



COMUNITA' DELLA VAL DI NON

Provincia di Trento

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028
e documenti allegati

Il Revisore unico
Dott. Mariano Domenico

SOMMARIO

| | |
|--|----|
| 1. PREMESSA | 4 |
| 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE | 4 |
| 3. DOMANDE PRELIMINARI | 4 |
| 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE | 5 |
| 5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2024 | 6 |
| 5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i> | 7 |
| 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 | 7 |
| 6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i> | 8 |
| 6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i> | 9 |
| 6.3. <i>Equilibri di bilancio</i> | 9 |
| 6.4. <i>Previsioni di cassa</i> | 12 |
| 6.5. <i>Utilizzo proventi alienazioni</i> | 13 |
| 6.6. <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i> | 14 |
| 6.7. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i> | 14 |
| 6.8. <i>Nota integrativa</i> | 14 |
| 6.9. <i>Conguagli Fondi Covid-19</i> | 14 |
| 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI | 14 |
| 7.1 <i>Entrate</i> | 14 |
| 7.2 <i>Spese per titoli e macro aggregati</i> | 16 |
| 7.3. <i>Spese in conto capitale</i> | 17 |
| 8. FONDI E ACCANTONAMENTI | 23 |
| 8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i> | 23 |
| 8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i> | 23 |
| 8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i> | 23 |
| 8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i> | 24 |
| 8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i> | 24 |
| 9. INDEBITAMENTO | 25 |
| 10. ORGANISMI PARTECIPATI | 25 |
| 11. PNRR | 25 |
| 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 28 |
| 13. CONCLUSIONI | 29 |

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 14 del 19 novembre 2025

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2026-2028, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, della Comunità della Val di Non che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 19 novembre 2025

Il Revisore unico

dott. Mariano Domenico



1. PREMESSA

Il sottoscritto dott. Mariano Domenico revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 27 novembre 2019 e rinnovato con deliberazione del Commissario della Comunità n. 59 del 15 giugno 2022;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. n.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 06/11/2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato con atto del Presidente della Comunità in data 06/11/2025 n. 92, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 06/11/2025 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2026-2028;

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Comunità della Val di Non registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 40.025 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio.

L'Ente **non è** in dissesto finanziario.

L'Ente **è** soggetto attuatore di interventi finanziati con risorse PNRR.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente alla data attuale **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2025-2027.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2026-2028 adottando una procedura coerente o comunque compatibile

con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25/7/2023.

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n.118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

L'Organo di revisione **è iscritto** alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente **è adempiente** all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2023-2025.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del D.lgs. n.118/2011).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), sezione strategica, approvato dal Consiglio dei Sindaci con deliberazione n.23 del 22/07/2025, ha espresso parere con verbale n. 09 del 10 luglio 2025 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 13 del 17 novembre 2025 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del D.lgs. n.36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a 150.000,00 euro.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, non è stato

redatti in quanto non sono previste alienazioni o valorizzazioni nel triennio di riferimento del DUP.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del D.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione strategica ed operativa del DUP è stato ampiamente descritto il fabbisogno di personale e le cessazioni dei rapporti di lavoro previsti nel corso del triennio oggetto di previsione. Non sono stati esposti i relativi dati finanziari che verranno dettagliatamente inseriti nell'ambito dell'apposita sezione del PIAO.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della L. n. 244/2007, convertito con L. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del D.L. n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. lgs. 165/2001 **non è stato redatto**.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2026-2028 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2024

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 10 del 24/04/2025 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 02/04/2025 con verbale n. 4.

