c_bf0o-09/04/2026-0002926/A

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati

COMUNE DI RONCEGNO TERME

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- sullo schema di rendiconto

Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FULVIO DIVINA

Sommario

1. INTRODUZIONE....2
1.1. Verifiche preliminari....3

2. CONTO DEL BILANCIO....4
2.1. Il risultato di amministrazione....4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024....5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione....6
2.4. Verifica degli equilibri....7
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025....8
2.6. Analisi della gestione dei residui....10
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro....13

3. GESTIONE FINANZIARIA....13
3.1. Fondo di cassa....13
3.2. Tempestività pagamenti....15
3.3. Analisi degli accantonamenti....15
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità....15
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate....16
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità....16
3.4. Fondi spese e rischi futuri....17
3.4.1. Fondo contenzioso....17
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato....17
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali....17
3.4.5 Altri fondi e accantonamenti....17
3.5. Analisi delle entrate e delle spese....18
3.5.1. Entrate....18
3.5.2. Spese....20

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO....23
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento....23
4.2. Strumenti di finanza derivata....25

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA.....25

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....25

6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.....25

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie.....26

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche.....26

7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE.....26

8. PNRR E PNC.....27

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....28

10. CONCLUSIONI.....28

Comune di Roncegno Terme

Organo di revisione

Verbale del 08 aprile 2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2025, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2025 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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2025 del Comune di Roncegno Terme che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgo Valsugana, 8 aprile 2026

L'Organo di revisione
DOTT. FULVIO DIVINA

1. Introduzione

Il dott. Divina Fulvio revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 28 del 30/11/2023;

♦ ricevuto in data 30/03/2026 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvato con delibera della giunta comunale n. 45 del 02/04/2026, completo 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;

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 24/01/2018;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL

♦ 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 2025 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:

	Anno 2025
Variazioni di bilancio totali	n. 16
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2025.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2959 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

L'Ente:

- ***non è*** istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- ***non è*** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa al Consorzio di Comuni Trentini sc

L'Organo di revisione, nel corso del 2025, ***non ha rilevato*** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***risulta*** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP*;*

- l'Ente ***ha*** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta" in data 16/03/2026*.

- l'Ente ***ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;

- nel corso dell'esercizio 2025, ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

- l'Ente ***ha*** nominato il referente del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

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 2025, presenta un ***avanzo*** di euro 1.083.953,01

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***ha*** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi (c/competenza e c/residui) incassati alla data del 31/12/2025 in conti bancari

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.111.316,96	€ 841.376,25	€ 1.083.953,01
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 135.945,74	€ 232.916,20	€ 276.636,07
Parte vincolata (C)	€ 1.061.363,64	€ 74.565,83	€ 60.083,86
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 253.690,24	€ 89.004,70	€ 25.819,89
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 660.317,34	€ 444.889,52	€ 721.413,19

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024

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	*116.494,30*											*116.494,30*
Finanziamento di spese correnti non permanenti	*30.000,00*											*30.000,00*
Estinzione anticipata dei prestiti	*0,00*											*0,00*
Altra modalità di utilizzo	*0,00*											*0,00*
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	4.500,00	*0,00*							*0,00*
Utilizzo parte vincolata						0,00	12.441,00	0,00	0,00	*0,00*		*0,00*
Utilizzo parte destinata agli investimenti											*89.004,70*	*89.004,70*
Totale delle parti utilizzate	**146.494,30**	**0,00**	**0,00**	**4.500,00**	**4.500,00**	**0,00**	**12.441,00**	**0,00**	**0,00**	**12.441,00**	**89.004,70**	***252.440,00***
Totale delle parti non utilizzate	**298.395,22**	**139.831,20**	**0,00**	**88.585,00**	**228.416,20**	**45.284,32**	**16.840,51**	**0,00**	**0,00**	**62.124,83**	**0,00**	***588.936,25***
Totali	***444.889,52***	**139.831,20**	**0,00**	**93.085,00**	**232.916,20**	**45.284,32**	**29.281,51**	**0,00**	**0,00**	**74.565,83**	**89.004,70**	***841.376,25***

