



## COMUNE DI CONTA'

Provincia di Trento

### Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE





## Sommario

|   |               |
|---|---------------|
| <b>1. INTRODUZIONE</b>  | <b>2</b>      |
| 1.1. Verifiche preliminari  | 4             |
| <b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>  | <b>6</b>      |
| 2.1. Il risultato di amministrazione  | 6             |
| 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                 | 9             |
| 2.6. Analisi della gestione dei residui   | 12            |
| 2.7. Servizi conto terzi e partite di giro  | 16            |
| <b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>  | <b>16</b>     |
| 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  | 19            |
| 3.3.3. Fondo anticipazione liquidità  | 19            |
| 3.4. Fondi spese e rischi futuri  | 20            |
| 3.4.1. Fondo contenzioso  | 20            |
| 3.4.2. Fondo indennità di fine mandato  | 20            |
| 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali  | 20            |
| 3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica   | <b>Errore</b> |
| . Il segnalibro non è definito.   |               |
| 3.4.5. Altri fondi e accantonamenti   | 20            |
| 3.5. Analisi delle entrate e delle spese  | 21            |
| 3.5.1. Entrate  | 21            |
| 3.5.2. Spese  | 24            |
| <b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>   | <b>27</b>     |



|   |           |
|---|-----------|
| 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento  | 27        |
| 4.2. Strumenti di finanza derivata  | 30        |
| <b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>   | <b>30</b> |
| <b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>  | <b>30</b> |
| 6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate | 30        |
| 6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie  | 31        |
| 6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche   | 31        |
| 6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati  | 32        |
| <b>7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>  | <b>32</b> |
| <b>8. PNRR E PNC</b>  | <b>35</b> |
| <b>9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>  | <b>35</b> |
| <b>10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>  | <b>35</b> |
| <b>11. CONCLUSIONI</b>  | <b>36</b> |

**Comune di CONTA'**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 5 del 20.04.2026**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025**

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

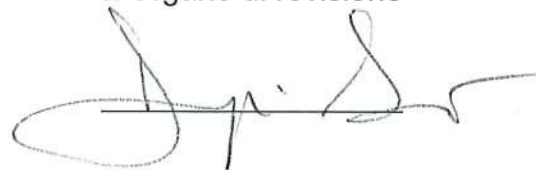
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**approva o 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 Contà che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Contà, li 20.04.2026

L'Organo di revisione



---

## 1. Introduzione

Il sottoscritto Demagri dott. Alessandro **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 46 del 25/11/2025;

◆ ricevuta in data 10/04/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 30/03/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Situazione patrimoniale semplificata di cui al D.M. 11.11.2019;

e corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti e la dichiarazione in merito allo stock del debito scaduto al 31.12.2025;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- i prospetti dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08): Non ricorre la fattispecie;
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2024 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l'attestazione dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 26/03/2018;

#### 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 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

**TABELLA 1**

|   | Anno 2025 |
|---|-----------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>  | n. 8      |
| di cui variazioni di Consiglio  | n. 4      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel   | n. 0      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel                          | n. 3      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel                 | n. 0      |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel          | n. 1      |
| 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;

## 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. 1400 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- ◆ la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- ◆ la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- ◆ il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- ◆ la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- ◆ la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- ◆ l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- ◆ il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- ◆ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- ◆ i reciproci rapporti di credito e debito al 31.12.2025 con le società partecipate;
- ◆ che l'ente ha provveduto alla verifica dei equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 33 in data 25 luglio 2025;
- ◆ che l'ente NON ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- ◆ che l'ente ha rispettato la normativa in materia di tempestività dei pagamenti;
- ◆ che l'ente ha debiti commerciali scaduti e non pagati alla data del 31.12.2025 pari ad €0,00;
- ◆ che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- ◆ che l'ente non ha in essere operazioni di project financing;
- ◆ che l'ente non ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- ◆ che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- ◆ che l'Ente non ha segnalato Debiti fuori bilancio dopo la chiusura dell'esercizio.
- ◆ che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta comunale n. 47 del 30 marzo 2026 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- ◆ che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;
- ◆ l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;

- ◆ che l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti;
- ◆ che l'Ente HA provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2025 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- ◆ che nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'Ente non si trova in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del T.U.E.L. (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis dell'art. 187 dello stesso Testo Unico;
- ◆ che l'Ente, nel corso del 2025, NON ha applicato avanzo vincolato e accantonato presunto;
- ◆ 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;
- ◆ che l'Ente NON partecipa ad Unione di Comuni;
- ◆ che partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni: Consorzio dei Comuni Trentini;
- ◆ che l'Ente partecipa ad alcune Convenzioni fra Enti locali per i servizi scolastici;
- ◆ che l'Ente è istituito a seguito di processo fusione per unione nell'anno 2016;
- ◆ che l'Ente NON è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- ◆ che l'Ente NON è compreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del D.L. n. 189/2016 (sisma);
- ◆ che l'Ente NON ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- ◆ Che l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicare sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti dagli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. n. 33/2013;
- ◆ Che l'Ente NON ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui al art. 1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- ◆ Che dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente NON è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del T.U.E.L.;
- ◆ Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- ◆ Che il responsabile del procedimento ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili è il Responsabile del servizio finanziario;
- ◆ Che il Responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- ◆ 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;
- ◆ Che nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3 dell'art. 180 e dal comma 2 dell'art. 185 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare,
- ◆ che l'Ente NON è in disavanzo e NON è in dissesto.

