	Ratei e risconti			

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.24, parte Passivo, sono le seguenti, mentre l'ultima colonna indica le variazioni rispetto l'esercizio precedente,

Tab. 23.2

Cod. Ufficiale	Stato patrimoniale - Seconda parte Passivo C/Patrimonio Patrimonio netto	2024		Differenza
		2024	2023	
		+/-	+/-	
AI	Fondo di dotazione	+/-	964.939,39	0,00
All.b	Riserve	+/-	75.881.795,12	457.652,47
All.b	- da capitale (riserve disponibili)	+/-	0,00	0,00
All.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	+/-	155.096,98	155.096,98
All.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	+/-	71.875.195,94	-387.017,96
All.e	- altre riserve (indisponibili)	+/-	3.463.168,69	301.239,94
All.f	- altre riserve disponibili	+/-	388.333,51	388.333,51
All.III	Risultato economico dell'esercizio	+/-	649.594,58	314.585,19
All.IV	Risultati economici di esercizi precedenti	+/-	0,00	357.735,50
All.V	Riserve negative per beni indisponibili	-	0,00	0,00
	Patrimonio netto (A)		77.496.329,09	76.366.355,93
	Fondi per rischi e oneri			
B1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	+	0,00	0,00
B2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..)	+	0,00	0,00
B3	Altri (..fondi rischi ed oneri)	+/-	311.037,66	8.032,30
	Fondi rischi e oneri (B)		311.037,66	303.005,36
	Trattamento di fine rapporto			
C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	+	804.874,11	1.935,90
	Trattamento di fine rapporto (C)		804.874,11	1.935,90
	Debiti			
D1	Debiti da finanziamento		298.458,32	-117.260,86
D1.a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	+	0,00	0,00
D1.b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	+/-	298.458,32	-117.260,86
D1.c	- verso banche e tesorerie (debiti..)	+	0,00	0,00
D1.d	- verso altri finanziatori (debiti..)	+	0,00	0,00
D2	Debiti verso fornitori	+	2.308.878,02	1.828.349,07
D3	Acconti (debiti per..)	+	0,00	0,00
D4	Debiti per trasferimenti e contributi		333.754,65	-63.624,52
D4.a	- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	+	0,00	0,00
D4.b	- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	+	107.688,70	-17.234,28
D4.c	- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	+	0,00	0,00
D4.d	- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	+	0,00	0,00
D4.e	- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	+	226.065,95	-46.390,24
D5	Altri debiti		1.297.802,00	9.678,66
D5.a	- tributari (altri debiti..)	+	283.882,60	121.245,08
D5.b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	+	152.695,02	19.151,81
D5.c	- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	+	483,22	-8.946,99
D5.d	- altri (altri debiti verso..)	+	860.741,16	-121.771,24
	Debiti (D)		4.238.892,99	3.929.570,76
	Ratei, risconti e contributi agli investimenti			
E1	Ratei passivi (PP_E1)	+	357.463,16	-58.077,89
EII	Risconti passivi		31.938.051,45	183.558,01
EII.1	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)		31.882.482,39	174.132,97
EII.1a	- da altre amministrazioni pubbliche (risc. pass. su contributi agli	+	29.878.065,79	-119.277,33
EII.1b	-da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	+	2.004.416,60	293.410,30
EII.2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	+	55.480,05	9.629,99
EII.3	Altri risconti passivi	+	89,01	-204,95
	Ratei e risconti (E)		32.295.514,61	125.480,12
	Totale passivo (A+B+C+D+E)		115.146.648,46	1.574.743,71
	Conti d'ordine			
Co.1	Impegni su esercizi futuri	+	16.363.358,77	2.674.792,26
Co.2	Beni di terzi in uso	+	0,00	0,00
Co.3	Beni dati in uso a terzi	+	1.988.625,60	470.324,84
Co.4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	+	0,00	0,00
Co.5	Garanzie prestate a imprese Controllate	+	0,00	0,00
Co.6	Garanzie prestate a imprese partecipate	+	0,00	0,00
Co.7	Garanzie prestate a altre imprese	+	0,00	0,00
	Totale conti d'ordine		18.351.984,37	3.145.117,10