La gestione dell'anno 2024 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2024 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | 31/12/2024 |
|-------------------------------------|------------------------|
| Risultato di amministrazione | € 13.006.492,44 |
| a) Fondi vincolati | € 2.377.826,54 |
| b) Fondi accantonati | € 1.576.233,91 |
| c) Fondi destinati ad investimento | € - |
| d) Fondi liberi | € 9.052.431,99 |

Alla data della redazione della presente nota integrativa, approvata ed esecutiva la quarta variazione al bilancio, l'avanzo di amministrazione rilevato al 31.12.2024 è stato applicato a bilancio 2025 come segue:

| BILANCIO 2025 | | BIL | 1^ VARIAZIONE | 2^ VARIAZIONE | 3^ VARIAZIONE | 4^VARIAZIONE | 5^VARIAZIONE | TOTALE AVANZO APPLICATO | AVANZO ANCORA DISPONIBILE |
|-----------------------|--------------|------------|------------------|------------------|---------------|--------------|--------------|-------------------------------|---------------------------------|
| AVANZO ACCANTONATO | 1.576.233,91 | 0 | 20.000,00 | | 17.000,00 | - | | 37.000,00 | 1.529.233,91 |
| AVANZO VINCOLATO | 2.377.826,54 | 451.881,75 | 351.440,00 | | 81.140,01 | 85.000,00 | | 969.461,76 | 1.408.364,88 |
| AVANZO LIBERO | 9.052.431,99 | 0 | 0 | | 1.108.900,31 | -180.000,00 | | 928.900,31 | 8.123.531,68 |

Avanzo vincolato applicato a bilancio per € 901.440,00 gestione servizio Tia, per € 26.881,75 per restituzione ristori alla PAT – solidarietà alimentare e pagamento canoni di locazione utenze, per € 14.801,19 per progetti sociali PNRR e per € 26.338,82 per progetto abitare sociale.

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2025 con verbale n. 08 del 08/07/2025.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata**, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2026-2028 **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011;
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2026, 2027 e 2028 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2025 sono così formulate:

| ENTRATE | Assestato 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | € 1.935.362,07 | € 216.881,75 | € - | € - |
| Fondo pluriennale vincolato | € 4.607.733,02 | € 310.667,48 | € 295.193,00 | € 295.193,00 |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | € - | € - | € - |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 11.642.378,02 | € 11.593.171,02 | € 11.578.728,00 | € 11.578.728,00 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 10.009.273,00 | € 9.963.598,00 | € 9.648.598,00 | € 9.498.598,00 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 4.006.842,06 | € 10.308.175,65 | € 5.757.340,51 | € 500.000,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere | € 3.000.000,00 | € 3.000.000,00 | € 3.000.000,00 | € 3.000.000,00 |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro | € 6.849.000,00 | € 6.674.000,00 | € 6.674.000,00 | € 6.674.000,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | € 42.050.588,17 | € 42.066.493,90 | € 36.953.859,51 | € 31.546.519,00 |

| SPESE | Assestato 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Disavanzo di amministrazione | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 1 - Spese correnti | € 23.826.713,70 | € 21.829.866,59 | € 21.494.519,00 | € 21.344.519,00 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 8.297.523,76 | € 10.562.627,31 | € 5.785.340,51 | € 528.000,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 3.000.000,00 | € 3.000.000,00 | € 3.000.000,00 | € 3.000.000,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 6.849.000,00 | € 6.674.000,00 | € 6.674.000,00 | € 6.674.000,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | € 41.973.237,46 | € 42.066.493,90 | € 36.953.859,51 | € 31.546.519,00 |

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2026, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare al paragrafo 5.4.9 (la conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2026-2028, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi;
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma;

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2026 sono le seguenti:

| | Importo |
|--|---------------------|
| FPV APPLICATO IN ENTRATA | € 310.667,48 |
| FPV di parte corrente applicato | € 254.215,82 |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento) | € 56.451,66 |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento) | |
| FPV di entrata per incremento di attività finanziarie | |
| FPV DETERMINATO IN SPESA | € 310.667,48 |
| FPV corrente: | € 254.215,82 |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente | |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | € 254.215,82 |
| FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento): | € 56.451,66 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | € 56.451,66 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | € - |
| FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento) | € - |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie | |

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|---|---------------------|
| Entrate correnti vincolate | |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale | € 254.215,82 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni | |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | |
| Totale FPV entrata parte corrente | € 254.215,82 |
| Entrata in conto capitale | € 56.451,66 |
| Assunzione prestiti/indebitamento | |
| Totale FPV entrata parte capitale | € 56.451,66 |
| Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie | € - |
| TOTALE | € 310.667,48 |

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

6.3. Equilibri di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2026-2028 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi del comma 785 dell'articolo 1 della Legge 30 dicembre 2024 n.207 comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi

del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio (prospetto di cui all'allegato 10 al rendiconto).

