

# Comune di Moena

Provincia di Trento

## Relazione dell'organo di revisione

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

## Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DEL COMUNE DI MOENA

DOTT. LORENZO CHELODI

## SOMMARIO

1. INTRODUZIONE .....	4
Verifiche preliminari .....	5
2. CONTO DEL BILANCIO .....	5
Il risultato di amministrazione .....	5
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024 .....	9
Analisi della gestione dei residui .....	10
3. GESTIONE FINANZIARIA .....	14
Analisi degli accantonamenti .....	15
Analisi delle entrate e delle spese .....	16
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	22
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA .....	23
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	23
7. CONTABILITA' ECONOMICO – PATRIMONIALE .....	24
8. PNRR e PNC .....	24
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	24
10. IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	25
11. CONCLUSIONI .....	26

**Comune di Moena  
Organo di revisione**

**Verbale n. 6 del 01/04/2025**

**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 Moena. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cavalese, li 01/04/2025



Il revisore dei conti  
dott. Lorenzo Chelodi

## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Lorenzo Chelodi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 15/4 del 21.06.2023;

- ricevuta in data 24.03.2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 73 del 20.03.2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 20/4 del 15.04.2020;

### Tenuto conto che

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

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

	Anno 2024
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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. 2519 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Trentini.

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.l. 113/2024;
- nel corso dell'esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 26.02.2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un avanzo di Euro 4.165.296,85.

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

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	4.134.813,08 €	3.604.344,85 €	4.165.296,85 €
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.523.565,20 €	1.400.516,72 €	1.215.049,43 €



Parte vincolata (C )	534.547,70 €	102.895,16 €	536.985,96 €
Parte destinata agli investimenti (D)	15.953,07 €	10.234,76 €	108.410,94 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.060.747,11 €	2.090.698,21 €	2.304.850,52 €

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.



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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Totale parte destinata agli investimenti	Totali	
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex legge	Trasferimenti	Mutuo	Ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	- €									- €
Salvaguardia equilibri di bilancio	- €									- €
Finanziamento spese di investimento	939.000,00 €									939.000,00 €
Finanziamento di spese correnti non permanenti	- €									- €
Estinzione anticipata dei prestiti	- €									- €
Altra modalità di utilizzo	- €									- €
Utilizzo parte accantonata		- €	- €	- €						- €
Utilizzo parte vincolata					22.674,19 €	30.486,75 €		- €	- €	53.160,94 €
Utilizzo parte destinata agli investimenti										10.234,76 €
<b>Totali</b>	<b>939.000,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>22.674,19 €</b>	<b>30.486,75 €</b>		<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>10.234,76 €</b>
<b>Totali delle parti utilizzate</b>	<b>1.151.698,21 €</b>	<b>1.158.749,53 €</b>	<b>25.000,00 €</b>	<b>216.737,19 €</b>	<b>1.400.516,72 €</b>	<b>38.707,98 €</b>	<b>10.073,66 €</b>	<b>- €</b>	<b>53.160,94 €</b>	<b>10.234,76 €</b>
<b>Totali delle parti non utilizzate</b>	<b>2.090.698,21 €</b>	<b>1.158.749,53 €</b>	<b>25.000,00 €</b>	<b>216.737,19 €</b>	<b>1.400.516,72 €</b>	<b>61.382,17 €</b>	<b>40.560,41 €</b>	<b>- €</b>	<b>952,58 €</b>	<b>49.734,22 €</b>
<b>Totali</b>	<b>2.090.698,21 €</b>	<b>1.158.749,53 €</b>	<b>25.000,00 €</b>	<b>216.737,19 €</b>	<b>1.400.516,72 €</b>	<b>61.382,17 €</b>	<b>40.560,41 €</b>	<b>- €</b>	<b>952,58 €</b>	<b>102.895,16 €</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretché 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2024</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	539.558,34 €
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	1.703.508,17 €
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	1.850.664,77 €
<b>SALDO FPV</b>	- 147.156,60 €
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	235.593,15 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	894.737,84 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	827.694,95 €
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	168.550,26 €
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	539.558,34 €
<b>SALDO FPV</b>	- 147.156,60 €
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	168.550,26 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.002.395,70 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.601.949,15 €
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>	4.165.296,85 €

