

COMUNE DI
Frassilongo – Gamoia va Garait

Provincia Autonoma di Trento

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2025**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIANGELA SANDRI

Sommario

1. INTRODUZIONE	3
1.1. Verifiche preliminari	4
2. CONTO DEL BILANCIO	5
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	6
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4. Verifica degli equilibri	8
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	9
2.6. Analisi della gestione dei residui	11
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	14
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1. Fondo di cassa	14
3.2. Tempestività pagamenti	15
3.3. Analisi degli accantonamenti	16
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	17
3.4. Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1. Fondo contenzioso	17
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	18
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1. Entrate	19
3.5.2. Spese	22
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	25
4.2. Strumenti di finanza derivata	26
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	26
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	27
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	27
6.3. Ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche	27
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	28
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
8. PNRR E PNC	29
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
10. CONCLUSIONI	30

COMUNE DI Frassilongo – Gamoia va Garait

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 23/04/2026

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:

- dell'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;
- della 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;
- della LP 2 del 2018 recante l'Ordinamento degli Enti Locali della Regione Trentino Alto Adige;
- 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 Frassilongo – Gamoia Va Garait che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Frassilongo – Gamoia Va Garait, lì 23/04/2026

L'Organo di revisione
DOTT.SSA MARIANGELA SANDRI

1. Introduzione

La Sottoscritta Mariangela Sandri, revisore nominata con delibera dell'Organo consiliare n. n. 1 del 13 febbraio 2024;

◆ ricevuta in data 16/04/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 31/03/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Situazione patrimoniale semplificata;

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

◆ 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. 13 del 29/04/2013 e ss.mm.;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2025 dell'esercizio dalla Giunta;

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. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 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. 343 abitanti.

L'Ente:

- non è in dissesto;
- non ha in corso una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale
- non è istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- non partecipa a un'Unione dei Comuni;
- partecipa al Consorzio dei Comuni Trentini ed al BIM Adige;
- non partecipa a Comunità montane o isolate.

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";
 - 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;
 - l'Ente non ha in essere contratti di partenariato pubblico-privato;
 - 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, entro il 26/02/2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera favorevole alla loro approvazione)
- la Responsabile del Servizio Finanziario si occupa della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
 - dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un avanzo disponibile di Euro 132.360,49 .

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non dispone di conti correnti diversi da quello di

tesoreria.

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

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	300.904,28	225.000,47	211.776,64
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	20.904,63	16.513,73	33.697,39
Parte vincolata (C)	27.543,99	26.911,99	25.992,99
Parte destinata agli investimenti (D)	343,34	0,00	19.725,77
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	252.112,32	181.574,75	132.360,49

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		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00
Finanziamento spese di investimento	104.435,00										104.435,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00										0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	5.665,00	5.665,00						5.665,00
Utilizzo parte vincolata						632,00	0,00	0,00	0,00	632,00	632,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00
Totale delle parti utilizzate	104.435,00	0,00	0,00	5.665,00	5.665,00	632,00	0,00	0,00	0,00	632,00	110.732,00
Totale delle parti non utilizzate	77.139,75	2.944,73	0,00	7.904,00	10.848,73	9.097,00	17.182,99	0,00	0,00	26.279,99	114.268,47
Totali	181.574,75	2.944,73	0,00	13.569,00	16.513,73	9.729,00	17.182,99	0,00	0,00	26.911,99	225.000,47

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

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*	-€ 40.392,04
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 42.777,29
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 49.056,42
SALDO FPV	-€ 6.279,13
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 18.592,71
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 52.040,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 33.447,34
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 40.392,04
SALDO FPV	-€ 6.279,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 33.447,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 110.732,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 114.268,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 211.776,64

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale e dalla gestione finanziaria, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2025 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		64.060,83
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.981,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		55.079,83
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	11.147,39
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		43.932,44
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		-
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		-
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		(-)

W1) RISULTATO DI COMPETENZA		64.060,83
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		8.981,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		55.079,83
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		11.147,39
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		43.932,44

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		64.060,83
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.981,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		55.079,83
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	11.147,39
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		43.932,44
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		-
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		-
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		64.060,83
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		8.981,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		55.079,83
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		11.147,39
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		43.932,44

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): € **64.060,83**

- W2 (equilibrio di bilancio): € 55.079,83
- W3 (equilibrio complessivo): € 43.932,44 .

