

COMUNE DI ROMENO

PROVINCIA di TRENTO

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Fausta Canestrini



L'ORGANO DI REVISIONE**Verbale n. 11 del 19/12/2025****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;
- accertato, che gli enti locali e i loro organismi strumentali della Provincia Autonoma di Trento in base all'art. 49 della L.P. n. 18 dd. 09.12.2015 organizzano i propri bilanci e sistemi contabili secondo i principi e gli schemi di bilancio previsti nel Decreto legislativo del 23.06.2011, n. 118;
- 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;
- vista la Legge Regionale nr. 2 del 03.05.2018 “Codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino- Alto Adige;
- vista la Legge Provinciale n. 18 del 09.12.2015 “Disposizioni in materia di armonizzazione di cui a D.lgs. 118/2011;
- visto lo Statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;

presenta

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

Cles - Romeno, li 19/12/2025

L'ORGANO DI REVISIONE



Fausta Canestrini

SOMMARIO

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025	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>	8
6.3 <i>Equilibri di bilancio</i>	9
6.4 <i>Previsioni di cassa</i>	11
6.5 <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	12
6.6 <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	12
6.7 <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	12
6.8 <i>Nota integrativa</i>	13
6.9 <i>Conguagli Fondi Covid-19</i>	13
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	14
7.1 <i>Entrate</i>	14
7.2 <i>Spese per titoli e macro aggregati</i>	18
7.3 <i>Spese in conto capitale</i>	20
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	21
8.1 <i>Fondo di riserva di competenza</i>	21
8.2 <i>Fondo di riserva di cassa</i>	22
8.3 <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	22
8.4 <i>Fondi per spese potenziali</i>	24
8.5 <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	25
9. INDEBITAMENTO	25
10. ORGANISMI PARTECIPATI	26
11. PNRR	27
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	30
13. CONCLUSIONI	31

1. PREMESSA

La sottoscritta Rag. FAUSTA CANESTRINI revisore del Comune di Romeno nominato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 18/05/2023;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 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.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 10/12/2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dalla Giunta comunale in data 04/12/2025 con delibera n. 135 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 04/12/2025 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

Il Comune di Romeno registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 1528 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 e/o PNC.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2025 **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.

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), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 26 del 28/07/2025, ha espresso parere con verbale n. 6 del 17/07/2025 attestando la sua coerenza con le linee programmatiche di mandato e rinviando il parere di congruità, coerenza e di attendibilità contabili nelle previsioni di bilancio e dei programmi e dei progetti rispetto alle previsioni contenute nel DUP sulla nota di aggiornamento del DUP, da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 10 di data odierna attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP, ricorrendone i presupposti, è stato predisposto secondo lo schema super semplificato di cui al Decreto interministeriale 18 maggio 2018, e riporta:

- l'organizzazione e la modalità di gestione dei servizi pubblici ai cittadini. In particolare si rimanda a quanto contenuto nel DUPS dell'Unione dei Comuni a cui è stata trasferita la gestione dei servizi stessi;
- la coerenza della programmazione con gli strumenti urbanistici vigenti; la politica tributaria e tariffaria;
- l'organizzazione dell'Ente e del suo personale;
- il piano degli investimenti e il relativo finanziamento;
- il rispetto delle regole di finanza pubblica.

Programma triennale 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 risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36

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.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nel Dup **è riportata** la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà di assunzione, previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)

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

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 10 del 28/04/2025 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 14/04/2025 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 (+/-)	€ 1.551.471,57
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 116.562,79
b) Fondi accantonati	€ 190.333,01
c) Fondi destinati ad investimento	€ -
d) Fondi liberi	€ 1.244.575,77
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 1.551.471,57

di cui applicato all'esercizio 2025 per un totale di euro 666.604,83 così dettagliato:

- Quote accantonate 15.170,00 Euro
- Quote vincolate 54.894,83 Euro
- Quote destinate agli investimenti 0,00 Euro
- Quote disponibili 596.540,00 Euro

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2025.