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>1.343.215,29 €</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) 37.326,71 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 138.809,87 €
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>1.167.078,71 €</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) -237.794,00 €
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>1.404.872,71 €</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>	<b>51.582,15 €</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) 0,00 €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 0,00 €
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	<b>51.582,15 €</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) 15.000,00 €
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	<b>36.582,15 €</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE	0,00 €
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>	<b>1.394.797,44 €</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	37.326,71 €
Risorse vincolate nel bilancio	211.166,16 €
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	<b>1.146.304,57 €</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-222.794,00 €
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>1.369.098,57 €</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018



in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e successive indicazioni.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.394.797,44
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.146.304,57
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.369.098,57

#### 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 reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	267.912,71 €	181.214,98 €
FPV di parte capitale	1.435.595,46 €	1.669.449,79 €
FPV per partite finanziarie	- €	- €

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	328.775,34 €	267.912,71 €	181.214,98 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	328.775,34 €	267.912,71 €	181.214,98 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	- €	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	59.652,11 €
Trasferimenti correnti	24.966,05 €
Incarichi a legali	- €
Altri incarichi	17.110,75 €



Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riacertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro: servizi di manutenzione ordinaria beni comunali, servizi vari per gestione impianti sportivi, parchi, aree attrezzate e giardini, lavori realizzazione Marcialonga, noleggio strutture per eventi e corredi agenti PL.	79.486,07 €
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>181.214,98 €</b>

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 prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono/non sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	628.644,46 €	1.435.595,46 €	1.669.449,79 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	593.102,68 €	1.389.041,66 €	1.619.650,98 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	32.572,58 €	46.553,80 €	49.798,81 €
- di cui FPV da riacertamento straordinario	2.969,20 €	- €	- €
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	- €	- €	- €

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riacertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 65 del 19.03.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.4 del 14.03.2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riacertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 65 del 20.03.2025 ha comportato le seguenti variazioni:



	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	7.357.258,66 €	2.937.533,14 €	3.760.580,83 €	- 659.144,69 €
Residui passivi	4.211.551,52 €	2.532.193,58 €	851.662,99 €	- 827.694,95 €

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	473.719,85 €	29.993,31 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	315.496,81 €	633.150,57 €
Gestione in conto capitale non vincolata	105.520,10 €	160.191,94 €
Gestione servizi c/terzi	1,08 €	4.359,13 €
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>894.737,84 €</b>	<b>827.694,95 €</b>

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;
- il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale;
- è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
<b>Titolo I</b>	111.362,02 €	77.365,49 €	0,00 €	74.636,10 €	237.470,48 €	500.834,09 €
<b>Titolo II</b>	0,00 €	0,00 €	3.050,00 €	37.630,00 €	327.584,89 €	368.264,89 €
<b>Titolo III</b>	34.539,14 €	97.107,96 €	115.333,74 €	226.183,29 €	1.975.510,36 €	2.448.674,49 €
<b>Titolo IV</b>	790.104,50 €	353.786,67 €	673.260,85 €	934.297,21 €	1.078.974,63 €	3.830.423,86 €
<b>Titolo V</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Titolo VI</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Titolo VII</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Titolo IX</b>	89.044,86 €	3.899,00 €	6.340,24 €	132.639,76 €	52.736,07 €	284.659,93 €
<b>Totali</b>	<b>1.025.050,52 €</b>	<b>532.159,12 €</b>	<b>797.984,83 €</b>	<b>1.405.386,36 €</b>	<b>3.672.276,43 €</b>	<b>7.432.857,26 €</b>



