

COMUNE DI CASTELLO TESINO

Provincia di Trento

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

2026 - 2028

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Patrizia dott.ssa Filippi – Revisore Unico

Verbale n. 03 del 5/12/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

(nominato con deliberazione consiliare nr 13/2023)

Vista la proposta di deliberazione consiliare relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Castello Tesino per gli anni 2026-2027-2028;

Vista la delibera giuntale . 242 dd 25/11/2025 di approvazione del Documento Unico di Programmazione 2026-2028;

Visto il Codice degli EE.LL. della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con L.R. n.2/2018 e ss.mm.;

Visto il D.lgs n. 118/2011 così come rettificato ed integrato dal D.lgs n 126 del 2014, e la versione agg.ta dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET – Armonizzazione contabile enti territoriali

Preso atto che la Provincia Autonoma di Trento ha recepito il Dlgs 23 giugno 2011 n 118 e ss.mm con la L.P. 9 dicembre 2015 n 18 ai sensi della quale, in attuazione dell'art 79 dello statuto speciale, gli enti locali della Provincia di Trento ed i loro organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto. La medesima legge provinciale n 18 del 2015 individua gli articoli del Dlgs 267/2000 che si applicano agli enti locali in ambito provinciale;

premesso che,

- gli artt. 170 e 174 del Dlgs 267/2000 dispongono che: entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio comunale il Documento Unico di Programmazione per le conseguenti deliberazioni. Entro il 15 novembre di ciascun anno con lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario, unitamente agli allegati ed alla relazione dell'Organo di revisione la Giunta presenta al Consiglio la nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione
- il Documento Unico di Programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione;
- Il Documento unico di programmazione semplificato, predisposto dagli enti locali con popolazione fino a 5.000 abitanti, individua, in coerenza con il quadro normativo di

riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, tenendo conto della situazione socio economica del proprio territorio, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato

- la L.P. 9 dicembre 2015 n 18 reca disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al D.lgs 118/2011 e rilevato che in applicazione della medesima a partire dal 2017, per i comuni della Provincia Autonoma di Trento la Relazione previsionale e programmatica, che veniva allegata al bilancio annuale, è sostituita dal DUP secondo la disciplina, sopra richiamata, dettata dal principio contabile applicato 4/1 in materia di programmazione e dal D.lgs 118/2011
- come disposto dall'art 26 c. 2 del Testo Unico delle leggi regionali sull'ordinamento dei comuni della Regione T.A.A., approvato con D.P.Reg 01.02.2005 n 3/L e s.m. e dall'art 51 c.1 dello Statuto comunale, il Sindaco sentita la Giunta comunale, definisce le linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare durante il mandato,
- atteso che la proposta di approvazione del DUP 2026 - 2028 è stata resa disponibile prima dell'avvio dell'iter di discussione in Consiglio comunale, in base all'art 174 del Dlgs 267/2000, all'Organo di Revisione, in qualità di organo di collaborazione del Consiglio comunale, ai fini dell'espressione del relativo parere, in analogia a quanto previsto con riferimento alla relazione previsionale e programmatica,
- vista la circolare del 29 settembre 2016 del Consorzio dei Comuni Trentini "Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli EE.LL. (D.lgs 118/2011 e ss.mm e i.): il Documento Unico di Programmazione",
- atteso che il parere dell'organo di revisione sul Documento unico di Programmazione, conformemente a quanto avviene nelle Amministrazioni locali che già hanno dato applicazione alle disposizioni in materia di armonizzazione contabile ed al principio contabile 4/1, è riferito alla verifica in ordine alla completezza del documento stesso rispetto ai contenuti indicati nel principio ed alla coerenza con gli indirizzi strategici del programma di mandato e non anche alla congruità rispetto alle risorse finanziarie destinate,

ha verificato,

- la coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato, come da documento istruttorio messo a disposizione dalla Direzione generale,

- al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al d.lgs. 118/2011, è indicato che il "il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione",
- tenuto conto che si rende necessario procedere, così come previsto dall'art. 174 del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267, all'approvazione del Documento Unico di programmazione 2026-2028,
- valutato che, il DUP anche se in versione SEMPLIFICATA illustra: a) l'organizzazione e la modalità di gestione dei servizi pubblici ai cittadini con particolare riferimento alle gestioni associate; b) la coerenza della programmazione con gli strumenti urbanistici vigenti; c) la politica tributaria e tariffaria; d) l'organizzazione dell'Ente e del suo personale; e) il piano degli investimenti ed il relativo finanziamento; f) il rispetto delle regole di finanza pubblica,

considerato che,

il D.U.P. costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

L'Organo di revisione ha verificato la completezza del documento in base ai contenuti minimi previsti dal principio contabile 4/1.