Dal tale parere emerge che l'Ente **è** in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2025.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata**, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni del responsabile del servizio Finanziario i 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 proposto, **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	€ 666.604,83	€ 624,50		
Fondo pluriennale vincolato	€ 276.986,81	€ 44.150,00	€ 28.846,00	€ 29.026,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 650.200,00	€ 620.200,00	€ 630.200,00	€ 624.500,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.359.973,00	€ 813.282,00	€ 705.447,00	€ 670.757,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 184.739,00	€ 414.381,00	€ 434.381,00	€ 414.381,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.223.400,13	€ 281.600,00	€ 73.900,00	€ 51.500,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 800.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 811.000,00	€ 811.000,00	€ 811.000,00	€ 811.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 6.972.903,77	€ 3.585.237,50	€ 3.283.774,00	€ 3.201.164,00

SPESE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.044.083,50	€ 1.857.897,50	€ 1.786.534,00	€ 1.738.664,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 3.283.080,27	€ 281.600,00	€ 51.500,00	€ 51.500,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 34.740,00	€ 34.740,00	€ 34.740,00	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 800.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 811.000,00	€ 811.000,00	€ 811.000,00	€ 811.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 6.972.903,77	€ 3.585.237,50	€ 3.283.774,00	€ 3.201.164,00

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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	€ 44.150,00
FPV di parte corrente applicato	€ 44.150,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 28.846,00
FPV corrente:	€ 28.846,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 28.846,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- 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 partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

	Importo
Fonti di finanziamento FPV	
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 28.846,00
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	€ 28.846,00
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ 28.846,00

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 art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

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⁾	(+)	624,50	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	44.150,00	28.846,00	29.026,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.847.863,00	1.770.028,00	1.709.638,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	22.400,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.857.897,50	1.786.534,00	1.738.664,00
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		28.846,00	28.026,00	29.026,00
<i>- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		5.475,00	7.829,00	5.475,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	34.740,00	34.740,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	281.600,00	73.900,00	51.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	22.400,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	281.600,00	51.500,00	51.500,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
I) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	624,50	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-624,50	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti

(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.

In parte corrente per l'annualità 2027 sono stati applicati € 22.400,00 di entrate di parte straordinaria relative a Canoni aggiuntivi derivanti dalle concessioni di grandi derivazioni di acque pubbliche a scopo idroelettrico a copertura della spesa relativa al trasferimento alla Joy – Altipiani Val di Non.

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 624,50 di avanzo vincolato presunto.

E' stato applicato avanzo vincolato per:

- € 53,00 per RESTITUZIONE SOMME NON UTILIZZATE -Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale -articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 cap.1363/402;
- € 571,50 per RESTITUZIONE SOMME NON UTILIZZATE -Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni -articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 cap. 1363/403.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

	Importo
Avanzo accantonato	
Avanzo vincolato	624,50

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 presunta
Disponibilità:	€ 775.101,20	€ 686.827,79	€ 944.588,74
di cui cassa vincolata	€ 211.490,67	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di procedura atta 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 **non 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, in quanto le previsioni di cassa sono semplicemente determinate come la sommatoria dei residui presunti e della competenza, al netto del Fpv per la parte spesa e dei fondi di competenza della missione 20, eccetto il Programma 1.
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui;

Va ricordato che le previsioni sovrastimate di cassa rendono inefficace la disposizione di cui all'art. 183 comma 8 del TUEL per la quale, al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno.

Si osserva inoltre che, l'art. 6 comma 1 del DL 155/2024 definitivamente convertito in legge, prevede che gli enti locali adottino entro il 28 febbraio di ogni anno, un piano annuale dei flussi di cassa contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base di modelli resi disponibili sul sito istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato. Il piano degli incassi e dei pagamenti dovrà essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio ed inoltre tale coerenza dovrà essere verificata anche nel corso dell'anno.

- 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 le entrate da contributi in conto capitale **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 ritiene che:

- 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 tener conto dell'effettivo andamento della cassa dell'esercizio 2024 come esercizio di confronto.

Il fondo iniziale di cassa stimato al 01.01.2026 NON comprende cassa vincolata.

L'Organo di revisione ritiene in ogni caso che l'Ente **si sia dotato** di procedura atta a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Organo di revisione ha verificato che **non sono previste** transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

Nel bilancio non sono previsti proventi di alienazioni di immobili.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015. L'Ente non ha effettuato rinegoziazione dei mutui in essere.

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.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti:

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Recupero evasione tributaria	200,00	200,00	200,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare: AVANZO VINCOLATO	624,50		
Totale	2.824,50	2.200,00	2.200,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
spese personale	15.489,00	467,00	
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare: acquisti di beni e servizi, trasferimenti e rimborsi vari	624,50		
Totale	16.113,50	467,00	0,00

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 4/1.