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 06.02.2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

-l'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio;

- l'Ente non rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A

---

## Conto del bilancio

### 1.2. 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 1.302.792,28.

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

#### Evolutione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

|   | 2023           | 2024           | 2025           |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 1.048.923,35 | € 1.242.453,76 | € 1.302.792,28 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                |                |                |
| Parte accantonata (B)                                 | € 137.410,75   | € 149.746,43   | € 114.631,91   |
| Parte vincolata (C)                                   | € 158.545,20   | € 150.262,27   | € 189.119,87   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € -            | € -            | € 36.298,00    |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 752.967,40   | € 942.445,06   | € 962.742,50   |

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.

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione | Totale parte disponibile | Parte accantonata |                            |                  |                          | Parte vincolata |                 |             |             |                        | Totale parte destinata agli investimenti | Totali            |
|---|--------------------------|-------------------|----------------------------|------------------|--------------------------|-----------------|-----------------|-------------|-------------|------------------------|--|-------------------|
|   |                          | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi      | Totale parte accantonata | Ex lege         | Trasferimenti   | Mutuo       | Ente        | Totale parte vincolata |  |                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                           | 0,00                     |                   |                            |                  |                          |                 |                 |             |             |                        |  | 0,0               |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                            | 0,00                     |                   |                            |                  |                          |                 |                 |             |             |                        |  | 0,0               |
| Finanziamento spese di investimento                           | 342.290,00               |                   |                            |                  |                          |                 |                 |             |             |                        |  | 342.290,00        |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                | 0,00                     |                   |                            |                  |                          |                 |                 |             |             |                        |  | 0,0               |
| Estinzione anticipata dei prestiti                            | 0,00                     |                   |                            |                  |                          |                 |                 |             |             |                        |  | 0,0               |
| Altra modalità di utilizzo                                    | 0,00                     |                   |                            |                  |                          |                 |                 |             |             |                        |  | 0,0               |
| Utilizzo parte accantonata                                    |                          | 0,00              | 0,00                       | 18.000,00        | 0,00                     |                 |                 |             |             |                        | 0,00                                     |                   |
| Utilizzo parte vincolata                                      |                          |                   |                            |                  |                          | 0,00            | 7.650,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                   |  | 0,00              |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                    |                          |                   |                            |                  |                          |                 |                 |             |             |                        |  | 0,00              |
| <b>Totale delle parti utilizzate</b>                          | <b>342.290,00</b>        | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                | <b>18.000,00</b> | <b>18.000,00</b>         | <b>0,00</b>     | <b>7.650,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>7.650,00</b>        | <b>0,00</b>                              | <b>367.940,00</b> |
| <b>Totale delle parti non utilizzate</b>                      | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>       |
| <b>Totali</b>   | <b>342.290,00</b>        | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                | <b>18.000,00</b> | <b>18.000,00</b>         | <b>0,00</b>     | <b>7.650,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>7.650,00</b>        | <b>0,00</b>                              | <b>367.940,00</b> |

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.

L'avanzo di amministrazione accantonato è stato applicato a bilancio per € 18.000,00 a finanziamento della spesa per indennità di fine rapporto liquidata nel corso del 2025 a seguito della cessazione dal servizio del personale.

L'ulteriore quota di avanzo di amministrazione pari ad € 342.290,00 è stato applicato a finanziamento di spese in conto capitale.

#### 1.4. 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:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                |
|--|----------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2025</b>    |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | -€ 676.344,49  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 1.266.584,72 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 577.095,74   |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 689.488,98   |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 12.463,51    |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 32.029,33    |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 66.759,85    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 47.194,03    |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | -€ 676.344,49  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 689.488,98   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 47.194,03    |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | € 367.940,00   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | € 874.513,76   |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025</b>      | € 1.302.792,28 |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

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

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>312.644,89</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 30.795,48         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 0,56              |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>281.848,85</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -47.910,00        |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>329.758,85</b> |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>68.439,60</b>  |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 46.507,04         |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>21932,56</b>   |

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)          | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>21932,56</b>   |
| <b>VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>                          |     | <b>0</b>          |
| - Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) |                   |
| - Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio                                     | (-) |                   |
| <b>VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>                       |     | <b>0</b>          |
| - Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) |                   |
| <b>VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>                       | (-) | <b>0</b>          |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>  |     | <b>381.084,49</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                 |     | 30.795,48         |
| Risorse vincolate nel bilancio  |     | 46.507,60         |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |     | <b>303.781,41</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                  |     | -47.910,00        |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  |     | <b>351.691,41</b> |

## 2.4. Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. (obiettivo di finanza pubblica di cui all'art. 1, co. 785, legge n. 207/2024)

