

Comune di Malè

Provincia di Trento

Organo di revisione

Verbale n. 03 del 18 marzo 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 Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con Legge regionale 3 maggio 2019, n. 2;
- del Regolamento di attuazione dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n. 8/L e s.m., per quanto compatibile con la normativa in materia di armonizzazione contabile;
- della legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118
- 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 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- 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 Malè che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tione di Trento/Malè, 18 marzo 2026

L'ORGANO DI REVISIONE

Roberto Tonezzer - Revisore Unico

Comune di Malè

Provincia di Trento



**Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di
deliberazione consiliare del rendiconto della gestione
e sullo schema di rendiconto – Anno 2025**

L'ORGANO DI REVISIONE
Roberto Tonezzer - Revisore Unico

Sommario

1. INTRODUZIONE	1
1.1. Verifiche preliminari	3
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	7
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4. Verifica degli equilibri	9
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	10
2.6. Analisi della gestione dei residui	12
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	16
3.1. Fondo di cassa	16
3.2. Tempestività pagamenti	17
3.3. Analisi degli accantonamenti	18
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	18
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	18
3.4. Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1. Fondo contenzioso	18
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	19
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	19
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica	19
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti	19
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	20
3.5.1. Entrate	20
3.5.2. Spese	23
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	25
4.2. Strumenti di finanza derivata	27

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	28
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	28
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	28
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	28
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	29
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	29
8. PNRR E PNC	30
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	31
11. CONCLUSIONI	32

1. Introduzione

Il revisore dei conti del Comune di Malè, nominato per il triennio 2023 - 2026, ha provveduto a redigere la relazione in merito alla deliberazione "Esame ed approvazione dello schema del rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2025, redatto secondo gli schemi di cui all'allegato 10 del d.lgs. n.118/2011 e ss.mm.."

Ricevuta in data 13 marzo 2026, in via informale, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, poi approvati con delibera della Giunta comunale n. 33 del 17 marzo 2026 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- Conto del bilancio;
- Stato patrimoniale (**);

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. L'Organo di revisione deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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

visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità in vigore;
-

TENUTO CONTO CHE

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

- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2025 dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario

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. 22
di cui variazioni di Consiglio	n. 04
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 02
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 03
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 07
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 06
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 00
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 00

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione
-

RIPORTANO

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. 2283 abitanti.

L'Ente non è in dissesto e 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 previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:
- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, sono state rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile
- 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 in data
 - 15/12/2025 conto economo
 - 12/01/2026 conto agente contabile (buoni carburante)
 - 16/01/2026 conto agente riscossione (Trentino Riscossioni)
 - 19/01/2026 conto tesoriere
 - 12/01/2026 conto agenti contabili

- 12/01/2026 conto agenti consegnatari azioni
 - 09/02/2026 conto agente riscossione (Agenzia delle entrate Riscossioni)
 - 13/02/2026 conto consegnatario beni
- 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
 - l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili, nella figura del Responsabile del Servizio Finanziario.
 - l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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;

L'ente ha assicurato per l'anno 2025, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, compreso il servizio di acquedotto.

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 3.302.520,51 come risulta dal seguente prospetto.

TO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.395.389,80
RISCOSSIONI	(+)	2.745.189,11	5.734.136,66	8.479.325,77
PAGAMENTI	(-)	1.504.690,03	7.299.724,21	8.804.414,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.070.301,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.070.301,33
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.678.382,48	3.657.657,00	6.336.039,48
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	260.804,58	1.502.820,38	1.763.624,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			90.650,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.249.545,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A)	(=)			3.302.520,51

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025				563.282,80
Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni)				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				50.000,00
Altri accantonamenti				281.969,52
			Totale parte accantonata (B)	895.252,32
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				37.121,98
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				309.875,05
Altri vincoli				325.375,89
			Totale parte vincolata (C)	672.372,92
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti	0,00
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.734.895,27
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

l'Ente non ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi (c/competenza e c/residui) incassati alla data del 31 dicembre 2025 in conti postali e 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)	€ 2.163.145,97	€ 2.481.125,49	€ 3.302.520,51
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 434.060,33	€ 515.542,72	€ 895.252,32
Parte vincolata (C)	€ 468.984,86	€ 699.077,77	€ 672.372,92
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.260.100,78	€ 1.266.505,00	€ 1.734.895,27