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire **sono** stanziare in apposito capitolo con il codice U.1.09.99.01.001 – “*Trasferimenti correnti a Ministeri*”: rimborsi di parte corrente a Amministrazioni centrali di somme non dovute o incassate in eccesso;
- 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

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'applicazione di addizionale comunale all'irpef.

IMIS

La Provincia Autonoma di Trento ha istituito con Legge Provinciale 30 dicembre 2014, n. 14, l'Imposta Immobiliare Semplice (IMIS), che dal 2015 sostituisce integralmente l'Imposta municipale propria (IMU) e la Tassa per i servizi indivisibili (TASI).

Il gettito stimato per l'Imposta Immobiliare Semplice è il seguente, determinato in seconde entrate effettivamente incassate negli esercizi precedenti:

<i>IMIS</i>	Esercizio 2025 (assestato o rendiconto)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
IMIS (cap. 2)	€ 620.000,00	€ 600.000,00	€ 610.000,00	€ 604.300,00

Nel Protocollo d'intesa in materia di Finanza Locale per l'anno 2026, fra il Presidente della Provincia Autonoma di Trento, l'Assessore agli enti locali, ed il Vicepresidente del Consiglio delle Autonomie siglato in data 24 novembre 2025, si è deciso di confermare anche per il periodo di imposta 2026 le disposizioni transitorie in scadenza al 31 dicembre 2025 ed in particolare la disapplicazione dell' IMIS per le abitazioni principali e fattispecie assimilate, l'aliquota agevolata dello 0,55% per i fabbricati catastalmente iscritti in C1,C3,D2, e A10, l'aliquota agevolata dello 0,55% per i per i fabbricati strutturalmente destinati alle attività produttive (D1 fino a 75.000,00 di rendita , D7 e D8 fino a 50.000,00 di rendita, aliquote agevolate per i fabbricati D10 e strumentali agricoli, ecc.).

Il Comune, valutati attentamente il quadro normativo di riferimento, gli accordi assunti tra Provincia e Consiglio delle Autonomie Locali, e l'articolazione dei presupposti e delle basi imponibili dell'Ente, ha ritenuto di adottare le aliquote standard di cui alla normativa provinciale sopra menzionata ed al Protocollo d'Intesa. Si riepilogano di seguito le aliquote e le detrazioni/deduzioni applicate per il 2026:

CATEGORIA	ALIQ. IMIS 2026	DETRAZIONI / DEDUZIONI
Gettito IMIS Abitazione principale, assimilate e relative pertinenze (escluse le Categorie A/1, A/8 e A/9)	0‰	
Gettito IMIS Abitazione principale in Categoria A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze	3,5‰	€ 306,00
Gettito IMIS altre abitazioni comprese gli alloggi delle persone iscritte all'AIRE	8,95%	

CATEGORIA	ALIQ. IMIS 2026 DETRAZIONI/ DEDUZIONI	
	Gettito IMIS immobili ad uso non abitativo Cat. C1 – C3 – A10 - D2	5,5‰
D1 con rendita uguale o inferiore ad € 75.000,00 – D7 e D8 con rendita uguale o inferiore ad € 50.000,00	5,5‰	
Gettito IMIS immobili ad uso non abitativo Cat. D1 con rendita superiore ad € 75.000,00 – D7 e D8 con rendita superiore ad € 50.000,00 - D3 –D4 –D6 –D9	7,9‰	
Gettito IMIS categoria D5 (banche)	8,95‰	
Gettito IMIS Fabbricati strumentali all'attività agricola e tutti i D10 con rendita uguale o inferiore ad € 25.000,00	0,00‰	0,00
Gettito IMIS Fabbricati strumentali all'attività agricola e tutti i D10 con rendita superiore ad € 25.000,00	1‰	€ 1.500,00
Gettito IMIS fabbricati generici non compresi nelle categorie precedenti	8,95‰	
Gettito IMIS aree edificabili	8,95‰	

TIA

In base alla convenzione, alla Comunità della Val di Non è stata affidata la gestione della tariffa corrispettiva relativa alla gestione dei rifiuti urbani. Sono in capo all'Ente gestore del servizio tutte le fasi giuridiche della tariffa e quindi determinazione delle tariffe, emissione delle fatture, riscossione ordinaria e coattiva. Il gettito annuale della tariffa è riscosso dall'Ente gestore e contabilizzato sul bilancio del medesimo che ne acquisisce la titolarità e disponibilità giuridica.