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

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

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

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) 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;
- d) 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	€ 15.400,00	€ 21.679,13
FPV di parte capitale	€ 27.377,29	€ 27.377,29
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	€ 24.995,90	€ 15.400,00	€ 21.679,13
- 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 *	€ 24.995,90	€ 15.400,00	€ 19.279,13
- 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	€ -	€ -	€ 2.400,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 21.679,13
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	21.679,13

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

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

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 147.377,29	€ 27.377,29	€ 27.377,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 120.000,00		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 27.377,29	€ 27.377,29	€ 27.377,29
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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. 22 del 17/03/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 06/03/2026).

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 deliberato con atto G.C. n. 22 del 17/03/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.127.667,40	€ 1.244.974,94	€ 864.099,75	-€ 18.592,71
Residui passivi	€ 2.167.288,10	€ 980.566,46	€ 1.134.681,59	-€ 52.040,05

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	-€ 9.784,52	-€ 23.968,13
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 1.341,19	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 7.466,25	-€ 28.071,92
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	-€ 18.591,96	-€ 52.040,05

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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 dalla Responsabile del servizio Finanziario, sentiti i 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:

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo II	€ 10.897,92	€ -	€ -	€ -	€ 28.943,92	€ 39.841,84
Titolo III	€ 13.336,14	€ 26.374,49	€ 31.350,95	€ 48.280,00	€ 224.849,52	€ 344.191,10
Titolo IV	€ 27.915,06	€ 66.516,57	€ 438.730,48	€ 195.803,04	€ 1.120.243,49	€ 1.849.208,64
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Titolo IX	€ 600,00	€ 1.044,97	€ 0,41	€ 3.249,72	€ 610,63	€ 5.505,73
Totali	€ 52.749,12	€ 93.936,03	€ 470.081,84	€ 247.332,76	€ 1.374.647,56	€ 2.238.747,31

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 28.084,80	€ 756,40	€ 17.926,00	€ 57.092,13	€ 206.958,18	€ 310.817,51
Titolo II	€ 91.262,50	€ 27.178,06	€ 345.149,10	€ 514.089,68	€ 1.209.944,34	€ 2.187.623,68
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Titolo VII	€ 32.335,33	€ 1.398,42	€ 386,95	€ 19.022,22	€ 72.554,03	€ 125.696,95
Totali	€ 151.682,63	€ 29.332,88	€ 363.462,05	€ 590.204,03	€ 1.489.456,55	€ 2.624.138,14

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 conservati al 31.12.2025 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2025
IMIS/TASI recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	2.270,86	12.643,14	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	2.270,86	12.643,14		
	Percentuale di riscossione					100,00%	100,00%		
TIA/TARI ordinaria	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								
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	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								
Sanzioni per violazioni codice della strada	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								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	2.440,00	28.717,00	2745,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	2.440,00	25.972,00		
	Percentuale di riscossione					100,00%	90,44%		

Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	27.167,10	41.431,06	30.754,58	5.128,39
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	27.167,10	10.676,48		
	Percentuale di riscossione					100,00%	25,77%		
Proventi canonici depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	13.756,00	22.631,50	10.394,07	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	13.756,00	12.237,43		
	Percentuale di riscossione					100,00%	54,07%		

2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti (297205,5) e gli impegni (297205,5) di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano 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)	€	646.223,89
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	646.233,89
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	646.223,89

Trentino Riscossioni SpA provvede a riversare sul conto di Tesoreria le entrate ad essa affidate.

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 280.177,26	€ 307.398,46	€ 646.223,89
di cui cassa vincolata	€ 120.000,00	€ 156.703,39	€ 554.363,86

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

- ha adottato in data 27/2/2025 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, senza adottare la relativa determina.

