



COMUNE DI CLES

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

DOTT.SSA CRISTINA ODORIZZI

Sommario

1. INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	6
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 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	11
2.5 Analisi della gestione dei residui	12
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	13
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1 Fondo di cassa	14
3.2 Tempestività pagamenti	15
3.3 Analisi degli accantonamenti	16
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	18
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	18
3.4 FONDI SPESE E RISCHI FUTURI	18
3.4.1 Fondo contenzioso	18
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	19
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	19
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	19
3.5 ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
3.5.1 Entrate	20
3.5.2 Spese	22
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
4.1 CONCESSIONE DI GARANZIE O ALTRE OPERAZIONI DI FINANZIAMENTO	26
4.2 Strumenti di finanza derivata	27
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	27
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	27
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	27
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	27
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	28
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	29
8. PNRR E PNC	35
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	36
11. CONCLUSIONI	37



Comune di CLES

Organo di revisione

Verbale del 02 aprile 2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

approva e 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 Cles che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cles, li 02 aprile 2026

L'Organo di revisione
dott.ssa Cristina Odorizzi

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Cristina Odorizzi **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 33 del 19.09.2023;

- ricevuta in data 01/04/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 82 del 01/04/2026, 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

Visto:

- il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il d.lgs. 118/2011;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 22 marzo 2001 con le successive modifiche ed integrazioni;

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 dell'esercizio 2025 dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario

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

Tab. 01.0

Variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio	2025 Num.
Variazioni di bilancio totali	55
di cui:	0
- di Consiglio	7
- di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
- di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	7
- di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	6
- del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	35
- del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	0
- di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 7461 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

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

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

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

- **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità "Preconsuntivo";
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- ha accertato, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, che non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2025;
- **non ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024 in quanto non sussiste la fattispecie.
- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;
- nel corso dell'esercizio 2025, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione.
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2025 - Allegato A;
- 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;
- l'Ente per l'anno 2025 non è tenuto alla copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti in quanto non in dissesto o strutturalmente deficitario.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta il seguente risultato:

Tab. 03.1

Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione	Gestione N		Totale 2025
	Residui	Competenza	
Fondo cassa al 1° gennaio			4.764.287,68
Riscossioni	8.092.105,55	13.016.498,69	21.108.604,24
Pagamenti	3.405.594,53	13.498.981,02	16.904.575,55
Saldo di cassa al 31 dicembre			8.968.316,37
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Saldo di cassa al 31 dicembre			8.968.316,37
Residui attivi	2.066.547,43	4.069.981,04	6.136.528,47
<i>di cui da accertamenti tributi su stima del dipartimento finanze</i>			0,00
Residui passivi	460.079,74	3.332.526,75	3.792.606,49
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			352.186,34
Fondo pluriennale vincolato per spese in Conto capitale			4.777.065,35
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A)			6.182.986,66

La composizione del risultato di amministrazione è la seguente:

Tab. 03.2

Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.N	2025
Risultato di amministrazione (A)	6.182.986,66
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	406.950,39
Fondo garanzia debiti commerciali	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	24.286,40
Fondo contezioso	140.541,79
Fondo obiettivi di finanza pubblica	0,00
Altri accantonamenti	183.754,73
Totale (B)	755.533,31
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	327.941,55
Vincoli derivanti da trasferimenti	5.289,07
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale (C)	333.230,62
Parte destinata agli investimenti	
Totale (D)	682.563,05
Totale parte disponibile	
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	4.411.659,68
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (F)</i>	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

- Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

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

Tab. 06a 0

Evolutione e composizione del risultato nel triennio (N, N+1, N+2)	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	4.758.807,34	5.175.372,45	6.182.986,66
Composizione del risultato			
Parte accantonata (B)	921.571,77	934.813,99	755.533,31
Parte vincolata (C)	316.598,29	297.531,02	333.230,62
Parte destinata agli investimenti (D)	117.071,16	218.902,73	682.563,05
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	3.403.566,12	3.724.124,71	4.411.659,68

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

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

Il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente è stato utilizzato come segue:

Tab. 06.0

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 2024	Situazione al 31.12 2025	Parte dispon.	Parte accantonata		
			FCDE	Fondo pass. potenziali	Alti fondi
Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00			
Salvaguardia equilibri bilancio	0,00	0,00			
Finanziamento spese C/Capitale	693.667,65	693.667,65			
Finanziamento spese correnti	55.729,83	55.729,83			
Estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00			
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00			
Utilizzo parte accantonata	19.650,25		0,00	0,00	19.650,25
Utilizzo parte vincolata	175.772,28				
Utilizzo parte per investimenti	203.300,00				
Valore delle parti non utilizzate	4.027.252,44	2.576.004,70	442.048,56	293.104,79	199.660,64
Valore monetario della parte	5.175.372,45	3.325.402,18	442.048,56	293.104,79	219.310,89

Segue tabella

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 2024	Parte vincolata				Parte destinata ad investimenti
	Ex lege	Trasferim.	Mutui	Ente	
Copertura debiti fuori bilancio					
Salvaguardia equilibri bilancio					
Finanziamento spese C/Capitale					
Finanziamento spese correnti					
Estinzione anticipata prestiti					
Altra modalità di utilizzo					
Utilizzo parte accantonata					
Utilizzo parte vincolata	175.772,28	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte per investimenti					203.300,00
Valore delle parti non utilizzate	292.241,95	5.289,07	0,00	0,00	218.902,73
Valore monetario della parte	468.014,23	5.289,07	0,00	0,00	422.202,73

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

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

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

Tab. 07.0

Riscontro risultati della gestione (Competenza e Residui)		2025
Gestione competenza		
Saldo gestione competenza		254.971,96
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (FPV/E)		5.949.620,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa (FPV/U)		5.129.251,69
	Saldo FPV	820.369,00
Gestione residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		1.305,16
Minori residui attivi riaccertati (-)		143.792,31
Minori residui passivi riaccertati (+)		74.760,40
	Saldo gestione residui	-67.726,75
Riepilogo		
Saldo gestione competenza		254.971,96
Saldo FPV		820.369,00
Saldo gestione residui		-67.726,75
Avanzo esercizi precedenti applicato		1.148.120,01
Avanzo esercizi precedenti non applicato		4.027.252,44
	Risultato di amministrazione al 31.12.N	6.182.986,66

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

Tab. 08.0

Equilibri di bilancio - Parte prima Equilibrio di parte Corrente			2025
H	Utilizzo avanzo per spese correnti e rimb.prestiti	+	85.963,15
AA	Recupero disavanzo esercizio precedente	-	0,00
A	FPV entrata per Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/E)	+	328.861,28
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	+	0,00
	Tributi (Tit.1.00/E) (+)		3.156.601,76
	Trasferimenti correnti (Tit.2.00/E) (+)		3.717.432,54
	Extratributarie (Tit.3.00/E) (+)		4.887.472,45
B	Entrate correnti (Tit.1.00 + Tit.2.00 + Tit.3.00)	+	11.761.506,75
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimb.prestiti	+	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	+	0,00
L	Entrate correnti specifiche per investimenti	-	26.012,50
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	+	0,00
D	Spese Tit.1.00 - Spese correnti	-	10.048.685,66
D1	FPV uscita Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/U) (solo a Rend.)	-	352.186,34
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	-	0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00
F1	Spese Tit.4.00 - Quote capitale ammortamento mutui e prestiti	-	117.260,86
F2	Fondo anticipazione liquidità (FAL) (solo a Rend.)	-	0,00
VF1	Var. attività finanz. CP (Acc./Imp. CP) (con VF3 negativo)		0,00
	se positivo (Avanzo)	+	0,00
	se negativo (Disavanzo)	-	0,00
O	Risultato Corrente		1.632.185,82

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

Tab. 08.1

Equilibri di bilancio - Parte seconda			2025
Equilibrio di parte Capitale (investimenti)			
P	Utilizzo avanzo per spese investimenti	+	1.062.156,86
Q	FPV entrata per Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/E)	+	5.620.759,41
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	-	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	+	0,00
	Entrate in C/capitale (Tit. 4.00/E) (+)		2.956.957,63
	Riduzione attività finanziarie (Tit.5.00/E) (+)		0,00
	Accensioni prestiti (Tit.6.00/E) (+)		0,00
R	Entrate Tit.4.00 + Tit.5.00 + Tit.6.00	+	2.956.957,63
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimborso prestiti	-	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	-	0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	-	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	-	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	-	0,00
L	Entrate specifiche correnti per investimenti	+	26.012,50
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	-	0,00
U	Spese Tit.2.00 - Spese C/capitale	-	4.297.545,90
U1	FPV uscita Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	-	4.777.065,35
V	Spese Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanziarie	-	0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/apitale	+	0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri transf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	+	0,00
VF1	Var. attività finanz. CP (Acc./Imp. CP) (con VF3 negativo)		0,00
	se positivo (Avanzo)	+	0,00
	se negativo (Disavanzo)	-	0,00
Z	Risultato C/Capitale		591.275,15

L'equilibrio finale risulta essere il seguente:

Tab. 08.2

Equilibri di bilancio - Parte terza			2025
Equilibrio finale			
O	Equilibrio di parte Corrente	+	1.632.185,82
Z	Equilibrio di parte Capitale	+	591.275,15
J	Utilizzo avanzo per Incremento attività finanz. (movimento fondi)	+	0,00
J1	FPV entrata per Tit.3.00 - Incremento attività finanz. (FPV/E)	+	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	-	0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	+	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	+	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	+	0,00
X1	Spese Tit.3.02 - Concessione crediti a breve	-	0,00
X2	Spese Tit.3.03 - Concessione crediti a medio-lungo	-	0,00
Y	Spese Tit.3.04 - Altre acquisizioni attività finanziarie	-	0,00
Y1	FPV uscita Tit.3.00 - Incremento att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	+	0,00
VF1	Var. Att. finanz. diversa da zero (sbilanciam originato da Bil. Corr. o Invest.)		0,00
	Gira il saldo positivo a Bil. Corrente o Invest.	-	0,00
	Copre il saldo negativo con Bil. Corrente a Invest.	+	0,00
W	Equilibrio finale		2.223.460,97

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato gli equilibri di bilancio, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'art. 1 della L. 145/2018, come richiamate ed integrate dall'art. 1 comma 785 L. 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:

Tab. 08.3

Equilibri di bilancio - Parte quarta			2025
Equilibri complessivi			
W1	Risultato competenza		2.223.460,97
W2	Equilibrio di bilancio		1.904.411,85
W3	Equilibrio complessivo		2.180.982,28

L'elenco complessivo delle risorse accantonate nel Risultato di amministrazione è il seguente:

Tab 08.4

Risorse accantonate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Risorse accantonate al 01.01.N 2025 (a)	Risorse accantonate applicate al Bilancio N (-) 2025 (b)	Risorse accantonate stanzi. in spesa del Bilancio N 2025 (c)	Var. risorse acc. effettuata in sede di Rend. N (+/-) 2025 (d)	Risorse accantonate nel Risultato al 31.12.N 2025 (a+b+c+d)
Fondo anticipazioni liquidità <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	152.563,00	0,00	0,00	-126.276,60	24.286,40
Fondo cortezioso <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	140.541,79	0,00	10.000,00	-10.000,00	140.541,79
Fondo crediti di dubbia esigibilità <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	442.048,56	0,00	103.489,00	-138.597,17	406.950,39
Fondo garanzia debiti commerciali <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	199.660,64	-19.650,25	3.451,00	293,34	183.754,73
Totale risorse accantonate	934.813,99	-19.650,25	116.940,00	-276.570,43	755.533,31

L'elenco complessivo delle risorse vincolate nel Risultato di amministrazione è il seguente:

Tab 08.5

Risorse vincolate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Ris. vincolate nel Risultato al 01.01.N 2025 (a)	Ris. vincolate applicate al Bilancio N 2025 (b)	Entrate vinc. accertate in competenza 2025 (c)	Impegni N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato (d)	FPV N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato (e)	Elim. RA vinc. o del vinc. su quote del Ris., RP elimin. fin. da ris. vinc. (f)	Impegni fin. da FPV eliminati dopo il Rend. N-1 e non reimpi. in N (g)	Ris. vincolate nel Bilancio al 31.12.N 2025 (h=b+c-d-e+g)	Ris. vincolate nel Risultato al 31.12.N 2025 (i=a+c-d-e-f+g)
Vincoli derivanti dalla legge <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (I1)	292.241,95	175.772,28	359.517,06	90.253,38	242.926,84	-9.362,76	0,00	202.109,12	327.941,55
Vincoli derivanti da Trasferimenti <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (I2)	5.289,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.289,07
Vincoli derivanti da Finanziamenti <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (I3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (I4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (I5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)	297.531,02	175.772,28	359.517,06	90.253,38	242.926,84	-9.362,76	0,00	202.109,12	333.230,62

Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0,00	0,00
Risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n1=I1-m1)	202.109,12	327.941,55
Risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n2=I2-m2)	0,00	5.289,07
Risorse vincolate da finanziam. al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n3=I3-m3)	0,00	0,00
Risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantoname. (n4=I4-m4)	0,00	0,00
Risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n5=I5-m5)	0,00	0,00
Risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	202.109,12	333.230,62

L'elenco complessivo delle risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione è il seguente:

Tab 08.6

Risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Risorse destinate agli investimenti al 01.01.N 2025 (a)	Entrate destin. agli investim. accertate nell'esercizio N 2025 (b)	Impegni N da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato (c)	FPV N finanzia da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato (d)	Elimin. risorse dest., quote del risultato, RA o RP destinati a investimenti (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31.12.N 2025 (f=a+b-c-d-e)
Risorse destinate agli investim. <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>						
Totale	218.902,73	778.808,72	158.569,32	156.579,08	0,00	682.563,05
Tot. quote accantonate nel risultato su risorse destinate a investim. (g)						0,00
Tot. risorse destinate al netto di quelle oggetto di accant. (h = Totale f-g)						682.563,05

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha contabilizzato al piano dei conti U.1.04.01.01.020 i contributi alla finanza pubblica per il 2025 richiesti dall'art. 1, co. 853 della legge n. 178/2020 e dall'art. 1, co. 535 della legge n. 213/2023 in quanto tale normativa non si applica agli Enti locali della Provincia Autonoma di Trento.

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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;
- 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:

Tab. 09a.0

Fondo pluriennale vincolato (FPV)	Iniziale (01.01) 2025	Finale (31.12) 2025
FPV di parte corrente	328.861,28	352.186,34
FPV di parte capitale	5.620.759,41	4.777.065,35
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

Tab. 09b.0

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV/E)	2023	2024	2025
FPV corrente accantonato al 31.12, di cui alimentato da:	388.522,90	328.861,28	352.186,34
- entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in CP (casi ammessi da principio contabile)	272.874,98	270.408,41	348.683,34
- entrate libere accertate in CP (punto 5.4a principio 4/2)	0,00	0,00	0,00
- entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in anni prec. (casi ammessi dai principi contab.)	115.647,92	58.452,87	3.503,00
- riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

Tab. 09c.0

Fondo pluriennale vincolato di spesa - Parte corrente (Tit.1/U) (FPV/U)	2025
Salario accessorio e premiante	352.186,34
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Riaccamento ordinario (ex paragrafo 5.4.2 principio applicato 4/2)	0,00
Altro	0,00
Totale FPV/U corrente	352.186,34

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:

- vincolato
- destinato ad investimenti
- libero

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

Tab. 09d.0

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale (FPV/E)	2023	2024	2025
FPV in c/capitale accantonato al 31.12, di cui alimentato da:	5.421.486,49	5.620.759,41	4.777.065,35
- entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in CP	433.561,61	542.501,59	102.415,00
- entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in es.precedenti	121.748,26	495.578,38	82.417,26
- riaccertamento straordinario	1.972.702,36	1.972.702,36	1.972.702,36
- da entrate correnti e avanzo libero	2.893.474,26	2.609.977,08	2.619.530,73

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

Tab. 09e.0

Alimentazione Fondo pluriennale per Incremento di attività finanziarie (FPV/E)	2023	2024	2025
FPV in c/capitale accantonato al 31.12, di cui alimentato da:			
- entrate finanziarie accertate in c/competenza			
- entrate finanziarie accertate in anni precedenti			
- riaccertamento straordinario			

2.5 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. 35 del 23 febbraio 2026 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 35 del 23 febbraio 2026 ha comportato le seguenti variazioni:

Tab. 10a.0

Variazione residui (Attivi e Passivi)	Res. iniziali 2025	Riscossi /Pagati 2025	Ins. nel Rend. 2025	Variazioni
Residui attivi	10.301.140,13	8.092.105,55	2.066.547,43	-142.487,15
Residui passivi	3.940.434,67	3.405.594,53	460.079,74	-74.760,40

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

Tab. 10b.0

Minori residui da riaccertamento (Variazione negativa residui attivi e passivi)	Rend. 2025	
	Insussist. RA	Ins./ Econ. RP
Gestione corrente non vincolata	117.410,02	38.659,45
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	9.362,76
Gestione C/capitale non vincolata	24.413,33	26.138,19
Gestione servizi c/terzi	663,80	600,00
Totale minori residui	142.487,15	74.760,40

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato 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:

Tab. 11.0

Res. Attivi al 31.12	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Tit. 1		144.595,49	11.287,88	20.122,68	69.038,65	245.044,70
Tit. 2	43,14	0,00	4.884,01	21.567,43	1.330.001,82	1.356.496,40
Tit. 3	1.017,09	16.940,00	42.937,65	97.212,25	827.336,75	985.443,74
Tit. 4	1.423.825,20	14.647,66	59.709,99	201.296,94	1.838.650,32	3.538.130,11
Tit. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9	2.694,00	388,29	1.640,84	1.736,89	4.953,50	11.413,52
Totale RA	1.427.579,43	176.571,44	120.460,37	341.936,19	4.069.981,04	6.136.528,47