La tariffa ricomprende anche l'onere relativo alla raccolta e smaltimento dei rifiuti giacenti su strade ed aree pubbliche (c.d. "spazzamento stradale"). Tale attività è svolta in economia direttamente dal Comune con il personale in servizio, il cui costo viene annualmente comunicato al predetto gestore affinché provveda al recupero mediante addebito agli utenti e al successivo versamento al Comune

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2023	Accertato 2024	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMIS CAP 10	€ 40.873,32	€ 27.665,97	€ 20.000,00	€ 2.604,00	€ 20.000,00	€ 2.604,00	€ 20.000,00	€ 2.604,00
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI								
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

L'Organo di revisione **ritiene** che la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità è **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è stato inerte** rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata di seguito indicati:

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2026		Previsioni 2027		Previsioni 2028	
		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	813.282,00	-	705.447,00	-	670.757,00	-
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-	-
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	813.282,00	-	705.447,00	-	670.757,00	-
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	813.282,00	-	705.447,00	-	670.757,00	-

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

La gestione e riscossione delle sanzioni amministrative da codice della strada fino al 2025 era in capo all'Unione dei Comuni dell'Alta Anaunia.

L'Organo di revisione prende atto che nel bilancio di previsione 2026-2028 non risultano iscritti i proventi derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al Codice della strada.

Tale scelta discende dal fatto che, sino all'esercizio 2025, la funzione di gestione e riscossione delle suddette entrate era esercitata dall'Unione dei Comuni dell'Alta Anaunia, a seguito del cui scioglimento l'Ente non ha ancora definito l'assetto organizzativo e gestionale della funzione, valutando se procedere alla gestione diretta ovvero mediante adesione al Servizio di Polizia locale Alta Val di Non operante sul territorio. In assenza di una formale decisione in merito e nel rispetto del principio contabile applicato della prudenza e dell'attendibilità delle previsioni di entrata, l'Ente ha pertanto ritenuto di non procedere alla previsione dei relativi proventi nel triennio 2026-2028.

7.1.5 Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Canoni di locazione			
Fitti attivi e canoni patrimoniali (cap. 950/1 + 950/2 + 950/5 - 950/6 - 955 - 955/1 - 955/2)	53.056,00	53.056,00	53.056,00
Altri (specificare)			
TOTALE PROVENTI DEI BENI	53.056,00	53.056,00	53.056,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	516,20	516,20	516,20
Precentuale Fondo (%)	0,97%	0,97%	0,97%

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

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:

	Assestato 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	41.489,00 €	241.875,00 €	261.875,00 €	241.875,00 €
Entrate dalla vendita di servizi (PDC E.3.01.02.01.000)	3.000,00 €	31.850,00 €	31.850,00 €	31.850,00 €
Entrate dalla gestione dei beni (PDC E.3.01.03.)	86.550,00 €	70.556,00 €	70.556,00 €	70.556,00 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	836,00 €	2.871,00 €	5.225,00 €	2.871,00 €
Percentuale fondo (%)	1,88%	1,05%	1,78%	1,05%

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

7.1.7. Canone unico patrimoniale

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

Titolo 3	Accertato 2024	Assestato 2025	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale (cap. 975/3 e 975/4)	0,00	0,00	12.500,00	0,00	12.500,00	0,00	12.500,00	0,00

Si precisa che fino al 2025 l'entrata era gestita dall'Unione dei Comuni dell'Alta Anaunia. A seguito dello scioglimento dal 2026, l'entrata è gestita direttamente dal Comune di Romeno.

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi (capitolo 2700) e relative sanzioni (cap. 2705) è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2024 (rendiconto)	49.045,20 €	- €	49.045,20 €
2025 (assestato o rendiconto)	78.060,00 €		78.060,00 €
2026	22.000,00 €	2.000,00 €	20.000,00 €
2027	22.000,00 €	2.000,00 €	20.000,00 €
2028	22.000,00 €	2.000,00 €	20.000,00 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

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:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
101	Redditi da lavoro dipendente	555.478,00	467.004,00	444.148,00	444.147,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	47.180,00	69.060,00	66.400,00	66.400,00
103	Acquisto di beni e servizi	162.183,00	841.285,00	822.585,00	822.585,00
104	Trasferimenti correnti	1.180.780,00	349.003,00	329.596,00	283.431,00
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	500,00	500,00	500,00	500,00
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	23.124,50	5.724,50	5.100,00	5.100,00
110	Altre spese correnti	74.838,00	125.321,00	118.205,00	116.501,00
Totale		2.044.083,50	1.857.897,50	1.786.534,00	1.738.664,00

A seguito dello scioglimento dell'Unione dei Comuni di Cavareno e di Romeno (Unione dei Comuni dell'Alta Anania), tutte le funzioni e competenze precedentemente conferite all'Unione – prevalentemente afferenti alla gestione della parte corrente del bilancio – sono rientrate nella titolarità del Comune di Romeno.