Analisi residui passivi al 31.12.2024

	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo I</b>	9.032,91 €	13.923,26 €	10.033,12 €	21.012,01 €	1.292.134,53 €	1.346.135,83 €
<b>Titolo II</b>	9.856,95 €	87.805,81 €	354.919,84 €	64.227,32 €	1.291.297,63 €	1.808.107,55 €
<b>Titolo III</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Titolo IV</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Titolo V</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Titolo VII</b>	76.460,51 €	10.087,57 €	50.062,45 €	144.241,24 €	719.651,95 €	1.000.503,72 €
<b>Totali</b>	95.350,37 €	111.816,64 €	415.015,41 €	229.480,57 €	3.303.084,11 €	4.154.747,10 €



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

Residui attivi	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024	FCDE al 31.12.2024
Residui iniziali	269.472,90 €	327.496,78 €	231.186,53 €	317.954,01 €	361.622,25 €	358.643,67 €	457.491,61 €	372.291,66 €
IMU/TASI recuperato evasione	67.922,79 €	78.593,38 €	26.619,52 €	52.094,54 €	130.556,24 €	95.280,06 €		
Percentuale di riscossione	25,21%	24,00%	11,51%	16,38%	36,10%	26,57%		
Residui iniziali	1.421.206,49 €	963.255,10 €	841.272,99 €	736.606,06 €	684.600,43 €	787.199,68 €	765.463,85 €	160.799,86 €
Riscosso c/residui al 31.12	1.210.689,10 €	602.215,55 €	544.900,38 €	608.668,29 €	602.020,81 €	718.538,53 €		
Percentuale di riscossione	85,19%	62,52%	64,77%	82,63%	87,94%	91,28%		
Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%		
Residui iniziali	879,00 €	2.435,84 €	914,00 €	5.244,00 €	2.335,00 €	10.493,28 €	7.799,43 €	- €
Riscosso c/residui al 31.12	879,00 €	1.045,01 €	914,00 €	3.361,00 €	452,00 €	7.602,85 €		
Percentuale di riscossione	100,00%	42,90%	100,00%	64,09%	19,36%	72,45%		
Residui iniziali	856,05 €	314.235,52 €	273.375,69 €	514.206,05 €	759.434,36 €	350.646,44 €	353.719,92 €	285.444,14 €
Riscosso c/residui al 31.12	856,05 €	65.805,04 €	25.849,05 €	144.785,22 €	201.707,38 €	89.556,52 €		
Percentuale di riscossione	100,00%	20,94%	9,46%	28,16%	26,56%	25,54%		
Residui iniziali	143.495,47 €	9.887,00 €	11.824,15 €	67.606,91 €	57.524,88 €	53.769,17 €	26.319,79 €	8.209,17 €
Riscosso c/residui al 31.12	97.513,08 €	9.887,00 €	11.824,15 €	41.954,91 €	31.184,70 €	28.117,17 €		
Percentuale di riscossione	67,96%	100,00%	100,00%	62,06%	54,21%	52,29%		
Residui iniziali	435.825,16 €	239.885,92 €	247.645,23 €	222.099,79 €	213.725,37 €	223.158,52 €	244.138,72 €	39.572,24 €
Riscosso c/residui al 31.12	383.541,75 €	194.468,90 €	169.294,99 €	195.368,38 €	188.173,37 €	206.491,11 €		
Percentuale di riscossione	88,00%	81,07%	68,36%	87,96%	88,04%	92,53%		
Residui iniziali	2.351.352,85 €	643.839,79 €	655.585,99 €	589.609,50 €	550.039,23 €	339.587,01 €	368.713,37 €	94.220,83 €
Riscosso c/residui al 31.12	1.699.203,10 €	429.553,80 €	396.989,59 €	452.598,03 €	431.791,81 €	296.697,25 €		
Percentuale di riscossione	72,26%	66,72%	60,55%	76,76%	78,50%	87,37%		



## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

### 3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	2.737.851,46 €
- <i>di cui conto "Istituto tesoriere"</i>	2.737.851,46 €
- <i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i>	- €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	2.737.851,46 €

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.017.716,44 €	2.162.145,88 €	2.737.851,46 €
<i>di cui cassa vincolata</i>	- €	64.784,11 €	54.596,91 €

L'Organo ha verificato che nel 2024 l'Ente non ha attivato anticipazioni di tesoreria.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-octies, del DL 60/2024 recepite.