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

- W1 (risultato di competenza): € 381.084,49
- W2 (equilibrio di bilancio): € 303.781,41
- W3 (equilibrio complessivo): € 351.691,41

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

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

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

- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024 anche alla luce del d.lgs. n. 36/2023 e come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

| Composizione FPV            | 01/01/2025     | 31/12/2025   |
|-----------------------------|----------------|--------------|
| FPV di parte corrente       | € 36.450,00    | € 33.507,95  |
| FPV di parte capitale       | € 1.230.134,72 | € 543.587,79 |
| 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  | € 46.547,00 | € 36.450,00 | € 33.507,95 |
| - 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 *             | € -         | € -         | € -         |
| - 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** | € 46.547,00 | € 36.450,00 | € 33.507,95 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti  | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici   | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile            | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -         | € -         | € -         |

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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  | 33.507,95        |
| 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(**)   |                  |
| <b>Totale FPV 2025 spesa corrente</b>                                   | <b>33.507,95</b> |

\*\* specificare

L' 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 e dell'art. 1 del comma 660 della legge n. 199/2025.

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

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

|  | 2023           | 2024           | 2025         |
|--|----------------|----------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | € 1.993.001,79 | € 1.230.134,72 | € 543.587,79 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 1.905.593,58 | € -            | € 136.710,63 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 87.408,21    | € 1.230.134,72 | € 406.877,16 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -            | € -            | € -          |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero   | € -            | € -            | € -          |

Non vi è alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

## 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. 47 del 30/03/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 24.05.2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui 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. 47 del 30/03/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

|                 | Iniziali       | Riscossi       | Inseriti nel rendiconto | Variazioni   |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi  | € 4.973.640,29 | € 2.832.305,70 | € 2.121.768,87          | -€ 19.565,72 |
| Residui passivi | € 2.614.031,50 | € 1.479.384,29 | € 1.067.887,36          | -€ 66.759,85 |

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

**MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO**

|  | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata          | € 24.142,45                      | € 20.033,28                                   |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 1,15                           | € 36.400,57                                   |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 7.885,73                       | € 10.326,00                                   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 32.029,33                      | € 66.759,85                                   |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale. L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

**VETUSTA' DEI RESIDUI**

Analisi residui attivi al 31.12.2025

|                   | Esercizi precedenti | 2022        | 2023         | 2024         | 2025         | Totali         |
|-------------------|---------------------|-------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| <b>Titolo I</b>   | € -                 | € 10.423,47 | € 5.821,57   | € 5.431,00   | € 43.274,06  | € 64.950,10    |
| <b>Titolo II</b>  | € 19.903,00         | € 19.903,00 | € -          | € 10.172,00  | € 143.326,22 | € 193.304,22   |
| <b>Titolo III</b> | € 37.193,44         | € 4.405,47  | € 51.273,99  | € 65.997,47  | € 137.900,51 | € 296.770,88   |
| <b>Titolo IV</b>  | € 218.241,00        | € 4.817,98  | € 873.672,14 | € 766.885,59 | € 505.879,15 | € 2.369.495,86 |
| <b>Titolo V</b>   | € -                 | € -         | € -          | € -          | € -          | € -            |

|                   |              |             |              |              |              |                |
|-------------------|--------------|-------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| <b>Titolo VI</b>  | € -          | € -         | € -          | € -          | € -          | € -            |
| <b>Titolo VII</b> | € -          | € -         | € -          | € -          | € -          | € -            |
| <b>Titolo IX</b>  | € 21.058,96  | € -         | € -          | € 6.568,79   | € 11.390,86  | € 39.018,61    |
| <b>Totali</b>     | € 296.396,40 | € 39.549,92 | € 930.767,70 | € 855.054,85 | € 841.770,80 | € 2.963.539,67 |

Analisi residui passivi al 31.12.2025

|                   | Esercizi precedenti | 2022        | 2023         | 2024         | 2025         | Totale         |
|-------------------|---------------------|-------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| <b>Titolo I</b>   | € 7.395,60          | € 20.562,40 | € 5.805,10   | € 17.097,61  | € 196.704,11 | € 247.564,82   |
| <b>Titolo II</b>  | € 143.094,48        | € 47.592,91 | € 332.337,26 | € 395.350,63 | € 553.858,21 | € 1.472.233,49 |
| <b>Titolo III</b> |                     |             |              |              |              | € -            |
| <b>Titolo IV</b>  |                     |             |              |              |              | € -            |
| <b>Titolo V</b>   |                     |             |              |              |              | € -            |
| <b>Titolo VII</b> | € 45.831,10         | € 9.106,60  | € 6.339,84   | € 37.373,83  | € 41.794,62  | € 140.445,99   |
| <b>Totali</b>     | € 196.321,18        | € 77.261,91 | € 344.482,20 | € 449.822,07 | € 792.356,94 | € 1.860.244,30 |

