

COMUNE DI SEGONZANO

(Provincia Autonoma di Trento)

Verbale n. 4 del 09/04/2025

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE E SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2024 AI SENSI DELL'ART. 239, COMMA 1, LETTERA d), DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267

L'ORGANO DI REVISIONE

- Visto l'articolo 79 dello Statuto di Autonomia, come modificato dall'art. 8 della Legge 30 novembre 1989, n. 386, nonché l'articolo 18 del Decreto Legislativo 16 marzo 1992, n° 268 concernenti la disciplina dei rapporti tra Provincia e comuni in materia di finanza locale;
- Visto l'articolo 79 dello Statuto di Autonomia, come modificato dall'art. 8 della Legge 30 novembre 1989, n. 386, nonché l'articolo 18 del Decreto Legislativo 16 marzo 1992, n° 268 concernenti la disciplina dei rapporti tra Provincia e comuni in materia di finanza locale;
- Vista la LP 18 del 2015 Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42
- Vista la LP 2 del 2018 recante l'Ordinamento degli Enti Locali della Regione Trentino Alto Adige;
- Visto il D.Lgs. n. 267/2000;
- Visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- Visto lo statuto comunale;
- Visto il regolamento di contabilità;
- Visti i regolamenti delle entrate del Comune;
- Visti i pareri resi dall'Organo di revisione sul bilancio di previsione finanziario 2024/2026 e sulle variazioni allo stesso strumento programmatico e sul rendiconto della gestione dell'esercizio 2023;
- Viste le verifiche di cassa effettuate nel corso del 2024;

- Considerato i controlli contabili svolti in indipendenza dall'Organo di revisione nel corso del 2024;
- Dato atto che nel 2024 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- Dato atto che l'Organo di revisione ha verificato la regolarità delle variazioni di bilancio disposte nel 2024 dalla Giunta comunale e dai responsabili dei servizi;
- Visto il parere reso dall'Organo di revisione in sede di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2024;
- Ricevuta in data 07/04/2025 la documentazione attinente allo schema di rendiconto per l'esercizio 2024, approvato con delibera giuntale n. 26 del 07/04/2025 per l'approvazione dello schema di rendiconto 2024 e degli allegati di legge, l'Organo di revisione, nominato con deliberazione consiliare n. 12 del 28 maggio 2024, ha predisposto la seguente relazione ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d), del D.Lgs. N. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI

L'Organo di revisione ha preso atto ed ha verificato le notizie generali di seguito indicate.

| | | | |
|--|-------|------------|----|
| Popolazione al 1° gennaio 2024 | 1.361 | | |
| Ente in dissesto? (SI/NO) | No | | |
| Ente istituito a seguito di processo di fusione per unione? (SI/NO) | No | | |
| Ente incorporante derivante da processo di fusione per incorporazione? (SI/NO) | No | | |
| Ente ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del decreto-legge n. 189/2016, che gestisce risorse assegnate (SI/NO) | No | Sisma del: | |
| Ente terremotato diverso da quelli compresi nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del DL n. 189/2016, che gestisce risorse assegnate (SI/NO) | No | Sisma del: | |
| Procedura di riequilibrio finanziario pluriennale in corso? (SI/NO) | No | Dal: | |
| L'Ente partecipa ad un'Unione o ad un Consorzio di Comuni? (SI/NO) | Si | Unione | No |
| | | Consorzio | Si |
| Denominazione Unione e/o Consorzio: | | | |
| Consorzio dei Comuni Trentino | | | |
| BIM Adige | | | |

NOTIZIE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha preso atto ed ha verificato le notizie preliminari di seguito indicate.

| | |
|--|----------------------------|
| L'Organo di revisione, nel corso del 2024, ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente? (SI/NO) | NO |
| L'Ente ha trasmesso le risultanze dello schema di rendiconto alla BDAP? (SI/NO) | SI |
| Qual è stato l'esito della trasmissione dello schema di rendiconto alla BDAP? IL FILE E' STATO ACQUISITO? | SI |
| In ordine all'utilizzo, nel corso dell'esercizio 2024, dell'avanzo d'amministrazione, l'Organo di revisione ha accertato "in sede di applicazione dell'avanzo libero" che l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art. 187, co. 3-bis, dello stesso Testo unico? (SI/NO) | SI |
| In ordine all'eventuale applicazione, nel corso del 2024, dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (Principio contabile allegato 4.2, d.lgs. n. 118/2011)? (SI/NO) | Non ricorre la fattispecie |
| Quali componenti dell'avanzo vincolato presunto sono state utilizzate? | |
| - quota vincolata ex lege e in base ai principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria? (SI/NO) | Non ricorre la fattispecie |
| - quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente (SI/NO) | Non ricorre la fattispecie |
| - quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti (SI/NO) | Non ricorre la fattispecie |
| - quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui (SI/NO) | Non ricorre la fattispecie |
| L'Ente ha allegato allo schema di rendiconto l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente nel 2024? (SI/NO) | SI |
| L'Ente deve costituire il fondo garanzia debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 859 e seguenti, della legge N. 145/2018? (SI/NO) | No |
| L'Ente ha rispettato i tempi di pagamento indicati dalla legge? (SI/NO) | SI |
| L'Ente ha allegato l'allegato prospetto sul rispetto dei tempi di pagamento e sull'importo delle fatture pagate dopo la scadenza? (SI/NO) | Non ricorre la fattispecie |
| L'Ente ha predisposto le misure organizzative utili al rispetto dei tempi di pagamento? (SI/NO) | SI |
| Sono stati assegnati ai dirigenti gli obiettivi attinenti al rispetto dei tempi di pagamento, legando a tal fine anche l'erogazione di quota della retribuzione di risultato? (SI/NO) | SI |

OPERAZIONI DI PARTENARIATO PUBBLICO-PRIVATO

L'Ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato.