Tutto ciò considerato il sottoscritto Revisore Unico esprime parere favorevole al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2026-2028 predisposto dall'Ente.

Albiano, 29 novembre 2025

il Revisore Unico



COMUNE DI CASTELLO TESINO

Provincia di Trento

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Patrizia dott.ssa Filippi – Revisore Unico

(nominato con deliberazione consiliare nr 13/2023)

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 03 del 4/12/2025

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;
- 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;¹

presenta

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

lì 4.12.2025

il Revisore Unico

Patrizia Filippi



SOMMARIO

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028.....	7
VERIFICA ATTENDIBILITÀ e CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI	11
SPESE IN CONTO CAPITALE	15
FONDI E ACCANTONAMENTI	16
INDEBITAMENTO	17
ORGANISMI PARTECIPATI	18
PNRR.....	18
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	19
CONCLUSIONI.....	21

PREMESSA

La sottoscritta Patrizia Filippi revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 08/08/2023

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 27/11/2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dalla giunta comunale in data 25/11/2025 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 4.1.2024 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.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Castello Tesino registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 1.151 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

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

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

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2025 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2026-2028.

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.

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 è iscritto alla BDAP.

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.

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 dalla giunta comunale con delibera n. 242 del 25/11/2025, ha espresso parere 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 lavori pubblici ed elenco annuale dei lavori pubblici

- 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 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.
- 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 operativa del DUP è stata determinata 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 assunzionali 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)

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2024 e 2025

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 10 del 30.04.2025 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2024

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 9.4.2025 con verbale n. 2.

La gestione dell'anno 2025 si è chiusa con un risultato di amministrazione (presunto) al 31/12/2025 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2025
Risultato di amministrazione	€ 3.153.899,91
a) Fondi vincolati	€ 106.126,02
b) Fondi accantonati	€ 628.100,44
c) Fondi destinati ad investimento	€ -
d) Fondi liberi	€ 2.419.673,45

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata**, 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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 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

ENTRATE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 1.340.157,98	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 262.708,86	€ 47.100,00	€ 57.100,00	€ 57.100,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 834.962,64	€ 855.050,00	€ 850.050,00	€ 850.050,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 883.346,27	€ 803.453,12	€ 742.453,12	€ 711.460,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.057.162,03	€ 870.680,28	€ 866.680,28	€ 866.680,28
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.073.315,73	€ 539.460,00	€ 205.500,00	€ 205.500,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.025.000,00	€ 885.000,00	€ 885.000,00	€ 885.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 7.726.653,51	€ 4.250.743,40	€ 3.856.783,40	€ 3.825.790,28

SPESE

SPESE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.970.702,49	€ 2.545.290,28	€ 2.485.290,28	€ 2.485.290,28
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 3.449.957,90	€ 539.460,00	€ 205.500,00	€ 205.500,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 30.993,12	€ 30.993,12	€ 30.993,12	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.025.000,00	€ 885.000,00	€ 885.000,00	€ 885.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 7.726.653,51	€ 4.250.743,40	€ 3.856.783,40	€ 3.825.790,28

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 ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 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 2024-2026, 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	€ 47.100,00
FPV di parte corrente applicato	€ 47.100,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 57.100,00
FPV corrente:	€ 57.100,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 57.100,00
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
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 incremento di attività finanziarie	

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.

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

L'art. 49 della L.P. 9 dicembre 2015 n. 18 ha recepito l'art. 222 del TUEL che al 1° comma prevede: "Il tesoriere, su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione della Giunta, concede allo stesso anticipazioni di tesoreria, entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferente ai primi tre titoli di entrata del bilancio".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con deliberazione di Giunta comunale n. 259 dd 28/11/2023 ha richiesto l'autorizzazione a contrarre un'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2024 ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000, ed autorizzazione all'utilizzo di entrate a specifica destinazione in termini di cassa.

