

# Allegato D-Relazione Revisore

COMUNE DI

TON

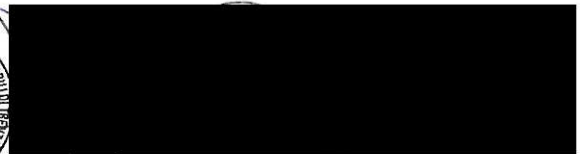
Provincia di Trento

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2024

***L'organo di revisione***



**Dati del Revisore dei conti:**

**Nome: ALESSANDRO**

**Cognome: DEMAGRI**

**Indirizzo Via Tiberio Claudio, 18 – 38023 CLES (TN)**

**Telefono 0463 423319 Fax 0463 424639**

**Posta elettronica: a.demagri@bdscommercialisti.it**

**Comune di Ton**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 2 del 07/04/2025**

**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**

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 Ton che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cles, lì 07/04/2025

L'Organo di revisione



---

## 1. Introduzione

**Il sottoscritto Alessandro dott. Demagri, revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 06/11/2024;

♦ ricevuta in data 27/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 26/03/2025, 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) Situazione patrimoniale semplificata di cui al D.M. 11.11.2019;

e corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti e la dichiarazione in merito allo stock del debito scaduto al 31.12.2024;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- i prospetti dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08): Non ricorre la fattispecie;
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2024 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l'attestazione dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 31.01.2018;

### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

|                                                                                                 | <b>Anno 2024</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>                                                            | <b>n. 25</b>     |
| di cui variazioni di Consiglio                                                                  | n. 3             |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel         | n. 5             |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel                                | n. 1             |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis e 5 quater lettera a) Tuel | n. 5             |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel                | n. 11            |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato       | n. 0             |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità              | n. 0             |

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

### **RIPORTA**

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

## 1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1294 abitanti.

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31.12.2024 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica dei equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 23 in data 30 luglio 2024;
- che l'ente NON ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente ha rispettato la normativa in materia di tempestività dei pagamenti;
- che l'ente ha debiti commerciali scaduti e non pagati alla data del 31.12.2024 pari ad € 2.219,24;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing;
- che l'ente non ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'Ente non ha segnalato Debiti fuori bilancio dopo la chiusura dell'esercizio.
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta comunale n. 32 del 26 febbraio 2025 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;
- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- che l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti;
- che l'Ente HA provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2024 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

| Cod. ente BDAP     | Denominazione ente | Tipo ente | Regione                      | Provincia | Esercizio | Documento contabile                           | Data/Ora caricamento | Data/Ora trasmissione | Stato     | Esito Controlli |  |
|--------------------|--------------------|-----------|------------------------------|-----------|-----------|-----------------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------|-----------------|--|
| 453642930550812901 | COMUNE DI TON      | COMUNI    | TRENTINO-ALTO ADIGE/SÜDTIROL | TRENTO    | 2024      | Dati contabili analitici                      | 21/03/2025 11 07 24  | 21/03/2025 11 31 18   | ACQUISITO |                 |  |
| 453642930550812901 | COMUNE DI TON      | COMUNI    | TRENTINO-ALTO ADIGE/SÜDTIROL | TRENTO    | 2024      | Piano degli indicatori e dei risultati attesi | 21/03/2025 11 07 24  | 21/03/2025 11 31 05   | ACQUISITO |                 |  |
| 453642930550812901 | COMUNE DI TON      | COMUNI    | TRENTINO-ALTO ADIGE/SÜDTIROL | TRENTO    | 2024      | Schemi di bilancio                            | 21/03/2025 11 07 24  | 21/03/2025 11 30 52   | ACQUISITO |                 |  |

- che nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'Ente non si trova in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del T.U.E.L. (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis dell'art. 187 dello stesso Testo Unico;
- che l'Ente, nel corso del 2024, NON ha applicato avanzo vincolato e accantonato presunto;
- che nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- che l'Ente NON partecipa ad Unione di Comuni;
- che partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni: Consorzio dei Comuni Trentini, Consorzio dei Comuni della Provincia di Trento BIM dell'Adige;
- che l'Ente partecipa ad alcune Convenzioni fra Enti locali per i servizi scolastici, biblioteca intercomunale, polizia locale, gestione forestale;
- che l'Ente NON è istituito a seguito di processo di unione;
- che l'Ente NON è istituito a seguito di processo di fusione;
- che l'Ente NON è compreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del D.L. n. 189/2016 (sisma);
- che l'Ente NON ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- Che l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicare sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti dagli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. n. 33/2013;
- Che l'Ente NON ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui al art. 1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- Che dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente NON è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del T.U.E.L.;
- 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;
- Che il responsabile del procedimento ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili è il Responsabile del servizio finanziario;
- Che il Responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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;
- Che nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3 dell'art. 180 e dal comma 2 dell'art. 185 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- che l'Ente NON è in disavanzo e NON è in dissesto.

## 2. Conto del bilancio

### 2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 1.715.127,77.

|                                                                                                                                             |     | GESTIONE     |              |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|--------------|--------------|
|                                                                                                                                             |     | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE       |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                                                   |     |              |              |              |
| RISCOSSIONI                                                                                                                                 | (+) | 1.698.248,50 | 1.648.666,02 | 527.524,07   |
| PAGAMENTI                                                                                                                                   | (-) | 393.417,50   | 2.918.184,07 | 3.311.601,57 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                               | (=) |              |              | 562.837,02   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                                             | (-) |              |              | 0,00         |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                               | (=) |              |              | 562.837,02   |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                                              | (+) | 1.649.071,38 | 1.332.936,45 | 2.982.007,83 |
| di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale |     |              |              | 0,00         |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze                                |     |              |              | 0,00         |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                                             | (-) | 83.724,61    | 1.115.180,84 | 1.198.905,45 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                                               | (-) |              |              | 109.873,54   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                                                      | (-) |              |              | 520.938,09   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE <sup>(1)</sup>                                                          | (-) |              |              | 0,00         |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) <sup>(2)</sup>                                                                         | (=) |              |              | 1.715.127,77 |

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)                | 1.238.627,37 | 1.797.859,38 | 1.715.127,77 |
| composizione del risultato di amministrazione: |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                          | 399.557,00   | 532.079,38   | 584.917,78   |
| Parte vincolata (C)                            | 96.433,53    | 324.144,65   | 192.876,73   |
| Parte destinata agli investimenti (D)          | 371.698,97   | 368.485,57   | 276.642,90   |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                 | 370.937,87   | 573.149,78   | 660.690,36   |

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.