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

| Residui attivi                    | Esercizi prec.              | 2021 | 2022 | 2023    | 2024     | 2025     | Totale residui conservati al 31.12.2025 <sup>(1)</sup> | FCDE al 31.12.2025 |          |
|-----------------------------------|-----------------------------|------|------|---------|----------|----------|--|--------------------|----------|
| <b>IMU/TASI recupero evasione</b> | Residui iniziali            | 0,00 | 0,00 | 5800,00 | 16143,00 | 16177,00 | 25177,00   | 64950,10           | 25081,73 |
|                                   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 5721,84  |                    |          |
|                                   | Percentuale di riscossione  |      |      | 0       | 0        | 0        | 22,72646   |                    |          |
| <b>TIA/TARI ordinaria</b>         | Residui iniziali            | 0,00 | 0,00 | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00   | 0,00               | 0,00     |
|                                   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00   |                    |          |

|  |                                   |         |         |          |          |          |          |          |          |
|--|-----------------------------------|---------|---------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
|  | Percentuale di riscossione        | 0,00    | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00     |          |          |          |
| TARSU/TIA/<br>TARI/TARES<br>recupero<br>evasione           | Residui iniziali                  | 0,00    | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     |
|  | Riscosso<br>c/residui al<br>31.12 | 0,00    | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     |          |          |
|  | Percentuale di<br>riscossione     | 0,00    | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00     |          |          |          |
| Canone<br>Unico (ex<br>TOSAP e<br>COSAP)                   | Residui iniziali                  | 0,00    | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     |
|  | Riscosso<br>c/residui al<br>31.12 | 0,00    | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     |          |          |
|  | Percentuale di<br>riscossione     | 0,00    | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00     |          |          |          |
| Sanzioni<br>per<br>violazioni<br>codice<br>della<br>strada | Residui iniziali                  | 0,00    | 0,00    | 2745,12  | 2965,12  | 5790,12  | 7081,35  | 5455,82  | 5276,32  |
|  | Riscosso<br>c/residui al<br>31.12 | 0,00    | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     |          |          |
|  | Percentuale di<br>riscossione     | 0,00    | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0        |          |          |
| Fitti attivi e<br>canoni<br>patrimonia<br>li               | Residui iniziali                  | 0,00    | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 3120,49  | 219,49   | 57,02    |
|  | Riscosso<br>c/residui al<br>31.12 | 0,00    | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 3120,49  |          |          |
|  | Percentuale di<br>riscossione     | 0,00    | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 100      |          |          |
| Proventi<br>acquedott<br>o                                 | Residui iniziali                  | 5599,63 | 7217,51 | 15696,75 | 15696,75 | 15696,75 | 15696,75 | 14310,83 | 9616,88  |
|  | Riscosso<br>c/residui al<br>31.12 | 0,00    | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 1385,92  |          |          |
|  | Percentuale di<br>riscossione     | 0,00    | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 8,829344 |          |          |
| Proventi<br>canoni<br>depurazio<br>ne                      | Residui iniziali                  | 0,00    | 0,00    | 0,00     | 4558,09  | 8491,85  | 25033,55 | 37508,06 | 15888,41 |
|  | Riscosso<br>c/residui al<br>31.12 | 0,00    | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 7592,73  |          |          |
|  | Percentuale di<br>riscossione     | 0,00    | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 30,33022 |          |          |

(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.

---

## 2. Gestione finanziaria

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

- risultano emesse n. 1.817 reversali e n. 1.967 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto della normativa vigente;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa Centrale Banca B.C.C. – Cassa rurale Val di Non – Rotaliana e Giovo, reso il 03.02.2026;

### 2.1. Fondo di cassa

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

|  |   |            |
|--|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)        | € | 776.592,65 |
| - di cui conto "istituto tesoriere"                                | € | 776.592,65 |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € | -          |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)        | € | 776.592,65 |

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti

di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2025 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

|                                  | 2023         | 2024         | 2025         |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 720.678,45 | € 149.429,59 | € 776.592,65 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 325.657,80 | € 61.923,37  | € 61.923,37  |

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'Ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato, in quanto non ricorre la fattispecie.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

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

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

## 2.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2025 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate, con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

|   |    |
|---|----|
| tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento  | SI |
| comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili    | SI |
| comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni | SI |

-l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente non ha indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge in quanto sono stati rispettati i termini di pagamento;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 ha conferito incarichi di P.O. e quindi assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali ai responsabili che prevedano una penalità non inferiore al 30%;
- che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
  - o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -12giorni
  - o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 18 giorni
  - o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -12 giorni

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2026/2027/2028 il fondo garanzia debiti commerciali.

## 2.3. Analisi degli accantonamenti

### 2.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi (*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 62.631,91;

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2025 è stato calcolato con il metodo "ordinario" e la modalità di calcolo utilizzata per determinare il fondo è stata quella della "media semplice" sui totali che garantisce l'accantonamento più congruo rispetto alle restanti modalità di calcolo previste dalla normativa.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 8.026,16 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero;
- 6) l'ente, con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione e per le quali ha provveduto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ne ha dato adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio.

### **2.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente NON hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2025.

Non è stato previsto tale Fondo.