Tab. 11.1

Res. Passivi al 31.12	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Tit. 1	13.740,89	461,64	31.515,76	83.880,92	2.179.051,46	2.308.650,67
Tit. 2	2.896,71	9.205,47	8.331,04	40.010,88	777.600,42	838.044,52
Tit. 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	114.363,33	52.553,96	37.118,26	66.000,88	375.874,87	645.911,30
Totale RP	131.000,93	62.221,07	76.965,06	189.892,68	3.332.526,75	3.792.606,49

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

Tab. 12.0

Origine Residui attivi	Movimenti	Residui attivi					RA al 31.12 2025	FCDE al 31.12 2025
		Es. precedenti	2021	2022	2023	2024		
IM.I.S. recupero evasione	Residui iniziali	15.724,83	50.835,09	160.538,94	58.419,57	20.122,68	68.216,92	238.835,42
	Res. riscossi	1.642,24	1.804,49	362,62	2.105,33	0,00	5.387,55	
	% riscosso	10,44%	3,55%	0,23%	3,60%	0,00%	-	
Tarsu/Tia/tari/Tares	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Res. riscossi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	% riscosso	-	-	-	-	-	-	
Canone Unico (ex Tosap e Cosap)	Residui iniziali	0,00	760,00	1.005,00	610,00	1.369,00	176.280,37	4.901,00
	Res. riscossi	0,00	0,00	95,00	95,00	677,00	173.429,37	
	% riscosso	-	0,00%	9,45%	15,57%	49,45%	-	
Sanzioni violazione codice della strada	Residui iniziali	1.142,75	2.758,60	11.469,50	13.749,30	80.749,30	104.328,19	128.895,77
	Res. riscossi	4.568,02	346,00	1.135,93	0,00	350,00	80.207,08	
	% riscosso	0,00%	12,54%	9,90%	0,00%	0,43%	-	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	1.000,78	21.232,66	17.626,23	184.657,21	68.924,32
	Res. riscossi	0,00	0,00	0,00	0,00	9.539,48	146.053,08	
	% riscosso	-	-	0,00%	0,00%	54,12%	-	
Proventi acquedotto e fognatura	Residui iniziali	0,00	3.001,28	6.565,70	5.927,89	188.890,46	516.989,89	223.977,23
	Res. riscossi	2.932,85	1.894,37	5.767,70	4.610,42	183.678,71	299.393,91	
	% riscosso	-	63,12%	87,85%	77,78%	97,24%	-	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,01	1.075,40	2.621,07	5.676,71	209.615,35	571.251,47	226.318,85
	Res. riscossi	95,39	567,36	2.621,07	2.911,52	205.188,42	350.077,93	
	% riscosso	-	52,76%	100,00%	51,29%	97,89%	-	

2.6 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.

Tab. 11.2

Equivalenza tra accertamenti e impegni Partite di giro (Competenza)		2025
Entrate partite di giro		
100 - Entrate partite di giro		1.899.935,36
200 - Entrate per conto di terzi		468.079,99
	Totale accertamenti CP (A)	2.368.015,35
Uscite partite di giro		
100 - Uscite partite di giro		1.899.935,36
200 - Uscite per conto di terzi		468.079,99
	Totale impegni CP (B)	2.368.015,35
Equilibrio		
	Scostamento (A-B)	0,00

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Tab. 13a.0

Fondo di cassa (Rendiconto N)		2025
Fondo di cassa al 31.12.N (da conto del Tesoriere) (a)		8.968.316,37
- di cui conto "istituto tesoriere"		8.968.316,37
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"		0,00
Fondo di cassa al 31.12.N (da scritture contabili) (b)		8.968.316,37
	Scostamento (a-b)	0,00

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:

Tab. 13b.0

Evoluzione del fondo di cassa nel triennio (Rendiconto N)	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.096.259,76	4.764.287,68	8.968.316,37
di cui: cassa vincolata	643.978,44	0,00	0,00

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025 pur risultando questa pari a zero, 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, come da seguente prospetto:

Tab. 13c.2

Equilibri di cassa (situazione al 31.12)	Prev. definitive 2025	Risc. / Pag. CP 2025	Risc. / Pag. RS 2025	Totale (CP+RS)
Entrate				
Tit.1 - Tributi	3.218.660,48	3.087.563,11	27.849,12	3.115.412,23
Tit.2 - Trasferimenti correnti	4.994.558,77	2.387.430,72	1.728.190,31	4.115.621,03
Tit.3 - Extratributarie	5.131.052,82	4.060.135,70	1.055.560,23	5.115.695,93
Tit.4 - In conto capitale	9.544.042,20	1.118.307,31	5.272.047,70	6.390.355,01
Tit.5 - Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.7 - Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.229.582,01	2.363.061,85	8.458,19	2.371.520,04
Tot. entrate (B)	27.117.896,28	13.016.498,69	8.092.105,55	21.108.604,24
Uscite				
Tit.1 - Correnti	13.076.846,68	7.869.634,20	2.021.791,30	9.891.425,50
Tit.2 - In conto capitale	9.752.672,06	3.519.945,48	1.023.703,66	4.543.649,14
Tit.3 - Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.4 - Rmborso di prestiti	117.262,00	117.260,86	0,00	117.260,86
Tit.5 - Chiusura anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.844.736,00	1.992.140,48	360.099,57	2.352.240,05
Tot. uscite (C)	27.791.516,74	13.498.981,02	3.405.594,53	16.904.575,55
Equilibrio				
Fondo di cassa iniziale (A)				4.764.287,68
Entrate (B)				21.108.604,24
Uscite (C)				16.904.575,55
Fondo di cassa finale (A+B-C)				8.968.316,37

Nel conto del tesoriere al 31/12/2025 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00 (zero).

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC), come da seguente prospetto:

Tab. 17.0

Piattaforma crediti commerciali (PCC) Corretta alimentazione dei dati	(S/N)
Con la piattaforma PCC, l'ente ha operato:	
- la tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	Si
- la comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	Si
- la comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture	Si

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'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 assegnato gli obiettivi annuali** sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti responsabili dei servizi.
- che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'**indicatore annuale di tempestività dei pagamenti** di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'**ammontare complessivo dei debiti** e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
 - indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -7,07 gg.

- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 23 gg.
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -7 gg.
- che l'ente non versa in una delle ipotesi previste dall'art. 1, co. 868, della legge n. 145 del 2018 (non ha provveduto a pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti, ai sensi all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ovvero ad alimentare la piattaforma elettronica dei crediti commerciali, con le comunicazioni di cui all'art. 1, co. 867, della legge n. 145/2018 e con le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture).

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: capitoli.
- 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 s.m.i., come da seguente prospetto:

Tab. 13c.3

Fondo crediti di dubbia esigibilità nel Risultato di amministrazione dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01..N 2025 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanz. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo crediti dubbia esigibilità	442.048,56	0,00	103.489,00	-138.587,17	406.950,39

- 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 risulta dal seguente prospetto:

Tab 13c.4

Tipol.	Composizione accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità e fondo Svalutazione crediti	Residui attivi da competenza 2025 (a)	Residui attivi 2024 e precedenti (b)	Totale residui attivi (c=a+b)	Accantonamento obbligatorio (vincolo legge) (d)	Accantonamento effettivo FCDE Rendiconto) (e)	% effettiva Rendiconto 2025 (f=e/c)
Tributi , contributi e perequazione							
1.101	Imposte, tasse e proventi assimilati	69.038,65	176.006,05	245.044,70			
	di cui: accertati per cassa	6.209,28	0,00	6.209,28			
	di cui: non accertati per cassa	62.829,37	176.006,05	238.835,42	212.563,52	212.563,52	89,00%
1.102	Tributi finanziamento sanità (Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui: accertati per cassa	0,00	0,00	0,00			
	di cui: non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.103	Tributi autonomie speciali (Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui: accertati per cassa	0,00	0,00	0,00			
	di cui: non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.104	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.301	Fondi perequativi da PA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.302	Fondi perequativi Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 1		69.038,65	176.006,05	245.044,70	212.563,52	212.563,52	86,74%
Trasferimenti correnti							
2.101	Trasf. correnti da PA	1.330.001,82	26.494,58	1.356.496,40	0,00	0,00	0,00%
2.102	Trasf. correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.103	Trasf. correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.104	Trasf. correnti da Istituz. private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.105	Trasf. correnti da UE e resto Mondo	0,00	0,00	0,00			
	di cui: da UE	0,00	0,00	0,00			
	di cui: dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 2		1.330.001,82	26.494,58	1.356.496,40	0,00	0,00	0,00%
Entrate extratributarie							
3.100	Vendita beni e servizi e proventi gest.	624.425,74	45.942,78	670.368,52	68.208,35	68.208,35	10,17%
3.200	Controllo e repressione irregolarità	27.127,27	106.621,66	133.748,93	117.379,91	117.379,91	87,76%
3.300	Interessi attivi	31.542,88	0,00	31.542,88	0,00	0,00	0,00%
3.400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.500	Rimborsi e altre entrate correnti	144.240,86	5.542,55	149.783,41	8.798,61	8.798,61	5,87%
Totale Titolo 3		827.336,75	158.106,99	985.443,74	194.386,87	194.386,87	19,73%
Entrate in conto capitale							
4.100	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.200	Contributi agli investimenti	1.833.650,32	1.694.684,56	3.528.334,88			
	di cui: da PA	1.830.954,49	1.694.684,56	3.525.639,05			
	di cui: da UE	0,00	0,00	0,00			
	al netto dei contributi da PA e UE	2.695,83	0,00	2.695,83	0,00	0,00	0,00%
4.300	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	di cui: da PA	0,00	0,00	0,00			
	di cui: da UE	0,00	0,00	0,00			
	al netto dei contributi da PA e UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.400	Alienazione beni materiali e immateriali	5.000,00	4.795,23	9.795,23	0,00	0,00	0,00%
4.500	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 4		1.838.650,32	1.699.479,79	3.538.130,11	0,00	0,00	0,00%
Riduzione di attività finanziaria							
5.100	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.200	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.300	Riscossione crediti di medio-lungo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.400	Altre entrate riduzione att. finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale generale		4.065.027,54	2.060.087,41	6.125.114,95	406.950,39	406.950,39	6,64%
di cui: FCDE in C/Capitale		1.838.650,32	1.699.479,79	3.538.130,11	0,00	0,00	0,00%
di cui: FCDE di parte corrente		2.226.377,22	360.607,62	2.586.984,84	406.950,39	406.950,39	15,73%