AGENTI CONTABILI

La gestione degli agenti contabili è stata verificata in sede di verifica trimestrale di cassa.

| | |
|---|---------------------------------------|
| Gli agenti contabili (a danaro e a materia) di cui all'art. 93, secondo comma, TUEL hanno reso il conto della propria gestione? (SI/NO) | SI |
| La resa del conto è avvenuta nei termini di legge? (SI/NO) | Non tutti hanno rispettato i termini. |
| I conti degli agenti contabili sono stati parificati dal responsabile finanziario? (SI/NO) | Non ricorre la fattispecie |
| L'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del D.Lgs. N. 174/2016 per la trasmissione alla Corte dei conti dei conti degli agenti contabili? (SI/NO) | No |
| È stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 del D.Lgs. N. 267/2000? (SI/NO) | Non ricorre la fattispecie |

GESTIONE FINANZIARIA**Cassa**

| Andamento della cassa nell'ultimo triennio | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|------------|------------|------------|
| Cassa al 31 dicembre | 536.661,75 | 841.368,17 | 873.284,57 |
| di cui cassa vincolata | 0,00 | 25.000,00 | 0,00 |

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Nel 2024 il Comune non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1, comma 11, del decreto-legge n. 35/2013.

Per quanto attiene alle modalità di riscossione delle entrate:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|---|---|---|
| IMIS | Gestione diretta | Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018) |
| TARI | Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018) | Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018) |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Non ricorre la fattispecie | Non ricorre la fattispecie |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Gestione diretta | Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018) |
| Proventi acquedotto | Gestione diretta | Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018) |
| Proventi canoni depurazione | Gestione diretta | Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018) |

Le entrate

| Entrate | Previsioni | Accertamenti | Accertamenti/ |
|-----------------|------------|--------------|---------------|
| | (P) | (A) | (A/P) |
| Titolo 1 | 440.295,32 | 451.366,73 | 102,5% |
| Titolo 2 | 856.353,44 | 792.692,03 | 92,6% |
| Titolo 3 | 689.952,48 | 679.445,93 | 98,5% |
| Titolo 4 | 586.390,77 | 236.479,90 | 40,3% |
| Titolo 5 | | | 0,0% |
| Titolo 6 | - | - | 0,0% |
| Titolo 7 | 300.000,00 | - | 0,0% |
| Titolo 9 | 829.000,00 | 298.499,35 | 36,0% |

Le spese

| Spese | | Impegni | FPV | Impegni/Previ |
|-----------------|--------------|--------------|------------|---------------|
| | (P) | (I) | | (I+FPV)/P |
| Titolo 1 | 1.991.260,24 | 1.573.671,14 | 31.133,05 | 80,6% |
| Titolo 2 | 2.291.793,02 | 357.163,29 | 647.074,93 | 43,8% |
| Titolo 3 | - | - | - | |
| Titolo 4 | 43.000,00 | 42.885,89 | - | 99,7% |
| Titolo 5 | 300.000,00 | - | - | |
| Titolo 7 | 829.000,00 | 298.499,35 | - | 36,0% |

| Spesa corrente: macroaggregati | | Rendiconto 2023 | Rendiconto 2024 | Variazione |
|--------------------------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 516.143,82 | 530.782,29 | 14.638,47 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 47.062,18 | 48.456,23 | 1.394,05 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 804.455,27 | 777.183,43 | -27.271,84 |
| 104 | trasferimenti correnti | 108.870,10 | 95.938,17 | -12.931,93 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.624,26 | 24.312,44 | 22.688,18 |
| 110 | altre spese correnti | 110.092,06 | 96.998,58 | -13.093,48 |
| TOTALE | | 1.588.247,69 | 1.573.671,14 | -14.576,55 |

| Spesa in conto capitale: macroaggregati | | Rendiconto 2023 | Rendiconto 2024 | Variazione |
|---|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 543.048,15 | 285.818,81 | -257.229,34 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 39.700,00 | 71.344,48 | 31.644,48 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 2.766,73 | 0,00 | -2.766,73 |
| TOTALE | | 585.514,88 | 357.163,29 | -228.351,59 |

Il risultato contabile di amministrazione

Come indicato dagli allegati a), a/1), a/2) ed a/3) al rendiconto, verificati dall'Organo di revisione, il risultato contabile di amministrazione, completo delle sue quote componenti, risulta il seguente:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZE | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2024 | | | | 841.368,17 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.431.970,75 | 1.062.293,00 | 2.494.263,75 |
| PAGAMENTI | (-) | 764.972,92 | 1.697.374,43 | 2.462.347,35 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 873.284,57 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 873.284,57 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 1.257.569,36 | 1.396.190,94 | 2.653.760,30 |
| <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 15,33 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 488.796,81 | 574.845,24 | 1.063.642,05 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 31.133,05 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CA | (-) | | | 647.074,93 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI AT | (-) | | | 0,00 |
| RIULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 | (=) | | | 1.785.194,84 |

Nel prospetto di composizione del risultato di amministrazione sono indicati i residui attivi incassati alla data del 31 dicembre in CCP, come richiesto dal principio contabile.