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

Tab. 24b.0

Conciliazione tra Crediti (Attivo C/Patrimonio) e Residui attivi (Finanziaria) (Quadro di raccordo)		2024
Residui attivi (Finanziaria)		
	Residui attivi Finanziaria	+
Crediti lordi (C/Patrimonio)		10.301.140,13
Crediti (al netto del FSC) del C/Patrimonio (AP_C.II)		+ 10.138.377,98
Fondo svalutazione crediti (FSC)		+ 1.094.715,15
	Crediti lordi (C/Patrim.)	11.233.093,13
Principali variazioni per diversa contabilizzazione dei RA rispetto ai Crediti		
Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		+ 0,00
Saldo IVA a credito da dichiarazione (se non accertato in Finanziaria al 31.12)		- 0,00
Crediti stralciati (RA eliminati dalla Finanziaria ma conservati nello SP)		- 652.666,59
	Principali variazioni ai crediti	+/- -652.666,59
Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ./Finanz.)		
Altri residui non connessi a crediti		+ 0,00
Altri crediti non connessi a residui attivi		- 279.286,41
	Altre variazioni ai crediti	+/- -279.286,41
Residui attivi come da Finanziaria (conciliazione)		
	Residui attivi come da Finanziaria	10.301.140,13

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

Tab. 24c.0

Conciliazione tra Debiti (C/Patrimonio) e Residui passivi (Finanziaria) (Quadro di raccordo)		2024
Residui passivi (Finanziaria)		
	Residui passivi Finanziaria	3.940.434,67
Debiti da funzionamento e assimilati (C/patrimonio)		
Debiti (PP_D)		+ 4.238.819,52
Debiti da finanziamento (PP_D1)		- 298.458,32
	Debiti da funzionamento e assimilati	3.940.361,20
Principali variaz. per diversa contabilizz. RP rispetto a Debiti		
Saldo IVA a debito da dichiarazione (se non impegnata in Finanziaria al 31.12)		- 0,00
Residuo passivo titolo IV + residuo passivo interessi mutui		+ 0,00
Residuo passivo titolo V anticipazioni		+ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV (al netto dei debiti di finanziamento)		- 0,00
	Principali variazioni ai debiti	+/- 0,00
Altre variaz. per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
Altri residui passivi non connessi a debiti		+ 73,47
Altri debiti non connessi a residui passivi		- 0,00
	Altre variazioni ai debiti	+/- 73,47
Residui passivi come da Finanziaria (conciliazione)		
	Residui passivi come da Finanziaria	3.940.434,67

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Tab. 24d.0

Cod. Ufficiale	Variazione del Patrimonio netto tra i due ultimi esercizi	2024	2023	Differenza
AI	Fondo di dotazione	+/- 964.939,39	964.939,39	0,00
All.b	Riserve	75.881.795,12	75.424.142,65	457.652,47
All.b	- da capitale (riserve disponibili)	+/- 0,00	0,00	0,00
All.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	+/- 155.096,98	0,00	155.096,98
All.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	+/- 71.875.195,94	72.262.213,90	-387.017,96
All.e	- altre riserve (indisponibili)	+/- 3.463.168,69	3.161.928,75	301.239,94
All.f	- altre riserve disponibili	+/- 388.333,51	0,00	388.333,51
AIII	Risultato economico dell'esercizio	+/- 649.594,58	335.009,39	314.585,19
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	+/- 0,00	-357.735,50	357.735,50
AV	Riserve negative per beni indisponibili	- 0,00	0,00	0,00
	Patrimonio netto	77.496.329,09	76.366.355,93	1.129.973,16