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza	**2025**	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€	292.315,59
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	768.674,35
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	503.438,14
SALDO FPV	€	265.236,21
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	70.016,96
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	111.919,44
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	311.558,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	269.656,14
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€	292.315,59
SALDO FPV	€	265.236,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	269.656,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	252.440,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	588.936,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€	1.083.953,01

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale e dalla gestione finanziaria, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi

precedenti, presenta per l'anno 2025 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**151.025,67**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	45.711,69
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**105.313,98**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	849,43
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**104.464,55**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**74.334,95**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**74334,95**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**74334,95**
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		**0**
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		**0**
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	**(-)**	**0**
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**225.360,62**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		45.711,69
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**179.648,93**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		849,43
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**178.799,50**

2.4. Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** conseguito un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza, 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. (obiettivo di finanza pubblica di cui all'art. 1, co. 785, legge n. 207/2024)

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): € 225.360,62
- W2 (equilibrio di bilancio): € 179.648,93
- W3 (equilibrio complessivo): € 178.799,50

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** correttamente contabilizzato al piano dei conti U.1.04.01.01.020 i contributi alla finanza pubblica per il 2025 richiesti dall'art. 1, co. 853 della legge n. 178/2020 e dall'art. 1, co. 535 della legge n. 213/2023.

2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024 anche alla luce del d.lgs. n. 36/2023 e come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025;

e) 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 31/12/2025 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	58.396,78	€ 63.702,11
FPV di parte capitale	710.277,57	€ 439.736,03
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	75.612,51	75.612,51	63.702,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	68.906,15	58.328,55	61.164,06
- 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**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	68,23	2.538,05
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	6.706,36	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

In sede di rendiconto 2025 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	63.702,11
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 2025 spesa corrente	**63.702,11**

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale ***è stato*** attivato.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2026, ***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 come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025) 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

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	**670.596,30**	**710.277,57**	€ 439.736,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	274.863,10	403.148,05	€ 177.283,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	395.733,20	307.129,52	€ 262.452,51
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie non registra importi.

2.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ***ha*** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n, 30 del 16/03/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale del 13/03/2026).

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 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente ***persistono*** residui attivi e passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti.

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.484.865,78	€ 2.221.501,10	€ 2.383.427,00	€ 1.120.062,32
Residui passivi	€ 1.947.975,55	€ 1.267.411,03	€ 1.138.376,77	€ 457.812,25

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	€ 96.255,38	€ 62.404,08
Gestione corrente vincolata	€ -	-
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 15.664,06	€ 249.154,54
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 111.919,44	€ 311.558,62

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 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	31.838,16	65.398,67	16.463,30	26.979,18	35.320,76	176.000,07
Titolo II		53.664,89		29.082,66	289.199,21	371.946,76
Titolo III	14.739,89	32.988,38	1.454,38	21.710,86	394.226,40	465.119,91
Titolo IV	168.819,91	13.117,76	50.616,04	625.258,60	432.731,95	1.290.544,26
Titolo V						-
Titolo VI						-
Titolo VII						-
Titolo IX	52.186,62	16.630,24		511,66	10.487,48	79.816,00
Totali	**267.584,58**	**181.799,94**	**68.533,72**	**703.542,96**	**1.161.965,80**	**2.383.427,00**

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	5.000,00	53.199,25	45.292,89	78.844,16	457.025,47	639.361,77
Titolo II	26.936,33		6.094,36	105.523,49	290.975,57	429.529,75
Titolo III						-
Titolo IV						-
Titolo V						-
Titolo VII	9.106,82	573,47	37.730,00	705,13	21.369,83	69.485,25
Totali	**41.043,15**	**53.772,72**	**89.117,25**	**185.072,78**	**769.370,87**	**1.138.376,77**