La spesa di personale risulta in diminuzione in quanto l'Ente non si avvale più di un Segretario comunale in servizio diretto. A decorrere dall'esercizio 2026, la funzione di Segreteria sarà assicurata mediante gestione associata con il Comune di Cavareno, con conseguente rimborso a quest'ultimo di una quota parte del costo sostenuto.

Con riferimento al personale tecnico, l'Ente dispone attualmente di una sola unità, in quanto il Funzionario assunto nel mese di agosto 2024 ha rassegnato le dimissioni nel settembre 2025. L'Amministrazione ha pertanto proceduto alla stabilizzazione del dipendente precedentemente in servizio a tempo determinato, inquadrato in categoria C base, con conseguente riduzione del relativo costo rispetto alla precedente posizione.

La spesa per l'acquisto di servizi risulta incrementata in conseguenza del rientro in capo al Comune delle attività e dei relativi oneri che, negli esercizi precedenti, erano gestiti direttamente dall'Unione dei Comuni. Tale incremento trova corrispondenza in una contestuale riduzione dei trasferimenti correnti a favore dell'Unione.

La spesa per trasferimenti correnti evidenzia una riduzione riconducibile allo scioglimento dell'Unione dei Comuni; permangono tuttavia i trasferimenti a favore del Comune di Cavareno, relativi al rimborso delle spese connesse alle gestioni associate del personale.

7.2.1 Spese di personale

Le previsioni di bilancio che risultano dal prospetto allegato tengono conto del personale in servizio.

A decorrere dall'esercizio 2026, l'Ente prevede la stipula di una convenzione con il Comune di Cavareno per la gestione associata di specifici servizi mediante l'utilizzo condiviso del personale.

La convenzione disciplina i reciproci rapporti finanziari tra gli Enti, prevedendo, da un lato, il rimborso da parte del Comune di Romeno di una quota delle spese di personale sostenute dal

Comune di Cavareno riferite al personale impiegato nella gestione associata dei servizi e, dall'altro, il rimborso da parte del Comune di Cavareno al Comune di Romeno delle spese relative al personale di quest'ultimo utilizzato nell'ambito delle medesime gestioni associate.

Alla data di redazione del bilancio non sono previste nuove assunzioni; resta tuttavia ferma la necessità di valutare eventuali interventi sostitutivi in relazione al collocamento a riposo dell'operaio comunale, previsto nel corso del prossimo esercizio.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio o **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.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2026-2028, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**.

In materia di limiti alla spesa di personale, il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale 2023, sottoscritto tra la Provincia autonoma di Trento e il Consiglio delle Autonomie Locali, ha confermato la disciplina vigente, come da deliberazione della Giunta provinciale n. 1798 del 7 ottobre 2022, successivamente aggiornata dalla deliberazione n. 726 del 28 aprile 2023. La normativa provinciale consente, per i Comuni che aderiscono a gestioni associate, l'assunzione di personale incrementale nei limiti e alle condizioni previste dall'art. 9 della L.P. 29 dicembre 2022, n. 20, che ha modificato l'art. 8, comma 3.2-bis, della L.P. 27/2010. Per i Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le assunzioni di personale, con esclusione della figura segretariale, sono comunque subordinate al rispetto del limite della spesa di personale, determinato in riferimento all'anno 2019, opportunamente rettificato in base alla tipologia di spesa e alla qualifica del personale.

Il quadro normativo sopra richiamato costituisce il riferimento per la valutazione dell'andamento e della sostenibilità della spesa di personale del Comune di Romeno, come analizzata nei paragrafi precedenti. Alla luce delle previsioni contenute nel bilancio 2026-2028 e delle scelte organizzative adottate dall'Ente, l'Organo di revisione rileva che la dinamica della spesa di personale risulta coerente con i limiti e i vincoli vigenti in materia.