### **2.3.3. 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.

## **2.4. Fondi spese e rischi futuri**

### **2.4.1. Fondo contenzioso**

L'Organo di revisione ha verificato che non è stato costituito il fondo contenzioso in quanto il Comune non ha contenziosi in corso.

### **2.4.2. Fondo indennità di fine mandato**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto alla costituzione del fondo per indennità di fine mandato.

### **2.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro zero. L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2025, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, ritiene adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2025 è pari a zero come nell'esercizio 2024;
- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. -12 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro zero.

### **3.4.5 Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di revisione ha verificato che non sono state accantonate quote al fondo per i rinnovi contrattuali

## 2.5. Analisi delle entrate e delle spese

### 2.5.1. Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| Entrate<br>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        | 385500,00           | 385500,00             | 375554,52         | 97,42                            | 97,42                              |
| Titolo 2        | 953472,00           | 1056159,00            | 1081375,55        | 113,41                           | 102,39                             |
| Titolo 3        | 625751,00           | 644802,00             | 574644,99         | 91,83                            | 89,12                              |
| Titolo 4        | 3271935,00          | 3471187,00            | 3293624,86        | 100,66                           | 94,88                              |
| Titolo 5        | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>5236658,00</b>   | <b>5557648,00</b>     | <b>5325199,92</b> | <b>101,69</b>                    | <b>95,82</b>                       |

| Entrate<br>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        | 385500,00           | 385500,00             | 379000,00         | 98,31                            | 98,31                              |
| Titolo 2        | 916479,00           | 1090045,00            | 1182922,85        | 129,07                           | 108,52                             |
| Titolo 3        | 674949,00           | 702477,00             | 608902,51         | 90,21                            | 86,68                              |
| Titolo 4        | 698000,00           | 1634900,00            | 1106549,85        | 158,53                           | 67,68                              |
| Titolo 5        | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2674928,00</b>   | <b>3812922,00</b>     | <b>3277375,21</b> | <b>122,52</b>                    | <b>85,95</b>                       |

| Entrate<br>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        | 395100,00           | 395100,00             | 403225,00         | 102,06                           | 102,06                             |
| Titolo 2        | 980862,00           | 1116296,00            | 1146035,13        | 116,84                           | 102,66                             |
| Titolo 3        | 653067,00           | 682362,00             | 631086,79         | 96,63                            | 92,49                              |
| Titolo 4        | 641900,00           | 1098834,00            | 720273,70         | 112,21                           | 65,55                              |
| Titolo 5        | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2670929,00</b>   | <b>3292592,00</b>     | <b>2900620,62</b> | <b>108,60</b>                    | <b>88,10</b>                       |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| <b>Modalità di riscossione</b>              | <b>Volontaria</b> | <b>Coattiva</b> |
|---|-------------------|-----------------|
| IMU/TASI                                    | X                 | X               |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        |                   |                 |
| Sanzioni per violazioni codice della strada |                   |                 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | X                 |                 |
| Proventi acquedotto                         | X                 | X               |
| Proventi canoni depurazione                 | X                 | X               |

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono aumentate di Euro 24.225,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2024. L'aumento si riferisce agli accertamenti per le violazioni IMIS.

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

### **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                                     | € 15.185,84 | € 5.444,69 | € 21.981,10 |
| Riscossione                                      | € 15.185,84 | € 5.444,69 | € 21.981,10 |

Non sono state finanziate spese correnti con questa entrata.

### **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:

**TABELLA 18c**

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | 2023     | 2024     | 2025       |
|---------------------------------|----------|----------|------------|
| accertamento                    | € 240,08 | € 680,27 | € 1.104,10 |
| riscossione                     | € 240,08 | € 680,27 | € 1.104,10 |
| %riscossione                    | 100,00   | 100,00   | 100,00     |

| sanzioni ex art. 142 co 12 bis | 2023       | 2024       | 2025       |
|--------------------------------|------------|------------|------------|
| accertamento                   | € 2.416,00 | € 3.206,00 | € 5.325,58 |
| riscossione                    | € 2.416,00 | € 3.206,00 | € 5.325,58 |
| %riscossione                   | 100,00     | 100,00     | 100,00     |

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 diminuite di Euro 1.273,11 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 in quanto la differenza è stata imputata ad un capitolo diverso.

### **Attività di verifica e controllo**

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

|                                   | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento       | FCDE            |
|-----------------------------------|--------------|-------------|---------------------------|-----------------|
|                                   |              |             | Competenza Esercizio 2025 | Rendiconto 2025 |
| Recupero evasione IMU             | € 15.754,00  | € 6.709,00  | € 11.986,00               | € 25.081,73     |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € -          | € -         | € -                       | € -             |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -          | € -         | € -                       | € -             |
| Recupero evasione altri tributi   | € -          | € -         | € -                       | € -             |
| <b>TOTALE</b>                     | € 15.754,00  | € 6.709,00  | € 11.986,00               | € 25.081,73     |

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              | €<br>25.177,00 |        |
| Residui riscossi nel 2025               | €<br>5.721,84  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | €<br>5.379,16  |        |
| Residui al 31/12/2025                   | €<br>14.076,00 | 55,91% |
| Residui della competenza                | €<br>13.700,00 |        |
| Residui totali                          | €<br>27.776,00 |        |
| FCDE al 31/12/2025                      | €<br>25.081,73 | 90,30% |