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
Fondo cassa all'inizio dell'esercizio	€ 2.081.416,69	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ -	€ -	€ -
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€ 47.100,00	€ 57.100,00	€ 57.100,00
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	(+)	€ 2.529.183,40	€ 2.459.183,40	€ 2.428.190,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -
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	(+)	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ -	€ -	€ -
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ -	€ -	€ -
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€ 2.545.290,28	€ 2.485.290,28	€ 2.485.290,28
- di cui fondo pluriennale vincolato		€ 57.100,00	€ 57.100,00	€ 57.100,00
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 59.658,77	€ 58.221,38	€ 58.221,38
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(-)	€ -	€ -	€ -
di cui fondo pluriennale vincolato		€ -	€ -	€ -
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€ 30.993,12	€ 30.993,12	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		€ -	€ -	€ -
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	€ -	€ -	€ -
O) Equilibrio di parte corrente ⁽³⁾		€ 0,00	€ 0,00	€ -
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	€ -	€ -	€ -
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€ -	€ -	€ -
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	(+)	€ 539.460,00	€ 205.500,00	€ 205.500,00
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	(+)	€ -	€ -	€ -
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ -	€ -	€ -
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€ 539.460,00	€ 205.500,00	€ 205.500,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		€ -	€ -	€ -
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)		€ 0,00	€ 0,00	€ -
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		€ 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	(-)	€ -	€ -	€ -
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		€ 0,00	€ 0,00	€ -

L'equilibrio finale è pari a zero.

La 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.

Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	PRESUNTO			
	2022	2023	2024	2025
Disponibilità al 31/12:	€ 2.255.942,68	€ 1.991.658,43	€ 1.139.755,51	€ 2.081.416,69
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -	€ -
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 versate 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 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 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 tener 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 0,00 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 vincolata² per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ e CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI

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

Entrate da fiscalità locale

IMIS

Considerata la sostanziale conferma della politica tributaria IMIS, l'Ente non adotta alcuna deliberazione per il periodo d'imposta 2026, intendendo automaticamente prorogare le decisioni assunte per l'anno 2019 con determinazione commissariale n 5 dd 29.4.2019 Pertanto, il gettito stimato per l'Imposta Immobiliare Semplice è il seguente:

IMIS	Esercizio 2025 (assestato o rendiconto)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
IMIS	€ 829.912,64	€ 850.000,00	€ 850.000,00	€ 850.000,00

Altri tributi

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 IMU	€ 28.484,45	€ 24.189,55	€ 5.000,00	€ 1.435,23				

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.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

L'Organo di revisione evidenzia che la gestione della TARI è affidata, in convenzione, alla Comunità Valsugana e Tesino per il Servizio di smaltimento rifiuti. Per quanto riguarda l'IMIS e il Servizio Idrico Integrato, l'ente ha delegato la riscossione a Trentino Riscossioni S.p.A.

Sanzioni amministrative da codice della strada

Non risultano proventi da sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada in quanto gli stessi sono riscossi dal Comune di Borgo Valsugana in qualità di Ente capofila della Gestione associata Polizia locale Valsugana e Tesino.

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Canoni di locazione	38.900,00	38.900,00	38.900,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	75.000,00	75.000,00	75.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	113.900,00	113.900,00	113.900,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	31.560,84	31.560,84	31.560,84
Percentuale fondo (%)	27,71%	27,71%	27,71%

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

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)	€ 406.430,07	€ 361.000,00	€ 361.000,00	€ 361.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 28.788,00	€ 24.400,00	€ 24.400,00	€ 24.400,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 29.135,56	€ 26.164,21	€ 26.164,21	€ 26.164,21
Percentuale fondo (%)	6,69%	6,79%	6,79%	6,79%

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2024	Previsione assestata 2025	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 15.757,00	€ 20.332,73	€ 15.000,00	€ -	€ 15.000,00	€ -	€ 15.000,00	€ -

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2024 (rendiconto)	€ 26.381,75	€ -	€ 4.270,90
2025 (assestato o rendiconto)	€ 10.300,00	€ -	€ 10.300,00
2026	€ 10.300,00	€ -	€ 10.300,00
2027	€ 10.300,00	€ -	€ 10.300,00
2028	€ 10.300,00	€ -	€ 10.300,00

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 s.m.i. e dalle successive norme derogatorie.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite tenendo conto il 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	€ 978.030,07	€ 992.800,00	€ 1.002.800,00	€ 1.002.800,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 106.562,98	€ 97.670,00	€ 97.670,00	€ 97.670,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 1.203.783,51	€ 929.808,00	€ 881.308,00	€ 881.308,00
104	Trasferimenti correnti	€ 334.628,16	€ 238.575,00	€ 219.575,00	€ 219.575,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ -	€ -	€ -	€ -
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 64.985,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
110	Altre spese correnti	€ 282.712,77	€ 284.937,28	€ 282.437,28	€ 282.437,28
Totale		2.970.702,49	2.545.290,28	2.485.290,28	2.485.290,28