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)

In bilancio non sono previste 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.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2026 ad euro 281.600,00;
- per il 2027 ad euro 51.500,00;
- per il 2028 ad euro 51.500,00;

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:

Spese Investimento	totale	contributi PAT	oneri urbanizzazione	PNRR	Concessioni derivazioni	Piano di Vallata BIM
ANNO 2026	281.600,00 €	96.600,00 €	20.000,00 €	4.326,00 €	108.174,00 €	52.500,00 €
ANNO 2026	51.500,00 €		20.000,00 €			31.500,00 €
ANNO 2027	51.500,00 €		20.000,00 €			31.500,00 €

Investimenti senza esborsi finanziari

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

Investimenti senza esborsi finanziari	2026	2027	2028
Opere a scomputo di permesso di costruire	- €	- €	- €
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	- €	- €	- €
Permute	- €	- €	- €
Project financing	- €	- €	- €
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	- €	- €	- €
TOTALE	- €	- €	- €

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha in essere e non intende acquisire 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 2025 - euro 10.000,00 pari allo 0,54% delle spese correnti;
- anno 2026 - euro 6.000,00 pari allo 0,34% delle spese correnti;
- anno 2027 - euro 6.000,00 pari allo 0,35% delle spese correnti;

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

	2026	2027	2028
FONDO DI RISERVA	10.000,00	6.000,00	6.000,00
SPESE CORRENTI	1.857.897,50	1.786.534,00	1.738.664,00
pari al %	0,54	0,34	0,35

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 a euro 11.300,00.

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

	2025
FONDO DI RISERVA DI CASSA	11.300,00
SPESE FINALI	2.139.497,50
pari al %	0,5282

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) di:

- euro 5.475,00 per l'anno 2026;
- euro 7.829,00 per l'anno 2027;
- euro 5.475,00 per l'anno 2028;

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.

Esercizio finanziario 2026					
TITOLI	BILANCIO 2026 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	620.200,00	2.604,00	2.604,00	0,00	0,42%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	813.282,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	414.381,00	2.871,00	2.871,00	0,00	0,69%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	281.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00			0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	2.129.463,00	5.475,00	5.475,00	0,00	0,26%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.847.863,00	5.475,00	5.475,00	0,00	0,30%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	281.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2027					
TITOLI	BILANCIO 2027 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	630.200,00	2.604,00	2.604,00	0,00	0,41%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	705.447,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	434.381,00	5.225,00	5.225,00	0,00	1,20%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	73.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE				0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	1.843.928,00	7.829,00	7.829,00	0,00	0,42%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.770.028,00	7.829,00	7.829,00	0,00	0,44%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	73.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2028					
TITOLI	BILANCIO 2028 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	624.500,00	2.604,00	2.604,00	0,00	0,42%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	670.757,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	414.381,00	2.871,00	2.871,00	0,00	0,69%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	51.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE				0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	1.761.138,00	5.475,00	5.475,00	0,00	0,31%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.709.638,00	5.475,00	5.475,00	0,00	0,32%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	51.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

- 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, in particolare il metodo della media semplice.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;

- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);

- che l'Ente **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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2026-2028 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2026	2027	2028
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	5.475,00 €	7.829,00 €	5.475,00 €

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

L'Ente **non ha previsto** nel bilancio di previsione uno stanziamento al Fondo rischi per contenzioso, ritenendo congruo, in relazione ai giudizi in corso, l'importo già accantonato nell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2024. In particolare, nell'avanzo di amministrazione al 31.12.2024 risulta iscritto un accantonamento per spese da contenzioso pari a euro 30.000,00. Ai fini della verifica della congruità del Fondo rischi contenzioso, con riferimento alla Missione 20 – Fondi e accantonamenti, l'Ente ha provveduto alla ricognizione puntuale dei giudizi pendenti, predisponendo un apposito elenco analitico a supporto della valutazione effettuata.

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	2.470,00 €		2.470,00 €		2.470,00 €	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri: Fondo acc.to quota TFR	8.000,00 €		5.000,00 €		5.000,00 €	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno 2024
Fondo rischi contenzioso	30.000,00
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	8.790,00
Altri fondi (specificare:)	
accantonamento fine rapporto	115.728,01
accantonamento fine mandato	9.170,00
TOTALE	163.688,01

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2025 prevede di **rispettare** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare 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:

- effettua con costanza il monitoraggio dei dati presenti in PCC per l'eventuale allineamento degli stessi con le scritture contabili;
- rispetta i tempi di pagamento come risulta dalla consultazione dell'indicatore ITP presente nell'area RGS.