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 56.002,29 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, per un importo pari a euro 700.040,14, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.
- 6) Si dà atto che l'Ente ha rispettato la normativa escludendo dall'accantonamento al FCDE i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili di cui al paragrafo 3.7 del principio contabile 4/2, sono accertate per cassa.

Tab. 13c.5

Composizione del fondo svalutazione crediti (FSC) in rapporto ai Residui attivi		Crediti	F.do svalutazione crediti (FSC)
Residui attivi nel conto di bilancio	+	6.125.114,95	406.950,39
Residui attivi stralciati dal conto di bilancio ma conservati come crediti nel C/patrimonio	+	700.040,14	700.040,14
Accertamenti imputati ad esercizi successivi al Rend. N	+	0,00	0,00
Totale		6.825.155,09	1.106.990,53

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione da atto che nessuna società partecipata ha subito, in riferimento al 31 dicembre 2024 (ultimi bilanci disponibili) perdite di bilancio. Dai documenti contabili della società Dolomiti Energia s.p.a. risultano perdite portate a nuovo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato nuovi accantonamenti al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016. Resta accantonata la somma sotto riportata derivante da perdite subite da società partecipate in esercizi precedenti e non ripianate al 31 dicembre 2024 (per la quota di partecipazione dell'Ente).

La variazione effettuata in sede di rendiconto è volta all'adeguamento dall'accantonamento in quanto la società Dolomiti Energia s.p.a. (ora Dolomiti Energia Mercato s.p.a.) ha provveduto parzialmente alla copertura della perdita pregressa.

Tab. 14.2

Fondo perdite società partecipate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01.2025 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio 2025 (-) (b)	Ris. accantonate stanz. in spesa del Bilancio 2025 (c)	Var. effettuata in sede di Rend. 2025 (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.2025 (a+b+c+d)
Fondo perdite società partecip.	152.563,00	0,00	0,00	-128.276,60	24.286,40

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi l'accantonamento sia congruo.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'organo di revisione ha verificato che l'ente non ha mai ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

L'Organo di revisione ha verificato che la ricognizione puntuale del contenzioso esistente al 31/12/2025 a carico dell'ente è stata effettuata tenuto conto delle indicazioni del principio contabile OIC 31.ed è stata calcolata una passività potenziale, come da seguente prospetto:

Tab. 14.7

Fondo contenzioso Ricognizione sui contenziosi in essere e relativo accantonamento	Passività potenziale da contenzioso	Accantonamento effettuato
Ricognizione	25.000,00	140.541,79

Sulla base dell'esito della ricognizione è stato effettuato il seguente accantonamento:

Tab. 14.8

Fondo contenzioso nel Risultato di amm. dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01.2025 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio 2025 (-) (b)	Ris. accantonate stan. in spesa del Bilancio 2025 (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.2025 (a+b+c+d)
Fondo contenzioso	140.541,79	0,00	10.000,00	-10.000,00	140.541,79

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene sussista tale congruità avendo il Comune svolto idonea analisi.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Tab. 15.0

Fondo indennità di fine mandato (accantonamenti e utilizzo)	Esercizio	2025
Somme già accantonate nell'avanzo del Rendiconto precedente (N-1)	+ 2024	19.650,25
Somme previste nel Bilancio N (comprensiva di eventuali variazioni effettuate in sede di rendiconto)	+ 2025	3.744,34
Utilizzi (N)	- 2025	19.650,25
Totale accantonamento	-	3.744,34

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 0,00 (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 l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. -7 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato che l'Ente non ha provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31.12.2025 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) in quanto non tenuto all'adempimento.

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 nell'ammontare sopra indicato.

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

L'Organo di revisione ha verificato in relazione agli obiettivi di finanza pubblicati fissati per il 2025 dalla legge n. 178/2020, art.1 co.820 legge n. 213/2023, art.1 co.533 legge n. 207/2024, art.1 co.784 che la normativa non è applicabile agli Enti della Provincia Autonoma di Trento.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione risulta presente un accantonamento per T.F.R. dei dipendenti per futuri pensionamenti per Euro 180.010,39.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali del rendiconto (N) emerge che:

Tab. 16.0

Rend. N - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2025	Prev. iniziali 2025 (a)	Prev. definitive 2025 (b)	Accertamenti 2025 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	3.138.595,50	3.141.665,50	3.156.601,76	100,57%	100,48%
2 - Trasferimenti correnti	3.339.625,93	3.744.182,88	3.717.432,54	111,31%	99,29%
3 - Extratributarie	4.147.198,81	4.720.066,97	4.887.472,45	117,85%	103,55%
4 - Entrate in conto capitale	9.690.229,32	5.458.185,44	2.956.957,63	30,51%	54,17%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00		
7 - Anticipazioni	2.500.000,00	0,00	0,00		
9 - Entrate C/terzi e partite giro	4.164.000,00	4.214.000,00	2.368.015,35		
Totale	26.979.649,56	21.278.100,79	17.086.479,73		

Nel rendiconto precedente (N-1), la situazione era stata la seguente:

Tab. 16.1

Rend. N-1 - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2024	Prev. iniziali 2024 (a)	Prev. definitive 2024 (b)	Accertamenti 2024 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	3.170.595,50	3.153.808,50	3.160.367,37	99,68%	100,21%
2 - Trasferimenti correnti	3.066.068,00	3.621.022,03	3.703.425,40	120,79%	102,28%
3 - Extratributarie	3.992.506,76	4.400.568,91	4.509.107,08	112,94%	102,47%
4 - Entrate in conto capitale	9.186.887,77	5.021.353,49	2.250.418,68	24,50%	44,82%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	-	-
7 - Anticipazioni	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00		
9 - Entrate C/terzi e partite giro	4.164.000,00	4.211.500,00	2.843.419,73		
Totale	26.080.058,03	22.908.252,93	16.466.738,26		

Nel rendiconto ancora precedente (N-2) la situazione era stata invece la seguente:

Tab. 16.2

Rend. N-2 - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2023	Prev. iniziali 2023 (a)	Prev. definitive 2023 (b)	Accertamenti 2023 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	3.170.595,50	3.170.595,50	3.214.701,01	101,39%	101,39%
2 - Trasferimenti correnti	3.086.394,39	3.651.856,39	3.704.332,25	120,02%	101,44%
3 - Extratributarie	4.276.113,30	3.963.665,14	3.830.617,22	89,58%	96,64%
4 - Entrate in conto capitale	9.443.849,12	2.009.748,86	1.457.854,79	15,44%	72,54%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	-	-
7 - Anticipazioni	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00		
9 - Entrate C/terzi e partite giro	4.164.000,00	4.469.000,00	2.519.593,88		
Totale	26.640.952,31	19.764.865,89	14.727.099,15		

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Tab. 17.0

Modalità di riscossione delle entrate (volontaria / coattiva)	Riscossione	
	Volontaria (S/N)	Coattiva (S/N)
IMU/TASI	Si	Si
TARSU/TIA/TARES		Si
Sanzioni per violazioni	Si	Si
Fitti attivi e canoni	Si	Si
Proventi acquedotto	Si	Si
Proventi canoni depurazioni	Si	Si

IMIS

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

Il prospetto riporta i principali movimenti avvenuti per l'attività di accertamento.

Tab. 16.3

IMU (Imposta municipale sugli immobili)	2025	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	305.641,11	
Residui riscossi	5.914,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	123.720,38	
Residui al 31.12.N	176.006,05	57,59%
Residui della competenza	62.829,37	
Residui totali	238.835,42	
FCDE al 31.12.N	212.563,52	89,00%

TARI

Non risultano riscossioni TARI nell'esercizio 2025, la competenza per la gestione rifiuti è della Comunità della Val di Non e attualmente viene gestita come tariffa.