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025 con deliberazione di Giunta n. 86 del 11/12/2025. L'Ente non ha però utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

	2023	2024	2025
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	240.000,00	240.000,00	215.000,00
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	0,00	0,00	0,00
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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 non vi sono stati utilizzi in termini di cassa delle risorse vincolate.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2025 non sono indicati 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, ha assegnato alla Responsabile del servizio Finanziario gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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:
 - o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -8,5
 - o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 20,9
 - o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -16,27
- 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 livello di analisi relativo ai 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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.128,39

L'Ente non ha eliminato crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, provvedendo alla contestualmente iscrizione nel conto del patrimonio

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

Si riporta di seguito i risultati conseguiti dalle società partecipate nel corso dell'Esercizio 2024:

Nome partecipata	In house	Forma giur	Frassilongo	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
Consorzio dei comuni Trentini Scarl (31/12)	SI	Coop	Diretta, mantener	1.364.258,00	943.728,00	643.870,00
Trentino Riscossioni SpA (31/12)	SI	SpA	Diretta, mantener	683.772,00	338.184,00	267.962,00
Trentino Digitale SpA (31/12)	SI	SpA	Diretta, mantener	685.462,00	956.484,00	587.235,00
AmAmbiente SpA (31/12)	NO	SpA	Diretta, mantener	3.834.432,00	2.302.898,00	2.638.522,00
Dolomiti Energia Holding SpA (31/12)	NO	SpA	Indiretta, mantene	71.961.850,00	28.639.602,00	48.337.188,00
Banca per il Trentino Alto Adige (31/12)	NO	Coop	Indiretta, razionali	96.531.358,00	45.805.510,00	18.833.027,00
Federazione Trentina della Cooperazione Coop (31/12)	NO	Coop	Indiretta, mantene	361.898,00	208.225,00	351.325,00
Set Distribuzione SpA (31/12)	NO	SpA	Indiretta, mantene	19.884.172,00	13.008.416,00	11.480.717,00
Primiero Energia Spa (31/12)	NO	SpA	Indiretta, mantene	24.074.856,00	17.486.513,00	801.013,00
Dolomiti Energia Spa (31/12)	NO	SpA	Indiretta, mantene	41.780.500,00	4.339.412,00	-30.562.300,00
Distretto tecnologico del Trentino scarl	NO	Coop	Indiretta, mantene	308.185,00	347.377,00	141.227,00

L'Organo di revisione, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016, o un'analisi compatibile ad essa, e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 0,00.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2025 ha costituito, iscrivendolo tra gli altri accantonamenti, un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 15.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 15.000,00

Le quote accantonate risultano congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 0.

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 di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2025 si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2024;
- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. -16,27 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 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 0.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Altri fondi ed accantonamenti		Importo
TFR		€ 13.569,00
Indennità di Fine mandato		€ 15.000,00
Totale		€ 28.569,00

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)	(C/B)
Titolo 1	123.000,00	130.974,00	149.166,98	121%	114%
Titolo 2	333.592,00	390.455,00	326.070,66	98%	84%
Titolo 3	352.640,00	419.263,00	388.000,03	110%	93%
Titolo 4	1.552.113,00	2.932.561,57	2.011.155,89	130%	69%
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	2.361.345,00	3.873.253,57	2.874.393,56	121,73	74,21

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A)	(C/B)
Titolo 1	130.000,00	136.691,00	146.043,62	112%	107%
Titolo 2	429.821,00	479.844,00	371.895,78	87%	78%
Titolo 3	363.275,00	503.329,00	433.926,94	119%	86%
Titolo 4	1.332.249,00	1.754.976,00	885.239,80	66%	50%
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	2.255.345,00	2.874.840,00	1.837.106,14	81,46	63,90

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A)	(C/B)
Titolo 1	133.053,00	145.763,00	142.829,57	107%	98%
Titolo 2	459.682,00	391.647,00	385.712,14	84%	98%
Titolo 3	292.133,00	507.542,00	413.626,55	142%	81%
Titolo 4	407.106,00	2.268.832,00	1.588.647,66	390%	70%
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	1.291.974,00	3.313.784,00	2.530.815,92	195,89	76,37

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMIS/TASI	Convenzione con Pergine	Trentiono Riscossino SpA
TARSU/TIA/TARI/TARES	Non ricorre	Non ricorre
Sanzioni per violazioni codice	Non ricorre	Non ricorre
Fitti attivi e canoni	Gestione diretta	Trentiono Riscossino SpA
Proventi acquedotto	Trentiono Riscossino SpA	Trentiono Riscossino SpA
Proventi canoni depurazione	Trentiono Riscossino SpA	Trentiono Riscossino SpA

Entrate del TITOLO 1

	2025	2024	
IMIS	142.788,01	145.694,62	- 2.906,61
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	30,00	70,00	- 40,00
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-	-	-
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	-	-	-
Altre imposte sostitutive	11,56	279,00	- 267,44

Tra le altre imposte sostitutive sono iscritte le entrate incassate dall'Ente per errata indicazione in F24 del Codice Comune, che dovranno essere riversate ad altro Ente.