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024: | |
|--|---------------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 ⁽⁴⁾ | 389.078,42 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Fondo contenzioso | 0,00 |
| Altri accantonamenti | 0,00 |
| Totale parte accantonata (B) | 389.078,42 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 0,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| Altri vincoli | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | 0,00 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 1.396.116,42 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | |

L'andamento del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio risulta il seguente:

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | 1.767.085,36 € | 1.960.784,07 € | 1.785.194,84 € |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 479.343,41 € | 400.987,75 € | 389.078,42 € |
| Parte vincolata (C) | 27.536,00 € | 19.661,80 € | - € |
| Parte destinata agli investimenti (D) | - € | - € | - € |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 1.260.205,95 € | 1.540.134,52 € | 1.396.116,42 € |

L'utilizzo nel 2024 delle risorse del risultato contabile di amministrazione 2023 è il seguente:

| Valori e modalità di utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente | Totale parte disponibile utilizzata per spese correnti | Totale parte disponibile utilizzata per spese in conto capitale | Totale parte disponibile utilizzata |
|--|--|---|-------------------------------------|
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | 0,00 | 1.526.729,00 | 1.526.729,00 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre modalità di utilizzo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale delle parti utilizzate | 0,00 | 1.526.729,00 | 1.526.729,00 |

| Valori della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente | Totale parte disponibile |
|---|--------------------------|
| Totale delle parti non utilizzate | 13.405,52 € |
| Totale complessivo della parte disponibile | 1.540.134,52 € |

| Valori della parte accantonata del risultato di amministrazione | Parte accantonata | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------|--------------------------|
| | FCDE | Fondo contenzioso | Altri fondi | Totale parte accantonata |
| Utilizzo parte accantonata per spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata per spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale delle parti utilizzate (A) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale delle parti non utilizzate (B) | 400.987,75 | 0,00 | 0,00 | 400.987,75 |
| Totale della parte accantonata (C=A+B) | 400.987,75 | 0,00 | 0,00 | 400.987,75 |

| Valori della parte vincolata del risultato di amministrazione | Parte vincolata | | | | Totale parte vincolata |
|---|------------------|------------------|-------------|-------------------------|------------------------|
| | Ex lege | Trasferimenti | Mutui | Vincoli posti dall'Ente | |
| Utilizzo parte vincolata per spese correnti | 12.332,80 | 7.329,00 | 0,00 | 0,00 | 19.661,80 |
| Utilizzo parte vincolata per spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale delle parti utilizzate (A) | 12.332,80 | 7.329,00 | 0,00 | 0,00 | 19.661,80 |
| Totale delle parti non utilizzate (B) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale della parte vincolata (C=A+B) | 24.665,60 | 14.658,00 | 0,00 | 0,00 | 19.661,80 |

| Valori della parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente | Totale parte destinata |
|---|------------------------|
| Totale delle parti utilizzate (A) | - € |
| Totale delle parti non utilizzate (B) | - € |
| Totale della parte destinata (C=A+B) | - € |

| RIEPILOGO | Totale complessivo risultato di amministrazione |
|--|---|
| Totale delle parti utilizzate (A) | 1.546.390,80 € |
| Totale delle parti non utilizzate (B) | 414.393,27 € |
| Totale complessivo del risultato di amministrazione (C=A+B) | 1.960.784,07 € |

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione è la seguente:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|-----------------------|
| Gestione di competenza | 2024 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | 186.264,27 € |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 206.670,45 € |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 678.207,98 € |
| SALDO FPV | - 471.537,53 € |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 14.062,07 € |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 82.524,80 € |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 178.146,76 € |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 109.684,03 € |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 186.264,27 € |
| SALDO FPV | - 471.537,53 € |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 109.684,03 € |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 1.546.390,80 € |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 414.393,27 € |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024 | 1.785.194,84 € |

L'Organo di revisione ha verificato la compilazione degli allegati a/1), a/2) ed a/3) al rendiconto.

Concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

Per quanto attiene all'equilibrio di cui all'art. 1, commi 819 e seguenti, della legge n. 145/2018, i dati, risultanti dal prospetto di verifica degli equilibri di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011, sono esposti di seguito:

| | | |
|--|-------|---------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 323.473,61 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 323.473,61 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -11.909,33 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 335.382,94 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 937.643,93 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 937.643,93 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 937.643,93 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 1.261.117,54 |
| Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| Risorse vincolate nel bilancio | (-) | - |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 1.261.117,54 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | (+/-) | - 11.909,33 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 1.273.026,87 |

Si sottolinea come nel 2024, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, l'ente deve tendere anche al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni ed al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione ed agli accantonamenti di bilancio.

Il Comune di Segonzano ha registrato per il 2024 dei valori positivi sia per l'aggregato W1, che per l'aggregato W2.

Si sottolinea come l'art. 1, comma 785, della legge n. 207/2024 abbia disposto che, **a decorrere dal 2025**, l'equilibrio di cui all'art. 1, comma 821, della legge n. 145/2018, sia rispettato, in sede di rendiconto, in presenza di un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. Come indicato dalla Commissione Arconet nella riunione del 13/11/2024, **dal 2025**, l'ente locale dovrà garantire l'equilibrio di bilancio W2 non negativo.

Contributi 2024 per il concorso al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica

Lo Statuto di autonomia attribuisce alla Provincia competenze specifiche in ordine al coordinamento e alla definizione delle modalità di concorso degli Enti e soggetti del sistema territoriale provinciale integrato agli obiettivi di finanza pubblica posti in capo alla Provincia, ponendo a carico della stessa la vigilanza sul relativo rispetto.

Le risorse di parte corrente che il bilancio provinciale rende disponibili, per l'anno 2024, da destinare ai rapporti finanziari con i Comuni, ammontano complessivamente a circa 330 mln di Euro, che le parti condividono di finalizzare sulla base del Protocollo di Finanza locale per il 2024.