Tab. 16.4

TARI (Tassazione sui rifiuti)	2025	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	0,00	
Residui riscossi	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	0,00	-
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31.12.N	0,00	-

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Tab. 18a.0

Proventi abilitativi edilizi (oneri urbanizzazione)	2023	2024	2025
Accertamento	240.688,09	179.138,64	197.129,39
Riscossione	240.637,67	179.138,64	197.129,39
% riscossione	99,98%	100,00%	100,00%

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

Tab. 18b.0

Proventi abilitativi edilizi destinati a spesa Corrente	2023	2024	2025
Permessi a costruire	240.688,09	179.138,64	197.129,39
di cui: destinato a spesa corrente	0,00	0,00	0,00
% destinazione a spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi di cui all' art. 208, comma 1 e art. 142, comma 12 bis, sono le seguenti:

Tab. 18c.0

Sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada (CdS) Parte 1 - Sanzioni art.208, comma 1	2023	2024	2025
Accertamento	70.408,71	149.351,83	104.328,19
Riscossione	55.653,09	68.602,53	80.207,08
% riscossione	79,04%	45,93%	76,88%

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.

L'Ente, con deliberazione della Giunta Comunale n. 47 del 09 marzo 2026, ha dato atto della destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative per violazione del codice della strada per l'anno 2025. Le somme da vincolare per legge risultano interamente utilizzate e pertanto non si è reso necessario vincolare somme in avanzo.

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

L'evoluzione della gestione residui e dell'accantonamento nel FCDE è la seguente:

Tab. 18d.2

Fitti attivi (gestione del patrimonio)	2025	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	39.859,67	
Residui riscossi	9.539,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	30.320,19	76,07%
Residui della competenza	38.604,13	
Residui totali	68.924,32	
FCDE al 31.12.N	24.294,31	35,25%

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:

Tab. 18e.0

Entrate per recupero dell'evasione	Accertamenti Rend. 2025	Riscossioni Rend. 2025	FCDE Accant. CP 2025	FCDE Rend. 2025
Recupero evasione IM.I.S.	373.858,03	11.302,23	30.487,53	212.563,52
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione CANONE UNICO	180.024,37	174.296,37	1.173,83	2.906,29
Recupero evasione altri tributi (imposta di pubblicità)	1.749,40	59,40	122,36	0,00
Totale	555.631,80	185.658,00	31.783,72	215.469,81

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 i concessionari **hanno** riversato il riscosso sul conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dalla normativa vigente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione della principale entrata tributaria (IM.IS.) è stata la seguente:

Tab. 18f.0

Movimentazione delle entrate per recupero evasione rimaste a residuo attivo (RA)	2025	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	305.641,11	
Residui riscossi	5.914,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	123.720,38	
Residui al 31.12.N	176.006,05	57,59%
Residui della competenza	62.829,37	
Residui totali	238.835,42	
FCDE al 31.12.N	212.563,52	89,00%

Non si evidenziano criticità.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Il grado di attendibilità delle previsioni delle spese (N) è il seguente:

Tab. 19a.2

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2025	Prev. iniziali 2025 (a)	Prev. definitive 2025 (b)	Impegni 2025 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	10.692.594,82	11.874.177,78	10.048.685,66	93,98%	84,63%
2 - In conto capitale	12.091.225,22	12.170.401,71	4.297.545,90	35,54%	35,31%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
4 - Rimborsio di prestiti	117.262,00	117.262,00	117.260,86	100,00%	100,00%
5 - Chiusura anticipazioni	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00%	-
Parziale	25.401.082,04	24.161.841,49	14.463.492,42	56,94%	59,86%
7 - Spese C/terzi e partite giro	4.164.000,00	4.214.000,00	2.368.015,35		
Totale	29.565.082,04	28.375.841,49	16.831.507,77		

Nel rendiconto precedente (N-1) la situazione era stata la seguente:

Tab. 19a.1

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2024	Prev. iniziali 2024 (a)	Prev. definitive 2024 (b)	Impegni 2024 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	10.320.434,26	11.469.527,88	9.533.634,79	92,38%	83,12%
2 - In conto capitale	11.154.692,57	12.824.294,74	3.510.784,66	31,47%	27,38%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
4 - Rimborsio di prestiti	117.262,00	117.262,00	117.260,86	100,00%	100,00%
5 - Chiusura anticipazioni	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Parziale	24.092.388,83	26.911.084,62	13.161.680,31	54,63%	48,91%
7 - Spese C/terzi e partite giro	4.164.000,00	4.211.500,00	2.843.419,73		
Totale	28.256.388,83	31.122.584,62	16.005.100,04		

Nel rendiconto ancora precedente (N-2) la situazione era invece stata:

Tab. 19a.0

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2023	Prev. iniziali 2023 (a)	Prev. definitive 2023 (b)	Impegni 2023 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	10.603.148,80	11.085.422,60	8.747.354,70	82,50%	78,91%
2 - In conto capitale	11.542.897,34	9.097.329,01	1.965.233,50	17,03%	21,60%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
4 - Rimborsio di prestiti	117.262,00	117.262,00	117.260,86	100,00%	100,00%
5 - Chiusura anticipazioni	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Parziale	24.763.308,14	22.800.013,61	10.829.849,06	43,73%	47,50%
7 - Spese C/terzi e partite giro	4.164.000,00	4.469.000,00	2.519.593,88		
Totale	28.927.308,14	27.269.013,61	13.349.442,94		

Spese correnti

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

Tab. 19b.0

Spese Correnti per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2024	Rend. N 2025	Variazione
101 - Redditi da lavoro dipendente (101)	3.681.792,93	3.807.551,15	125.758,22
102 - Imposte e tasse a carico ente (102)	391.902,89	402.083,10	10.180,21
103 - Acquisto beni e servizi (103)	4.672.667,48	4.928.198,22	255.530,74
104 - Trasferimenti correnti	376.779,12	399.688,19	22.909,07
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108 - Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	66.944,82	81.364,38	14.419,56
110 - Altre spese correnti	343.547,55	429.800,62	86.253,07
Totale	9.533.634,79	10.048.685,66	515.050,87

In merito non si osservano criticità.

Spese per il personale

La spesa per redditi da lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2025 e le relative assunzioni hanno rispettato quanto previsto dalle norme provinciali in materia di personale. In particolare, nel corso del 2025, si è provveduto a sostituire personale cessato dal servizio, ad assumere personale non di ruolo in sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto e personale a seguito di riorganizzazione dei servizi dell'Ente come da programmazione del fabbisogno di personale.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2025 risulta essere la seguente:

Tab. 19c.0

Spesa per il personale e relativi vincoli	Non soggetti: Rend. N 2025
Spese macroaggregato 101	3.807.551,15
Spese macroaggregato 103	203.413,63
Irap macroaggregato 102	252.818,95
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00
Altre spese (...specificare)	0,00
Altre spese (...specificare)	0,00
Altre spese (...specificare)	0,00
Totale spese personale (A)	4.263.783,73
Componenti escluse (-)	0,00
Altre esclusioni (es. maggior spesa personale tempo indet artt.4-5 DM 17.3.20) (-)	0,00
Totale componenti escluse (B)	0,00
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	4.263.783,73

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Nel 2025 è stato sottoscritto in data 09.12.2025 l'accordo decentrato relativo all'erogazione dell'indennità giornaliera per turni gravosi di cui al comma 2 dell'art. 156 del C.C.P.L. 2016-2018 di data 1^a ottobre 2018.

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

Tab. 19c.1

Ufficio avvocatura interna	Dirigenti	Funzionari
Numero avvocati pubblici	0	1
Importi riportati nei fondi per le risorse decentrate (Rend. N)	0	0

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

Tab. 19c.2

Incarichi legali esterni	Numero	Spesa 2025
Incarichi di patrocinio legale	1	0,00
Incarichi di consulenza	0	0,00
Affidamento di servizi legali	0	0,00

L'incarico sopra riportato si riferisce ad un'incarico patrocinato dall'avvocatura distrettuale dello Stato.

Spese in c/capitale

L'andamento delle spese in C/capitale per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi, evidenzia:

Tab. 19d 0

Spese C/Capitale per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2024	Rend. N 2025	Variazione
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.417.306,21	4.166.217,75	748.911,54
203 - Contributi agli investimenti	93.478,45	111.291,76	17.813,31
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	0,00	20.036,39	20.036,39
Totale	3.510.784,66	4.297.545,90	786.761,24

In merito non si osservano criticità.

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 o vincolate/destinate agli investimenti in avanzo.
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel. (In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate).

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 non sussistendo la fattispecie.