### 2.5.2. 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      | 1908190,61          | 2039193,71            | 1624216,17        | 85,12                            | 79,65                              |
| Titolo 2      | 3409245,21          | 4790428,21            | 2067699,89        | 60,65                            | 43,16                              |
| Titolo 3      | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b> | <b>5317435,82</b>   | <b>6829621,92</b>     | <b>3691916,06</b> | <b>69,43</b>                     | <b>54,06</b>                       |

| 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      | 1921515,00          | 2177499,00            | 1864706,47        | 97,04                            | 85,64                              |
| Titolo 2      | 698000,00           | 3864351,79            | 2018075,39        | 289,12                           | 52,22                              |
| Titolo 3      | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b> | <b>2619515,00</b>   | <b>6041850,79</b>     | <b>3882781,86</b> | <b>148,23</b>                    | <b>64,26</b>                       |

| 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      | 1970165,00          | 2154544,00            | 1794980,98        | 91,11                            | 83,31                              |
| Titolo 2      | 641900,00           | 2677258,72            | 1686671,03        | 262,76                           | 63,00                              |
| Titolo 3      | 0,00                | 0,00                  | 0,00              | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b> | <b>2612065,00</b>   | <b>4831802,72</b>     | <b>3481652,01</b> | <b>133,29</b>                    | <b>72,06</b>                       |

### 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              | € 626.097,00          | € 615.695,40          | -10.401,60        |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 44.668,82           | € 45.059,59           | 390,77            |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 908.092,33          | € 909.172,13          | 1.079,80          |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 172.442,75          | € 120.469,37          | -51.973,38        |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 106                             | fondi perequativi                         | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 107                             | interessi passivi                         | € 207,42              | € 116,44              | -90,98            |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 22,21               | € -                   | -22,21            |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 113.175,94          | € 104.468,05          | -8.707,89         |
| <b>TOTALE</b>                   |   | <b>€ 1.864.706,47</b> | <b>€ 1.794.980,98</b> | <b>-69.725,49</b> |

### Spese per il personale

Nella Regione Autonoma Trentino Alto Adige la competenza in materia di contenimento della spesa del personale è rimessa alle Provincie di Trento e di Bolzano.

In Provincia di Trento tali disposizioni sono attualmente regolate dal Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale, dalla L.P. 27/2010, art. 8 e dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 726 dd. 28.04.2023 "Disciplina per le assunzioni del personale dei comuni".

Con la deliberazione succitata è stata confermata la possibilità per i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti di assumere personale nei limiti della spesa sostenuta nel 2019 e, nei comuni che non raggiungono lo standard di personale definito d'intesa tra Provincia e il Consiglio delle Autonomie, nel limite previsto da tale intesa.

Il Comune di Contà, rispetto allo standard di personale può assumere fino a n. 10 unità, attualmente il personale è pari a 9 unità.

Dalla tabella non può incrementare la dotazione di personale.

Quanto sopra premesso, l'Organo di revisione ha verificato il duplice vincolo imposto dalle disposizioni provinciali in materia di contenimento della spesa del personale per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti ed in particolare che:

- le assunzioni previste nel triennio di riferimento, come definite dal DUP rispettano il limite della spesa sostenuta nel 2019, trattandosi sostanzialmente di turn over di personale già in servizio;
- le assunzioni incrementali previste nel DUP sono contenute nel limite della dotazione standard definita dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 726/2023.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2025 e le relative assunzioni hanno rispettato le indicazioni e i vincoli discendenti dalla disciplina legislativa provinciale (che sostituisce integralmente in ambito locale quella nazionale) e in particolare la legge provinciale n. 27/2010, come modificata, da ultimo dalla legge provinciale n. 726/2023.

Ha inoltre verificato che la previsione di spesa di personale tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del contratto di lavoro.

Per quanto concerne il rispetto dei vincoli relativi alla contrattazione decentrata si precisa che a livello locale non è previsto dalla contrattazione provinciale un accordo decentrato integrativo analogo a quello nazionale. Sono presenti il contratto collettivo provinciale di comparto, integrato da un accordo di settore per tutti i comuni (che definiscono come determinare i fondi per il salario accessorio) ed infine possono essere presenti accordi decentrati a livello comunale sull'utilizzo del fondo per la riorganizzazione e l'efficienza dei servizi.

Per il Comune di Contà tale accordo per l'anno 2025 è stato sottoscritto, nel rispetto delle indicazioni e dei vincoli del contratto di comparto e dell'accordo di settore.

Nell'ordinamento degli enti locali della Provincia di Trento non è previsto un parere dell'Organo di revisione sugli accordi decentrati.