Sulla base dei rapporti finanziari regolati in modo permanente con lo Stato, il sistema integrato regionale versa al bilancio statale complessivamente 126,1 mln di Euro, dei quali:

- 73,3 mln di Euro relativi al maggior gettito IM.I.S. rispetto al gettito ICI;
- 52,8 mln di Euro relativi al gettito IM.I.S. inerente ai fabbricati appartenenti alla categoria catastale D.

Tali risorse vengono accantonate a valere sulle devoluzioni del gettito dei tributi erariali alla Provincia e conseguentemente la Provincia recupera dai Comuni tali accantonamenti, accollando 4 mln di Euro al proprio bilancio. A tal fine si conferma quanto già concordato in sede di Protocollo d'intesa "ponte" per il 2019.

L'importo di tali accantonamenti è stato definito per ogni ente, da ultimo, nell'anno 2017, con l'aggiornamento della stima del gettito IMIS, con accollo da parte della Provincia della variazione di gettito. Al fine di adeguare il riparto di tali accantonamenti alle variazioni catastali, in sede di Protocollo d'intesa per il 2024, è stato concordato di aggiornare annualmente la stima dell'importo dell'accantonamento per il gettito IMIS dovuto in relazione alla categoria catastale D.

Gestione di competenza

Dalla tabella del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica si evidenzia altresì:

- il risultato positivo della gestione corrente di competenza, integrata con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione (cella O1);
- il risultato positivo della gestione in conto capitale di competenza, integrata con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione (cella Z1).

Servizi per conto terzi e partite di giro

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 a quanto stabilito dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2, paragrafo 7, del D.Lgs. N. 118/2011;
- con riferimento alla gestione di competenza, sussiste l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

Gestione residui

L'Organo di revisione ha formulato apposito parere sul riaccertamento ordinario dei residui (verbale n. 2 dell'11/02/2025). Di seguito si rilevano le risultanze derivanti dal riaccertamento stesso.

Analisi residui attivi al 31/12/2024

| | Esercizi precedenti | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totali |
|-------------------|---------------------|-------------|--------------|--------------|--------------|----------------|----------------|
| Titolo I | 77.747,88 | 6.946,99 | 65.246,20 | 12.311,99 | 17.351,34 | 122.635,95 | 302.240,35 € |
| Titolo II | 3.321,22 | - | - | 10.000,00 | 14.174,20 | 647.548,81 | 675.044,23 € |
| Titolo III | 114.852,57 | 9.368,37 | 18.928,42 | 23.037,80 | 85.515,04 | 406.934,50 | 658.636,70 € |
| Titolo IV | - | 10.000,00 | 101.625,33 | 336.406,92 | 281.786,92 | 212.762,51 | 942.581,68 € |
| Titolo V | | | | | | - | |
| Titolo VI | | | | | | - | |
| Titolo VII | | | | | | - | |
| Titolo IX | - | 68.140,15 | 109,28 | 109,28 € | 589,46 | 6.309,17 | 75.257,34 € |
| Totali | 195.921,67 € | 94.455,51 € | 185.909,23 € | 381.865,99 € | 399.416,96 € | 1.396.190,94 € | 2.653.760,30 € |

Analisi residui passivi al 31/12/2024

| | Esercizi precedenti | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale |
|-------------------|---------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| Titolo I | 5.481,86 | 1.891,34 | 9.837,58 | 11.967,82 | 31.725,44 | 430.855,84 | 491.759,88 € |
| Titolo II | 18.127,83 | 13.719,53 | 61.627,20 | 196.359,65 | 98.362,16 | 88.725,98 | 476.922,35 € |
| Titolo III | | | | | | - | |
| Titolo IV | | | | | | - | |
| Titolo V | | | | | | - | |
| Titolo VII | 5.311,70 | 1.148,74 | 33,58 | 4.360,00 | 28.842,38 | 55.263,42 | 94.959,82 € |
| Totali | 28.921,39 € | 16.759,61 € | 71.498,36 € | 212.687,47 € | 158.929,98 € | 574.845,24 € | 1.063.642,05 € |

Con riguardo ai minori residui attivi e passivi al 31/12/2024, si rileva la seguente situazione:

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | 13.677,04 € | 70.315,41 € |
| Gestione corrente vincolata | | |
| Gestione in conto capitale vincolata | | |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 68.741,96 € | 107.406,26 € |
| Gestione servizi c/terzi | | 425,09 € |
| MINORI RESIDUI | 82.419,00 € | 178.146,76 € |

Riguardo all'anzianità dei residui, si rileva la seguente situazione:

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾ | FCDE al 31.12.2024 |
|------------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|-------------|--|--------------------|
| IMU | Residui iniziali | 78.104,31 | 27.876,99 | 27.197,99 | 83.204,45 | 78.104,31 | 74.795,88 | 74.795,88 | 79.637,74 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 3.308,43 | 679,00 | 9.721,86 | 5.100,14 | 3.308,43 | 5.357,08 | | |
| | Percentuale di riscossione | 4,24 | 2,44 | 35,74 | 6,13 | 4,24 | 7,16 | | |
| TARI | Residui iniziali | 54.257,21 | 137.534,96 | 199.313,07 | 161.748,81 | 160.311,70 | 174.942,97 | 174.942,97 | 93.932,37 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 682,35 | 69.312,49 | 120.697,65 | 84.170,64 | 75.858,32 | 81.340,61 | | |
| | Percentuale di riscossione | 1,26 | 50,40 | 60,56 | 52,04 | 47,32 | 46,50 | | |
| Proventi gestione fognature | Residui iniziali | 32.570,18 | 105.183,11 | 103.147,06 | 110.242,46 | 164.359,93 | 147.357,58 | | 66.554,09 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 1.402,25 | 65.833,09 | 56.518,26 | 4.900,34 | 115.078,51 | 94.896,47 | | |
| | Percentuale di riscossione | 4,31 | 62,59 | 54,79 | 4,45 | 70,02 | 64,40 | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | - | 15.333,23 | 22.988,74 | 2.014,49 | 5.758,98 | 2.058,02 | | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | 2.059,00 | 22.288,74 | - | 5.758,98 | 2.058,98 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | 13,43 | 96,96 | 0,00 | 100,00 | 100,05 | | |
| Proventi acque dotto | Residui iniziali | 32.861,85 | 174.275,52 | 149.068,32 | 153.626,04 | 224.122,17 | 207.425,55 | | 75.486,88 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 15.382,06 | 117.785,99 | 88.942,28 | 12.512,73 | 150.621,91 | 150.289,25 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 72,45455056 | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | 54.514,13 | 135.033,88 | 125.186,60 | 133.521,26 | 190.441,11 | 128.724,84 | | 73.467,34 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 9.694,68 | 68.268,37 | 56.665,34 | 4.669,04 | 101.484,91 | 69.418,23 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 53,92761024 | | |