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui	FCDE al 31.12.2025
IMIS/IMUP recupero evasione	Residui iniziali	0,00	77738,93	107084,50	26408,00	32234,00	87761,58	158.943,84	122274,53
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	40092,58	44937,93	8724,00	9776,02	65107,45		
	Percentuale di riscossione	0	51,57	41,96	33,04	30,33	74,19		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TARSU/TIA/TARI/ TARES recupero evasione	Residui iniziali	5582,63	0,00	3563,78	0,00	0,00	0,00	1.606,37	1235,77
	Riscosso c/residui al 31.12	5251,91	0,00	1805,25	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	94,08		50,66					
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	514,61	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	514,61	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28535,64	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28535,64		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	3518,29	8221,31	142,40	3243,32	124209,38	124.970,00	135.036,92	29593,07
	Riscosso c/residui al 31.12	2579,56	4751,15	0,00	2339,70	119597,37	0,00		
	Percentuale di riscossione	73,3185724	57,790668	0	72,139043	96,28690683	0		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	14.752,85	8.160,39	4.343,00	0,00	145.000,00	140.000,00	144.790,32	31730,51
	Riscosso c/residui al 31.12	13786,69	0,00	2665,51	0,00	142853,23	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		

2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2025 risultante dal conto del Tesoriere ***corrisponde/***alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	342.340,92
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	342.340,92

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 2025 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.109.237,44	€ 73.160,37	€ 342.340,92
di cui cassa vincolata	€ -	€ 5.851,67	€ 1.552,97

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- ***ha*** adottato entro il 28/2/2025 il piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 co.1 Dl.155/2024;

- ***ha*** aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

L'Organo ha verificato che si è ricorso ad anticipazione di tesoreria nel corso del 2025, con

deliberazione di Giunta n. 172 del 12/12/2024, che ha autorizzazione l'attivazione di un'anticipazione di tesoreria a valere sull'esercizio finanziario 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente ***ha*** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

	2023	2024	2025
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	400.000,00	500.000,00	500.000,00
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	76.380,09	65.719,08	67.216,72
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	76.380,09	65.719,08	67.216,72
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	19,00	10,00	9,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	4.020,00	6.571,91	7.468,52
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	105,66	32,85	51,99
**Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa*			

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2025

	Giorni di utilizzo	***Importo medio***
Anticipazione di tesoreria	9	7.468,52

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025, 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 che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri ***sono stati*** contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.)

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2025 non sono presenti pagamenti per azioni esecutive.

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2025 ***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 dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ***ha allegato*** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
    - indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -12,48
    - tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 22,28
    - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -12,48
- che l'ente **non *versa*** in una delle ipotesi previste dall'art. 1, co. 868, della legge n. 145 del 2018 (non ha provveduto a pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti, ai sensi all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ovvero ad alimentare la piattaforma elettronica dei crediti commerciali, con le comunicazioni di cui all'art. 1, co. 867, della legge n. 145/2018 e con le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture).

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** calcolato il FCDE rispettando la metodologia di cui all'esempio 5 del principio contabile 4/2.

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 (*tipologie/categorie/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. Ha utilizzato il metodo della media semplice.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 194.605,37.

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

1) la corrispondente riduzione del FCDE;
2) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
3) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato B" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
5) l'ente, con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione e per le quali ***ha*** all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ne ha dato adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2024	Risultato d'esercizio 2024
Azienda per il Turismo Lagorai s.c.	1,89	265.595,00	3.596,00
Consorzio dei Comuni Trentini s.c.	0,54	7.334.343,00	1.364.258,00
Dolomiti Energia Holding SpA	0,00025	625.561.000,00	71.962.000,00
Trentino Digitale SpA	0,0102	54.089.797,00	685.462,00
Trentino Riscossioni SpA	0,0264	5.524.620,00	683.772,00

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Ente ***non ha*** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013

convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per fondo rischi da contenzioso in quanto non necessario.

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 in quanto non obbligatorio.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro zero_

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2025, 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 ha verificato:
- che l'Ente ***non ha provveduto*** ad accantonare nell'apposita voce del risultato di amministrazione al 31/12/2025 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) in quanto non dovuto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 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 zero;

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali. Non è stato previsto un accantonamento specifico.