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

Tab. 24e.0

Conciliazione tra Fondo rischi (Finanziaria) e Fondo rischi e oneri (Passivo C/Patrimonio) (Quadro di raccordo)		2024
Fondi rischi (Finanziaria)		
Fondo rischi e oneri accantonati nel risultato amm. (Finanziaria)		293.104,49
Fondi rischi e oneri (C/Patrimonio)		
Fondi rischi e oneri (Passivo C/Patrimonio) (PP_B)		+ 311.037,66
Principali variaz. per diversa contabilizz. tra Finanziaria ed Economica		
FAL - Fondo anticipo liquidità (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)		- 0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato se le partecipate sono rilevate al metodo del PN)		- 152.563,00
FGDC - Fondo garanzia debiti commerciali		- 0,00
Principali variazioni ai fondi rischi		152.563,00
Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica		+ 134.629,83
Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica		- 0,00
Altre variazioni ai fondi rischi		+/- 134.629,83
Fondo rischi ed oneri come da Finanziaria (conciliazione)		
Fondo rischi e oneri come da Finanziaria		293.104,49

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio: in maniera speculare al calcolo dell'ammortamento annuale dei beni finanziati con contributi agli investimenti.

Il risultato economico al 31.12.2024 (sintesi) è il seguente:

Tab. 25.0

Conto economico in sintesi (CE)		2024	2023	Differenza
Componenti della gestione				
A	Componenti positivi	+ 12.487.396,64	11.324.721,14	1.162.675,50
B	Componenti negativi	- 11.944.724,94	11.420.305,91	524.419,03
	Saldo gestione caratteristica (A-B)	542.671,70	-95.584,77	638.256,47
Proventi e oneri finanziari				
C1	Proventi finanziari	+ 322.848,86	280.216,59	42.632,27
C2	Oneri finanziari	- 0,00	0,00	0,00
	Proventi ed oneri finanziari (C=C1-C2)	322.848,86	280.216,59	42.632,27
Rettifiche di valore attività finanziarie				
D1	Rettifiche positive	+ 0,00	0,00	0,00
D2	Rettifiche negative	- 0,00	0,00	0,00
	Rettifiche di valore (D=D1-D2)	0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari				
E1	Proventi straordinari	- 311.182,49	521.554,68	-210.372,19
E2	Oneri straordinari	282.563,16	152.123,86	130.439,30
	Proventi e oneri straord. (E=E1-E2)	28.619,33	369.430,82	-340.811,49
Risultato esercizio				
	Risultato prima delle imposte (A-B)+C+D+E	+ 894.139,89	554.062,64	340.077,25
	IRAP - Imposta regionale attività produttive	- 244.545,31	219.053,25	25.492,06
	Risultato dell'esercizio	649.594,58	335.009,39	314.585,19

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 (analisi) sono le seguenti, mentre l'ultima colonna indica le variazioni rispetto l'esercizio precedente.