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|--------------|-------------|------------------------------|-----------------|
| | | | Competenza Esercizio 2024 | Rendiconto 2024 |
| Recupero evasione IMIS | 22.728,60 € | 2.545,82 € | 79.637,74 € | 79.637,74 € |
| TARI | 171.595,25 € | 72.080,08 € | 93.932,37 € | 93.932,37 € |
| Gestione acquedotto | 127.200,00 € | - € | 75.486,88 € | 75.486,88 € |
| Gestione fognatura | 22.000,00 € | - € | 66.554,09 € | 66.554,09 € |
| Gestione depurazione | 66.000,00 € | - € | 73.467,34 € | 73.467,34 € |
| TOTALE | 409.523,85 € | 74.625,90 € | 389.078,42 € | 389.078,42 € |

Si rinvia al parere già rilasciato sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2024.

Alimentazione del fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Organo di revisione, come già effettuato in sede di parere sul riaccertamento ordinario dei residui, ha verificato:

- che il fondo pluriennale vincolato è stato costituito e gestito in ossequio al punto 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011), nel rispetto dei cronoprogrammi stilati;
- che in caso di mancata costituzione del fondo pluriennale vincolato al 31/12, le entrate esigibili a finanziamento delle spese del titolo II sono confluite nel risultato contabile di amministrazione, nelle rispettive quote del risultato, a seconda della fonte di finanziamento.

| FPV | 01/01/2024 | 31/12/2024 |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente | 27.997,20 € | 31.133,05 € |
| FPV di parte capitale | 178.673,25 € | 647.074,93 € |
| FPV per partite finanziarie | - € | - € |

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 27.890,89 € | 27.997,20 € | 31.133,05 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | - € | - € | - € |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | 27.890,89 € | 27.997,20 € | 31.133,05 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | - € | - € | - € |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | - € | - € | - € |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | - € | - € | - € |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | - € | - € | - € |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | - € | - € | - € |

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|-------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 50.134,48 € | 178.673,25 € | 647.074,93 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 50.134,48 € | 178.673,25 € | 498.281,68 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | - € | - € | 148.793,25 € |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | - € | - € | - € |

FPV spesa corrente

| Voci di spesa | Importo |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante | 31.133,05 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| “Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2” | |
| Altro(**) | |
| Totale FPV 2024 spesa corrente | 31.133,05 |

Accantonamenti nel risultato contabile di amministrazione

Come indicato nell'allegato a/1), il Comune ha effettuato i seguenti accantonamenti:

| Natura del fondo | Importo |
|---|-------------------|
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 389.078,42 |
| Fondo rischi contenzioso già instaurato | 0,00 |
| Fondo indennità fine mandato Sindaco | 0,00 |
| Fondo per rinnovo contrattuale personale dipendente | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| TOTALE FONDI ACCANTONATI | 389.078,42 |

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nella seguente tabella si elencano le Società cui partecipa l'ente, evidenziando i risultati conseguiti negli ultimi cinque esercizi.

| Nome partecipata | Segonzano | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| APT altopiano di Pinè e Valle di Cembra Scrl In liquidazione (31/12) | Razionalizz dir | 11.423,00 € | 96.356,00 € | 40.120,00 € | 73.726,00 € | 9.165,00 € |
| Consorzio dei comuni Trentini Scarl (31/12) | Mantenere | 943.728,00 € | 643.870,00 € | 601.289,00 € | 522.342,00 € | 436.279,00 € |
| Trentino Riscossioni SpA (31/12) | Mantenere | 338.184,00 € | 267.962,00 € | 93.685,00 € | 405.244,00 € | 368.974,00 € |
| Trentino Digitale SpA (31/12) | Mantenere | 956.484,00 € | 587.235,00 € | 1.085.552,00 € | 988.853,00 € | 1.191.222,00 € |
| Banca per il Trentino Alto Adige (31/12) | Dismettere ind | 45.805.510,00 € | 18.833.027,00 € | 10.341.343,00 € | 6.542.240,00 € | 3.172.278,00 € |
| Ice Rink Pinè Srl (30/09) | Razion ind | 94.434,00 € | 6.640,00 € | 28.743,00 € | 4.430,00 € | 1.897,00 € |
| Sviluppo Turistico Grumes Srl (31/12) | Razion ind | 20.752,00 € | 3.033,00 € | 4.844,00 € | 37.412,00 € | 8.852,00 € |
| Federazione Trentina della Cooperazione Coop (31/12) | Mant ind | 208.225,00 € | 351.325,00 € | 272.254,00 € | 359.672,00 € | 212.269,00 € |
| Set Distribuzione SpA (31/12) | Mant ind | 13.008.416,00 € | 11.480.717,00 € | 17.135.062,00 € | 19.663.885,00 € | 15.963.333,00 € |
| ASIA Azienda Speciale per l'igiene ambientale (31/12) | Mantenere | 365.444,00 € | 208.514,00 € | 55.507,00 € | 253.972,00 € | 293.115,00 € |

Evoluzione del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al FCDE come richiesto al paragrafo 3.3 ed all'esempio n. 5 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011).