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024                                                           |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Parte accantonata <sup>(1)</sup></b>                                                                                     |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(2)</sup>                                                                          | 242.616,24        |
| Fondo anticipazioni liquidità                                                                                               | 0,00              |
| Fondo perdite società partecipate                                                                                           | 0,00              |
| Fondo contenzioso                                                                                                           | 290.943,70        |
| Altri accantonamenti                                                                                                        | 51.357,84         |
| <b>B) Totale parte accantonata</b>                                                                                          | <b>584.917,78</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                                      |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                                         | 98.041,23         |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                          | 88.324,37         |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                                | 0,00              |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                                    | 6.511,13          |
| Altri vincoli                                                                                                               | 0,00              |
| <b>C) Totale parte vincolata</b>                                                                                            | <b>192.876,73</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                                    |                   |
| <b>D) Totale parte destinata agli investimenti</b>                                                                          | <b>276.642,90</b> |
| <b>E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)</b>                                                                      | <b>660.690,36</b> |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(3)</sup>                                                    | 0,00              |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(4)</sup> |                   |

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione | Totale parte disponibile | Parte accantonata |                            |                  |                          | Parte vincolata   |                  |             |                   |                        | Totale parte destinata agli investimenti | Totali              |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------|----------------------------|------------------|--------------------------|-------------------|------------------|-------------|-------------------|------------------------|------------------------------------------|---------------------|
|                                                               |                          | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi      | Totale parte accantonata | Ex lege           | Trasferimenti    | Mutuo       | Ente              | Totale parte vincolata |                                          |                     |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                           | 0,00                     |                   |                            |                  |                          |                   |                  |             |                   |                        |                                          | 0,00                |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                            | 0,00                     |                   |                            |                  |                          |                   |                  |             |                   |                        |                                          | 0,00                |
| Finanziamento spese di investimento                           | 419.095,58               |                   |                            |                  |                          |                   |                  |             |                   |                        |                                          | 419.095,58          |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                | 41.000,00                |                   |                            |                  |                          |                   |                  |             |                   |                        |                                          | 41.000,00           |
| Estinzione anticipata dei prestiti                            | 0,00                     |                   |                            |                  |                          |                   |                  |             |                   |                        |                                          | 0,00                |
| Altra modalità di utilizzo                                    | 0,00                     |                   |                            |                  |                          |                   |                  |             |                   |                        |                                          | 0,00                |
| Utilizzo parte accantonata                                    |                          | 0,00              | 0,00                       | 17.803,20        | 0,00                     |                   |                  |             |                   |                        |                                          | 0,00                |
| Utilizzo parte vincolata                                      |                          |                   |                            |                  |                          | 85.000,00         | 0,00             | 0,00        | 195.969,10        | 8,00                   |                                          | 0,00                |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                    |                          |                   |                            |                  |                          |                   |                  |             |                   |                        | 368.485,57                               | 368.485,57          |
| Totale delle parti utilizzate                                 | 460.095,58               | 0,00              | 0,00                       | 17.803,20        | 17.803,20                | 85.000,00         | 0,00             | 0,00        | 195.969,10        | 8,00                   | 368.485,57                               | 1.107.383,48        |
| Totale delle parti non utilizzate                             | 113.054,20               | 200.277,37        | 205.883,15                 | 48.115,00        | 514.275,18               | 30.821,00         | 32.223,92        | 0,00        | 0,00              | 63.145,52              | 0,00                                     | 690.475,90          |
| <b>Totali</b>                                                 | <b>573.149,78</b>        | <b>200.277,37</b> | <b>205.883,15</b>          | <b>65.918,20</b> | <b>632.078,38</b>        | <b>115.821,00</b> | <b>32.223,92</b> | <b>0,00</b> | <b>195.969,10</b> | <b>71,00</b>           | <b>368.485,57</b>                        | <b>1.797.859,38</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 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.

L'avanzo di amministrazione accantonato è stato applicato a bilancio per € 0,00 a finanziamento della spesa per indennità di fine rapporto liquidata nel corso del 2024 a seguito della cessazione dal servizio del personale.

L'ulteriore quota di avanzo di amministrazione pari ad € 787.581,15 è stato applicato a finanziamento di spese in conto capitale.

## 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE                     |                 |
|--------------------------------------------------------|-----------------|
| Gestione di competenza                                 | 2024            |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | -1.051.762,44 € |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | 1.428.041,40 €  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | 630.811,63 €    |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | 797.229,77 €    |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                 |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | 168.456,60 €    |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | -15.898,27 €    |

|                                                   |                        |
|---------------------------------------------------|------------------------|
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | 19.242,73 €            |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>171.801,06 €</b>    |
| <b>Riepilogo</b>                                  |                        |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | <b>-1.051.762,44 €</b> |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | <b>797.229,77 €</b>    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>171.801,06 €</b>    |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | 1.107.383,48 €         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | 690.475,90 €           |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b> | <b>1.715.127,77 €</b>  |

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>314.156,66</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 17.017,25         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 68.784,03         |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>228.355,38</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 53.624,46         |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>174.730,92</b> |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>538.694,14</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | -                 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                         | (-) | 56.400,95         |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>482.293,19</b> |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | -                 |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                          |     | <b>482.293,19</b> |
| <b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>                                                       |     | <b>-</b>          |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                                     |     | <b>852.850,80</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 17.017,25         |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                         |     | 125.184,98        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                       |     | <b>710.648,57</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | 53.624,46         |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                       |     | <b>657.024,11</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): 852.850,80

- W2 (equilibrio di bilancio): 710.648,57
- W3 (equilibrio complessivo): 657.024,11

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, 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:

| Composizione FPV            | 01/01/2024     | 31/12/2024   |
|-----------------------------|----------------|--------------|
| FPV di parte corrente       | € 90.617,03    | € 109.873,54 |
| FPV di parte capitale       | € 1.337.424,37 | € 520.938,09 |
| FPV per partite finanziarie | € -            | € -          |

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

### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

|                                                                                                | 2022                | 2023               | 2024                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>                               | <b>€ 115.407,92</b> | <b>€ 90.617,03</b> | <b>€ 109.873,54</b> |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                         | € 21.808,09         | € -                | € 6.398,60          |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                      | € -                 | € 10.844,25        | € 10.844,25         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi | € 23.161,24         | € 24.039,55        | € 18.125,35         |

|                                                                                                                                              |             |             |             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| ammessi dal principio contabile *                                                                                                            |             |             |             |
| - 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** | € 6.569,03  | € 22.300,00 | € 25.244,61 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                    | € 63.869,56 | € 33.433,23 | € 49.260,73 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                 | € -         | € -         | € -         |

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

**FPV spesa corrente**

| Voci di spesa                                                           | Importo           |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Salario accessorio e premiante                                          | € 19.833,04       |
| Trasferimenti correnti                                                  |                   |
| Incarichi a legali                                                      | € -               |
| Altri incarichi                                                         | € 90.040,50       |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente           |                   |
| Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2 |                   |
| Altro(**)                                                               |                   |
| <b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>                                   | <b>109.873,54</b> |

L' 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** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

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

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

|                                                                                                    | 2022         | 2023         | 2024       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12                                        | 1.930.939,60 | 1.337.424,37 | 520.938,09 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | 576.748,88   | 36.670,77    | 44.783,72  |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | -            | 160.104,86   | 127.915,63 |
| - Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza                                | 134.437,19   | 393.978,62   | 212.336,11 |
| - Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti                             | 1.219.753,53 | 746.670,12   | 135.902,63 |

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

|                                                                               | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|
| Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12 | € -  | € -  | € -  |
| - di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza      | € -  | € -  | € -  |
| - di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti   | € -  | € -  | € -  |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                  | € -  | € -  | € -  |

## 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. 13 del 12/02/2025 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente ***persistono*** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 13 del 12/02/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

|                 | Iniziali     | Riscossi/Pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni  |
|-----------------|--------------|-----------------|-------------------------|-------------|
| Residui attivi  | 3.194.761,55 | 1.698.248,50    | 1.649.071,38            | 152.558,33  |
| Residui passivi | 496.384,84   | 393.417,50      | 83.724,61               | - 19.242,73 |

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

#### MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

|                                          | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|
| Gestione corrente non vincolata          | 3.801,05                         | 50.317,08                                     |
| Gestione corrente vincolata              | -                                |                                               |
| Gestione in conto capitale vincolata     | -                                | 6.210,63                                      |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 15.655,52                        | 129.902,46                                    |
| Gestione servizi c/terzi                 | 200,00                           |                                               |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>19.656,57</b>                 | <b>186.430,17</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.