### **Spese in c/capitale**

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

TABELLA 19d

| Macroaggregati - spesa c/capitale |  | Rendiconto 2024 | Rendiconto 2025 | variazione  |
|-----------------------------------|--|-----------------|-----------------|-------------|
| 201                               | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | € -             | € -             | 0,00        |
| 202                               | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 894.031,57    | € 877.791,37    | -16.240,20  |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | € 40.707,69     | € 221.584,52    | 180.876,83  |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          | € -             | € -             | 0,00        |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | € 1.083.336,13  | € 587.295,14    | -496.040,99 |
| TOTALE                            |  | € 2.018.075,39  | € 1.686.671,03  | -331.404,36 |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate 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.

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.

---

## **3. Analisi indebitamento e gestione del debito**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2025 non ha attivato le fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, pertanto ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

### **3.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento**

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'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 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:

| <b>2024</b> | <b>2025</b> | <b>2026</b> |
|-------------|-------------|-------------|
| 0,09%       | 0,05%       | 0,01%       |

Il tasso medio del debito residuo di finanziamento esistente al 31 dicembre 2025 è pari a 1,5%, relativo all'unico finanziamento oggetto di interessi che si concluderà nel corso del

2026.

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)   | €               | 375.554,52   |      |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | €               | 1.081.372,55 |      |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | €               | 574.644,99   |      |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023</b>   | €               | 2.031.572,06 |      |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | €               | 203.157,21   |      |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025</b>   |                 |              |      |
| (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) | €               | 116,07       |      |
| (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)   | €               | 203.041,14   |      |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)   | €               | 116,07       |      |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100  |                 |              | 0,01 |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2025 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo                                  |   |   |            |
|---|---|---|------------|
| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>                     |   |   |            |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024       | + | € | 680.234,22 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025               | - | € | 95.313,47  |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025 | + | € | -          |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € | 584.920,75 |

\* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

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

**TABELLA 22c**

| Anno                                  | 2023                | 2024                | 2025                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 870.588,47        | € 775.456,34        | € 680.234,22        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                 |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 95.132,13        | -€ 95.222,12        | -€ 95.313,47        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 775.456,34</b> | <b>€ 680.234,22</b> | <b>€ 584.920,75</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 1.401,00            | 1.400,00            | 1.421,00            |
| Debito medio per abitante             | 553,50              | 485,88              | 411,63              |

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

**TABELLA 22d**

| Anno                    | 2023               | 2024               | 2025               |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari        | € 297,41           | € 207,42           | € 116,07           |
| Quota capitale          | € 95.132,13        | € 95.222,12        | € 95.313,47        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 95.429,54</b> | <b>€ 95.429,54</b> | <b>€ 95.429,54</b> |

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

**COMUNI - INDEBITAMENTO 2025**

| Ente   | Istituto di credito               | Oggetto del finanziamento                    | Capitale iniziale mutuo | Capitale residuo al 01/01/2025 | Tasso d'interesse fisso | Tasso d'interesse variabile | Anno inizio amm. | Anno fine amm. | Rata annua | Quota interessi | Quota capitale | Capitale residuo al 31/12/2025 |
|--------|-----------------------------------|--|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------|----------------|------------|-----------------|----------------|--------------------------------|
| CONTA' | CONSORZIO DEI COMUNI B.I.M. ADIGE | CENTRALINA IDROELETTRICA ACQUEDOTTO POTABILE | 76.871,18               | 19.217,78                      | 0,00%                   | 0,00%                       | 2017             | 2027           | 7.687,12   | 0,00            | 7687,12        | 11.530,66                      |
| CONTA' | CONSORZIO DEI COMUNI BIM ADIGE    | Acquisto autobotte per Corpo VV.FF.          | 58.063,50               | 9.272,14                       | 1,50%                   | 0,00%                       | 2016             | 2026           | 6.274,42   | 116,07          | 6158,35        | 3.113,79                       |
| CONTA' |                                   | ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI 2015 - PAT       |                         | 651.744,30                     |                         |                             | 2018             | 2032           | 81.468,00  |                 | 81.468,00      | 570.276,30                     |
| CONTA' |                                   |  |                         | 0,00                           |                         |                             |                  |                | 0,00       |                 |                | 0,00                           |



| Società partecipate           | Credito del comune v/ società | debito della società v/comune | diff.  | debito del comune v/società | credito della società v/ comune | diff.  |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------|-----------------------------|---------------------------------|--------|
|                               | Residui attivi                | Contabilità della società     |        | Residui passivi             | contabilità della società       |        |
| APT Val di Non                | -                             | -                             | -      | -                           | -                               | -      |
| Consorzio dei Comuni Trentini | -                             | -                             | -      | -                           | -                               | -      |
| Trentino Riscossioni Spa      | -                             | 983,46                        | 983,46 | -                           | 343,76                          | 343,76 |
| Dolomiti Energia Holding      | -                             | -                             | -      | 3.227,88                    | 3.227,88                        | -      |
| Trentino Digitale             | -                             | -                             | -      | 720,00                      | 720,00                          | -      |
| Trentino Trasporti            | -                             | -                             | -      | -                           | -                               | -      |

## 5.2. 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.

## 5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Per gli Enti locali trentini, alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche di cui all'art. 20 d.lgs. n. 175/2016, tiene luogo la ricognizione prevista dall'art. 18 co. 3 bis 1, L.P. 10 febbraio 2005, n.1. Detta ricognizione deve essere adempiuta, attraverso l'adozione di un provvedimento con cadenza triennale, eventualmente aggiornabile entro il 31 dicembre di ogni anno.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato, da ultimo, la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, con deliberazione del Consiglio comunale nr. 42 d.d. 17.12.2024 delle partecipazioni societarie detenute dal Comune di Contà al 31 dicembre 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

## 5.4. 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.

## 6. Contabilità economico-patrimoniale

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

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 8 di data 6 marzo 2020 il Comune si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, adottando, in riferimento agli esercizi a partire dal 2020, una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A al Decreto ministeriale 11 novembre 2019.