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 389.078,42 , come risulta anche dall'allegato a/1).

L'Organo di revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato contabile di amministrazione.

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

L'Ente 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 2024 (entrate titoli 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.

Il metodo di calcolo utilizzato per la determinazione dell'FCDE è stato: la media semplice.

La media semplice è stata applicata in relazione ad ogni singolo capitolo.

Ai fini del calcolo sono state considerate tutte le entrate di dubbia esigibilità.

Al rendiconto NON è stato allegato l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del bilancio.

Tempestività dei pagamenti e fondo garanzia debiti commerciali

Scostamento previsioni di cassa con riscossioni/pagamenti::

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | PREVISIONI INIZIALI 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE 2024 | Prev def/ Prev iniz | Accertato Rendiconto | Rendiconto/ Prev iniz | Rendiconto/ Prev defin | |
|------------------|---|---------------------------------|----------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|-------------|
| TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | previsioni di competenza | 434.711,00 | 451.281,00 | 4% | 413.999,03 | -5% | -8% |
| | | previsioni di cassa | 487.345,14 | 545.532,00 | 12% | 483.937,72 | -1% | -11% |
| TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | previsioni di competenza | 895.597,61 | 1.087.210,73 | 21% | 1.102.113,50 | 23% | 1% |
| | | previsioni di cassa | 1.991.255,02 | 1.867.687,49 | -6% | 1.103.018,04 | -45% | -41% |
| TITOLO 3 | Entrate extratributarie | previsioni di competenza | 427.937,75 | 487.035,05 | 14% | 458.852,91 | 7% | -6% |
| | | previsioni di cassa | 522.398,84 | 853.348,21 | 63% | 465.270,58 | -11% | -45% |
| | Totale entrate correnti | previsioni di competenza | 1.758.246,36 | 2.025.526,78 | 15% | 1.974.965,44 | 12% | -2% |
| | | previsioni di cassa | 3.000.999,00 | 3.266.567,70 | 9% | 2.052.226,34 | -32% | -37% |
| TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | previsioni di competenza | 645.849,04 | 1.115.779,45 | 73% | 615.849,24 | -5% | -45% |
| | | previsioni di cassa | 1.476.953,49 | 1.610.852,15 | 9% | 99.148,33 | -93% | -94% |
| TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | previsioni di competenza | - | - | - | - | - | - |
| | | previsioni di cassa | - | - | - | - | - | - |
| TITOLO 6 | Accensione Prestiti | previsioni di competenza | - | - | - | - | - | - |
| | | previsioni di cassa | - | - | - | - | - | - |
| TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | previsioni di competenza | 350.000,00 | 350.000,00 | - | - | -100% | -100% |
| | | previsioni di cassa | 350.000,00 | 350.000,00 | - | - | -100% | -100% |
| TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | previsioni di competenza | 1.518.000,00 | 1.518.000,00 | - | 404.401,42 | -73% | -73% |
| | | previsioni di cassa | 1.547.539,53 | 1.537.530,66 | -1% | 404.091,32 | -74% | -74% |
| | TOTALE TITOLI | previsioni di competenza | 4.272.095,40 | 5.009.306,23 | 17% | 2.995.216,10 | -30% | -40% |
| | | previsioni di cassa | 6.375.492,02 | 6.764.950,51 | 6% | 2.555.465,99 | -60% | -62% |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | previsioni di competenza | 4.272.095,40 | 5.009.306,23 | 17% | 2.995.216,10 | -30% | -40% |
| | | previsioni di cassa | 7.530.476,81 | 6.764.950,51 | -10% | 2.555.465,99 | -66% | -62% |

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE | Impegnato | Rendiconto/ Prev iniz | Rendiconto/ Prev defin | | |
|------------------|---|---------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|-------------|-------------|
| TITOLO 1 | Spese correnti | previsioni di competenza | 1.730.934,14 | 2.125.250,54 | 23% | 1.767.766,73 | 2% | -17% |
| | | previsione di cassa | 2.506.022,25 | 2.515.877,03 | 0% | 1.677.063,93 | -33% | -33% |
| TITOLO 2 | Spese in conto capitale | previsioni di competenza | 645.849,04 | 1.521.879,29 | 136% | 674.249,84 | 4% | -56% |
| | | previsione di cassa | 1.617.842,66 | 2.295.092,56 | 42% | 601.216,06 | -63% | -74% |
| TITOLO 3 | Spese per incremento attività finanziarie | previsioni di competenza | - | - | - | - | - | - |
| | | previsione di cassa | - | - | - | - | - | - |
| TITOLO 4 | Rimborso Prestiti | previsioni di competenza | 27.312,22 | 27.312,22 | - | 27.312,22 | - | - |
| | | previsione di cassa | 27.312,22 | 27.312,22 | - | 27.312,22 | - | - |
| TITOLO 5 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cas | previsioni di competenza | 350.000,00 | 350.000,00 | - | - | -100% | -100% |
| | | previsione di cassa | 350.000,00 | 350.000,00 | - | - | -100% | -100% |
| TITOLO 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | previsioni di competenza | 1.518.000,00 | 1.518.000,00 | - | 404.401,42 | -73% | -73% |
| | | previsione di cassa | 1.765.220,40 | 1.802.591,95 | 2% | 332.347,72 | -81% | -82% |
| | TOTALE TITOLI | previsioni di competenza | 4.272.095,40 | 5.542.442,05 | 30% | 2.873.730,21 | -33% | -48% |
| | | previsioni di cassa | 6.266.397,53 | 6.990.873,76 | 12% | 2.637.939,93 | -58% | -62% |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsioni di competenza | 4.272.095,40 | 5.542.442,05 | 30% | 2.873.730,21 | -33% | -48% |
| | | previsioni di cassa | 6.266.397,53 | 6.990.873,76 | 12% | 2.637.939,93 | -58% | -62% |