Tab. 20.1

Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati nell'esercizio (DFB)	2025
DFB riconosciuti e finanziati:	
- di parte Corrente	
- di parte Investimento	
Totale	0,00

Tali debiti sono così classificabili:

Tab. 20.0

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio (DFB)	2023	2024	2025
DFB riconosciuti e finanziati (art. 194 T.U.E.L)			
- lettera a) - sentenze esecutive	1.300,00		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	1.300,00	0,00	0,00

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

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2025 l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

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

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

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

Tab. 21d.4

Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti nel triennio (%)	2023 (Percentuale)	2024 (Percentuale)	2025 (Percentuale)
Incidenza degli interessi passivi (%)	0,00	0,00	0,00

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

Tab. 22a.0

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento (TUEL, Art.203/1)	Esercizio 2025	Importo e Perc.
Entrate da Rendiconto (N-2)		
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2023	3.214.701,01
2. Trasferimenti correnti (Titolo II)	2023	3.704.332,25
3. Entrate extratributarie (Titolo III)	2023	3.830.617,22
A. Totale primi tre Titoli entrata a rendiconto (N--2)		10.749.650,48
B. Livello massimo spesa annua (Art. 204 TUEL) (10% di A)		1.074.965,05
Oneri finanziari Rendiconto (N)		
C. Interessi su mutui, obbligazioni, aperture credito e garanzie al 31.12.N (art.207 TUEL)	2025	0,00
D. Contributi erariali in c/interessi su mutui	2025	0,00
E. Interessi su debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	2025	0,00
F. Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		1.074.965,05
G. Oneri finanziari per indebitamento e garanzie al netto contributi esclusi (G=C-D-E)		0,00
Incidenza % su totale primi tre titoli entrata Rend.(N-2) (G/A)*100	2025	0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tab. 22b.0

Debito contratto o rimborsato nell'esercizio (Variazione rispetto ad N-1)		2025
Debito iniziale (31.12. es. precedente)	+	298.458,32
Nuovi prestiti	+	0,00
Prestiti rimborsati	-	117.260,86
Estinzioni anticipate	-	0,00
Altre variazioni	+/-	0,00
		Debito al 31.12.N
		181.197,46

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

Tab. 22c.0

Evoluzione dell'indebitamento nel triennio (Variazioni rispetto l'esercizio immediatamente precedente)	2023	2024	2025	
Debito inizio esercizio (31.12. es. precedente)	+	532.980,04	415.719,18	298.458,32
Nuovi prestiti	+	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	-	117.260,86	117.260,86	117.260,86
Estinzioni anticipate	-	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni	+/-	0,00	0,00	0,00
Totale fine esercizio		415.719,18	298.458,32	181.197,46
Nr. Abitanti al 31/12/N		7.309	7.402	7.461
Debito medio per abitante		56,88	40,32	24,29

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

Tab. 22d.0

Oneri complessivi per rimborso prestiti (Quota capitale e quota interessi)	2023	2024	2025	
Oneri finanziari	+	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	+	117.260,86	117.260,86	117.260,86
Totale fine anno		117.260,86	117.260,86	117.260,86

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

Non sussiste la fattispecie.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati. Per le modalità di restituzione di questi ultimi ristori la Giunta provinciale di Trento ha approvato i criteri e le modalità delle regolazioni finanziarie fra Comuni e Comunità e Provincia Autonoma di Trento.

Per il Comune di Cles risultano ristori non utilizzati al 31.12.2022 per Euro 1.752,00 da rimborsare alla Provincia Autonoma di Trento in n. 4 rate annuali da Euro 438,00. L'Ente ha provveduto al rimborso delle prime due rate negli esercizi 2024 e 2025.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con enti strumentali e società controllate e partecipate

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

Si ricorda che 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 comma 3 bis 1, l.p. 10 febbraio 2005, n. 1. Detta ricognizione deve essere adempiuta attraverso l'adozione di un provvedimento a cadenza triennale, eventualmente aggiornabile entro il 31 dicembre di ogni anno.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 60 del 17.12.2025.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Tab. 22h.0

Inventario di settore (Data degli ultimi aggiornamenti effettuati)	Data ultimo aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2025
Immobilizzazioni materiale, di cui:	
- Inventario beni immobili (distinguendo demaniali, indisponibili, di interesse storico, artistico e culturale)	31/12/2025
- Inventario beni mobili	31/12/2025
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2025
Rimanenze	

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2025, parte Attivo, sono le seguenti, mentre l'ultima colonna indica le variazioni rispetto l'esercizio precedente.

Tab 23.1

Cod. Uff.	Stato patrimoniale - Prima parte Attivo C/Patrimonio	2025	2024	Differenza
Crediti per partecipazione a fondo di dotazione				
A	Credito verso Stato e P.A. partec. fondo dotazione	0,00	0,00	0,00
	Crediti verso partecipanti (A)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni				
Immobilizzazioni immateriali				
BI.1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
BI.2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
BI.3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	160.431,21	115.984,97	44.446,24
BI.4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00
BI.5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
BI.6	Immobilizzazioni (...immateriali) in corso ed acconti	18.758,10	4.610,76	14.147,34
BI.9	Altre (...immobilizzazioni immateriali)	100.175,40	142.428,37	-42.252,97
	Immobilizzazioni immateriali	279.364,71	263.024,10	16.340,61
Immobilizzazioni materiali				
BII	Beni demaniali	33.436.298,46	34.279.446,88	-843.148,42
BII.1.1	Terreni (...demaniali)	0,00	0,00	0,00
BII.1.2	Fabbricati (...demaniali)	10.479.041,64	10.639.399,41	-160.357,77
BII.1.3	Infrastrutture (...demaniali)	22.957.256,82	23.640.047,47	-682.790,65
BII.1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
BII.2	Altre immobilizzazioni materiali (...non demaniali)	55.674.848,49	55.874.765,42	-199.916,93
BIII.2.1	Terreni	13.052.690,31	12.954.822,31	97.868,00
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
BIII.2.2	Fabbricati	40.151.941,16	40.629.658,41	-477.717,25
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
BIII.2.3	Impianti e macchinari	1.079.190,60	979.079,76	100.110,84
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
BIII.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	826.192,37	814.126,77	12.065,60
BIII.2.5	Mezzi di trasporto	352.310,76	322.065,10	30.245,66
BIII.2.6	Macchine per ufficio e hardware	37.421,10	29.596,72	7.824,38
BIII.2.7	Mobili e arredi	105.596,38	100.997,58	4.598,80
BIII.2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
BIII.2.9	Altri beni materiali	69.505,81	44.418,77	25.087,04
BIII.3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.958.453,81	2.133.343,35	1.825.110,46
	Immobilizzazioni materiali	93.069.600,76	92.287.555,65	782.045,11
BIV	Immobilizzazioni finanziarie			
BIV.1	Partecipazioni in	8.165.105,88	7.608.180,84	556.925,04
BIV.1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in...)	0,00	0,00	0,00
BIV.1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in...)	0,00	0,00	0,00
BIV.1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in...)	8.165.105,88	7.608.180,84	556.925,04
BIV.2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
BIV.2a	- altre amm. pubbliche (crediti immobilizzati verso...)	0,00	0,00	0,00
BIV.2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso...)	0,00	0,00	0,00
BIV.2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso...)	0,00	0,00	0,00
BIV.2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso...)	0,00	0,00	0,00
BIV.3	Altri titoli (...immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni finanziarie	8.165.105,88	7.608.180,84	556.925,04
	Immobilizzazioni (B)	101.514.071,35	100.158.780,59	1.355.310,76
Attivo circolante				
CI	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
CII	Crediti			
CII.1	Crediti di natura tributaria	91.127,69	56.172,22	34.955,47
CII.1.a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
CII.1.b	Altri crediti da tributi	91.127,69	56.172,22	34.955,47
CII.1.c	Crediti da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
CII.2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.142.674,30	9.012.561,24	-3.869.886,94
CII.2a	- amm. pubbliche (crediti per transf. e contributi verso...)	5.139.978,47	8.839.667,17	-3.699.688,70
CII.2b	- imprese controllate (crediti per transf. e contr. verso...)	0,00	0,00	0,00
CII.2c	- imprese partecipate (crediti per transf. e contr. verso...)	0,00	0,00	0,00
CII.2d	- altri soggetti (crediti per transf. e contr. verso...)	2.695,83	172.894,07	-170.198,24
CII.3	Verso clienti ed utenti (crediti...)	629.154,09	900.334,54	-271.180,45
CII.4	Altri crediti	183.111,53	169.309,98	13.801,55
CII.4a	- verso l'erario (crediti...)	0,00	0,00	0,00
CII.4b	- per attività svolta per c/terzi (crediti...)	1.309,00	2.316,00	-1.007,00
CII.4c	- altri (crediti verso...)	181.802,53	166.993,98	14.808,55
	Crediti	6.046.067,61	10.138.377,98	-4.092.310,37
CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
CIII.1	Partecipazioni (...non immobilizzate)	0,00	0,00	0,00
CIII.2	Altri titoli (...non immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
CIV	Disponibilità liquide			
CIV.1	Conto di tesoreria	8.968.316,37	4.764.287,68	4.204.028,69
CIV.1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso...)	8.968.316,37	4.764.287,68	4.204.028,69
CIV.1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso...)	0,00	0,00	0,00
CIV.2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
CIV.3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
CIV.4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Disponibilità liquide	8.968.316,37	4.764.287,68	4.204.028,69
	Attivo circolante (C)	15.014.383,98	14.902.665,66	111.718,32
Ratei e risconti				
D1	Ratei attivi	17.836,89	19.587,28	-1.750,39
D2	Risconti attivi	104.181,50	65.634,93	38.546,57
	Ratei e risconti (D)	122.018,39	85.222,21	36.796,18
	Totale attivo (A+B+C+D)	116.650.473,72	115.146.648,46	1.503.825,26