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

Valore e modalità di utilizzo del risultato	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata	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	349.737,80										349.737,80	
Finanziamento di spese correnti non permanenti	54.637,25										54.637,25	
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00	
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00	
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						0,00	
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00	101.862,59	0,00	14.200,16	116.062,75	116.062,75	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00										0,00	
Totale delle parti utilizzate	404.375,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.862,59	0,00	14.200,16	116.062,75	0,00	520.437,80
Totale delle parti non utilizzate	862.129,95	340.700,69	50.000,00	124.842,03	515.542,72	0,00	18.137,41	0,00	564.877,61	583.015,02	0,00	1.960.687,69
Totali	1.266.505,00	340.700,69	50.000,00	124.842,03	515.542,72	0,00	120.000,00	0,00	579.077,77	699.077,77	0,00	2.481.125,49

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*	€ 589.249,07
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.240.236,06
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.340.195,34
SALDO FPV	-€ 99.959,28
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 364.641,24
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 132.243,66
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 99.707,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 332.105,23
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 589.249,07
SALDO FPV	-€ 99.959,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 332.105,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 520.437,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.960.687,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 3.302.520,51

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

Il saldo della gestione di competenza tiene conto dei soli accertamenti ed impegni ma non dell'avanzo di amministrazione applicato e neppure del saldo dell'F.P.V. di parte corrente che capitale.

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		847.931,81
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	230.285,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	92.490,53
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		525.155,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	149.423,70
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		375.731,68
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		161.795,78
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	15.004,78
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		146.791,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		146.791,00
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare 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		1.009.727,59
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		230.285,90
Risorse vincolate nel bilancio		107.495,31
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		671.946,38
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		149.423,70
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		522.522,68

2.4. Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un saldo positivo tra le entrate e le spese di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato.

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): Euro 1.009.727,59
- W2 (equilibrio di bilancio): Euro 671.946,38
- W3 (equilibrio complessivo): Euro 522.522,68

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha 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 non sussistendone l'obbligo per gli Enti della Provincia Autonoma di Trento.

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.

10

La composizione del FPV finale al 31/12/2025 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 72.590,00	€ 90.650,00
FPV di parte capitale	€ 2.167.646,06	€ 2.249.545,34
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 79.190,80	€ 72.590,00	€ 90.650,00
- 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 *	€ 66.247,40	€ 72.590,00	€ 90.650,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 12.943,40	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	90.650,00
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	90.650,00
** specificare	

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

- Non vi sono anticipazioni PNRR per spese di investimento per obbligazioni perfezionate e non scadute
- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR per Euro 37.121,98.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.831.430,60	€ 2.167.646,06	€ 2.249.545,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.045.242,87	€ 1.551.686,83	€ 1.617.537,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 786.187,73	€ 615.959,23	€ 632.007,69
- 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 è la seguente:

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

2.6. 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. 13 del 11 febbraio 2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 1 del 9 febbraio 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/non 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. 13 del 11 febbraio 2026 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.191.174,01	€ 2.745.189,11	€ 2.678.382,48	€ 232.397,58
Residui passivi	€ 1.865.202,26	€ 1.504.690,03	€ 260.804,58	-€ 99.707,65

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

13

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 80.233,22	€ 99.691,65
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 51.994,44	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 16,00	€ 16,00
MINORI RESIDUI	€ 132.243,66	€ 99.707,65

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 non 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:

14

VETUSTA' DEI RESIDUI						
Analisi residui attivi al 31.12.2025						
	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	€ 63.777,75	€ -	€ 54.851,00	€ 44.364,00	€ 35.404,00	€ 198.396,75
Titolo II	€ 1.985,27	€ 7.722,10	€ 13.727,57	€ 222.044,70	€ 803.228,63	€ 1.048.708,27
Titolo III	€ 115.557,53	€ 83.438,16	€ 67.460,84	€ 12.957,49	€ 910.427,73	€ 1.189.841,75
Titolo IV	€ 90.165,00	€ 38.286,25	€ 378.993,36	€ 1.380.372,66	€ 1.790.900,83	€ 3.678.718,10
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 48.625,90	€ -	€ 54.052,90	€ -	€ 117.695,81	€ 220.374,61
Totali	€ 320.111,45	€ 129.446,51	€ 569.085,67	€ 1.659.738,85	€ 3.657.657,00	€ 6.336.039,48
Analisi residui passivi al 31.12.2025						
	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 1.559,28	€ 3.025,71	€ 4.402,54	€ 54.411,12	€ 872.744,39	€ 936.143,04
Titolo II	€ 22.796,77	€ 22.467,22	€ 7.643,97	€ 45.843,75	€ 446.851,93	€ 545.603,64
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 37.180,25	€ 2.171,59	€ 55.195,40	€ 4.106,98	€ 183.224,06	€ 281.878,28
Totali	€ 61.536,30	€ 27.664,52	€ 67.241,91	€ 104.361,85	€ 1.502.820,38	€ 1.763.624,96