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.

### 3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);
- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;



- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente ha indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 non ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento. L'Ente ha istituito il solo il regolamento per il pagamento/disciplinare interno approvato dalla Giunta;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
  - indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -7,633
  - tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 27,366
  - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 12,2405

### 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.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.036.303,68.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 225.053,46 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 225.053,46 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.



### **3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 2.455,10 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi l'accantonamento è congruo. Si precisa che l'accantonamento è stato calcolato anche sulle perdite riportate a nuovo dalle società partecipate.

### **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 per euro 25.000,00 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 esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 25.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 25.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 14.500,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2025/2027.

L'Organo di revisione ritiene congrua la quantificazione dell'accantonamento tenuto conto da quanto dichiarato dall'Ente con lettera di data 24/02/2025 prot. n. 1589.

### **3.4.2 Fondo indennità di fine mandato**

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

### **3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente non ha accantonato alcun importo a titolo di fondo garanzia debiti commerciali in quanto risulta in regola con i termini di pagamento delle fatture.

### **3.4.4 Altri fondi e accantonamenti**

L'organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad € 151.290,65 per il fondo trattamento fine rapporto del personale dipendente.

## **3.5 Analisi delle entrate e delle spese**

### **3.5.1 Entrate**

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali		Accertamenti		Accert.ti / Previsioni iniziali %	Accert.ti / Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)	
<b>Titolo 1</b>	2.940.700,00 €	2.980.700,00 €	3.010.262,89 €	102,37%	100,99%	
<b>Titolo 2</b>	753.588,83 €	977.357,71 €	1.013.875,84 €	134,54%	103,74%	
<b>Titolo 3</b>	2.976.225,00 €	3.564.823,55 €	4.052.300,22 €	136,16%	113,67%	
<b>Titolo 4</b>	5.107.156,41 €	3.554.656,62 €	2.858.378,04 €	55,97%	80,41%	



<b>Titolo 5</b>	- €	- €	- €		
<b>TOTALE</b>	<b>11.777.670,24 €</b>	<b>11.077.537,88 €</b>	<b>10.934.816,99 €</b>	92,84%	98,71%

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti / Previsioni iniziali %	Accert.ti / Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	3.050.700,00 €	3.050.700,00 €	2.955.956,01 €	96,89%	96,89%
<b>Titolo 2</b>	997.966,09 €	1.164.381,64 €	1.171.403,94 €	117,38%	100,60%
<b>Titolo 3</b>	3.094.600,00 €	3.117.511,03 €	3.408.590,64 €	110,15%	109,34%
<b>Titolo 4</b>	4.863.850,64 €	2.732.139,85 €	2.543.762,22 €	52,30%	93,11%
<b>Titolo 5</b>	- €	- €	- €		
<b>TOTALE</b>	<b>12.007.116,73 €</b>	<b>10.064.732,52 €</b>	<b>10.079.712,81 €</b>	83,95%	100,15%

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti / Previsioni iniziali %	Accert.ti / Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	2.985.500,00 €	3.079.237,00 €	3.115.068,61 €	104,34%	101,16%
<b>Titolo 2</b>	751.561,64 €	1.118.279,28 €	1.134.419,14 €	150,94%	101,44%
<b>Titolo 3</b>	3.249.300,00 €	4.181.257,36 €	4.664.791,95 €	143,56%	111,56%
<b>Titolo 4</b>	2.785.544,41 €	3.070.314,46 €	2.111.698,81 €	75,81%	68,78%
<b>Titolo 5</b>	- €	- €	- €		
<b>TOTALE</b>	<b>9.771.906,05 €</b>	<b>11.449.088,10 €</b>	<b>11.025.978,51 €</b>	112,83%	96,30%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Gestione diretta
Proventi acquedotto	Gestione diretta	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)
Proventi canoni depurazione	Gestione diretta	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)

#### **IMIS**

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di € 111.961,47 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: realizzazione/accatastamento nuove unità abitative e relative pertinenze non adibite ad abitazione principale (quindi non esenti) e accatastamenti/modifica di accatastamenti relativi a strutture ricettive (alberghi e simili).