8.6. Fondo "obiettivi di finanza pubblica"

L'Organo di revisione prende atto che nel bilancio di previsione 2026-2028 non risulta stanziato, nell'ambito della Missione 20 – Fondi e accantonamenti, il "Fondo obiettivi di finanza pubblica" di cui all'art. 1, comma 789, della legge 30 dicembre 2024, n. 207. Tale mancato stanziamento è ritenuto coerente con il quadro normativo vigente, in quanto la disciplina introdotta dalla citata disposizione non trova applicazione nei confronti dei Comuni della Provincia Autonoma di Trento, in ragione del regime di autonomia speciale e della specifica normativa provinciale in materia di coordinamento della finanza pubblica.

9. INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2026/2028 l'Ente non prevede di accedere a nuovi mutui quale modalità di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2024	2025	2026	2027	2028
Residuo debito (+)	138.957,88	104.218,42	69.478,96	34.739,50	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	34.739,46	34.739,46	34.739,46	34.739,46	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	104.218,42	69.478,96	34.739,50	0,04	0,00
Sospensione mutui da normativa emergenziale *					

* indicare la quota rinviata

Si precisa che l'importo annuo dei prestiti rimborsati, qui riportato, è relativo alla quota capitale annuale relativa all'ammortamento dei prestiti per cui si è operata l'operazione di estinzione anticipata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2026, 2027 e 2028 con il limite della

capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2024	2025	2026	2027	2028
Oneri finanziari	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
Quote capitale	34.740,00	34.740,00	34.740,00	34.740,00	0,00
Totale fine anno	35.240,00	35.240,00	35.240,00	35.240,00	500,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2026, 2027 e 2028 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 500,00 per ciascun anno è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

Si precisa che l'importo di euro 500 di interessi passivi non sono relativi a mutui ma all'anticipazione di Tesoreria

	2024	2025	2026	2027	2028
Interessi passivi	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
entrate correnti		1.774.095,22	2.016.635,85	2.194.912,00	1.847.863,00
% su entrate correnti	n.d.	0,03%	0,02%	0,02%	0,03%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti anche in relazione al fatto che non ci sono altri mutui in ammortamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

Denominazione	Quota % di partecipazione	Tipo partecipazione	Attività svolta
Altipiani Val di Non S.p.A.	8,80	Diretta	Servizio d'interesse generale
Consorzio dei Comuni Trentini - Società Cooperativa	0,54	Diretta	Attività di consulenza, supporto organizzativo agli enti
Trentino Riscossioni SpA	0,0129	Diretta	Attività di riscossione e gestione delle entrate
Trentino Trasporti SpA	0,00217	Diretta	Servizio di trasporto pubblico di persone
Trentino Digitale SPA	0,0050	Diretta	Servizi informatici e di telecomunicazione

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 intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha effettuato** l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

Nel bilancio 2026 non sono previsti accantonamenti per perdite di società partecipate in quanto, già in sede di Consuntivo 2024 è stato accantonato un adeguato importo per permettere di coprire la quota di partecipazione nella perdita della partecipata Società Altipiani Val di Non.

Dai dati comunicati dalle società partecipate del risultato dell'esercizio 2024, non si rilevano altri risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere ulteriori accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

L'Ente ha effettuato al 31.12.2024, l'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette. Per i Comuni della Provincia di Trento la ricognizione è prevista con cadenza triennale.

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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.