Tab. 25.1

Cod. Uff.	Conto economico (CE)	2024	2023	Differenza
Componenti positivi della gestione				
A1	Proventi da tributi	+ 3.160.367,37	3.214.701,01	-54.333,64
A2	Proventi da fondi perequativi	+ 0,00	0,00	0,00
A3	Proventi da trasferimenti e contributi	+ 5.535.492,36	4.871.800,37	663.691,99
A3.a	- proventi da trasferimenti correnti	+ 3.703.425,40	3.704.332,25	-906,85
A3.b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	+ 1.172.391,12	1.096.754,43	75.636,69
A3.c	- contributi agli investimenti (ricavo da..)	+ 659.675,84	70.713,69	588.962,15
A4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	+ 3.396.572,92	2.870.320,07	526.252,85
A4.a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	+ 466.213,61	433.965,69	32.247,92
A4.b	- ricavi della vendita di beni	+ 2.136.205,57	1.722.313,48	413.892,09
A4.c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	+ 794.153,74	714.040,90	80.112,84
A5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	+/- 0,00	0,00	0,00
A6	Variazione lavori in corso su ordinazione	+/- 0,00	0,00	0,00
A7	Variazione incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	+/- 0,00	0,00	0,00
A8	Altri ricavi e proventi diversi	+ 394.963,99	367.899,69	27.064,30
Componenti positivi della gestione (A)				
Componenti negativi della gestione				
B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	- 294.296,07	253.565,34	40.730,73
B10	Prestazioni di servizi	- 4.235.583,65	3.952.377,84	283.205,81
B11	Utilizzo beni di terzi	- 48.995,91	37.755,07	11.240,84
B12	Trasferimenti e contributi	+ 466.644,47	478.848,04	-12.203,57
B12.a	- trasferimenti correnti (costi per..)	- 373.166,02	464.998,04	-91.832,02
B12.b	- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi..)	- 31.421,42	0,00	31.421,42
B12.c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	- 62.057,03	13.850,00	48.207,03
B13	Personale	- 3.438.045,21	3.221.871,46	216.173,75
B14	Ammortamenti e svalutazioni	+ 3.100.552,87	2.920.472,94	180.079,93
B14.a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	- 71.159,84	63.000,88	8.158,96
B14.b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	- 2.954.225,53	2.840.538,41	113.687,12
B14.c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	- 0,00	0,00	0,00
B14.d	- svalutazione dei crediti	- 75.167,50	16.933,65	58.233,85
B15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	+/- 0,00	0,00	0,00
B16	Accantonamenti per rischi	- 10.000,00	147.887,25	-137.887,25
B17	Altri accantonamenti	- 10.899,84	3.215,03	7.684,81
B18	Oneri diversi di gestione	- 339.706,92	404.312,94	-64.606,02
Componenti negativi della gestione (B)				
Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)				
Proventi e oneri finanziari				
Proventi finanziari				
C19	Proventi da partecipazioni	+ 210.870,72	210.627,72	243,00
C19.a	- società controllate (proventi da partecipazioni in..)	+ 0,00	0,00	0,00
C19.b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in..)	+ 0,00	0,00	0,00
C19.c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)	+ 210.870,72	210.627,72	243,00
C20	Altri proventi finanziari	+ 111.978,14	69.588,87	42.389,27
Proventi finanziari				
Oneri finanziari				
C21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 0,00	0,00	0,00
C21.a	- interessi passivi	- 0,00	0,00	0,00
C21.b	- altri oneri finanziari	- 0,00	0,00	0,00
Oneri finanziari				
Proventi ed oneri finanziari (C)				
Rettifiche di valore attività finanziarie				
D22	Rivalutazioni	+ 0,00	0,00	0,00
Rettifiche positive di valore				
D23	Svalutazioni	- 0,00	0,00	0,00
Rettifiche negative di valore				
Rettifiche di valore (D)				
Proventi e oneri straordinari				
D24	Proventi straordinari	+ 311.182,49	521.554,68	-210.372,19
E24.a	- proventi da permessi di costruire	+ 0,00	0,00	0,00
E24.b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	+ 0,00	0,00	0,00
E24.c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	+ 214.925,61	408.178,57	-193.252,96
E24.d	- plusvalenze patrimoniali	+ 47.121,43	55.501,00	-8.379,57
E24.e	- altri proventi straordinari	+ 49.135,45	57.875,11	-8.739,66
Proventi straordinari				
Oneri straordinari				
E25.a	- trasferimenti in conto capitale (costi per..)	- 0,00	0,00	0,00
E25.b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	- 282.555,32	107.044,67	175.510,65
E25.c	- minusvalenze patrimoniali	- 0,00	0,00	0,00
E25.d	- altri oneri straordinari	- 7,84	45.079,19	-45.071,35
Oneri straordinari				
Proventi ed oneri straordinari (E)				
Risultato esercizio				
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)				
F26	Imposte (IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive)	+ 894.139,89	554.062,64	340.077,25
Risultato dell'esercizio				
		- 244.545,31	219.053,25	25.492,06
		+ 649.594,58	335.009,39	314.585,19

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. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si registrano a carico del Comune di Cles gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze. Non si è reso pertanto necessario inviare segnalazioni al Consiglio Comunale.

Si evidenzia:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia degli equilibri finanziaria anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici negativi e positivi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati relativi);
- l'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2024 dando adeguata motivazione;
- l'adeguatezza del sistema contabile e il funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

11. CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA CRISTINA ODORIZZI
Cristina Odorizzi