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

| EQUILIBRI DI BILANCIO | | COMPETENZA ANNO 2026 | COMPETENZA ANNO 2027 | COMPETENZA ANNO 2028 |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ | (+) | 56.881,75 | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - | - | - |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 254.215,82 | 295.193,00 | 295.193,00 |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (+) | - | - | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 21.556.769,02 | 21.227.326,00 | 21.077.326,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | - | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 38.000,00 | 28.000,00 | 28.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 21.829.866,59 | 21.494.519,00 | 21.344.519,00 |
| <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | 295.193,00 | 295.193,00 | 295.193,00 |
| <i>- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 112.428,89 | 112.428,89 | 112.428,89 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ | (-) | - | - | - |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | - | - | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | - | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | - | - | - |
| VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo) | (-) | - | - | - |
| O) Equilibrio di parte corrente⁽³⁾ | | - | - | - |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 160.000,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 56.451,66 | - | - |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (-) | - | - | - |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | - | - | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 10.308.175,65 | 5.757.340,51 | 500.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 38.000,00 | 28.000,00 | 28.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 10.562.627,31 | 5.785.340,51 | 528.000,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | - | - | - |

| | | | | |
|---|-----|------------------|---|---|
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ | (-) | - | - | - |
| di cui Fondo pluriennale vincolato | | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ | (+) | - | - | - |
| di cui fondo pluriennale vincolato | | - | - | - |
| VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo) | (+) | - | - | - |
| Z) Equilibrio di parte capitale | | - | - | - |
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie | (+) | - | - | - |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | - | - | - |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (-) | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | - | - | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾ | (-) | - | - | - |
| di cui Fondo pluriennale vincolato | | - | - | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ | (-) | - | - | - |
| di cui Fondo pluriennale vincolato | | - | - | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ | (-) | - | - | - |
| di cui Fondo pluriennale vincolato | | - | - | - |
| VF) Variazioni attività finanziaria | | - | - | - |
| EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z) | | - | - | - |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾: | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | - | - | - |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 56.881,75 | - | - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 56.881,75 | - | - |

L'importo di euro 38.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- entrate da trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento delle spese in c/capitale

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2026-2028 è **stata prevista** l'applicazione di euro 216.881,75 di avanzo accantonato/vincolato presunto.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

| | <i>Importo</i> |
|--------------------|----------------|
| Avanzo accantonato | 30.000,00 |
| Avanzo vincolato | 186.881,75 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

6.4. Previsioni di cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

| Situazione di cassa | 2023 | 2024 | 2025 |
|------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| Disponibilità: | € 8.737.604,85 | € 13.229.143,70 | € 6.797.112,20 |
| di cui cassa vincolata | € 24.343,10 | € 1.816.098,55 | € 1.816.098,55 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € - | € - | € - |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui alla data della predisposizione della bozza di bilancio e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state determinate** sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;

- non sono 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 impostato** le previsioni di cassa 2026 considerando le reali possibilità di incasso e di pagamento in vista dell'elaborazione del PAFC (piano annuale flussi di cassa) 2026 che dovrà anche tenere conto dell'effettivo andamento della cassa dell'esercizio 2024 come esercizio di confronto.

Il fondo iniziale di cassa al 01/01/2026 comprende la cassa vincolata per euro 1.187.718,00. (il *bilancio di previsione sarà approvato entro il 31.12.2025 e per questo è stato inserito il dato stimato*) e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere come si evince dalla verifica di cassa relativa al terzo trimestre.

L'Ente prevede di utilizzare, per cassa, entrate a destinazione vincolata (art.195 Tuel).

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **non tiene conto** di transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale in quanto non previste nel triennio di riferimento.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, L. n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, D.L. 14 dicembre 2018, n. 135.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:

- **non ha registrato**, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%.
- **non ha rilevato incrementi** di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al D.lgs. n.118/2011)
- **è in regola** con gli accantonamenti al FCDE.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Non sono previste operazioni di rinegoziazione di mutui

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha correttamente codificato**, ai fini della transazione elementare, le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

6.8. Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio contabile 4/1.