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

|                   | Esercizi precedenti | 2021       | 2022       | 2023       | 2024         | Totali       |
|-------------------|---------------------|------------|------------|------------|--------------|--------------|
| <b>Titolo I</b>   |                     | 117.940,00 | 32.461,00  | 13.381,00  | 143.760,18   | 307.542,18   |
| <b>Titolo II</b>  |                     | 187,00     | 80.539,14  | -          | 173.043,79   | 253.769,93   |
| <b>Titolo III</b> | 18.785,10           | 6.739,61   | 45.645,16  | 29.686,18  | 265.080,90   | 365.936,95   |
| <b>Titolo IV</b>  | 654.444,27          | 61.896,31  | 110.102,54 | 477.247,28 | 750.165,99   | 2.053.856,39 |
| <b>Titolo V</b>   |                     |            |            |            |              | -            |
| <b>Titolo VI</b>  |                     |            |            |            |              | -            |
| <b>Titolo VII</b> |                     |            |            |            |              | -            |
| <b>Titolo IX</b>  |                     |            |            | 16,79      | 885,59       | 902,38       |
| <b>Totali</b>     | 673.229,37          | 186.762,92 | 268.747,84 | 520.331,25 | 1.332.936,45 | 2.982.007,83 |

Analisi residui passivi al 31.12.2024

|                   | Esercizi precedenti | 2021     | 2022      | 2023      | 2024         | Totale       |
|-------------------|---------------------|----------|-----------|-----------|--------------|--------------|
| <b>Titolo I</b>   | 100,00              | 1.209,25 | 14.076,78 | 47.795,66 | 373.151,68   | 436.333,37   |
| <b>Titolo II</b>  |                     |          | 7.707,25  | 11.835,67 | 708.333,93   | 727.876,85   |
| <b>Titolo III</b> |                     |          |           |           |              | -            |
| <b>Titolo IV</b>  |                     |          |           |           |              | -            |
| <b>Titolo V</b>   |                     |          |           |           |              | -            |
| <b>Titolo VII</b> |                     | 1.000,00 |           |           | 33.695,23    | 34.695,23    |
| <b>Totali</b>     | 100,00              | 2.209,25 | 21.784,03 | 59.631,33 | 1.115.180,84 | 1.198.905,45 |

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.  
L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto Giunta comunale n. 32 del 26 febbraio 2025 munito del parere dell'organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi e passivi è stato fatto coinvolgendo i responsabili dei diversi

servizi.

È stata verificata 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. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

### **RESIDUI ATTIVI:**

Sono stati eliminati Residui attivi (E.P.F. 2023 e precedenti) per complessivi € 15.898,27=. e l'Ente ha fornito adeguata motivazione;

Sono rimasti residui attivi, alla data del 31.12.2024 da riportare sul 2025, per complessivi € 2.982.007,83= (di cui € 1.649.071,38 formati negli esercizi ante 2024 ed € 1.332.936,45 riferiti all'esercizio 2024).

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione 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.

I residui attivi con Esercizio provenienza fondi da 0 a 2023 ammontano ad € 1.649.071,38=:

Titolo 1°: - Entrate per Tributi per complessivi € 163.782,00.

- Trattasi completamente di accertamenti registrati per accertamenti esecutivi emessi ai contribuenti per mancato versamento dell'imposta IMIS;

Titolo 2°: - Entrate da Trasferimenti correnti per complessivi € 80.726,14.

- Trattasi di trasferimenti statali a sostegno delle attività economiche di cui al DPCM 24 settembre 2020 per € 19.009,00;
- Trattasi di trasferimenti statali per il fondo per la progettazione territoriale per € 10.470,45;
- Trattasi di trasferimenti provinciali di parte corrente per € 73.840,81 sottoposti alle disposizioni provinciali in materia (con deliberazione n. 1327/2016 e ss.mm. la Giunta provinciale ha stabilito le modalità di erogazione dei trasferimenti provinciali agli Enti locali). Il Comune pertanto, deve attenersi alle disposizioni in essa contenute. L'Ente non si trova nelle condizioni straordinarie, previste nella medesima deliberazione della Giunta provinciale, per poter chiedere l'erogazione anticipata della liquidazione rispetto alle quote mensili stabilite dalla P.A.T.;
- Trattasi di trasferimenti dal Ministero dell'Interno per € 1.059,69 riferiti a residui per le consultazioni elettorali per le quali il Commissariato del Governo non ha ancora provveduto ad approvare il riparto;
- Trattasi di trasferimento dalla Comunità della Val di Non per € 50.000,00 per un contributo per la progettazione preliminare della pista ciclabile della bassa Valle di Non.

Titolo 3°: Entrate da Trasferimenti correnti per complessivi € 100.856,05.

- Trattasi di rimborsi per spese di notifica atti per € 56,60;
- Trattasi di sanzioni per € 2.503,90;
- Trattasi di ruoli del servizio idrico integrato per € 41.317,77;
- Trattasi di € 49,28 per fatture emesse per cessione legname;
- Trattasi di € 27.597,03 per riscossioni in favore della società Rotalenergia SpA per proventi per i quali è pendenti un giudizio di fronte al Consiglio di Stato;
- Trattasi di € 5.132,08 per accertamenti in favore di persone per le quali è stato attivato il sostegno per il pagamento della retta presso APSP;
- Trattasi di € 20.162,62 per accertamenti di spese liquidate a favore dell'Ente per vittoria in procedimenti legali;
- Trattasi di € 600,00 per sanzione abbandono rifiuti;
- Trattasi di € 3.436,77 per indennizzi per danni causati al patrimonio comunale.

Titolo 4°: Trattasi di trasferimenti in conto capitale per € 1.303.690,40.

- Trattasi di trasferimenti dalla Comunità della Val di Non per € 450.000,00;
- Trattasi di trasferimenti dalla Provincia Autonoma di Trento per € 853.690,40.

Titolo 9°: Trattasi di residui sulle partite di giro per complessivamente € 16,79.