L'Organo di revisione:

- ❖ ha verificato che l'Ente abbia alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);
- ❖ ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, del DL n. 66/2014, abbia 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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33, del D.Lgs. n. 33/2013;

- ❖ ha verificato che l'Ente abbia assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali alla assistente contabile;
- ❖ ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui al comma 5, dell'art. 7-bis, del DL n. 35/2013;
- ❖ ha verificato che l'Ente non è tenuto a stanziare o accantonare il fondo di garanzia dei debiti commerciali di cui all'art. 1, comma 859 e seguenti, della legge n. 145/2018;
- ❖ ha verificato che l'Ente non versa in una delle ipotesi previste dall'art. 1, comma 868, della legge n. 145/2018.

Indebitamento

L'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di *patronage*) o altre operazioni di finanziamento a favore di terzi.

L'Ente ha rispettato il limite all'indebitamento disposto all'art. 204 del D.Lgs. N. 267/2000, ottenendo le seguenti % d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

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

Il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del D.Lgs. N. 267/2000 è dimostrato di seguito:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022 | Importi in euro | % |
|--|------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 414.884,55 € | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 653.899,14 € | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 525.720,30 € | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022 | 1.594.503,99 € | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL | 159.450,40 € | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023 | - € | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024 | - € | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | - € | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di | - € | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | 159.450,40 € | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | - € | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100 | | 0,00% |

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|--|---|---------------------|
| 1) Debito complessivo al 31/12/2024 | + | 171.543,60 € |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024 (comprese le estinzioni anticipate) | - | 42.885,89 € |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024 | + | - € |
| DEBITO TOTALE | = | 128.657,71 € |

| Anno | 2022 | 2023 | 2024 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+) | 257.315,38 | 214.429,49 | 171.543,60 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -42.885,89 | -42.885,89 | -42.885,89 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (specificare) | | 0,00 | |
| Totale fine anno | 214.429,49 | 171.543,60 | 128.657,71 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.373 | 1.361 | 1.389 |
| Debito medio per abitante | 156,18 | 126,04 | 92,63 |

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quota capitale | 42.885,89 | 42.885,89 | 42.885,89 |
| Totali | 42.885,89 | 42.885,89 | 42.885,89 |

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha sottoscritto contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

DEBITI FUORI BILANCIO

I Responsabili dei servizi hanno dichiarato che al 31/12/2024 non vi sono debiti fuori bilancio da riconoscere.

ORGANISMI PARTECIPATI

Ai sensi dell'art.11, comma 6, lettera j), del D.Lgs. n. 118/2011, l'Organo di revisione ha verificato che:

- ❖ è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati al 31 dicembre 2024: tale conciliazione ha riscontrato la corrispondenza dei crediti e debiti reciproci;
- ❖ i prospetti dimostrativi dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati al 31/12/2024 recano l'asseverazione, dell'organo di revisione dei relativi enti e società controllati e partecipati, nonché dell'Organo di revisione del Comune, ad eccezione dell'attestazione dell'APT Altopiano di Pinè non ancora pervenuta.

L'Organo di revisione ha verificato altresì che:

- ❖ il Comune ha deliberato in data 19/12/2024 (deliberazione consiliare n. 29/2024) la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. N. 175/2016;
- ❖ nel 2024 il Comune non ha costituito nuove società e nemmeno partecipato ad aumenti di capitale di società nelle quali l'Ente fosse già socio.

SPESA PER IL PERSONALE

All'interno del sistema territoriale integrato la PAT provvede al coordinamento della finanza pubblica provinciale, concertando annualmente con il Consiglio delle Autonomie il protocollo d'intesa in materia di finanza locale.

Ai sensi dell'art. 8, cc. 3-3.3.1 Della LP 27/2010 a decorrere dal 2021, i comuni possono assumere personale nei limiti della spesa sostenuta nel corso del 2019. Inoltre i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la cui dotazione di personale non raggiunge lo standard di personale, definito d'intesa tra la Provincia e il Consiglio delle autonomie locali, possono assumere personale secondo quanto previsto dalla medesima intesa. Sono inoltre ammesse assunzioni in casi particolari come l'adesione ad una gestione associata.

Gli enti locali possono comunque assumere personale a tempo indeterminato e determinato a seguito di cessazione dal servizio di personale necessario per l'assolvimento di adempimenti obbligatori previsti da disposizioni statali o provinciali, o per assicurare lo svolgimento di un servizio pubblico essenziale o di un servizio i cui oneri sono completamente coperti dalle relative entrate tariffarie a condizione che ciò non determini aumenti di imposte, tasse e tributi, o se il relativo onere è interamente sostenuto attraverso finanziamenti provinciali, dello Stato o dell'Unione europea, nella misura consentita dal finanziamento. Sono sempre ammesse le assunzioni obbligatorie a tutela di categorie protette.