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

Per gli enti in surplus:

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire **sono** stanziare in apposito capitolo con il codice U. 1.9.99.2.1 " Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso, iscritto alla missione 18 "Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali ", Programma 1 "Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali"
- che tali somme **sono** coperte per l'esercizio 2026, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto, già risultante nel rendiconto 2024.
- lo schema di risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio 2026/2028 è completamente redatto anche con riferimento alla terza parte riservata all'utilizzo del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2025.
- al bilancio 2026/2028 è allegata la tabella A2.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2026-2028, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Non ricorre la fattispecie.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Non ricorre la fattispecie.

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti **corrispondono** con quanto indicato nel sito web della finanza locale tra le spettanze per la tipologia 101 e per le altre tipologie i valori inseriti **sono supportati** da idonea documentazione e relativa motivazione.

| TITOLO | DENOMINAZIONE | Previsioni 2026 | | Previsioni 2027 | | Previsioni 2028 | |
|-----------|--|-----------------|-------------------------------|-----------------|-------------------------------|-----------------|-------------------------------|
| TIPOLOGIA | | | | | | | |
| CATEGORIA | | Totale | di cui entrate non ricorrenti | Totale | di cui entrate non ricorrenti | Totale | di cui entrate non ricorrenti |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | € 11.593.171,02 | € 150.140,02 | € 11.578.728,00 | € 135.697,00 | € 11.578.728,00 | € 135.697,00 |
| 2010101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 2010102 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | € 11.593.171,02 | € 150.140,02 | € 11.578.728,00 | € 135.697,00 | € 11.578.728,00 | € 135.697,00 |
| 2010103 | Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 2010104 | Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 2010201 | Trasferimenti correnti da Famiglie | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 2010301 | Sponsorizzazioni da imprese | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 2010302 | Altri trasferimenti correnti da imprese | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 2010401 | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

| | | | | | | | |
|---------|--|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
| 2010501 | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 2010502 | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | € 11.593.171,02 | € 150.140,02 | € 11.578.728,00 | € 135.697,00 | € 11.578.728,00 | € 135.697,00 |

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

Non ricorre la fattispecie.

7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

Non ricorre la fattispecie.

7.1.6. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

| Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni | Assestato 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 | Previsione 2028 |
|---|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000) | | | | |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 7.102.248,00 | € 7.471.598,00 | € 7.471.598,00 | € 7.471.598,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 231.000,00 | € 112.428,89 | € 112.428,89 | € 112.428,89 |
| Percentuale fondo (%) | 3,25% | 1,50% | 1,50% | 1,50% |

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del FCDE **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. Si fa presente che i corrispettivi mensa sono riscossi per cassa e pertanto non sono soggetti alla formazione del fondo.

7.1.7. Canone unico patrimoniale

Non ricorre la fattispecie.

7.1.8. Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

Non ricorre la fattispecie.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite **tenendo** conto del tasso di inflazione programmata.

Le previsioni degli esercizi 2026-2028 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2025 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
|----------------------------------|---|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Previsioni Def. 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 | Previsioni 2028 |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | € - | € 3.705.072,82 | € 3.717.798,85 | € 3.717.798,85 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | € - | € 254.924,00 | € 251.524,00 | € 251.524,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | € - | € 13.622.803,13 | € 13.494.511,26 | € 13.495.950,26 |
| 104 | Trasferimenti correnti | € - | € 3.441.966,00 | € 3.310.966,00 | € 3.160.966,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | € - | € - | € - | € - |
| 106 | Fondi perequativi | € - | € - | € - | € - |
| 107 | Interessi passivi | € - | € 1.000,00 | € 1.000,00 | € 1.000,00 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | € - | € - | € - | € - |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € - | € 66.881,75 | € 15.000,00 | € 13.061,00 |
| 110 | Altre spese correnti | € - | € 737.218,89 | € 703.718,89 | € 704.218,89 |
| Totale | | 0,00 | 21.829.866,59 | 21.494.519,00 | 21.344.519,00 |