### **RESIDUI PASSIVI:**

Sono stati eliminati Residui passivi (E.P.F. 2023 e precedenti) per complessivi € 19.242,73= e l'Ente ha fornito adeguata motivazione;

Sono rimasti residui passivi, alla data del 31.12.2024 da riportare sul 2025, per complessivi € 1.198.905,45= (di cui € 83.724,61 formati negli esercizi ante 2024 ed € 1.115.180,84 riferiti all'esercizio 2024).

I residui passivi con Esercizio provenienza fondi 2024 ammontano ad € 1.115.180,84=.

I residui passivi con Esercizio provenienza fondi da 0 a 2023 ammontano ad € 83.724,61=;

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 <sup>(1)</sup> | FCDE al 31.12.2024 |
|----------------------------|-----------------------------|---------------------|-------|------------|-----------|-----------|-----------|--------------------------------------------------------|--------------------|
| IMU/TASI recupero evasione | Residui iniziali            | -                   | -     | 119.832,00 | 33.442,00 | 22.589,00 | 61.559,47 | 171.431,00                                             | 168.692,24         |
|                            | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | -     | 1.892,00   | 981,00    | 9.208,00  | 53.910,47 |                                                        |                    |
|                            | Percentuale di riscossione  | 0,00%               | 0,00% | 1,58%      | 2,93%     | 40,76%    | 87,57%    |                                                        |                    |
| TIA/TARI ordinaria         | Residui iniziali            | -                   | -     | -          | -         | -         | -         | -                                                      | -                  |

|                                             |                             |          |          |          |          |           |           |           |           |
|---------------------------------------------|-----------------------------|----------|----------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | -        | -        | -        | -        | -         | -         |           |           |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00%    | 0,00%    | 0,00%    | 0,00%    | 0,00%     |           |           |           |
| TARSU/TIA/TARI /TARES recupero evasione     | Residui iniziali            | -        | -        | -        | -        | -         | -         | -         | -         |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | -        | -        | -        | -        | -         | -         |           |           |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00%    | 0,00%    | 0,00%    | 0,00%    | 0,00%     |           |           |           |
| Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)             | Residui iniziali            | -        | -        | -        | -        | 4.137,09  | 6.889,85  | 350,00    | -         |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | -        | -        | -        | -        | 4.137,09  | 6.539,85  |           |           |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00%    | 0,00%    | 0,00%    | 0,00%    | 100,00%   | 94,92%    |           |           |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | 1.519,40 | -        | 167,00   | 638,50   | 1.751,00  | 4.119,82  | 3.246,10  | 2.654,47  |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | -        | -        | 167,00   | 173,00   | 1.232,00  | 3.377,62  |           |           |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00%    | 0,00%    | 100,00%  | 27,09%   | 70,36%    | 81,98%    |           |           |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | -        | -        | -        | -        | -         | -         | -         | -         |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | -        | -        | -        | -        | -         | -         | -         | -         |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00%    | 0,00%    | 0,00%    | 0,00%    | 0,00%     |           |           |           |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | 5.422,93 | 3.428,89 | 3.884,91 | 3.534,30 | 76.396,40 | 68.229,02 | 91.236,72 | 11.970,23 |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 474,28   | 77,79    | 214,43   | 963,49   | 67.929,74 | -         |           |           |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 8,75%    | 2,27%    | 5,52%    | 27,26%   | 88,92%    | 0,00%     |           |           |
| Proventi fognatura                          | Residui iniziali            | 2.388,98 | 1.634,94 | 1.348,73 | 1.475,62 | 33.133,60 | 25.088,02 | 34.766,52 | 5.273,26  |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | -        | 35,75    | 63,64    | 422,26   | 29.781,72 | -         |           |           |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00%    | 2,19%    | 4,72%    | 28,62%   | 89,88%    | 0,00%     |           |           |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | 3.214,97 | 1.571,70 | 1.849,09 | 1.677,30 | 4.375,05  | 92.806,80 | 61.545,24 | 10.395,34 |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 408,08   | 0,81     | 65,05    | 1.017,94 | 2.564,66  | 39.893,13 |           |           |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 12,69%   | 0,05%    | 3,52%    | 60,69%   | 58,62%    | 42,99%    |           |           |

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 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.

- risultano emesse n. 1666 reversali e n. 1693 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto della normativa vigente;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa Centrale Banca B.C.C. – Cassa Rurale Val di Non reso il 13/01/2025;

### 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)        | € | 562.837,02 |
| - di cui conto "istituto tesoriere"                                | € | 562.837,02 |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € | -          |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)        | € | 562.837,02 |

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).

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

|                                  | 2022         | 2023         | 2024         |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 237.419,65 | € 527.524,07 | € 562.837,02 |
| di cui cassa vincolata           | € -          | € 199.910,92 | € 6.072,44   |

L'Organo ha verificato che NON sono 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, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

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

Nel conto del Tesoriere NON sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

|                                                                                                                                            | 2022         | 2023         | 2024         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio                                     | 1.274.811,27 | 1.410.600,89 | 1.717.816,91 |
| Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL                                                    | 318.702,82   | 352.650,22   | 429.454,23   |
| Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)                                                                | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)                                         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>                                                                               | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                                                                                                      | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12                                                                        | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <i>*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa</i>             |              |              |              |

### 3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) – 19 giorni

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2025/2026/2027 il fondo garanzia debiti commerciali.

### 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 (*capitoli*);

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 203.940,51.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2024 è stato calcolato con il metodo "ordinario" e la modalità di calcolo utilizzata per determinare il fondo è stata quella della "media semplice" sui totali che garantisce l'accantonamento più congruo rispetto alle restanti modalità di calcolo previste dalla normativa.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;

### 3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente NON/hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2023) e nei due precedenti.

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Patrimonio netto al 31/12/2023 | Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale | Motivazione della perdita | Valutazione della futura redditività della società | Esercizi precedenti chiusi in perdita |
|-----------------------|-------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------|
|                       |                         |                                |                                                            |                           |                                                    |                                       |
|                       |                         |                                |                                                            |                           |                                                    |                                       |
|                       |                         |                                |                                                            |                           |                                                    |                                       |

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che con l'adozione della Delibera di Giunta n. 35 d.d. 26/03/2025 sono stati utilizzati i dati in possesso fino a quel momento, sebbene in data 21/03/2025 la società partecipata Altipiani Val di Non SpA avesse proceduto ad approvare il bilancio d'esercizio al 31/10/2024 dal quale emergeva una perdita complessiva di € 99.831,00 che, rapportata alla quota di possesso dell'Ente, determinava nella minor somma di € 107,40 la quota da iscrivere nel fondo perdite aziende e società partecipate. Si invita l'Ente a prendere atto di tale circostanza e quindi a procedere ad accantonare nel futuro avanzo dell'esercizio 2025 la propria quota di competenza, seppur la perdita sia stata portata a nuovo e non vi sia alcuna richiesta di ripianarla. Si segnala comunque che l'Ente con Delibera di Consiglio n. 39 del 23/12/2020 aveva già deliberato in merito alla non adesione all'aumento di capitale sociale della società Altipiani Val di Non, impegnando la Giunta ad uscire dalla società entro il 30/11/2021. L'uscita

dal capitale sociale non si è ancora concretizzata sebbene sia stato esperito il tentativo di cessione con bando d'asta pubblica al quale nessuno ha presentato offerta; quindi non vi sarebbe nemmeno l'intenzione di aderire al ripianamento della perdita.