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

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 56.802,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: modifica metratura imponibile in seguito a controlli di d'ufficio sulle utenze non domestiche (alberghi) e nuove iscrizioni per le nuove unità abitative realizzate

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

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Accertamento	169.254,48 €	83.371,25 €	81.801,15 €
Riscossione	155.652,51 €	83.371,25 €	81.801,15 €

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

<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
2022	169.254,48 €	- €	0%
2023	83.371,25 €	- €	0%
2024	81.801,15 €	- €	0%

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

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

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

<b>sanzioni ex art.208 co 1</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
accertamento	668.839,61 €	570.915,03 €	422.356,29 €
riscossione	278.826,08 €	342.851,68 €	329.726,29 €
%riscossione	41,69%	60,05%	78,07%

<b>sanzioni ex art.142 co 12 bis</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
accertamento	- €	- €	- €
riscossione	- €	- €	- €
%riscossione	n.c.	n.c.	n.c.

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<b>sanzioni ex art.208 co 1</b>	<b>Accertamento 2024</b>
Sanzioni Codice della Strada	422.356,29 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	285.444,14 €
entrata netta	136.912,15 €
destinazione a spesa corrente vincolata	68.456,08 €
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	- €
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 106.562,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: 100.000 € dovuti al canone di concessione per costituzione diritto di superficie su mq 158 della p.f. 6892 c.c. Moena i per il mantenimento in esercizio di una stazione radio base al passo san pellegrino - bl029-b versato dalla CELLNEX ITALIA SPA, la differenza è dovuta ad un normale andamento fisiologico di queste entrate.



### **Attività di verifica e controllo**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	275.612,02 €	81.484,02 €	55.670,30 €	372.291,66 €
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	7.137,71 €	7.137,71 €	2.500,00 €	- €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	1.366,85 €	1.366,85 €	- €	- €
Recupero evasione altri tributi	3.912,24 €	3.912,24 €	250,00 €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>288.028,82 €</b>	<b>93.900,82 €</b>	<b>58.420,30 €</b>	<b>372.291,66 €</b>

Nel 2024, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-*septies*) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

Recupero evasione IMIS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	344.110,01 €	
Residui riscossi nel 2024	95.280,06 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	14.533,66 €	
Residui al 31/12/2024	263.363,61 €	77,48%
Residui della competenza	194.128,00 €	
Residui totali	457.491,61 €	
FCDE al 31/12/2024	372.291,66 €	81,38%

Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	- €	
Residui riscossi nel 2024		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2024	- €	0,00%
Residui della competenza	- €	
Residui totali	- €	
FCDE al 31/12/2024	- €	0,00%

Recupero evasione COSAP/TOSAP	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	- €	
Residui riscossi nel 2024	- €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2024	- €	0,00%
Residui della competenza	- €	
Residui totali	- €	
FCDE al 31/12/2024	- €	0,00%

Recupero evasione altri tributi	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024		
Residui riscossi nel 2024		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	



Residui al 31/12/2024	- €	0,00%
Residui della competenza	- €	
Residui totali	- €	
FCDE al 31/12/2024	- €	0,00%

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate / Previsioni iniziali %	Impegnate / Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.666.897,55 €	7.242.319,14 €	6.338.913,46 €	95,08%	87,53%
Titolo 2	6.520.617,50 €	5.744.969,28 €	4.917.056,98 €	75,41%	85,59%
Titolo 3	- €	- €	- €		
<b>TOTALE</b>	<b>13.187.515,05 €</b>	<b>12.987.288,42 €</b>	<b>11.255.970,44 €</b>	<b>85,35%</b>	<b>86,67%</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate / Previsioni iniziali %	Impegnate / Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	7.266.188,61 €	7.511.999,52 €	6.623.542,97 €	91,16%	88,17%
Titolo 2	5.439.566,78 €	4.764.991,86 €	4.528.601,46 €	83,25%	95,04%
Titolo 3	- €	- €	- €		
<b>TOTALE</b>	<b>12.705.755,39 €</b>	<b>12.276.991,38 €</b>	<b>11.152.144,43 €</b>	<b>87,77%</b>	<b>90,84%</b>