7.2.1 Spese di personale

L'Ente non soggiace ai limiti previsti dalla normativa nazionale ma fa riferimento alle norme della Provincia Autonoma di Trento che sono state coerentemente applicate così come riportate nel piano dei fabbisogni di personale con particolare riferimento al DUP 2026-2028.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tenga conto degli effetti prodotti dai rinnovi contrattuali che comunque sono finanziati da specifici trasferimenti provinciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2026-2028 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL non è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2026 ad euro 10.562.627,31;
- per il 2027 ad euro 5.785.340,51;
- per il 2028 ad euro 528.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore a euro 150.000,00 **sono state** inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2026 delle spese in conto capitale di importo superiore a euro 150.000,00 **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

QUADRO DEGLI INVESTIMENTI 2026

| | | | BILANCIO 2026 | FPV | AVANZO | RISORSE PARTE CORRENTE | CANONI AGG. LETTERA A CAP 3170 | CANONI AGG. LETTERA E CAP 3171 | FINANZIAMENTO PAT e ALTRO | | F.D.O STRAT FINANZ COMUNI CAP 1178 | F.D.O STRAT BIM ADIGE CAP 1177 | F.D.O STR BIM ADIGE CAP 1335 | CAP | PNRR | TOTALE ENTRATE |
|------------|------|----|------------------|-----|--------|---------------------------|---|---|---------------------------------|----------|--|--|---|-----|------|-------------------|
| SEGR | 1580 | 0 | 10.000,00 | | | ENTRATE BUDGET CORR | | | | | | | | | | 10.000,00 |
| TEC | 1611 | 0 | 3.000,00 | | | ENTRATE BUDGET CORR | | | | | | | | | | 3.000,00 |
| FIN | 1660 | 0 | 10.000,00 | | | ENTRATE BUDGET CORR | | | | | | | | | | 10.000,00 |
| ISTR | 2163 | 0 | 10.000,00 | | | ENTRATE BUDGET CORR | | | | | | | | | | 10.000,00 |
| SOC | 3160 | 0 | 5.000,00 | | | ENTRATE SOC CORR | | | | | | | | | | 5.000,00 |
| ED ABIT | 5111 | 19 | | | | | | | | | | | | | | - |
| ED ABIT | 5111 | 20 | 2.000,00 | | | | | | | 2.000,00 | | | | | | 2.000,00 |

[illegible]

[illegible]

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|------|---|---|--------------|--|--|--|--|------------|-----------|----------|--------------|--|------------|--------------|------------|-----------|--|--|--------------|
| TEC | 5382 | 0 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI EDIFICI DELLA COMUNITA' | | | | | | | 30.000,00 | | | | | | | | | | 30.000,00 |
| | | | SPESA PER LA REALIZZAZIONE DELLA PISTA CICLABILE CLES-DERMULO. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TEC | 5760 | 0 | Intervento in delega Art. L.P. 26/83 e s.m. | 42.901,38 | | | | | | | CAP 1173 | 1.375.000,00 | | | | | | | | 1.417.901,38 |
| TEC | 5770 | 4 | PROGETTO ACQUACITA' PER FAMIGLIE | | | | | | 491.952,42 | | | | | 116.752,34 | 1.055.470,89 | | | | | 1.664.175,65 |
| TEC | 5771 | 1 | REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE CLES - MOSTIZZOLO | 13.550,28 | | | | | | | CAP 1176 | 2.575.437,26 | | | | 486.961,24 | | | | 3.673.550,28 |
| TEC | 5771 | 2 | LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E SVILUPPO AREA DIGA DI SANTA GIUSTINA | 2.679.000,00 | | | | | | | | | | | | | 17.707,41 | | | 2.679.000,00 |

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2026-2028 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie)

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non ha in essere o non intende acquisire** i beni con contratto di PPP:

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2026 - euro 70.397,00 pari allo 0,32 % delle spese correnti;

anno 2027 - euro 77.897,00 pari allo 0,36 % delle spese correnti;

anno 2028 - euro 78.397,00 pari allo 0,37 % delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 90.000,00