### **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 290.943,70 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 1.891.615,32 (di cui € 1.444.009,63 coperti da assicurazione) disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 265.883,15 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 0,00. già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027;

Euro 25.060,55 riferiti all'adeguamento della quota nel risultato di amministrazione al 31/12/2024.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024, l'Organo di revisione segnala che rispetto al periodo precedente tutti i contenziosi pendenti ad eccezione di 2, di cui uno coperto completamente dall'assicurazione, si sono conclusi con sentenza favorevole per l'Ente. Nel calcolo del nuovo fondo contenzioso l'Ente ha proceduto a eliminare il rischio per le sentenze positive ed ha adeguato di un ulteriore quota del 10% la potenziale passività per il rischio della causa in corso di giudizio al Consiglio di Stato per Rotalenergia Srl. A tal proposito si segnala che nel corso di questi primi giorni di aprile è attesa la pronuncia da parte del Consiglio di Stato e che l'Ente, in caso di sentenza negativa (ad oggi non certa), ha in avanzo accantonato una quota del 65% dell'intero importo di contenzioso e che l'eccedenza troverebbe copertura nell'avanzo libero non minando gli equilibri di bilancio, anche non ricorrendo alla facoltà prevista di ripartire il disavanzo in più esercizi.

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

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

|                                                                                        |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € - |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € - |
| - utilizzi                                                                             | € - |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | € - |

Non è stato previsto tale Fondo in quanto al sindaco del Comune di Ton non spetta l'indennità poiché, come previsto dall'articolo 68-ter della L.R. 3 maggio 2018, n. 2, per beneficiare dell'integrazione l'incarico deve essere svolto a tempo pieno ed attualmente non ricorre tale fattispecie.

#### 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 2.219,24

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 2024 **si** è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2023;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n -22,12 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

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 e che ammonta ad euro 2.219,24;

#### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali ammontanti ad € 6.000,00 **sono** congrue.

L'ente ha accantonato un importo pari ad € 45.357,84 quale quota TFR a carico dell'Ente maturato dal personale dipendente al 31.12.2024.

### 3.5. Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1. Entrate

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

| Entrate 2022  | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti        | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|               | (A)                 | (B)                   | (C)                 | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1      | 292.000,00          | 376.553,77            | 412.899,29          | 141,40                           | 109,65                             |
| Titolo 2      | 629.151,95          | 768.749,27            | 772.416,55          | 122,77                           | 100,48                             |
| Titolo 3      | 421.300,00          | 526.370,71            | 532.501,07          | 126,39                           | 101,16                             |
| Titolo 4      | 1.411.601,84        | 1.526.903,38          | 795.776,05          | 56,37                            | 52,12                              |
| Titolo 5      | -                   | -                     | -                   | -                                | -                                  |
| <b>TOTALE</b> | <b>2.754.053,79</b> | <b>3.198.577,13</b>   | <b>2.513.592,96</b> | <b>91,27</b>                     | <b>78,58</b>                       |

| Entrate 2023  | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti        | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|               | (A)                 | (B)                   | (C)                 | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1      | 339.500,00          | 345.123,98            | 344.013,12          | 101,33                           | 99,68                              |
| Titolo 2      | 627.097,45          | 656.145,99            | 815.886,89          | 130,11                           | 124,35                             |
| Titolo 3      | 426.300,00          | 435.334,01            | 456.406,75          | 107,06                           | 104,84                             |
| Titolo 4      | 850.073,69          | 1.537.672,44          | 1.138.624,71        | 133,94                           | 74,05                              |
| Titolo 5      | -                   | -                     | -                   | -                                | -                                  |
| <b>TOTALE</b> | <b>2.242.971,14</b> | <b>2.974.276,42</b>   | <b>2.754.931,47</b> | <b>122,83</b>                    | <b>92,63</b>                       |

| Entrate 2024  | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti        | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|               | (A)                 | (B)                   | (C)                 | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1      | 340.000,00          | 365.230,00            | 387.154,11          | 113,87                           | 106,00                             |
| Titolo 2      | 523.398,60          | 626.492,96            | 654.280,96          | 125,01                           | 104,44                             |
| Titolo 3      | 449.800,00          | 568.974,57            | 636.884,40          | 141,59                           | 111,94                             |
| Titolo 4      | 4.552.594,00        | 1.071.156,85          | 837.067,25          | 18,39                            | 78,15                              |
| Titolo 5      | -                   | -                     | -                   | -                                | -                                  |
| <b>TOTALE</b> | <b>5.865.792,60</b> | <b>2.631.854,38</b>   | <b>2.515.386,72</b> | <b>42,88</b>                     | <b>95,57</b>                       |

Gli scostamenti si rilevano solo sul Titolo 4 per opere pubbliche previste ma che non hanno avuto l'avvio nell'esercizio competente.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 30.166,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: MAGGIORE EFFICIENZA DELL'UFFICIO TRIBUTI NEL RISCOUTERE L'IMIS IN MODO ORDINARIO.

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

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

Non ricorre la fattispecie in quanto il servizio è stato delegato dal Comune alla Comunità della Val di Non.

### **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                                            | € 22.431,55 | € 104.231,30 | € 82.901,26  |
| Riscossione                                             | € 19.693,06 | € 73.190,75  | € 116.680,30 |

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

| <b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b> |                |                       |                        |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|------------------------|
| <b>Anno</b>                                                                        | <b>importo</b> | <b>spesa corrente</b> | <b>% x spesa corr.</b> |
| <b>2022</b>                                                                        | € 42.124,61    | 0,00%                 | 0,00%                  |
| <b>2023</b>                                                                        | € 177.422,05   | 0,00%                 | 0,00%                  |
| <b>2024</b>                                                                        | € 199.581,56   | 0,00%                 | 0,00%                  |

### **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:

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

| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | 2022    | 2023 | 2024    |
|---------------------------------|---------|------|---------|
| accertamento                    | € 90,30 | € -  | € 88,20 |
| riscossione                     | € 90,30 | € -  | € 88,20 |
| %riscossione                    | 100,00  | -    | 100,00  |

| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i> | 2022       | 2023       | 2024       |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|
| accertamento                         | € 2.042,30 | € 3.842,22 | € 1.442,60 |
| riscossione                          | € 2.042,30 | € 3.842,22 | € 1.442,60 |
| %riscossione                         | 100,00     | 100,00     | 100,00     |

La quota vincolata risulta destinata come segue:

| Destinazione parte vincolata              |                   |
|-------------------------------------------|-------------------|
| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i>           | Accertamento 2024 |
| Sanzioni Codice della Strada              | € 88,20           |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € -               |
| entrata netta                             | € 88,20           |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 88,20           |
| % per spesa corrente                      | 100,00%           |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -               |
| % per Investimenti                        | 0,00%             |

| Destinazione parte vincolata              |                   |
|-------------------------------------------|-------------------|
| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>      | Accertamento 2024 |
| Sanzioni Codice della Strada              | € 1.442,60        |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € -               |
| entrata netta                             | € 1.442,60        |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 1.442,60        |
| % per spesa corrente                      | 100,00%           |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -               |
| % per Investimenti                        | 0,00%             |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **aumentate** di Euro 1.262,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per i seguenti motivi: MAGGIORI CUP PERMANENTI VERSATI DAI GESTORI DELLE RETI FIBERCOOP SPA E OPEN FIBER SPA.

### Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, rileva le seguenti entrate per il recupero dell'evasione:

|                                      | Accertamenti | Riscossioni | FCDE<br>Accantonamento       | FCDE            |
|--------------------------------------|--------------|-------------|------------------------------|-----------------|
|                                      |              |             | Competenza<br>Esercizio 2024 | Rendiconto 2024 |
| Recupero evasione IMU                | € 237.422,47 | € 65.991,47 | € 5.437,50                   | € 168.692,24    |
| Recupero evasione<br>TARSU/TIA/TARES | € -          | € -         | € -                          | € -             |
| Recupero evasione<br>COSAP/TOSAP     | € -          | € -         | € -                          | € -             |
| Recupero evasione altri<br>tributi   | € -          | € -         | € -                          | € -             |
| <b>TOTALE</b>                        | € 237.422,47 | € 65.991,47 | € 5.437,50                   | € 168.692,24    |

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

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

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

### **Somme a residuo per recupero evasione**

|                                         | Importo      | %      |
|-----------------------------------------|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2024              | € 175.863,00 |        |
| Residui riscossi nel 2024               | € 12.081,00  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |              |        |
| Residui al 31/12/2024                   | € 163.782,00 | 93,13% |
| Residui della competenza                | € 7.649,00   |        |
| Residui totali                          | € 171.431,00 |        |
| FCDE al 31/12/2024                      | € 168.692,24 | 98,40% |

### 3.5.1. Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

| Spese 2022    | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV      | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|               | (A)                 | (B)                   | (C)                 | (C/A*100)                        | (C/B*100)                          |
| Titolo 1      | 1.334.857,95        | 1.869.755,15          | 1.478.596,53        | 110,77                           | 79,08                              |
| Titolo 2      | 1.411.601,84        | 4.147.303,61          | 3.275.095,03        | 232,01                           | 78,97                              |
| Titolo 3      | -                   | -                     | -                   | -                                | -                                  |
| <b>TOTALE</b> | <b>2.746.459,79</b> | <b>6.017.058,76</b>   | <b>4.753.691,56</b> | <b>173,08</b>                    | <b>79,00</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      | 1.489.735,86        | 1.585.111,82          | 1.383.561,00        | 92,87                            | 87,28                              |
| Titolo 2      | 1.566.059,82        | 3.962.995,51          | 2.974.904,76        | 189,96                           | 75,07                              |
| Titolo 3      | -                   | -                     | -                   | -                                | -                                  |
| <b>TOTALE</b> | <b>3.055.795,68</b> | <b>5.548.107,33</b>   | <b>4.358.465,76</b> | <b>142,63</b>                    | <b>78,56</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      | 1.355.274,34        | 1.801.995,51          | 1.605.461,43        | 118,46                           | 89,09                              |
| Titolo 2      | 4.576.949,27        | 3.357.689,74          | 2.584.906,00        | 56,48                            | 76,98                              |
| Titolo 3      | -                   | -                     | -                   | -                                | -                                  |
| <b>TOTALE</b> | <b>5.932.223,61</b> | <b>5.159.685,25</b>   | <b>4.190.367,43</b> | <b>70,64</b>                     | <b>81,21</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              | € | 385.262,25          | € | 425.635,74          | 40.373,49         |
| 102           | imposte e tasse a carico ente             | € | 31.573,72           | € | 32.882,50           | 1.308,78          |
| 103           | acquisto beni e servizi                   | € | 668.428,09          | € | 683.207,36          | 14.779,27         |
| 104           | trasferimenti correnti                    | € | 137.522,63          | € | 174.536,97          | 37.014,34         |
| 105           | trasferimenti di tributi                  | € | -                   | € | -                   | 0,00              |
| 106           | fondi perequativi                         | € | -                   | € | -                   | 0,00              |
| 107           | interessi passivi                         | € | -                   | € | -                   | 0,00              |
| 108           | altre spese per redditi di capitale       | € | -                   | € | -                   | 0,00              |
| 109           | rimborsi e poste correttive delle entrate | € | 12.874,62           | € | 107.767,02          | 94.892,40         |
| 110           | altre spese correnti                      | € | 57.282,66           | € | 71.558,30           | 14.275,64         |
| <b>TOTALE</b> |                                           | € | <b>1.292.943,97</b> | € | <b>1.495.587,89</b> | <b>202.643,92</b> |

In merito si osserva che per quanto riguarda il macroaggregato 101, l'aumento deriva sostanzialmente dagli effetti degli aumenti contrattuali e dal fatto che con il mese di agosto 2024 è entrato in servizio il segretario comunale, che presta servizio per il Comune di Ton e per quello di Spominore con assunzione del costo complessivo a carico del Comune di Ton e successivo riparto a quello di Sporminore in gestione associata.

Per quanto riguarda il macroaggregato 104 si segnala che esso comprende € 20.000,00 riferiti ad un trasferimento all'Asuc di Vigo di Ton dovuto in seguito alla sottoscrizione di una concessione ed € 13.869,13 riferiti ad un trasferimento alla SCS Stella Montis di Borgo d'Anaunia per l'assunzione in capo al bilancio del Comune di Ton degli oneri dovuti da un ospite avente ultimo domicilio proprio a Ton.

Per quanto riguarda il macroaggregato 109 la maggior spesa dipende sostanzialmente dalla restituzione alla Provincia di Trento dell'importo di € 89.719,35; tale importo era stato erroneamente determinato ed erogato nel 2023 al Comune di Ton il quale aveva prontamente accantonato l'importo in cassa vincolata ed in avanzo vincolato.

### **Spese per il personale**

Nella Regione Autonoma Trentino Alto Adige la competenza in materia di contenimento della spesa del personale è rimessa alle Province di Trento e di Bolzano.

In Provincia di Trento tali disposizioni sono attualmente regolate dal Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale, dalla L.P. 27/2010, art. 8 e dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 726 dd. 28.04.2023 "Disciplina per le assunzioni del personale dei comuni".

Con la deliberazione succitata è stata confermata la possibilità per i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti di assumere personale nei limiti della spesa sostenuta nel 2019 e, nei comuni che non raggiungono lo standard di personale definito d'intesa tra Provincia e il Consiglio delle Autonomie, nel limite previsto da tale intesa.

Il Comune di Ton rientra tra i comuni che **non raggiungono** lo standard minimo definito potendo per tale motivo incrementare la dotazione di personale di 1 unità. Tale facoltà è stata attivata nel corso del 2024 assumendo 1 unità di personale a tempo pieno.

