

COMUNITÀ DELLA VALLE DI CEMBRA

Provincia di Trento

COMUNITÀ DELLA VALLE DI CEMBRA		
	21 APR. 2026	
numero di protocollo A-2769		

Relazione dell'organo di revisione

sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2025
sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2025

Revisore Unico

Patrizia dott.ssa Filippi

Dati del responsabile per la compilazione della Relazione il Revisore unico

Nome PATRIZIA Cognome FILIPPI

Indirizzo Via S. Antonio, n 57 – 38041 Albiano TN

Telefono 3921048810

Posta elettronica info@patriziafilippi.it - info@pec.patriziafilippi.it

Verbale n. 2 del 21.4.2026

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 del Consiglio dei Sindaci del rendiconto della gestione 2025 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto della comunità 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;

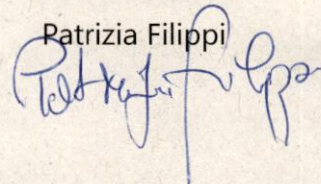
presenta

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

Albiano, li 21.4.2026

Il Revisore Unico

Patrizia Filippi



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	6
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
Risultato dei fondi connessi all'emergenza sanitaria.....	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE.....	19
PNRR e PNC.....	20
RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO.....	20
CONCLUSIONI.....	20

INTRODUZIONE

- ◆ La sottoscritta Patrizia Filippi revisore unico nominata con delibera del Consiglio dei Sindaci n. 04/2024;
- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con decreto del Presidente della Comunità n 42 del 20/4/2026, 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):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Quadro riassuntivo della gestione finanziaria e di competenza
 - c) Relazione al rendiconto della gestione;
 - d) Situazione patrimoniale semplificata e corredata 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;
- ◆ visto il Codice degli enti locali della Reg. TAA approvato con legge regionale n. 2/2018
- ◆ viste le disposizioni della LP n 18/2015 e ss.mm. e delle disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli EE.LL. al decreto legislativo n 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera n 6 d.d 19/2/2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2025 dell'esercizio dal Presidente della Comunità, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2025
Variazioni di bilancio totali	n. 31
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 11
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 11.112 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione, nel corso del 2025, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali né 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 "pre consuntivo";

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2025, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione entro il 31/1/2025 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;
- Non rientra tra quelli inadempienti in base al decreto 18 ottobre 2025 allegato A.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo** di euro 1.432.747,46.=. che ha avuto la seguente evoluzione:

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.544.832,78	€ 1.196.103,62	€ 1.432.747,46
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 275.405,79	€ 245.994,80	€ 228.804,72
Parte vincolata (C)	€ 170.469,14	€ 238.392,20	€ 419.970,63
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 121.705,54	€ 66.033,10	€ 280.484,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 977.252,31	€ 645.683,52	€ 503.487,87

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.

Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totali	
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente			Totale parte vincolata
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										0,00	
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00	
Finanziamento spese di investimento	293.600,00										293.600,00	
Finanziamento di spese correnti non permanenti	53.500,00										53.500,00	
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00	
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00	
Utilizzo parte accantonata		2.190,08	0,00	15.000,00	0,00	5.820,04	97.019,86	0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte vincolata											0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	
Totale delle parti utilizzate	347.100,00	2.190,08	0,00	15.000,00	17.190,08	5.820,04	97.019,86	0,00	0,00	102.839,90	66.033,10	533.163,08
Totale delle parti non utilizzate	298.583,52	9.508,34	0,00	219.296,38	228.804,72	11.640,08	123.912,24	0,00	0,00	135.552,30	0,00	662.940,54
Totali	645.683,52	11.698,42	0,00	234.296,38	245.994,80	17.460,12	220.932,10	0,00	0,00	238.392,20	66.033,10	1.196.103,62

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.

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:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2025

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 168.794,59
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.381.922,29
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 985.593,85
SALDO FPV	€ 396.328,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 289,65
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 10.780,47
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 19.600,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 9.109,99
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 168.794,59
SALDO FPV	€ 396.328,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 9.109,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 464.939,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 731.163,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 1.432.747,46

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		461.533,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	281.331,09
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		180.202,12
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-2.190,08
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		182.392,20
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		230.940,54
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		230.940,54
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		230.940,54
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		692.473,75
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		281.331,09
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		411.142,66
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-2.190,08
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		413.332,74

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 692.473,75.=.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 411.142,66.=.
- W3 (equilibrio complessivo): € 413.332,74.=.