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate / Previsioni iniziali %	Impegnate / Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.745.750,17 €	7.637.734,67 €	6.648.858,00 €	98,56%	87,05%
Titolo 2	2.785.544,41 €	6.275.532,08 €	3.596.998,24 €	129,13%	57,32%
Titolo 3	- €	1.113,75 €	- €		0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>9.531.294,58 €</b>	<b>13.914.380,50 €</b>	<b>10.245.856,24 €</b>	<b>107,50%</b>	<b>73,64%</b>



### **Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.733.603,62 €	1.805.659,78 €	72.056,16 €
102	imposte e tasse a carico ente	153.952,06 €	144.732,57 €	- 9.219,49 €
103	acquisto beni e servizi	2.441.585,20 €	2.473.172,81 €	31.587,61 €
104	trasferimenti correnti	1.777.669,00 €	1.723.641,64 €	- 54.027,36 €
105	trasferimenti di tributi	- €	- €	- €
106	fondi perequativi	- €	- €	- €
107	interessi passivi	- €	- €	- €
108	altre spese per redditi di capitale	- €	- €	- €
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	31.820,61 €	24.497,94 €	- 7.322,67 €
110	altre spese correnti	216.999,77 €	477.153,26 €	260.153,49 €
<b>TOTALE</b>		<b>6.355.630,26 €</b>	<b>6.648.858,00 €</b>	<b>293.227,74 €</b>

In merito alla variazioni sopra riportate si riportano di seguito le motivazioni più significative degli scostamenti:

- per tutti i macroaggregati c'è un scostamento non rilevante ma solo fisiologico inferiore del 6% in aumento o in diminuzione rispetto all'anno precedente;
- solo per i seguenti macroaggregati ci sono variazioni più rilevanti:
  - ✓ macroaggregato 109: scostamento del 23% dovuto a minori rimborsi di tributi e sgravi a contribuenti al netto del maggior rimborso spese personale comandato (funzionario tecnico);
  - ✓ macroaggregato 110: aumento rilevante per la spesa dell'IVA a debito del comune per attività commerciali servizio vendita legname € 234.280,89. Depurata da questo dato lo scostamento è minore del 12% (notevole la percentuale di aumento delle assicurazioni: la polizza Allrisk aumenta del 56%).

### **Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	- €	- €	- €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.073.006,00 €	3.547.723,21 €	474.123,21 €
203	Contributi agli investimenti	20.000,00 €	47.273,04 €	27.273,04 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale	- €	- €	- €
205	Altre spese in conto capitale	- €	2.001,99 €	2.001,99 €
<b>TOTALE</b>		<b>3.093.006,00 €</b>	<b>3.596.998,24 €</b>	<b>503.398,24 €</b>

In merito alle variazioni sopra riportate si riportano di seguito le motivazioni più significative degli scostamenti:

- macroaggregato 202: minori spese di investimento in quanto nel 2024 sono state impegnate alcune nuove opere (Acquedotto Strèda de Even, parapetto Strèda Heilman, sistemazione cimiteri, efficientamento energetico Navalge, manutenzione straordinaria Navalge) che hanno avuto un importo di spesa maggiore rispetto a quelle presenti nell'anno precedente. E' stata anche imputata la spesa in fase di conclusione dell'opera Soluzione viabilistica per accesso opera sul Rio Costalunga che era iniziata nel 2019.