Quanto sopra premesso, l'Organo di revisione ha verificato il duplice vincolo imposto dalle disposizioni provinciali in materia di contenimento della spesa del personale per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti ed in particolare che:

- le assunzioni previste nel triennio di riferimento, come definite dal DUP rispettano il limite della spesa sostenuta nel 2019, trattandosi sostanzialmente di turn over di personale già in servizio;
- le assunzioni incrementalì previste nel DUP sono contenute nel limite della dotazione standard definita dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 726/2023.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024 e le relative assunzioni **hanno** rispettato le indicazioni e i vincoli discendenti dalla disciplina legislativa provinciale (che sostituisce integralmente in ambito locale quella nazionale) e in particolare la legge provinciale n. 27/2010, come modificata, da ultimo dalla legge provinciale n. 726/2023.

Ha inoltre verificato che la previsione di spesa di personale tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del contratto di lavoro.

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio in quanto in Provincia di Trento il salario accessorio è disciplinato dal contratto e dagli accordi di settore siglati a livello di comparto.

Per quanto concerne il rispetto dei vincoli relativi alla contrattazione decentrata si precisa che a livello locale non è previsto dalla contrattazione provinciale un accordo decentrato integrativo analogo a quello nazionale. Sono presenti il contratto collettivo provinciale di comparto, integrato da un accordo di settore per tutti i comuni (che definiscono come determinare i fondi per il salario accessorio) ed infine possono essere presenti accordi decentrati a livello comunale sull'utilizzo del fondo per la riorganizzazione e l'efficienza dei servizi.

Per il Comune di Ton tale accordo per l'anno 2024 è stato sottoscritto, nel rispetto delle indicazioni e dei vincoli del contratto di comparto e dell'accordo di settore.

Nell'ordinamento degli enti locali della Provincia di Trento non è previsto un parere dell'Organo di revisione sugli accordi decentrati.

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

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale |                                                | Rendiconto 2023       | Rendiconto 2024       | variazione        |
|-----------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 201                               | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 202                               | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 372.191,36          | € 440.500,32          | 68.308,96         |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | € 13.100,00           | € 35.000,00           | 21.900,00         |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | € 1.252.189,03        | € 1.588.467,59        | 336.278,56        |
| <b>TOTALE</b>                     |                                                | <b>€ 1.637.480,39</b> | <b>€ 2.063.967,91</b> | <b>426.487,52</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **HA** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, di cui euro 2.626,42 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00 (\*)
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00.

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

|                                                                   | 2022 | 2023 | 2024            |
|-------------------------------------------------------------------|------|------|-----------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.:                                            |      |      |                 |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | -    | -    | 2.626,42        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                | -    | -    |                 |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 | -    | -    |                 |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      | -    | -    |                 |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | -    | -    |                 |
| <b>Totale</b>                                                     | -    | -    | <b>2.626,42</b> |

---

## **4. Analisi indebitamento e gestione del debito**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso del 2024, **non ha** attivato le fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, pertanto ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

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

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

Nel corso dell'esercizio considerato l'Ente **non ha** effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **non ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

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

| 2022 | 2023 | 2024 |
|------|------|------|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| Soggetto/OOPP                                               | Fideiussioni | Patronage forte | Mutui | Altre operazioni |
|-------------------------------------------------------------|--------------|-----------------|-------|------------------|
| a) dei propri organismi partecipati                         | No           | No              | No    | No               |
| b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati | No           | No              | No    | No               |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Destinatari | Ammontare | Modalità di erogazione | Durata del piano di amm.to (espressa in anni) | Quota capitale | Quota interessi |
|-------------|-----------|------------------------|-----------------------------------------------|----------------|-----------------|
|             | 0,00 €    |                        |                                               | 0,00 €         | 0,00 €          |
|             | 0,00 €    |                        |                                               | 0,00 €         | 0,00 €          |
|             | 0,00 €    |                        |                                               | 0,00 €         | 0,00 €          |
|             | 0,00 €    |                        |                                               | 0,00 €         | 0,00 €          |

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

| Nome/Denominazione/Ragione sociale | Causale | Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2024 | Tipologia | Somme pagate a seguito di escussioni 2024 | Accantonamenti previsti nel bilancio 2024 |
|------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
|------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|

|               |  |      |  |      |      |
|---------------|--|------|--|------|------|
|               |  | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |
|               |  | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |
|               |  | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |
| <b>TOTALE</b> |  | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |

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

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

L'Ente, nel rispetto delle direttive impartite dalla Corte dei Conti, NON ha reiscritto nell'indebitamento complessivo la quota relativa all'estinzione anticipata dei mutui fatta nel 2015 per l'importo complessivo di € 22.780,12.

Per quanto riguarda lo stock del debito, si fa presente che l'indebitamento residuo al 31.12.2024 ammonta ad € 22.780,12, è costituito da n. 1 mutui dei seguenti importi e ha le seguenti scadenze:

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione |                  |                 |             |
|-----------------------------------------------------------|------------------|-----------------|-------------|
| Anno                                                      | 2025             | 2026            | 2027        |
| Residuo debito (+)                                        | 22.780,12        | 15.186,76       | 7.593,40    |
| Nuovi prestiti (+)                                        | 0,00             | 0,00            | 0,00        |
| Mutui surrogati (P.A.T.) (+)                              | 0,00             | 0,00            | 0,00        |
| Prestiti rimborsati (-)                                   | 7.593,36         | 7.593,36        | 7.593,36    |
| Estinzioni anticipate (-)                                 | 0,00             | 0,00            | 0,00        |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                     | 0,00             | 0,00            | 0,00        |
| <b>Totale fine anno</b>                                   | <b>15.186,76</b> | <b>7.593,40</b> | <b>0,04</b> |

## 4.2. Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.

## 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.

L'esito della verifica è riportato nella seguente tabella, per approfondimenti si rimanda al documento denominato "Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate (lettera j comma 6 art.11 D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. – ex art. 6, c. 4, D.L. 95/2012" che viene acclusa alla relazione illustrativa della Giunta al rendiconto 2024.:

| Società partecipate                                                                          | Credito del comune v/ società                          | debito della società v/comune | diff.    | debito del comune v/società | credito della società v/ comune | diff.                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------|----------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
|                                                                                              | Residui attivi                                         | Contabilità della società     |          | Residui passivi             | contabilità della società       |                             |
| AZIENDA PER IL TURISMO VAL DI NON SOC. COOP. – 38013 – BORGO D'ANAUNIA (TN) C.F. 01899140220 | 0,00                                                   | 0,00                          | 0,00     | 0,00                        | 0,00                            | 0,00                        |
| CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI S.C. – 38122 – TRENTO (TN) C.F. 00110640224                   | 0,00                                                   | 0,00                          | 0,00     | 40,00                       | 40,00                           | 0,00                        |
| TRENTINO DIGITALE SPA – 38121 – TRENTO (TN) C.F. 00990320228                                 | 0,00<br>(Accertati in conto residui nel 2025 3.970,49) | 3.970,49                      | 3.970,49 | 1.756,80                    | 1.440,00                        | 316,80<br>(QUOTA IVA SPLIT) |
| TRENTINO RISCOSSIONI SPA – 38122 – TRENTO (TN) C.F. 02002380224                              | 139.163,76                                             | 139.163,76                    | 0,00     | 22.770,93                   | 754,08                          | 22.016,85                   |
| TRENTINO TRASPORTI SPA – 38121 – TRENTO (TN) C.F. 01807370224                                | 0,00                                                   | 0,00                          | 0,00     | 73,20                       | 60,00                           | 13,20<br>(QUOTA IVA SPLIT)  |