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	-	59.905,00	-	54.851,00	49.799,00	96.715,40	194.127,00	184.329,58
	Riscossoc/residui al 31.12	-	-	-	-	5.435,00	61.708,40		
	Percentuale di riscossione		-		-	10,91	63,80		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	1.356,58	-	1.081,20	3.350,00	6.540,01	87.036,55	31.152,14	9.952,32
	Riscossoc/residui al 31.12	-	-	897,60	2.196,00	5.772,00	59.346,60		
	Percentuale di riscossione	-	-	83,02	65,55	88,26	68,19		
Sanzioni per violazioni codice	Residui iniziali	20.402,01	728,86	790,60	2.527,94	643,90	25.700,28	26.952,21	21.029,89
	Riscossoc/residui al 31.12	927,57	-	494,51	-	239,29	22.180,01		
	Percentuale di riscossione	4,55	-	62,55	-	37,16	86,30		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.200,00	1.200,00	1.940,80	5.652,00	55.427,69	175.134,10	77.095,01	24.629,91
	Riscossoc/residui al 31.12	-	-	-	20,00	48.818,73	114.620,85		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	0,35	88,08	65,45		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	28.510,19	2.290,86	2.327,57	2.391,42	103.798,22	122.000,00	154.228,14	49.272,01
	Riscossoc/residui al 31.12	4.217,54	105,73	118,61	2.113,94	100.534,30	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	1.648,88	622,22	1.186,20	3.731,44	164.579,62	170.000,00	175.768,07	56.153,47
	Riscossoc/residui al 31.12	154,83	54,08	-	1.211,76	164.579,62	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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 dicembre 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)	€ 1.070.301,33
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 1.070.301,33
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€ 1.070.301,33

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).

Le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente, vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.939.088,03	€ 1.395.389,80	€ 1.070.301,33
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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 non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025.

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

Nel conto del tesoriere al 31 dicembre 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);

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente ha indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- 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) – 8,583831094
 - tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 20,52 - dato preso da piattaforma certificazione crediti mef
 - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -8,93 - dato preso da piattaforma certificazione crediti mef
- che l'ente non versa in una delle ipotesi previste dall'art. 1, co. 868, della legge n. 145 del 2018.

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 livello di analisi per capitoli;
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e 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 563.282,80.

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

- Non risultano crediti fra i residui attivi da oltre tre anni per i quali sussiste motivo di eliminazione.
- Non risulta pertanto effettuata la corrispondente riduzione del FCDE;

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione prende atto che nessuna delle società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2025 e nei due precedenti.

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 50.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano

congrue.

L'Organo di revisione ha verificato che la ricognizione puntuale del contenzioso esistente al 31 dicembre 2025 a carico dell'ente è stata effettuata tenuto conto delle indicazioni del principio contabile OIC 31.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accertate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio presedente (eventuale)	€ 0,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.738,00
- utilizzi	€ 0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.738,00

Le quote accantonate risultano congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrendone le condizioni, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha concorso agli obiettivi di finanza pubblicati fissati per il 2025 dalla legge n. 178/2020, art.1 co.820 legge n. 213/2023, art.1 co.533 legge n. 207/2024, art.1 co.784 in quanto non previsti per gli enti della Provincia Autonoma di Trento

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto alcun accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi al 2025.

Risulta altresì un accantonamento di Euro 145.842,03 per il trattamento di fine servizio del personale dipendente, per la quota a carico Ente.

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	1.141.650,00	1.184.396,00	1.210.316,48	106,01	102,19
Titolo 2	1.219.123,00	1.613.274,00	1.483.650,84	121,70	91,97
Titolo 3	2.738.820,00	2.736.920,00	2.739.963,45	100,04	100,11
Titolo 4	1.551.066,00	2.607.164,00	904.812,10	58,33	34,70
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.650.659,00	8.141.754,00	6.338.742,87	95,31	77,85

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	1.184.396,00	1.194.931,00	1.228.333,07	103,71	102,80
Titolo 2	1.558.504,00	1.635.796,00	1.520.518,31	97,56	92,95
Titolo 3	2.736.920,00	2.962.292,00	2.578.986,45	94,23	87,06
Titolo 4	2.607.164,00	3.264.894,80	2.580.823,59	98,99	79,05
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	8.086.984,00	9.057.913,80	7.908.661,42	97,79	87,31