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 e di parte capitale;

- 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;
- 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 31/12/2025 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 164.399,62	€ 320.097,60
FPV di parte capitale	€ 1.217.522,67	€ 665.496,25
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
	€ 1.381.922,29	€ 985.593,85

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 136.704,61	€ 164.399,62	€ 320.097,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 52.616,41	€ 82.024,52	€ 223.410,33
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 7.747,20	€ 78.509,90	€ 83.028,71
- 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	€ 68.046,23	€ -	€ 6.404,00
- 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	€ 8.294,77	€ 3.865,20	€ 7.254,56
- 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	90.283,27
Trasferimenti correnti	54.929,14
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	174.885,19
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2025 spesa corrente	320.097,60

** specificare

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, è conforme all'evoluzione dei cronogrammi di spesa.

L'organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili hanno finanziato spese di investimento senza obbligazioni giuridiche perfezionate. Queste non rientrano nel punto 5.4.9 della conservazione del fondo pluriennale vincolato nel principio contabile della contabilità finanziaria. Le entrate sono confluite nella corrispondente quota del risultato d'amministrazione, suddivisa in:

- a) vincolato,
- b) destinato ad investimenti,
- c) libero.
 - Le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute non hanno generato FPD
 - nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR

l'alimentazione del fondo pluriennale vincolato parte capitale è la seguente:

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.844.788,63	€ 1.217.522,67	€ 665.496,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 43.423,67	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 29.280,00	€ 724.099,00	€ 255.496,25
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 1.815.508,63	€ 450.000,00	€ 410.000,00

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 del Presidente n 45 d.d 8/4/2025 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con decreto del presidente n 45 d.d 8/4/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.837.042,47	€ 2.978.590,91	€ 847.960,74	-€ 10.490,82
Residui passivi	€ 3.034.867,54	€ 1.564.982,21	€ 1.450.284,52	-€ 19.600,81

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	€ 10.399,91	€ -
Gestione corrente vincolata	€ 0,01	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 380,55
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 10.399,92	€ 380,55

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 effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando adeguatamente le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuali cancellazione.

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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I						€ -
Titolo II	€ 5.120,46	€ -	€ 38.035,42	€ 164.263,75	€ 1.041.407,98	€ 1.248.827,61
Titolo III	€ 5.654,41	€ 2.004,77	€ -	€ 2.129,28	€ 252.735,32	€ 262.523,78
Titolo IV	€ 353.469,57	€ 139.760,84	€ 63.066,64	€ -	€ 1.158.387,27	€ 1.714.684,32
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ -					€ -
Titolo VII	€ -					€ -
Titolo IX	€ 66.943,82	€ 7.503,27	€ -	€ 8,51	€ 4.535,56	€ 78.991,16
Totali	€ 431.188,26	€ 149.268,88	€ 101.102,06	€ 166.401,54	€ 2.457.066,13	€ 3.305.026,87

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 1.203,91	6,79	31.251,56	86.816,80	€ 1.017.416,83	€ 1.136.695,89
Titolo II	€ 353.203,55	268.224,08	70.677,47	624.010,00	€ 1.003.506,18	€ 2.319.621,28
Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ -					€ -
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VII	€ 10,00	-	3.250,00	11.630,36	€ 79.113,35	€ 94.003,71
Totali	€ 354.417,46	€ 268.230,87	€ 105.179,03	€ 722.457,16	€ 2.100.036,36	€ 3.550.320,88

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.

Gestione Finanziaria

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

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)	€	2.663.635,32
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	2.663.635,32
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	2.663.635,32

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) 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	€ 3.072.641,80	€ 1.775.850,98	€ 2.663.635,32
di cui cassa vincolata	€ 33.253,06	€ 107.202,64	€ 100.202,20

L'Ente non ha usufruito di alcuna anticipazione di tesoreria.

L'Ente non ha usufruito di anticipazione di tesoreria in riferimento all'esito dell'esercizio considerato.

Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025.

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

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

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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 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'Organo di revisione ha verificato che:

- 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'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;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a **-9 giorni**;
- l'Ente ai sensi art. 1 c 867 L 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo di debiti commerciali residui scaduti e non pagati a fine esercizio precedente.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2026-2028, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di : capitoli.
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 9.508,34.=.

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

- 1) la motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza non riscossi ancorché non ancora prescritti per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Come risulta dalla dichiarazione resa dal Segretario, non risultano contenziosi in corso, non risulta pertanto effettuato alcun accantonamento.

ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 219.296,38 per la costituzione del fondo da cui attingere in caso di liquidazione di TFR (trattamento di fine rapporto) per cessazione di personale dipendente

Analisi delle entrate e delle spese

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	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
Titolo 2	€ 4.831.679,40	€ 4.819.455,66	€ 4.496.777,17	93,07	93,30
Titolo 3	€ 800.820,60	€ 781.195,60	€ 865.396,58	108,06	110,78
Titolo 4	€ 6.161.500,00	€ 7.137.908,24	€ 1.487.018,10	24,13	20,83
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	11.794.000,00	12.738.559,50	6.849.191,85	58,07	53,77

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	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
Titolo 2	€ 4.807.691,67	€ 4.984.712,71	€ 4.767.664,16	99,17	95,65
Titolo 3	€ 792.808,33	€ 889.308,33	€ 936.054,54	118,07	105,26
Titolo 4	€ 4.653.500,00	€ 904.948,87	€ 446.613,65	9,60	49,35
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
TOTALE	10.254.000,00	6.778.969,91	6.150.332,35	59,98	90,73

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	€ 5.067.233,33	€ 5.475.833,33	€ 5.034.308,06	99,35	91,94
Titolo 3	€ 875.166,67	€ 900.666,67	€ 841.270,79	96,13	93,41
Titolo 4	€ 4.838.800,00	€ 6.319.167,62	€ 1.738.744,24	35,93	27,52
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	10.781.200,00	12.695.667,62	7.614.323,09	70,63	59,98

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	€ 5.704.000,00	€ 6.201.974,82	€ 5.291.410,86	92,77	85,32
Titolo 2	€ 6.090.000,00	€ 9.523.668,15	€ 3.763.568,22	61,80	39,52
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
TOTALE	11.794.000,00	15.725.642,97	9.054.979,08	76,78	57,58

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	€ 5.668.000,00	€ 6.252.746,15	€ 5.493.552,34	96,92	87,86
Titolo 2	€ 4.586.000,00	€ 3.432.648,47	€ 3.004.545,85	65,52	87,53
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	10.254.000,00	9.685.394,62	8.498.098,19	82,88	87,74

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	€ 6.165.200,00	€ 7.024.539,52	€ 5.473.211,57	88,78	77,92
Titolo 2	€ 4.616.000,00	€ 7.517.990,29	€ 2.309.906,11	50,04	30,73
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	10.781.200,00	14.542.529,81	7.783.117,68	72,19	53,52

Il Revisore unico ha accertato l'equivalenza tra accertamenti e impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

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	€ 1.189.211,88	€ 1.196.714,91	7.503,03
102 imposte e tasse a carico ente	€ 74.739,45	€ 75.963,59	1.224,14
103 acquisto beni e servizi	€ 3.161.609,35	€ 3.283.081,83	121.472,48
104 trasferimenti correnti	€ 774.664,75	€ 782.053,49	7.388,74
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	€ 83.815,48	€ 90.226,06	6.410,58
110 altre spese correnti	€ 45.111,81	€ 45.171,69	59,88
TOTALE	€ 5.329.152,72	€ 5.473.211,57	144.058,85

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, 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 terren	€ 749.201,11	€ 1.633.463,88	884.262,77
203 Contributi agli investimenti	€ 1.037.822,07	€ 676.442,23	-361.379,84
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE	€ 1.787.023,18	€ 2.309.906,11	522.882,93

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 il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)*

Spese per il personale

In ordine al personale si rimanda alle previsioni del Protocollo d'Intesa tra Provincia Autonoma di Trento e Consiglio delle Autonomie Locali.

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.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è ricorso a nuovo indebitamento e non ha posizioni in corso di ammortamento salvo quanto disposto dalla delibera della G.P. n 1035 del 17/6/2016.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** 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'Ente nel 2023 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente NON ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

RISULTATO DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di assestamento dei dati riepilogativi della verifica consuntivo "risorse covid" di cui allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire a bilancio dello Stato quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2025,
- L'ente ha contabilizzato correttamente l'operazione di restituzione in base a quanto previsto dall'articolo tre del DM citato.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2025.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2025 sono così riassumibili:

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	7.914.676,74	8.187.643,51	-272.966,77
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.960.155,39	5.602.196,57	357.958,82
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.874.832,13	13.789.840,08	84.992,05
A) PATRIMONIO NETTO	2.606.170,83	3.931.076,57	-1.324.905,74
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	219.296,38	234.296,38	-15.000,00
D) DEBITI	3.550.320,88	3.034.867,54	515.453,34
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.499.044,04	6.589.599,59	909.444,45
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.874.832,13	13.789.840,08	84.992,05
TOTALE CONTI D'ORDINE	985.593,85	1.381.922,29	-396.328,44

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2025 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS (l'ENTE ATTUATORE è LA P.A.T.)

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.

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) lo stato patrimoniale in forma semplificata,
- e) la relazione al rendiconto della gestione

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

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 e relativi allegati.