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  | 2025                                |
| Immobilizzazioni materiali di cui:  | 2025                                |
| - <i>inventario dei beni immobili</i><br><i>distinguendo tra beni demaniali,</i><br><i>indisponibili, disponibili e di interesse</i><br><i>storico, artistico e culturale</i> | 2025                                |
| - <i>inventario dei beni mobili</i>   | 2025                                |
| Immobilizzazioni finanziarie  | 2025                                |
| Rimanenze   |                                     |

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  | 47.242.622,74        | 46.522.249,95        | 720.372,79           |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE   | 0,00                 | 5.070.153,55         | -5.070.153,55        |
| D) RATEI E RISCONTI  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>  | <b>47.242.622,74</b> | <b>51.592.403,50</b> | <b>-4.349.780,76</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO  | 48.422.958,10        | 48.201.307,78        | 221.650,32           |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI   | 0,00                 | 25.080,00            | -25.080,00           |

|   |                      |                      |                    |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                      | 52.000,00            | 71.750,00            | -19.750,00         |
| D) DEBITI   | 2.445.165,05         | 3.294.265,72         | -849.100,67        |
| E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>               | <b>50.920.123,15</b> | <b>51.592.403,50</b> | <b>-672.280,35</b> |
| TOTALE CONTI D'ORDINE                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 sono le seguenti:

Il Patrimonio al 31.12.2025 registra un Attivo di € 50.920.123,15 ed un Passivo di € 50.920.123,15 con un Patrimonio netto attivo di € 48.222.958,10.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2025 ha evidenziato:

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

Con delibera della Giunta comunale n. 104 d.d. 14.09.2021 l'ente ha affidato alla società G.I.S.CO. SRL di Pergine Valsugana l'incarico per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

Totale immobilizzazioni al 31.12.2024 € 46.522.249,95

Totale immobilizzazioni al 31.12.2025 € 47.242.622,74

Differenza € -720.372,79

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

Totale crediti al 31.12.2024 € 4.920.723,96

Totale crediti al 31.12.2025 € 2.900.907,76

Differenza € 2.019.816,20

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

Totale disponibilità liquide al 31.12.2024 € 149.429,59

Totale disponibilità liquide al 31.12.2025 € 776.592,65

Differenza € - 627.163,06

## PASSIVO

### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

Totale Patrimonio netto al 31.12.2024 € 48.201.307,78

Totale Patrimonio netto al 31.12.2025 €48.422.958,10

Differenza € - 405.512,74

### Fondi per rischi e oneri

Totale fondo per rischi e oneri al 31.12.2024 € 25.080,00

Totale fondo per rischi e oneri al 31.12.2025 € 0,00

Differenza € - 25.080,00

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2025 (€ 584.920,75) con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo, si è considerata anche lo stralcio dei crediti inesigibili avvenuto negli anni 2023 – euro 27.065,95; 2024 – euro 7.060,71; 2025 – euro 8.026,16:

|  |          |                |
|--|----------|----------------|
| Crediti dello stato patrimoniale   | +        | € 2.900.907,76 |
| FSC  | +        | € 104.784,73   |
| Saldo Credito IVA al 31/12   | -        |                |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali  | +        |                |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale | -        | € 42.152,82    |
| Altri crediti non correlati a residui  | -        |                |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale                 | +        |                |
| <b>RESIDUI ATTIVI</b>  | <b>=</b> |                |
|  |          | € 2.963.539,67 |

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

|                                      |          |                |
|--------------------------------------|----------|----------------|
| Debiti                               | +        | € 2.445.165,05 |
| Debiti da finanziamento              | -        | € 584.920,75   |
| Saldo IVA (se a debito)              | -        |                |
| Residui Titolo IV + interessi mutui  | +        |                |
| Residui titolo V anticipazioni       | +        |                |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* | -        |                |
| altri residui non connessi a debiti  | +        |                |
| <b>RESIDUI PASSIVI</b>               | <b>=</b> |                |
|                                      |          | € 1.860.244,30 |

*\* al netto dei debiti di finanziamento*

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Totale crediti al 31.12.2024 € 4.920.723,96

Totale crediti al 31.12.2025 € 2.900.907,76

Differenza € 2.019.816,20

---

## **7. 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.

---

## **8. 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.

---

## **9. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte**

Non si ravvisano irregolarità da segnalare.

---

## 10. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned below the text 'L'ORGANO DI REVISIONE'.