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono diminuite di Euro 2.906,61 rispetto a quelle dell'esercizio 2024. Si ritiene la variazione fisiologica.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMIS 2025 senza tener conto degli incassi avvenuto nel 2026 prima della chiusura del rendiconto.

TARI

La TARI è gestita da Amambiente SpA.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	€ 3.676,90	€ 1.125,00	€ 21.667,77
Riscossione	€ 3.676,90	€ 1.125,00	€ 21.667,77

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2023	3.676,90	-	0,000%
2024	1.125,00	-	0,000%
2025	21.667,77	-	0,000%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Ente di piccole dimensioni non ha istituito il servizio di verifica delle violazioni del Codice della Strada.

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

	2025	2024	differenza
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	13.224,37	9.212,96	4.011,41
Fitti, noleggi e locazioni	28.717,00	30.622,00	- 1.905,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	41.941,37	39.834,96	2.106,41

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono aumentate di Euro 2.106,41 rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

L'Aumento nei canoni deriva da incassi nel 2025 relativi al Canone Unico Patrimoniale di competenza di esercizi precedenti, mentre la riduzione nei fitti deriva dalla contabilizzazione nel 2026 di una fattura di competenza del 2025.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	Rendiconto
			Esercizio 2025	2025
Recupero evasione IMIS	€ 12.643,14	€ 12.643,14	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 12.643,14	€ 12.643,14	€ -	€ -

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 2.270,86	
Residui riscossi nel 2025	€ 2.270,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2025	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2025		#DIV/0!

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)	(C/B)
Titolo 1	772.742,00	926.074,33	790.893,00	102%	85%
Titolo 2	1.552.113,00	3.061.757,86	2.140.338,20	138%	70%
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	2.324.855,00	3.987.832,19	2.931.231,20	126,08	73,50

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A)	(C/B)
Titolo 1	886.606,00	1.109.001,90	859.942,15	97%	78%
Titolo 2	1.332.249,00	2.045.848,29	1.176.112,09	88%	57%
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	2.218.855,00	3.154.850,19	2.036.054,24	91,76	64,54

Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A)	(C/B)
Titolo 1	848.378,00	1.030.159,00	863.314,43	102%	84%
Titolo 2	407.106,00	2.400.644,29	1.720.459,95	423%	72%
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	1.255.484,00	3.430.803,29	2.583.774,38	205,80	75,31

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 336.815,65	€ 307.438,86	-29.376,79
102 imposte e tasse a carico ente	€ 23.443,42	€ 21.044,08	-2.399,34
103 acquisto beni e servizi	€ 276.696,27	€ 291.748,74	15.052,47
104 trasferimenti correnti	€ 120.194,93	€ 143.924,63	23.729,70
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.467,96	€ 7.820,12	4.352,16
110 altre spese correnti	€ 83.923,92	€ 69.658,87	-14.265,05
TOTALE	€ 844.542,15	€ 841.635,30	-2.906,85

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2025, tiene conto del quadro normativo aggiornato:

- al Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale anno 2025 (accordo del 18 novembre 2024 ed integrazione del 14 luglio 2025);
- legge provinciale n. 27 del 27 dicembre 2010 ss. mm. ii.;
- al riconoscimento di un incremento dello stipendio tabellare pari al 6% per il personale del comparto autonomie locali a partire dal 01 gennaio 2025 derivanti dall'ipotesi del Contratto Collettivo Provinciale di Lavoro (CCPL) per gli enti locali della Provincia di Trento per il triennio 2025-2027, e dell'aumento dell'1% del contributo Laborfonds a carico del datore di lavoro a partire dal 01.01.2024 (DEL. G.P. 2200 del 23/12/2024). Detta variazione deriva dall'Accordo che stabilisce l'aumento della percentuale della previdenza complementare a carico del datore di lavoro dal 2% al 3% (e conseguentemente dell'aumento dello 0,1% del contributo di solidarietà che confluisce nei contributi obbligatori) con effetto retroattivo dal 01.01.2024;
- delle deroghe previste dalla legge provinciale n. 20 del 29 dicembre 2022 per l'attuazione dei progetti previsti dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (P.N.R.R.).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'Ente non è stato istituito un ufficio di avvocatura interna.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha conferito incarichi a legali esterni nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