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	1.167.803,00	1.179.123,00	1.190.270,80	101,92	100,95
Titolo 2	1.312.976,18	1.645.786,18	1.552.627,32	118,25	94,34
Titolo 3	2.917.210,00	3.030.398,00	3.312.414,18	113,55	109,31
Titolo 4	524.961,00	2.174.764,41	2.020.689,54	384,92	92,92
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.922.950,18	8.030.071,59	8.076.001,84	136,35	100,57

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di	Volontaria	Coattiva
IMIS/TASI	SI	SI - per il tramite di Trentino Riscossioni
TARSU/TIA/TARI/TARES	NO - il Servizio è svolto dalla Comunità di Valle	NO - il Servizio è svolto dalla Comunità di Valle
Sanzioni per violazioni codice	NO - il Servizio è svolto da Trentino Riscossioni	NO - il Servizio è svolto da Trentino Riscossioni
Fitti attivi e canoni patrimoniali	SI	SI - per il tramite di Trentino Riscossioni
Proventi acquedotto	SI	SI - per il tramite di Trentino Riscossioni
Proventi canoni depurazione	SI	SI - per il tramite di Trentino Riscossioni

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono diminuite di Euro 17.033,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 a seguito di pagamenti tardivi effettuati con ravvedimento operoso nei primi mesi del 2026

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 Comune non gestisce direttamente tale tipo di entrata. Il servizio è affidato alla Comunità di Valle.

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	€ 94.598,21	€ 42.136,06	€ 200.487,51
Riscossione	€ 94.598,21	€ 42.136,06	€ 197.681,51

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			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2023	€ 94.598,21	€ -	0%
2024	€ 42.136,06	€ -	0%
2025	€ 197.681,51	€ -	0%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
sanzioni ex art.208 co 1	2023	2024	2025
accertamento	€ 23.352,40	€ 20.500,00	€ 25.700,28
riscossione	€ 20.725,60	€ 19.856,10	€ 22.180,01
%riscossione	88,75	96,86	86,30

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art. 208 co 1</i>	
Accertamento 2025	
Sanzioni Codice della Strada	€ 25.700,28
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 766,71
entrata netta	€ 24.933,57
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 12.466,78
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono aumentate di Euro 50.305,45 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 a seguito di maggiori canoni di occupazioni temporanee dovute nel 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	2025
			Esercizio 2025	
Recupero evasione IMIS	€ 96.715,40	€ 61.708,40	€ 680,94	€ 33.240,23
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 96.715,40	€ 61.708,40	€ 680,94	€ 33.240,23

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.

L'Organo di revisione ha verificato che la riscossione del concessionario è avvenuta direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale.

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	€ 164.555,00	
Residui riscossi nel 2025	€ 5.435,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2025	€ 159.120,00	96,70%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 159.120,00	
FCDE al 31/12/2025		0,00%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.678.516,00	5.489.971,34	4.775.785,69	102,08	86,99
Titolo 2	1.747.766,00	5.773.756,56	2.190.326,44	125,32	37,94
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.426.282,00	11.263.727,90	6.966.112,13	108,40	61,85

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	5.434.853,28	5.683.242,80	4.875.227,84	89,70	85,78
Titolo 2	5.773.756,56	5.879.390,40	2.816.788,83	48,79	47,91
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	11.208.609,84	11.562.633,20	7.692.016,67	68,63	66,52

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	5.282.312,18	5.895.630,18	4.284.736,14	81,11	72,68
Titolo 2	604.961,00	4.772.148,27	1.759.880,35	290,91	36,88
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.887.273,18	10.667.778,45	6.044.616,49	102,67	56,66

Spese correnti

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

gati - spesa corrente		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.461.448,77	€ 1.588.507,87	127.059,10
102	imposte e tasse a carico ente	€ 107.731,55	€ 117.254,17	9.522,62
103	acquisto beni e servizi	€ 1.686.226,93	€ 1.761.289,92	75.062,99
104	trasferimenti correnti	€ 1.430.066,62	€ 1.467.368,29	37.301,67
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 464,41	€ 259,89	-204,52
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 14.770,08	€ 17.683,64	2.913,56
110	altre spese correnti	€ 174.519,48	€ 205.116,75	30.597,27
TOTALE		€ 4.875.227,84	€ 5.157.480,53	282.252,69

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2025, e le relative assunzioni hanno rispettato i limiti previsti dal Protocollo di intesa in materia di finanza locale con la Provincia Autonoma di Trento.