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 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	841.000,00	842.500,00	707.731,38	84,15	84,00
Titolo 2	1.369.368,00	1.402.967,00	789.975,65	57,69	56,31
Titolo 3	589.140,00	727.520,66	296.693,97	50,36	40,78
Titolo 4	3.807.591,05	5.945.798,52	1.717.051,82	45,10	28,88
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***6.607.099,05***	***8.918.786,18***	***3.511.452,82***	***53,15***	***39,37***

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	842.500,00	816.000,00	756.275,11	89,77	92,68
Titolo 2	1.402.967,00	1.463.479,00	1.364.871,35	97,28	93,26
Titolo 3	727.520,66	734.612,50	686.772,04	94,40	93,49
Titolo 4	5.945.798,52	8.180.789,68	3.524.026,31	59,27	43,08
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***8.918.786,18***	***11.194.881,18***	***6.331.944,81***	***71,00***	***56,56***

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	800.500,00	800.500,00	788.909,10	98,55	98,55
Titolo 2	1.245.376,00	1.377.786,00	1.207.746,62	96,98	87,66
Titolo 3	610.539,69	717.358,49	680.476,23	111,45	94,86
Titolo 4	518.261,50	1.299.484,77	968.559,68	186,89	74,53
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***3.174.677,19***	***4.195.129,26***	***3.645.691,63***	***114,84***	***86,90***

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI		SI
TARSU/TIA/TARI/TARES		SI
Sanzioni per violazioni codice della strada	SI	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	SI	SI
Proventi acquedotto	SI	SI
Proventi canoni depurazione	SI	SI

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono ***aumentate*** di Euro 10.000,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha accertato*** l'IMIS 2025 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARI

Il servizio è gestito dalla Comunità Valsugana e Tesino.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitatitvi edilizi e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	€ 49.069,61	€ 77.362,86	€ 108.897,83
Riscossione	€ 45.519,53	€ 71.078,18	€ 109.854,37

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Il servizio è gestito dal Comune di Borgo Valsugana.

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono ***aumentate*** di Euro 3.704,75 rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2025	Rendiconto 2025
Recupero evasione IMIS-IMUP	€ 87.761,58	€ 86.054,81	€ -	€ 67.514,45
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TASI	€ -	-	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 87.761,58	€ 86.054,81	€ -	€ 67.514,45

Nel 2025, 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.

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 139.924,90	
Residui riscossi nel 2025	€ 20.375,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 16.739,92	
Residui al 31/12/2025	€ 136.289,71	97,40%
Residui della competenza	€ 22.654,13	
Residui totali	€ 158.943,84	
FCDE al 31/12/2025	€ 122.274,53	76,93%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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	2.697.850,00	2.966.683,70	2.508.333,98	92,98	84,55
Titolo 2	3.807.591,05	7.732.098,30	2.248.439,36	59,05	29,08
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***6.505.441,05***	***10.698.782,00***	***4.756.773,34***	***73,12***	***44,46***

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	2.506.962,00	3.031.846,38	2.558.633,06	102,06	84,39
Titolo 2	3.345.513,00	10.565.222,64	4.952.082,31	148,02	46,87
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***5.852.475,00***	***13.597.069,02***	***7.510.715,37***	***128,33***	***55,24***

Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.554.757,69	2.899.324,27	2.466.084,78	96,53	85,06
Titolo 2	518.261,50	2.215.261,34	1.370.265,27	264,40	61,86
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***3.073.019,19***	***5.114.585,61***	***3.836.350,05***	***124,84***	***75,01***

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 684.782,20	€ 778.554,75	€ 773.328,30	-5.226,45
102	imposte e tasse a carico ente	€ 96.399,92	€ 96.097,84	€ 109.011,47	12.913,63
103	acquisto beni e servizi	€ 1.120.132,50	€ 1.097.604,33	€ 1.096.558,22	-1.046,11
104	trasferimenti correnti	€ 521.478,07	€ 451.897,88	€ 342.111,45	-109.786,43
105	trasferimenti di tributi	€ -			0,00
106	fondi perequativi	€ -			0,00
107	interessi passivi	€ 105,66	€ 32,85		-32,85
108	altre spese per redditi di capitale	€ -			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.137,45	€ 2.858,00	€ 2.444,74	-413,26
110	altre spese correnti	€ 83.298,18	€ 131.587,41	€ 142.630,60	11.043,19
	TOTALE	**2.508.333,98**	**€ 2.558.633,06**	**€ 2.466.084,78**	-92.548,28