	Numero	Spesa
Incarichi di patrocinio legale	0	0
Incarichi di consulenza	0	0
Affidamento di servizi legali	0	0

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	€ 1.113.268,53	€ 1.600.596,27	487.327,74
203 Contributi agli investimenti	€ 27.530,78	€ 72.584,99	45.054,21
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 7.935,49	€ -	-7.935,49
TOTALE	€ 1.148.734,80	€ 1.673.181,26	524.446,46

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2025 non ha riconosciuto e finanziato debiti fuori bilancio.

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

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

L'Organo di revisione ha ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2025 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha attivato nuove fonti di finanziamento

ricorrendo al debito;

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie (quali fidejussioni 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 l'Ente non ha concesso prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento.

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2025.

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

2023	2024	2025
0,00%	0,00%	0,00%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 149.166,98	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 326.070,66	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 388.000,03	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 863.237,67	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 86.323,77	
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)	€ 86.323,77	
(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 2023 (G/A)*100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 109.465,29
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 36.490,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 72.975,29

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 182.445,29	€ 145.955,29	€ 109.465,29
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 36.490,00	-€ 36.490,00	-€ 36.490,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 145.955,29	€ 109.465,29	€ 72.975,29
Nr. Abitanti al 31/12	352,00	343,00	336,00
Debito medio per abitante	414,65	319,14	217,19

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	€ 36.490,00	€ 36.490,00	€ 36.490,00
Totale fine anno	€ 36.490,00	€ 36.490,00	€ 36.490,00

L'Ente nel 2025 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione 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:

- l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto delle quote annuali già restituite come stabilito nella Delibera di GP 487/2024 e successive modifiche apportate con delibera GP 833/2024 di riapprovazione degli allegati.
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

Tagli Covid Frassilongo – Gamoia va	totale	quota annua
Fondone	2.527,18	631,80
Ristori non utilizzati al 31/12/2022 con rettifica energia	-	-

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

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 nuove società o all'acquisizione di una nuove partecipazioni societarie.

6.3. Ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2025 non ha effettuato la ricognizione triennale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 18, comma 3bis1, della L.P. 1 febbraio 2005, n. 1.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2025 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2025.

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i> <i>distinguendo tra beni demaniali, indisponibili, disponibili e di interesse storico, artistico e culturale</i>	31/12/2025
- <i>inventario dei beni mobili</i>	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	12.354.346,85	11.691.870,97	662.475,88
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.879.842,81	2.432.121,13	447.721,68
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.234.189,66	14.123.992,10	1.110.197,56
A) PATRIMONIO NETTO	12.508.507,23	11.833.669,71	674.837,52
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	28.569,00	13.569,00	15.000,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.697.113,43	2.276.753,39	420.360,04
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	15.234.189,66	14.123.992,10	1.110.197,56
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente si è avvalso di una consulenza esterna che ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

8. PNRR e PNC

CUP	Descrizione	Importo complessivo finanziato	Accertamenti	Impegni	Stato	Finanziamento
F87H22000760001	lavori di messa in sicurezza idrogeologica nelle loc. Stioppeteri totzi e Tingherla	600.000,00	600.000,00 €	600.000,00 €	In fase di conclusione	Incassato per € 474.808,13
F81C22001440006	abilitazione al Cloud	38.221,00	38.221,00	38.221,00	Concluso	Incassato
F81F22002920006	Spid Cie	14.000,00	14.000,00	14.000,00	Concluso	Incassato
F81F22004670006	esperienze del cittadino digitalizzazione	79.922,00	79.922,00	79.922,00	Concluso	Incassato
F51F22009880006	piattaforma digitale nazionale dati	10.172,00	10.172,00	10.172,00	Concluso	Incassato
F81F22003410006	app io	5.103,00	5.103,00	5.103,00	Concluso	Incassato per € 2.673,00
F81F22006120006	notifiche digitali send	23.147,00	23.147,00	23.147,00	Concluso	
F51F24007390006	anpr ansc	3.928,40	3.928,40	3.928,40	Concluso	Incassato

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,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente.

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.SSA MARIANGELA SANDRI