Spese in c/capitale

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

gati - 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	€ 2.674.524,83	€ 2.107.152,33	-567.372,50
203	Contributi agli investimenti	€ 142.264,00	€ 99.579,95	-42.684,05
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 2.816.788,83	€ 2.206.732,28	-610.056,55

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 utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente non ha provveduto nel corso del 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 riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

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

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L’Organo di revisione ha verificato che:

- l’Ente, nell’attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all’indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall’art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell’esercizio considerato l’Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente 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 come da tabella seguente:

Le fideiussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2025	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2025	Accantonamenti previsti nel bilancio 2025
Rabbies Energia srl	REALIZZAZIONE DELLA CENTRALE IDROELETTRICA RABBIES 3	343.163,32		0,00	0,00
Consorzio per i servizi territoriali - STN Val di Sole	FINANZIAMENTO DEI LAVORI PER LA COSTRUZIONE DI UN IMPIANTO IDROELETTRICO LUNGO IL CORSO DEL TORRENTE RABBIES	980.731,54		0,00	0,00
TOTALE		1.323.894,86		0,00	0,00

L’Organo di revisione ha verificato che non risultano prestiti concessi dall’amministrazione a

qualsiasi titolo.

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 e non movimentate da oltre un esercizio.

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:

Il tasso medio del debito residuo di finanziamento esistente al 31 dicembre 2025 è pari a:

2024	2025	2026
0,0001%	0,0001%	0,0001%

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)	€ 1.210.316,48	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.483.650,84	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.739.963,45	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 5.433.930,77	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 543.393,08	
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)	€ 259,89	
(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)	€ 543.133,19	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 259,89	
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	+	€ 93.827,86
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 27.073,17
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 66.754,69

27

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 147.363,68	€ 120.696,51	€ 93.827,86
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 26.667,17	€ 26.868,65	€ 27.073,17
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 120.696,51	€ 93.827,86	€ 66.754,69
Nr. Abitanti al 31/12	2.263,00	2.283,00	2.274,00
Debito medio per abitante	53,33	41,10	29,36

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 665,89	€ 464,41	€ 259,89
Quota capitale	€ 26.667,17	€ 26.868,65	€ 27.073,17
Totale fine anno	€ 27.333,06	€ 27.333,06	€ 27.333,06

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, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al D.M. 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo ZERO.

6. Rapporti con organismi partecipati

28

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

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

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 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.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS, nonché nel rispetto della normativa provinciale.

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

29

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:	31/12/2025
- <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	
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	40.855.275,02	40.323.641,81	531.633,21
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.723.096,90	5.230.780,22	492.316,68
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	46.578.371,92	45.554.422,03	1.023.949,89
A) PATRIMONIO NETTO	44.600.280,59	43.615.907,21	984.373,38
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	145.842,03	124.842,03	21.000,00
D) DEBITI	1.832.249,30	1.813.672,79	18.576,51
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	46.578.371,92	45.554.422,03	1.023.949,89
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente 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

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.

30

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) il conto economico,
- e) 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. Rilievi, considerazioni e proposte

L'organo di revisione da atto che non si sono rilevate né irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze, né sono state evidenziate considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

Si evidenzia per tale motivo:

- L'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, il rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti, la salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, l'assenza di debiti fuori bilancio;
- Non si registra ricorso ad anticipazioni di tesoreria e l'assenza di cassa vincolata al 31/12;
- Si osserva il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica anche in ragione del saldo di bilancio, del contenimento della spesa di personale e di indebitamento;
- Si è valutata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- Si è valutata l'attendibilità dei valori economico-patrimoniali nel rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione e conciliazione dei valori con gli inventari;

Il revisore ha rilevato:

- il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e la realizzazione dei programmi;
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- lo scarso indebitamento dell'ente con conseguente scarsa incidenza degli oneri finanziari;
- l'attendibilità delle previsioni e la veridicità del rendiconto;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto della tempestività dei pagamenti.
- La qualità delle procedure e delle informazioni

11. 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.

Tione di Trento/ Malè, 18 marzo 2026

L'ORGANO DI REVISIONE

Roberto Tonezzer - Revisore Unico

Documento firmato digitalmente e inviato via Posta Elettronica Certificata (P.E.C.)

via del Foro, 30 – 38079 Tione di Trento

Tel. 335.6790070

roberto@tonezzer.net