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Totale spese finali € 32.392.493,90 fondo di riserva 0,28%

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) così dettagliato:

TABELLA 16

| Missione 20, Programma 2 | 2026 | 2027 | 2028 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | € 112.428,89 | € 112.428,89 | € 112.428,89 |

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario.
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023 e più nello specifico il *Metodo A1 – Media Semplice sui Titoli*.
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli.
- che l'Ente non ha considerato entrate di dubbia e difficile esazione per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
- che l'Ente **non si è avvalso** della c.d. “regola del +1” come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è** avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo seppure l'Ente non adotti criteri oggettivi al fine di determinarne l'importo esatto in quanto non in possesso delle effettive probabilità di soccombenza;
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **non ha predisposto** formalmente un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza;
- l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2026-2028 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2025 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è tenuto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali ai dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione prende atto che la Comunità della Val di Non non ha in essere mutui o finanziamenti e pertanto rispetta tutta la normativa riguardante l'indebitamento. Le ultime operazioni riguardanti il pagamento di quote capitali e interessi si riferiscono all'esercizio finanziario 2020.

Non risultano rilasciate garanzie a favore di altri Enti.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2024

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31/12/2026 sono:

Accantonamento a copertura perdite

Non ricorre la fattispecie.

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore dei propri organismi partecipati.

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR **non produce** effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente tenuto conto di quanto previsto dal Decreto MEF del 6 dicembre 2024 – pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n.3 del 4.1.2025 e **non produce** ritardi in tema di tempestività di pagamento

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR **sono** in linea con gli obiettivi attesi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **sia in grado di sostenere** la maggiore spesa corrente che deriverà dalla realizzazione dei progetti del PNRR ai fini dell'equilibrio di bilancio.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

| Intervento | Interventi attivati/da attivare | Miss | Comp | Linea d'inter | Titolarità | Termine finale previsto | Importo complessivo | Importo impegnato | importo pagato | Fase di Attuazione |
|---|--|------|------|---------------|---------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|----------------|--------------------|
| ASSEGNAZIONE FONDI SUL PNRR PER IL PROGETTO ACQUISTO DI SERVIZI RELATIVI AL PROGETTO FINANZIATO SUL PNRR "AZIONI PER UNA VITA AUTONOMA E DEISTITUZIONALIZZAZIONE PER GLI ANZIANI" NELL'AMBITO DELLA Missione 5, Componente 2, Sottocomponente 1, investimento 1.1, Sub Investimento 1.1.2. Identificato con il CUP n. C44H22000110006 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 5 | 2 | 1.1.1 | Comunità della Val di Non | 31/12/2025 | 4.285,70 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| ASSEGNAZIONE FONDI SUL PNRR PER IL PROGETTO "RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI E PREVENZIONE DEL FENOMENO DEL BURNOUT TRA GLI OPERATORI SOCIALI" - Missione 5 - Componente 2 - Linea di investimento 1.1 - Sub Investimento 1.1.4 - Codice CUP C44H22000490006 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 5 | 2 | 1.1.4 | Comunità della Val di Non | 31/12/2025 | 31.931,00 | 27229,20 | 12110,65 | 85,28 |
| ASSEGNAZIONE FONDI SUL PNRR PER IL PROGETTO "RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI DOMICILIARI PER GARANTIRE LA DIMISSIONE ANTICIPATA ASSISTITA E PREVENIRE L'OSPEDALIZZAZIONE" - Missione 5 - Componente 2 - Linea di investimento 1.1 - Sub Investimenti 1.1.3. Codice CUP C44H22000460006 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 5 | 2 | 1.1.3 | Comunità della Val di Non | 31/12/2025 | 48.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| ASSEGNAZIONE FONDI SUL PNRR PER IL PROGETTO "SOSTEGNO ALLE CAPACITA' GENITORIALI E PREVENZIONE DELLA VULNERABILITA' DELLE FAMIGLIE E DEI BAMBINI" - MISSIONE 5 - Componente 2 - Linea di Investimento 1.1 - Sub Investimenti 1.1.1. - CUP Progetto C44H22000420006 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 5 | 2 | 1.1.1 | Comunità della Val di Non | 30/04/2026 | 211.500,00 | 196224,56 | 141279,10 | 92,78 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|-------|------------|--------------|--------------|-----------|----|
| PNRR: Missione 2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica - Componente 1 -Economia circolare e agricoltura sostenibile - Investimento/Sub- investimento 1.1 "Realizzazione nuovi impianti di gestione rifiuti e ammodernamento di impianti esistenti" - linea d'intervento A "Miglioramento e meccanizzazione della rete di raccolta differenziata dei rifiuti urbani" (M2C1.111.1 – LINEA D'INTERVENTO A) - finanziato dall'Unione europea – Next Generation EU - Progetto "Potenziamento, efficientamento e digitalizzazione della rete di raccolta differenziata dei rifiuti urbani della Val di Non". Risorse D.M. n. 243 di data 14 luglio 2023 Codice identificativo della proposta: MTE11A_00001719 Codice CUP: C32F22000390001 (RILEVANTE AI FINI IVA) | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 2 | 1 | 1.1.1 | 31/12/2026 | 1.192.595,02 | 1.192.595,02 | 88.727,98 | 50 |
|---|---|---|---|-------|------------|--------------|--------------|-----------|----|