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2025 è la seguente

	Rendiconto 2024	rendiconto 2025
Spese macroaggregato 101	€ 778.554,75	€ 773.328,30
Spese macroaggregato 103	€ 1.097.604,33	€ 1.096.558,22
Irap macroaggregato 102	€ 96.097,84	€ 109.011,47
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 58.396,78	€ 63.702,11
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**€ 2.030.653,70**	**€ 2.042.600,10**
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**€ 2.030.653,70**	**€ 2.042.600,10**

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 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.708.914,65	€ 1.218.365,27	-3.490.549,38
203	Contributi agli iinvestimenti	243.167,66	€ 151.800,00	-91.367,66
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE	**€ 4.952.082,31**	**€ 1.370.165,27**	-3.581.917,04

L'Organo di revisione ha verificato che:
- nel rendiconto 2025 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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha provveduto*** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

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

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, non ha attivato nuove fonti di finanziamento
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non ***sono*** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che 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:

2024	2025	2026
0,00%	0,00%	0,00%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 707.731,38	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 789.975,65	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 296.693,97	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 1.794.401,00	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 179.440,10	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 179.440,10	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 1.321.649,31
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 101.657,17
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.219.992,14

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 1.524.857,99	€ 1.423.306,48	€ 1.321.649,31
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 101.551,51	-€ 101.657,17	-€ 101.657,17
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 1.423.306,48**	**€ 1.321.649,31**	**€ 1.219.992,14**
Nr. Abitanti al 31/12	2.944	2.959	3.018
Debito medio per abitante	483,46	446,65	404,24

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	-€ 101.551,51	-€ 101.657,17	-€ 101.657,17
Totale fine anno	**-€ 101.551,51**	**-€ 101.657,17**	**-€ 101.657,17**

L'Ente nel 2025 ***non*** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- non si è registrata una eccedenza 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;
- 'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato. (non sono state contabilizzate restituzioni nel corso del 2025***).***

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 ***non ha*** riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, ***non ha*** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato ***ha*** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP (delibera del Consiglio n. 32 del 30/12/2024.

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

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 2025.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2025 come da tabella:

Inventario di settore	***Ultima data di aggiornamento***
Immobilizzazioni immateriali	*31/12/2025*
Immobilizzazioni materiali di cui:	*31/12/2025*
- *inventario dei beni immobili* *distinguendo tra beni demaniali, indisponibili, disponibili e di interesse storico, artistico e culturale*	*31/12/2025*
- *inventario dei beni mobili*	*31/12/2025*
Immobilizzazioni finanziarie	*31/12/2025*
Rimanenze	

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	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	34.170.096,22	34.362.023,30	-191.927,08
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.545.400,55	3.418.783,95	-873.383,40
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**36.715.496,77**	**37.780.807,25**	**-1.065.310,48**
A) PATRIMONIO NETTO	34.275.202,82	34.418.748,29	-143.545,47
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	82.030,70	93.085,00	-11.054,30
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.358.263,25	3.268.973,96	-910.710,71
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**36.715.496,77**	**37.780.807,25**	**-1.065.310,48**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	**FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE**	€	5.931.117,27
	Riserve		
AIIb	**da capitale**		
AIIc	**da permessi di costruire**	€	300.244,93
AIId	**riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoı**	€	27.986.588,32
AIIe	**altre riserve indisponibili**	€	54.771,51
AIIf	**altre riserve disponibili**		
AIII	**Risultato economico dell'esercizio**		
AIV	**Risultati economici di esercizi precedenti**	€	2.480,79
AV	**Riserve negative per beni indisponibili**		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	**€**	**34.275.202,82**

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31/12/2025 ***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) lo stato patrimoniale.

Nella relazione ***sono*** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2025.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. FULVIO DIVINA