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2025, parte Passivo, sono le seguenti, mentre l'ultima colonna indica le variazioni rispetto l'esercizio precedente,

Tab. 23.2

Cod. Ufficiale	Stato patrimoniale - Seconda parte Passivo C/Patrimonio	2025	2024	Differenza
Patrimonio netto				
A1	Fondo di dotazione	+/- 964.939,39	964.939,39	0,00
A11.b	Riserve	77.004.871,05	75.881.795,12	1.123.075,93
A11.b	- da capitale (riserve disponibili)	+/- 0,00	0,00	0,00
A11.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	+/- 0,00	155.096,98	-155.096,98
A11.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	+/- 72.984.777,32	71.875.195,94	1.109.581,38
A11.e	- altre riserve (indisponibili)	+/- 4.020.093,73	3.463.168,69	556.925,04
A11.f	- altre riserve disponibili	0,00	388.333,51	-388.333,51
A111	Risultato economico dell'esercizio	+/- 318.571,06	649.594,58	-331.023,52
A11V	Risultati economici di esercizi precedenti	+/- 280.573,08	0,00	280.573,08
AV	Riserve negative per beni indisponibili	- 0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto (A)		78.568.954,58	77.496.329,09	1.072.625,49
Fondi per rischi e oneri				
B1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	+ 0,00	0,00	0,00
B2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..)	+ 0,00	0,00	0,00
B3	Altri (.fondi rischi ed oneri)	+ 174.221,33	311.037,66	-136.816,33
Fondi rischi e oneri (B)		174.221,33	311.037,66	-136.816,33
Trattamento di fine rapporto				
C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	+ 763.899,88	804.874,11	-40.974,23
Trattamento di fine rapporto (C)		763.899,88	804.874,11	-40.974,23
Debiti				
D1	Debiti da finanziamento	181.197,46	298.458,32	-117.260,86
D1.a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	+ 0,00	0,00	0,00
D1.b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	+ 181.197,46	298.458,32	-117.260,86
D1.c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	+ 0,00	0,00	0,00
D1.d	- verso altri finanziatori (debiti..)	+ 0,00	0,00	0,00
D2	Debiti verso fornitori	+ 2.188.537,56	2.308.878,02	-120.340,46
D3	Acconti (debiti per..)	+ 0,00	0,00	0,00
D4	Debiti per trasferimenti e contributi	246.632,01	333.754,65	-87.122,64
D4.a	- enti finanziati dal SSN (debiti per transf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
D4.b	- altre amministrazioni pubbliche (debiti per transf. e contributi verso..)	+ 88.427,08	107.688,70	-19.261,62
D4.c	- imprese controllate (debiti per transf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
D4.d	- imprese partecipate (debiti per transf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
D4.e	- altri soggetti (debiti per transf. e contributi verso..)	+ 158.204,93	226.065,95	-67.861,02
D5	Altri debiti	1.356.870,92	1.297.802,00	59.068,92
D5.a	- tributari (altri debiti..)	+ 255.342,41	283.882,60	-28.540,19
D5.b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	+ 180.560,37	152.695,02	27.865,35
D5.c	- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	+ 483,22	483,22	0,00
D5.d	- altri (altri debiti verso..)	+ 920.484,92	860.741,16	59.743,76
Debiti (D)		3.973.237,95	4.238.892,99	-265.655,04
Ratei, risconti e contributi agli investimenti				
E1	Ratei passivi (PP_E1)	+ 383.969,04	357.463,16	26.505,88
E11	Risconti passivi	32.786.190,94	31.938.051,45	848.139,49
E11.1	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)	32.724.290,64	31.882.482,39	841.808,25
E11.1a	- da altre amministrazioni pubbliche (risc. pass. su contributi agli)	+ 30.752.212,81	29.878.065,79	874.147,02
E11.1b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	+ 1.972.077,83	2.004.416,60	-32.338,77
E11.2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	+ 61.810,04	55.480,05	6.329,99
E11.3	Altri risconti passivi	+ 90,26	89,01	1,25
Ratei e risconti (E)		33.170.159,98	32.295.514,61	874.645,37
Totale passivo (A+B+C+D+E)		116.650.473,72	115.146.648,46	1.503.825,26
Conti d'ordine				
Co.1	Impegni su esercizi futuri	+ 14.163.555,73	16.363.358,77	-2.199.803,04
Co.2	Beni di terzi in uso	+ 0,00	0,00	0,00
Co.3	Beni dati in uso a terzi	+ 2.422.905,20	1.988.625,60	434.279,60
Co.4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	+ 0,00	0,00	0,00
Co.5	Garanzie prestate a imprese Controllate	+ 0,00	0,00	0,00
Co.6	Garanzie prestate a imprese partecipate	+ 0,00	0,00	0,00
Co.7	Garanzie prestate a altre imprese	+ 0,00	0,00	0,00
Totale conti d'ordine		16.586.460,93	18.351.984,37	-1.765.523,44

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Tab. 24b.0

Conciliazione tra Crediti (Attivo C/Patrimonio) e Residui attivi (Finanziaria) (Quadro di raccordo)		2025
Residui attivi (Finanziaria)		
	Residui attivi Finanziaria	+
		6.136.528,47
Crediti lordi (C/Patrimonio)		
	Crediti (al netto del FSC) del C/Patrimonio (AP_C.II)	+
		6.046.067,61
	Fondo svalutazione crediti (FSC)	+
		1.106.990,53
	Crediti lordi (C/Patrim.)	
		7.153.058,14
Principali variazioni per diversa contabilizzazione dei RA rispetto ai Crediti		
	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	+
		0,00
	Saldo IVA a credito da dichiarazione (se non accertato in Finanziaria al 31.12)	-
		0,00
	Crediti stralciati (RA eliminati dalla Finanziaria ma conservati nello SP)	-
		700.040,14
	Principali variazioni ai crediti	+/-
		-700.040,14
Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ./Finanz.)		
	Altri residui non connessi a crediti	+
		0,00
	Altri crediti non connessi a residui attivi	-
		316.489,53
	Altre variazioni ai crediti	+/-
		-316.489,53
Residui attivi come da Finanziaria (conciliazione)		
	Residui attivi come da Finanziaria	
		6.136.528,47

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

Tab. 24c.0

Conciliazione tra Debiti (C/Patrimonio) e Residui passivi (Finanziaria) (Quadro di raccordo)		2025
Residui passivi (Finanziaria)		
	Residui passivi Finanziaria	
		3.792.606,49
Debiti da funzionamento e assimilati (C/patrimonio)		
	Debiti (PP_D)	+
		3.973.237,95
	Debiti da finanziamento (PP_D1)	-
		181.197,46
	Debiti da funzionamento e assimilati	
		3.792.040,49
Principali variaz. per diversa contabilizz. RP rispetto a Debiti		
	Saldo IVA a debito da dichiarazione (se non impegnata in Finanziaria al 31.12)	-
		0,00
	Residuo passivo titolo IV + residuo passivo interessi mutui	+
		0,00
	Residuo passivo titolo V anticipazioni	+
		0,00
	Impegni pluriennali titolo III e IV (al netto dei debiti di finanziamento)	-
		0,00
	Principali variazioni ai debiti	+/-
		0,00
Altre variaz. per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
	Altri residui passivi non connessi a debiti	+
		566,00
	Altri debiti non connessi a residui passivi	-
		0,00
	Altre variazioni ai debiti	+/-
		566,00
Residui passivi come da Finanziaria (conciliazione)		
	Residui passivi come da Finanziaria	
		3.792.606,49

La somma di Euro 566,00 è relativa al credito v/Erario per IVA che in contabilità economica è stato registrato tra i debiti con segno negativo.

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Tab. 24d.0

Cod. Ufficiale	Variazione del Patrimonio netto tra i due ultimi esercizi		2025	2024	Differenza
AI	Fondo di dotazione	+/-	964.939,39	964.939,39	0,00
All.b	Riserve		77.004.871,05	75.881.795,12	1.123.075,93
All.b	- da capitale (riserve disponibili)	+/-	0,00	0,00	0,00
All.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	+/-	0,00	155.096,98	-155.096,98
All.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	+/-	72.984.777,32	71.875.195,94	1.109.581,38
All.e	- altre riserve (indisponibili)	+/-	4.020.093,73	3.463.168,69	556.925,04
All.f	- altre riserve disponibili		0,00	388.333,51	-388.333,51
AIII	Risultato economico dell'esercizio	+/-	318.571,06	649.594,58	-331.023,52
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	+/-	280.573,08	0,00	280.573,08
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-	0,00	0,00	0,00
	Patrimonio netto		78.568.954,58	77.496.329,09	1.072.625,49

Il fondo svalutazione crediti è raccordato con il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di Amministrazione come da prospetto allegato C al rendiconto, di cui al prospetto seguente.