L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono/non sono state utilizzate alcune delle fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

#### **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.

#### **4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

2022	2023	2024
0%	0%	0%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.010.262,89 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.013.875,84 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	4.052.300,22 €	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022</b>	<b>8.076.438,95 €</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>807.643,90 €</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	- €	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	- €	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	- €	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>807.643,90 €</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>- €</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100</b>		<b>0,00%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO	
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+ 3.262.675,83 €
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	- 240.563,93 €
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+ - €
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>= 3.022.111,90 €</b>

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	3.743.803,69 €	3.503.239,76 €	3.262.675,83 €
Nuovi prestiti (+)	- €	- €	- €
Prestiti rimborsati (-)	13.152,46 €	13.152,46 €	13.152,46 €
Estinzioni anticipate (-)	227.411,47 €	227.411,47 €	227.411,47 €



Altre variazioni +/-	- €	- €	- €
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.503.239,76 €</b>	<b>3.262.675,83 €</b>	<b>3.022.111,90 €</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.546	2.519	2.513
Debito medio per abitante	1.375,98 €	1.295,23 €	1.202,59 €

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	- €	- €	- €
Quota capitale	240.563,93 €	240.563,93 €	240.563,93 €
<b>Totale fine anno</b>	<b>240.563,93 €</b>	<b>240.563,93 €</b>	<b>240.563,93 €</b>

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

#### 4.1. Concessioni di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rilasciato le seguenti garanzie:

- Provincia Autonoma di Trento – Credito di firma 916 / importo € 41.632,20 – Discarica in Loc. “Maso Santa Maria”;
- Provincia Autonoma di Trento Servizio Foreste – Credito di firma 9552 / importo € 5.164,57.

#### 4.2 Strumenti di finanza derivata

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

### 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

### 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

#### 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

#### 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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



#### 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

#### SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

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

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	- €	- €	- €
B) IMMOBILIZZAZIONI	74.859.106,19 €	73.207.356,80 €	1.651.749,39 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.109.213,33 €	8.786.857,08 €	1.322.356,25 €
D) RATEI E RISCONTI	- €	- €	- €
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>84.968.319,52 €</b>	<b>81.994.213,88 €</b>	<b>2.974.105,64 €</b>
A) PATRIMONIO NETTO	67.717.726,68 €	65.325.597,27 €	2.392.129,41 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	27.455,10 €	29.868,96 €	- 2.413,86 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	151.290,65 €	211.675,32 €	- 60.384,67 €
D) DEBITI	8.068.546,23 €	7.474.227,35 €	594.318,88 €
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	9.003.300,86 €	8.952.844,98 €	50.455,88 €
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>84.968.319,52 €</b>	<b>81.994.213,88 €</b>	<b>2.974.105,64 €</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

### 8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata con quanto rendicontato alla PAT.

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi;



- b) il quadro generale riassuntivo;
- c) la verifica degli equilibri;
- d) lo stato patrimoniale.

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 questa è la dicitura dell'anno scorso**

In conclusione, il revisore espone le seguenti considerazioni:

- durante l'esercizio non sono state rilevate gravi irregolarità contabili o finanziarie, o inadempienze, e si conferma l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- i risultati finanziari dell'ente sono esposti nella relazione e rispecchiano una gestione prudente delle risorse a disposizione; l'avanzo di amministrazione accertato consentirebbe il finanziamento di opere necessarie e urgenti per la collettività senza intaccare gli equilibri di bilancio, salvo che la possibilità di applicazione al bilancio è fortemente limitata dal rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- a livello di risultati di gestione si segnala che gli uffici hanno opportunamente eliminato delle somme a residuo, sia in entrata che in uscita, relative ad opere pubbliche concluse o mai iniziata;
- in merito alla gestione dei servizi pubblici a rilevanza economica si attesta il raggiungimento del pareggio finanziario della gestione;
- in merito alla gestione delle risorse umane, la situazione è stabile; si raccomanda l'amministrazione di lavorare e intermediare, in modo da mantenere quel clima di serenità raggiunto, necessario ad un lavoro efficiente ed efficace;
- si conferma l'attendibilità e la veridicità del rendiconto, nonché l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- per quanto riguarda l'adeguatezza del sistema contabile, lo stesso è sicuramente adeguato alle esigenze della gestione;
- L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2024 come previsto dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 23.06.2011 n.118, dando adeguata motivazione.

Dalle verifiche effettuate non sono emerse attività o passività potenziali da segnalare.

## **11.CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

Cavalese, li 01/04/2025

L'organo di revisione  
Dott. Lorenzo Chelodi