## 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

Per gli Enti locali trentini, alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche di cui all'art. 20 d.lgs. n. 175/2016, tiene luogo la ricognizione prevista dall'art. 18 co. 3 bis 1, L.P. 10 febbraio 2005, n.1. Detta ricognizione deve essere adempiuta, attraverso l'adozione di un provvedimento con cadenza triennale, eventualmente aggiornabile entro il 31 dicembre di ogni anno.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato, da ultimo, la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, con deliberazione del Consiglio comunale nr. 36 d.d. 19/12/2024 delle partecipazioni societarie detenute dal Comune di Ton al 31 dicembre 2023. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, 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.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2024, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente:

|                                                                              |                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b> |                                                        |
| <b>Servizio:</b>                                                             | Corsi di formazione, gestione applicativi e consulenze |
| <b>Organismo partecipato:</b>                                                | Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.               |
| <b>Spese sostenute:</b>                                                      |                                                        |
| Per contratti di servizio                                                    | 14.208,72                                              |
| Per concessione di crediti                                                   |                                                        |
| Per trasferimenti in conto esercizio                                         |                                                        |
| Per trasferimento in conto capitale                                          |                                                        |
| Per copertura di disavanzi o perdite                                         |                                                        |
| Per acquisizione di capitale                                                 |                                                        |
| Per aumento di capitale non per perdite                                      |                                                        |
| Altre spese-Spese in conto capitale                                          | 25.651,67                                              |
| <b>Totale</b>                                                                | <b>39.860,39</b>                                       |
| <b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b> |                                                        |
| <b>Servizio:</b>                                                             | Servizi SGF, E-Procurement, G-Suite, Backup, PagoPa    |
| <b>Organismo partecipato:</b>                                                | Trentino Digitale SpA                                  |
| <b>Spese sostenute:</b>                                                      |                                                        |
| Per contratti di servizio                                                    | 1.384,70                                               |
| Per concessione di crediti                                                   |                                                        |
| Per trasferimenti in conto esercizio                                         |                                                        |
| Per trasferimento in conto capitale                                          |                                                        |
| Per copertura di disavanzi o perdite                                         |                                                        |
| Per acquisizione di capitale                                                 |                                                        |
| Per aumento di capitale non per perdite                                      |                                                        |
| Altre spese                                                                  |                                                        |
| <b>Totale</b>                                                                | <b>1.384,70</b>                                        |

| <b><i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i></b> |                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| <b>Servizio:</b>                                                                    | <i>Agente per la riscossione</i> |
| <b>Organismo partecipato:</b>                                                       | Trentino Riscossioni SpA         |
| <b>Spese sostenute:</b>                                                             |                                  |
| Per contratti di servizio                                                           | 9.500,00                         |
| Per concessione di crediti                                                          |                                  |
| Per trasferimenti in conto esercizio                                                |                                  |
| Per trasferimento in conto capitale                                                 |                                  |
| Per copertura di disavanzi o perdite                                                |                                  |
| Per acquisizione di capitale                                                        |                                  |
| Per aumento di capitale non per perdite                                             |                                  |
| Altre spese                                                                         |                                  |
| <b>Totale</b>                                                                       | <b>9.500,00</b>                  |

---

## 7. Contabilità economico-patrimoniale

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.

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 51 di data 21/06/2021 il Comune si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, adottando, in riferimento agli esercizi a partire dal 2020, una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A al Decreto ministeriale 11 novembre 2019.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

L'Ente ha provveduto all'aggiornamento dell'inventario al 31/12/2024.

Il Patrimonio al 31.12.2024 registra un Attivo di € 17.114.222,80 ed un Passivo di € 17.114.222,80 con un Patrimonio netto di € 11.535.689,88.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2024 ha evidenziato:

### **c) ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

Totale immobilizzazioni al 31.12.2023 € 13.281.862,94.

Totale immobilizzazioni al 31.12.2024 € 13.783.498,98.

Differenza € 501.636,04

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a € 242.616,24 è stato portato in detrazione delle voci di

credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

|                                                                                                                                                                                      |                     |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------|
| Crediti dello Stato Patrimoniale                                                                                                                                                     | 2.739.391,59        | +        |
| F.C.D.E.                                                                                                                                                                             | 242.616,24          | +        |
| Depositi postali                                                                                                                                                                     | 0,00                | +        |
| Depositi bancari                                                                                                                                                                     | 0,00                | +        |
| Saldo IVA a credito da dichiarare                                                                                                                                                    | 0,00                | -        |
| Crediti stralciati                                                                                                                                                                   | 0,00                | -        |
| Accertamenti pluriennali Titolo V e VI                                                                                                                                               | 0,00                | -        |
| Altri residui non connessi a crediti: E.9.01.99.03.001 Rimborso di fondi Economali per i quali nello Stato patrimoniale non si registrano i crediti costituiti dai correlati residui | 0,00                | +        |
| <b>Residui Attivi – totale</b>                                                                                                                                                       | <b>2.982.007,83</b> | <b>=</b> |

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

Totale crediti al 31.12.2023 € 2.994.484,18.

Totale crediti al 31.12.2024 € 2.982.007,83.

*Differenza € 12.476,35.*

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2024 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

Totale disponibilità liquide al 31.12.2024 € 562.837,02.

#### **d) PASSIVO**

##### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

Totale Patrimonio netto al 31.12.2023 € 12.598.770,33.

Totale Patrimonio netto al 31.12.2024 € 11.535.689,88.

Differenza € 1.063.080,45.

##### Fondi per rischi e oneri

La presente voce è pari ad € 296.943,70 nello Stato patrimoniale al 31.12.2024.

##### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2024 (€ 22.780,12) con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

Per gli altri debiti (€ 1.198.905,45) è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

|                                     |                     |          |
|-------------------------------------|---------------------|----------|
| Debiti                              | 1.221.685,57        | +        |
| Debiti da finanziamento             | 22.780,12           | -        |
| Saldo I.V.A. a debito da dichiarare | 0,00                | -        |
| Residuo Titolo IV + interessi mutuo | 0,00                | +        |
| Residuo Titolo V anticipazioni      | 0,00                | +        |
| Impegni pluriennali Titolo III e IV | 0,00                | -        |
| Altri residui non connessi a debiti | 0,00                | +        |
| <b>Residui passivi - totale</b>     | <b>1.198.905,45</b> | <b>=</b> |

---

## 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) situazione patrimoniale al 31/12

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 rilevano irregolarità non sanate.

---

## 11. Conclusioni

---

### 12.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

ALESSANDRO DOTT. DEMAGRI