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 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	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
Misura 1.4.4 – SPID CIE	CONCLUSO	1	1	Investimento 1.4 "Servizi e cittadinanza digitale"	Presidenza del Consiglio dei Ministri Ministro per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale Dipartimento per la trasformazione digitale	300 gg da contrattualizzazione fornitore da fare entro 360 gg dalla notifica pec del finanziamento	14.000,00	6.575,80	4.819,00	Progetto concluso e finanziamento incassato
Misura 1.4.3 – APP IO	CONCLUSO	1	1	Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"	Presidenza del Consiglio dei Ministri Ministro per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale Dipartimento per la trasformazione digitale	240 gg da contrattualizzazione fornitore da fare entro 180 gg dalla notifica pec del finanziamento	2.673,00	2.086,81	2.086,21	Progetto concluso e finanziamento incassato
Misura - 1.2 Abilitazione al Cloud	ATTIVATO	1	1	Investimento 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI (LUGLIO 2022)	Presidenza del Consiglio dei Ministri Ministro per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale Dipartimento per la trasformazione digitale	450 gg da contrattualizzazione fornitore da fare entro 180 gg dalla notifica pec del finanziamento	47.427,00	39.284,00	30.500,00	Progetto finanziato; incarichi affidati entro 20/09/2023; attività da completare nel 2025; seguirà monitoraggio su PADIGITALE2026 ed asseverazione
Misura 1.4.1 – Esperienza del cittadino	CONCLUSO	1	1	Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"	Presidenza del Consiglio dei Ministri Ministro per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale Dipartimento per la trasformazione digitale	270 gg da contrattualizzazione fornitore da fare entro 180 gg dalla notifica pec del finanziamento	79.922,00	25.651,67	25.651,67	Progetto concluso e finanziamento incassato
Misura 1.3.1 Piattaforma Digitale Nazionale Dati	CONCLUSO	1	1	Investimento 1.3 "DATI E INTEROPERABILITÀ"	Presidenza del Consiglio dei Ministri Ministro per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale Dipartimento per la trasformazione digitale	180 gg da contrattualizzazione fornitore da fare entro 90 gg dalla notifica pec del finanziamento	10.172,00	4.934,42	4.934,41	Progetto concluso e finanziamento incassato
A.1.1 Rafforzamento Misura PNRR M1C1 - Investimento 1.4: "Servizi digitali e esperienze dei cittadini" - Finanziato con risorse del FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR LISTE ELETTORALI ANPR	CONCLUSO	1	1	Investimento 1.4: "Servizi digitali e esperienze dei cittadini"	Presidenza del Consiglio dei Ministri Ministro per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale Dipartimento per la trasformazione digitale		1.683,60	1.683,60	-	Progetto concluso e finanziamento incassato
MISURA: M2C4I2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni"	CONCLUSO	2	4	Interventi anno 2020 – Legge di bilancio 2020 27/12/2019 n. 160	Ministero dell'Interno	Non prevista	63.628,36	63.628,36	63.628,36	Concluso – Monitoraggio concluso su REGIS

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
MISURA: M2C4I2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni"	CONCLUSO	2	4	Interventi anno 2021 – Legge di bilancio 2020 27/12/2019 n. 160	Ministero dell'Interno	Non prevista	89.559,38	89.559,38	89.559,38	Concluso – Monitoraggio concluso su REGIS
MISURA: M2C4I2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni"	CONCLUSO	2	4	Interventi anno 2022 – Legge di bilancio 2020 27/12/2019 n. 160	Ministero dell'Interno	Non prevista	50.000,00	50.000,00	44.384,23	Concluso – Monitoraggio concluso su REGIS
MISURA: M2C4I2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni"	CONCLUSO	2	4	Interventi anno 2023 – Legge di bilancio 2020 27/12/2019 n. 160	Ministero dell'Interno	Non prevista	50.000,00	50.000,00	44.789,30	Concluso – Monitoraggio concluso su REGIS
MISURA: M2C4I2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni"	ATTIVATO	2	4	Interventi anno 2023 – Legge di bilancio 2020 27/12/2019 n. 160	Ministero dell'Interno	Non prevista	87.000,00	87.000,00	58.623,54	Attività avviata, lavori completati da rendicontare entro 6 mesi dalla data CRE
Missione 4 – Istruzione e Ricerca – Componente 1 – Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	ATTIVATO	4	1	Investimento 1.1: "Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la	Ministero dell'Istruzione	30/06/2026	1.140.000,00	1.140.000,00	1.201.267,17	Attività avviata - lavori conclusi
Misura 1.4.5 – Piattaforma Notifiche digitali - SEND	ATTIVATO	1	1	Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"	Presidenza del Consiglio dei Ministri Ministro per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale Dipartimento per la trasformazione digitale	31.12.2025	23.147,00	2.013,00	-	Progetto concluso, in attesa di asseverazione
Misura 1.4.4 – ANSC	CONCLUSO	1	1	Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"	Presidenza del Consiglio dei Ministri Ministro per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale Dipartimento per la trasformazione digitale	31.12.2025	3.928,40	3.050,00	-	Progetto concluso e finanziamenti incassati

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente NON ha ottenuto l'anticipazione del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021.

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 verificato che l'Ente NON si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15,co.4,d.l.n.77/2021 e quindi, non ha accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti, senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

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 indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- 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 erariali;
- 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, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, 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 state formulate mediante la somma degli importi a residui e gli importi previsti in conto competenza, fatta eccezione al titolo 1^a della spesa in cui non sono stati considerati gli importi dei fondi in quanto non generano cassa. Si invita l'Ente di verificare le previsioni di cassa in sede di salvaguardia degli equilibri.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrua 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. E' 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.

Cles-Romeno, 19 dicembre 2025

L'ORGANO DI REVISIONE



Fausta Canestrini