Tab. 24f.0

Confronto fondo crediti di dubbia esigibilità - fondo svalutazione crediti (all. C al rendiconto)	Totale crediti 2025	Fondo svalutazione crediti 2025
Residui attivi nel conto del bilancio titoli da 1 a 5	6.125.114,95	406.950,39
Crediti stralciati dal conto del bilancio	700.040,14	700.040,14
Accertamenti imputati agli esercizi successivi a quello cui il rendiconto si riferisce	0,00	0,00
Totale	6.825.155,09	1.106.990,53

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Tab. 24e.0

Conciliazione tra Fondo rischi (Finanziaria) e Fondo rischi e oneri (Passivo C/Patrimonio) (Quadro di raccordo)	2025
Fondi rischi (Finanziaria)	
Fondo rischi e oneri accantonati nel risultato amm. (Finanziaria)	324.296,52
Fondi rischi e oneri (C/Patrimonio)	
Fondi rischi e oneri (Passivo C/Patrimonio) (PP_B)	+ 174.221,33
Principali variaz. per diversa contabilizz. tra Finanziaria ed Economica	
FAL - Fondo anticipo liquidità (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	- 0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato se le partecipate sono rilevate al metodo del PN)	- 24.286,40
FGDC - Fondo garanzia debiti commerciali	- 0,00
Principali variazioni ai fondi rischi	24.286,40
Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)	
Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica	+ 174.361,59
Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica	- 0,00
Altre variazioni ai fondi rischi	+/- 174.361,59
Fondo rischi ed oneri come da Finanziaria (conciliazione)	
Fondo rischi e oneri come da Finanziaria	324.296,52

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio: in maniera speculare al calcolo dell'ammortamento annuale dei beni finanziati con contributi agli investimenti.

Il risultato economico al 31.12.N (sintesi) è il seguente:

Tab. 25.0

Conto economico in sintesi (CE)		2025	2024	Differenza	
Componenti della gestione					
A	Componenti positivi	+	12.478.624,65	12.487.396,64	-8.771,99
B	Componenti negativi	-	12.592.533,21	11.944.724,94	647.808,27
Saldo gestione caratteristica (A-B)			-113.908,56	542.671,70	-656.580,26
Proventi e oneri finanziari					
C1	Proventi finanziari	+	358.603,64	322.848,86	35.754,78
C2	Oneri finanziari	-	0,00	0,00	0,00
Proventi ed oneri finanziari (C=C1-C2)			358.603,64	322.848,86	35.754,78
Rettifiche di valore attività finanziarie					
D1	Rettifiche positive	+	0,00	0,00	0,00
D2	Rettifiche negative	-	0,00	0,00	0,00
Rettifiche di valore (D=D1-D2)			0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari					
E1	Proventi straordinari	+	511.165,33	311.182,49	199.982,84
E2	Oneri straordinari	-	182.471,05	282.563,16	-100.092,11
Proventi e oneri straord. (E=E1-E2)			328.694,28	28.619,33	300.074,95
Risultato esercizio					
Risultato prima delle imposte (A-B)+C+D+E		+	573.389,36	894.139,89	-320.750,53
IRAP - Imposta regionale attività produttive		-	254.818,30	244.545,31	10.272,99
Risultato dell'esercizio			318.571,06	649.594,58	-331.023,52

Le risultanze del conto economico al 31.12.2025 sono le seguenti (variazioni nell'ultima colonna).

Tab 25.1

Cod. Uff.	Conto economico (CE)		2025	2024	Differenza
Componenti positivi della gestione					
A1	Proventi da tributi	+	3.156.601,76	3.160.367,37	-3.765,61
A2	Proventi da fondi perequativi	+	0,00	0,00	0,00
A3	Proventi da trasferimenti e contributi		5.392.058,50	5.535.492,36	-143.433,86
A3.a	- proventi da trasferimenti correnti	+	3.717.432,54	3.703.425,40	14.007,14
A3.b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	+	1.220.053,10	1.172.391,12	47.661,98
A3.c	- contributi agli investimenti (ricavo da..)	+	454.572,86	659.675,84	-205.102,98
A4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		3.523.852,39	3.396.572,92	127.279,47
A4.a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	+	454.095,06	466.213,61	-12.118,55
A4.b	- ricavi della vendita di beni	+	2.298.540,82	2.136.205,57	162.335,25
A4.c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	+	771.216,51	794.153,74	-22.937,23
A5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	+/-	0,00	0,00	0,00
A6	Variazione lavori in corso su ordinazione	+/-	0,00	0,00	0,00
A7	Variazione incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	+/-	0,00	0,00	0,00
A8	Altri ricavi e proventi diversi	+	406.112,00	394.963,99	11.148,01
Componenti positivi della gestione (A)			12.478.624,65	12.487.396,64	-8.771,99
Componenti negativi della gestione					
B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	275.645,53	294.296,07	-18.650,54
B10	Prestazioni di servizi	-	4.479.260,30	4.235.583,65	243.676,65
B11	Utilizzo beni di terzi	-	47.358,86	48.995,91	-1.637,05
B12	Trasferimenti e contributi	-	496.654,37	466.644,47	30.009,90
B12.a	- trasferimenti correnti (costi per..)	-	385.362,61	373.166,02	12.196,59
B12.b	- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi per..)	-	41.254,96	31.421,42	9.833,54
B12.c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	-	70.036,80	62.057,03	7.979,77
B13	Personale	-	3.811.224,20	3.438.045,21	373.178,99
B14	Ammortamenti e svalutazioni	-	3.119.925,04	3.100.552,87	19.372,17
B14.a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	-	88.724,48	71.159,84	17.564,64
B14.b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	-	2.994.068,54	2.954.225,53	39.843,01
B14.c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	0,00	0,00	0,00
B14.d	- svalutazione dei crediti	-	37.132,02	75.167,50	-38.035,48
B15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	+/-	0,00	0,00	0,00
B16	Accantonamenti per rischi	-	0,00	10.000,00	-10.000,00
B17	Altri accantonamenti	-	2.043,34	10.899,84	-8.856,50
B18	Oneri diversi di gestione	-	360.421,57	339.706,92	20.714,65
Componenti negativi della gestione (B)			12.592.533,21	11.944.724,94	647.808,27
Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)			-113.908,56	542.671,70	-656.580,26
Proventi e oneri finanziari					
Proventi finanziari					
C19	Proventi da partecipazioni		271.098,96	210.870,72	60.228,24
C19.a	- società controllate (proventi da partecipazioni in..)	+	0,00	0,00	0,00
C19.b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in..)	+	460,86	0,00	460,86
C19.c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)	+	270.638,10	210.870,72	59.767,38
C20	Altri proventi finanziari	+	87.504,68	111.978,14	-24.473,46
Proventi finanziari			358.603,64	322.848,86	35.754,78
Oneri finanziari					
C21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	0,00	0,00	0,00
C21.a	- interessi passivi	-	0,00	0,00	0,00
C21.b	- altri oneri finanziari	-	0,00	0,00	0,00
Oneri finanziari			0,00	0,00	0,00
Proventi ed oneri finanziari (C)			358.603,64	322.848,86	35.754,78
Rettifiche di valore attività finanziarie					
D22	Rivalutazioni	+	0,00	0,00	0,00
Rettifiche positive di valore			0,00	0,00	0,00
D23	Svalutazioni	-	0,00	0,00	0,00
Rettifiche negative di valore			0,00	0,00	0,00
Rettifiche di valore (D)			0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari					
D24	Proventi straordinari		511.165,33	311.182,49	199.982,84
E24.a	- proventi da permessi di costruire	+	0,00	0,00	0,00
E24.b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00
E24.c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	+	256.585,87	214.925,61	41.660,26
E24.d	- plusvalenze patrimoniali	+	196.725,00	47.121,43	149.603,57
E24.e	- altri proventi straordinari	+	57.854,46	49.135,45	8.719,01
Proventi straordinari			511.165,33	311.182,49	199.982,84
Oneri straordinari					
E25.a	- trasferimenti in conto capitale (costi per..)	-	0,00	0,00	0,00
E25.b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	159.750,66	282.555,32	-122.804,66
E25.c	- minusvalenze patrimoniali	-	2.684,00	0,00	2.684,00
E25.d	- altri oneri straordinari	-	20.036,39	7,84	20.028,55
Oneri straordinari			182.471,05	282.563,16	-100.092,11
Proventi ed oneri straordinari (E)			328.694,28	28.619,33	300.074,95
Risultato esercizio					
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)			573.389,36	894.139,89	-320.750,53
F26	Imposte (IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive)	-	254.818,30	244.545,31	10.272,99
Risultato dell'esercizio			318.571,06	649.594,58	-331.023,52

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la contabilità al 31.12.2025 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.
- l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste
- l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si registrano a carico del Comune di Cles gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze. Non si è reso pertanto necessario inviare segnalazioni al Consiglio Comunale.

Si evidenzia:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia degli equilibri finanziaria anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici negativi e positivi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati relativi);
- l'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2025 dando adeguata motivazione;
- l'adeguatezza del sistema contabile e il funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2025 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA CRISTINA ODORIZZI

Cristina Odorizzi