Con il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale 2024 la Provincia determina l'entità dei trasferimenti concernenti le spese di personale, regolamentando le assunzioni di personale in alcuni comparti specifici quali: servizio custodia forestale, la gestione di impianti sportivi di alto livello, il servizio integrativo di trasporto turistico ed il servizio di polizia locale.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che il Comune:

- ha perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del DM MEF 11 ottobre 2021, istituendo specifici capitoli con l'indicazione della corretta descrizione, nonché del CUP;
- ha contabilizzato in maniera le risorse del PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alle indicazioni fornite dalla Commissione Arconet;
- non ha assunto a tempo determinato personale con il cofinanziamento dei fondi PNRR.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

L'Organo di revisione ha verificato che il Comune ha provveduto a optare per l'adozione della sola situazione patrimoniale semplificata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha aggiornato gli inventari per determinare l'effettiva consistenza del patrimonio:

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|-------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 2024 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 2024 |
| - inventario dei beni immobili | 2024 |
| - inventario dei beni mobili | 2024 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2024 |
| Rimanenze | 2024 |

L'Organo di revisione prende atto che:

- l'Ente ha provveduto a completare la valutazione dei beni patrimoniali, utilizzando il criterio del costo storico per le immobilizzazioni ed il criterio del patrimonio netto per le partecipazioni;
- nella relazione sulla gestione sono indicati tutti i criteri di valutazione, nonché la motivazione delle variazioni del patrimonio netto.

Si riportano di seguito le risultanze attinenti alle verifiche sullo stato patrimoniale, nonché la conciliazione con i dati della contabilità finanziaria.

| STATO PATRIMONIALE | 2024 | 2023 | differenza |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 16.495.071,58 | 16.571.173,87 | -76.102,29 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 3.137.966,45 | 3.198.383,26 | -60.416,81 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 19.633.038,03 | 19.769.557,13 | -136.519,10 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 14.462.072,10 | 14.281.630,35 | 180.441,75 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 1.192.299,76 | 1.603.460,09 | -411.160,33 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 3.978.666,17 | 3.884.466,69 | 94.199,48 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 19.633.038,03 | 19.769.557,13 | -136.519,10 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 647.074,93 | 178.673,25 | 468.401,68 |

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | | |
|------------------------------------|---|-------------------|
| AI | FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE | -2.000.000,00 |
| | <i>Riserve</i> | |
| Allb | da capitale | 0,00 |
| Allc | da permessi di costruire | 5.281,89 |
| Alld | riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind. | 2.818.832,02 |
| Alle | altre riserve indisponibili | 0,00 |
| Allf | altre riserve disponibili | 0,00 |
| Alll | Risultato economico dell'esercizio | 0,00 |
| AIV | Risultati economici di esercizi precedenti | -643.672,16 |
| AV | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 |
| | TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | 180.441,75 |

I crediti e debiti nello stato patrimoniale sono riconciliati con i residui attivi e passivi come di seguito:

RICONCILIAZIONE CREDITI CON RESIDUI**ATTIVI**

| | | |
|--|----------|---------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale | + | 2.264.666,55 |
| Fondo svalutazione crediti | + | 389.078,42 |
| Saldo Credito IVA (se a credito) | - | 0,00 |
| Residui attivi per giacenze presso depositi bancari e CCP | + | 15,33 |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello stato patrimoniale | - | 0,00 |
| Altri crediti non correlati a residui | - | 0,00 |
| Altri residui non correlati a crediti dello stato patrimoniale | + | 0,00 |
| RESIDUI ATTIVI | = | 2.653.760,30 |

RICONCILIAZIONE DEBITI CON RESIDUI**PASSIVI**

| | | |
|--|----------|---------------------|
| Debiti | + | 1.192.299,76 |
| Debiti da finanziamento | - | 128.657,71 |
| Saldo IVA (se a debito) | - | |
| Residui Titolo IV + interessi mutui | + | |
| Residui titolo V anticipazioni | + | |
| Impegni pluriennali titolo III e IV (al netto dei debiti da finanziamento) | - | |
| altri residui non correlati a debiti nello stato patrimoniale | + | |
| RESIDUI PASSIVI | = | 1.063.642,05 |

| | |
|---|------------|
| Fondi accantonati del risultato di amministrazione (al netto dell'accantonamento FCDE) | |
| FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento) | |
| Fondo perdite partecipate (non rilevato se le partecipazioni sono valutate al patrimonio netto) | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | € - |

RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

L'Organo di revisione ha verificato che la relazione della Giunta di cui all'art. 231 del D.Lgs. N. 267/2000 contiene le informazioni richieste dalla legge e dai principi contabili ed è stata predisposta secondo le

modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. N. 118/2011. Nella relazione stessa è indicato che dopo la chiusura dell'esercizio non si sono verificati fatti di rilievo.

CONCLUSIONI FINALI

L'ORGANO DI REVISIONE

Tenuto in considerazione tutto quanto esposto in questa relazione;

Visti i pareri, tecnico e contabile, favorevoli, dalla Responsabile servizio finanziario rag. Elvira Pobric, espressi ai sensi dell'art. 185 del Codice degli Enti locali della Regione autonoma Trentino - Alto Adige approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2 e s.m, rilasciati in data 04/04/2025;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il regolamento di contabilità;

ATTESTA

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione 2024;

ESPRIME

- **PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione di Consiglio comunale n. 26 del 07/04/2025, avente ad oggetto “Esame ed approvazione dello schema di rendiconto di gestione per l'anno 2024, redatto secondo gli schemi di cui ai modelli previsti dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011”;
- **PARERE FAVOREVOLE** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

Segonzano, **09/04/2025**

*L'Organo di Revisione del
Comune di Segonzano*

Dott.ssa Mariangela Sandri