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni :

ASSEGNAZIONE FONDI SUL PNRR PER IL PROGETTO ACQUISTO DI SERVIZI RELATIVI AL PROGETTO FINANZIATO SUL PNRR "AZIONI PER UNA VITA AUTONOMA E DEISTITUZIONALIZZAZIONE PER GLI ANZIANI" NELL'AMBITO DELLA Missione 5, Componente 2, Sottocomponente 1, investimento 1.1. Sub Investimento 1.1.2. Identificato con il CUP n. C44H22000110006 - € 428,57

ASSEGNAZIONE FONDI SUL PNRR PER IL PROGETTO "RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI E PREVENZIONE DEL FENOMENO DEL BURNOUT TRA GLI OPERATORI SOCIALI" - Missione 5 - Componente 2 - Linea di investimento 1.1 - Sub Investimento 1.1.4 - Codice CUP C44H22000490006 - € 3.193,10

ASSEGNAZIONE FONDI SUL PNRR PER IL PROGETTO "RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI DOMICILIARI PER GARANTIRE LA DIMISSIONE ANTICIPATA ASSISTITA E PREVENIRE L'OSPEDALIZZAZIONE" - Missione 5 - Componente 2 - Linea di investimento 1.1 - Sub Investimenti 1.1.3. Codice CUP C44H22000460006 - € 4.800,00

ASSEGNAZIONE FONDI SUL PNRR PER IL PROGETTO "SOSTEGNO ALLE CAPACITA' GENITORIALI E PREVENZIONE DELLA VULNERABILITA' DELLE FAMIGLIE E DEI BAMBINI" - MISSIONE 5 - Componente 2 - Linea di Investimento 1.1 - Sub Investimenti 1.1.1. - CUP Progetto C44H22000420006 - € 21.150,00

PNRR: Missione 2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica - Componente 1 -Economia circolare e agricoltura sostenibile - Investimento/Sub-investimento 1.1 "Realizzazione nuovi impianti di gestione rifiuti e ammodernamento di impianti esistenti" - linea d'intervento A "Miglioramento e meccanizzazione della rete di raccolta differenziata dei rifiuti urbani" (M2C1.111.1 – LINEA D'INTERVENTO A) - finanziato dall'Unione europea – Next Generation EU - Progetto "Potenziamento, efficientamento e digitalizzazione della rete di raccolta differenziata dei rifiuti urbani della Val di Non". Risorse D.M. n. 243 di data 14 luglio 2023 Codice identificativo della proposta: MTE11A_00001719 Codice CUP: C32F22000390001 (RILEVANTE AI FINI IVA) - € 99.991,58

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione **ha effettuato** verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compresi la modalità di quantificazione e l'aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con le linee programmatiche di mandato, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi cinque anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi (soprattutto quelli dei progetti del PNRR) e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

13. CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2026-2028 e sui documenti allegati.

Il Revisore unico

dott. Mariano Domenico