Spese di personale

L'Organo di revisione prende atto che Nell'ambito del Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2023 sottoscritto dalla Provincia autonoma di Trento ed il Consiglio delle autonomie locali in data 28/11/2022, le parti hanno condiviso di confermare la disciplina in materia di personale vigente e come nello specifico disciplinata nella sua regolamentazione dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1798 di data 07/10/2022, prevedendo al contempo l'introduzione delle seguenti parziali modifiche: per i comuni che continuano ad aderire volontariamente ad una gestione associata o che costituiscono una gestione associata non solo con almeno un altro comune, ma anche con una Comunità o con il Comun General de Fascia, è possibile procedere all'assunzione di personale incrementale nella misura di un'unità per ogni comune e comunità aderente e con il vincolo di adibire il personale neoassunto ad almeno uno dei compiti/attività in convenzione. Tali previsioni sono quindi state disciplinate dall'art. 9 della L.P. 29 dicembre 2022, n. 20 che ha modificato l'art. 8 comma 3.2bis della L.P. 27/2010.

La deliberazione di Giunta Provinciale n° 726 del 28 aprile 2023, sostituisce la precedente deliberazione n° 1798 di data 7 ottobre 2022

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'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2026-2028 è di euro NON RICORRE FATTISPECIE.

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.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2026 ad euro 539.460,00;
- per il 2027 ad euro 205.500,00;
- per il 2028 ad euro 205.500,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro **sono state** 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 ai 150.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2026-2028 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue

Investimenti senza esborsi finanziari	2026	2027	2028
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ -	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ 60.000,00	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 60.000,00	€ -	€ -

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva per il 2026 iscritto è pari ad Euro 19.914,88.=. e rispetta i limiti previsti dall'art. 166 TUEL.

Fondo di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di cassa per il 2026 è pari ad Euro 100.000.=. e rispetta previsto dall'art. 166 c. 2quater TUEL.

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) come segue:

Missione 20, Programma 2	2026	2027	2028
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 59.658,77	€ 58.221,38	€ 58.221,38

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.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente è congruo.

Fondo perdite società partecipate

L'Organo di revisione rileva l'ulteriore accantonamento di un importo di euro 200.=. per il 2026-2028.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2025 **rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** 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** 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 entro il termine dell'esercizio 2025 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

Fondo di indennità fine mandato

L'Organo di revisione rileva l'accantonamento per il 2026 è pari a €. 2.933,00.=. per il 2027 €. 2.933,00.=. e per il 2028 €. 2.933,00. Il fondamento normativo di tale indennità è l'art. 68-ter del Codice degli Enti Locali della Regione T.A.A, introdotto con la legge regionale nr. 8 del 16.12.2019 (legge regionale di stabilità 2020)

INDEBITAMENTO

Il Comune di Castello Tesino ha provveduto nel corso dell'esercizio finanziario 2015 all'estinzione anticipata di tutti i mutui in essere nel corso del medesimo esercizio in conformità a quanto previsto dalla Provincia Autonoma di Trento. Inoltre, nel corso del triennio 2026 - 2028 non è previsto il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di spese in conto capitale.

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2024	2025	2026	2027	2028
Oneri finanziari					
Quota capitale	30.993,12	30.993,12	30.993,12	30.993,12	
Totale fine anno	30.993,12	30.993,12	30.993,12	30.993,12	0,00

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2024	2025	2026	2027	2028
Oneri finanziari					
Quota capitale	30.993,12	30.993,12	30.993,12	30.993,12	
Totale fine anno	30.993,12	30.993,12	30.993,12	30.993,12	0,00

L’Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2026-2028 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è pari a euro 0,00.

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente ha in essere una fideiussione dell’importo di € 172.638,00 rilasciata a garanzia di un’operazione di indebitamento della società partecipata Costabrunella srl per il finanziamento dei lavori di costruzione della centralina idroelettrica sul torrente Tolvà.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

Nessuna delle società partecipate dal Comune di Castello Tesino nell’ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all’art. 2447 del codice civile e/o all’art. 2482-ter del codice civile.

Accantonamento a copertura di perdite

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

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall’Ente sono così dettagliate:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
Costabrunella Srl	Costruzione centralina idroelettrica per produzione energia su Torrente Tolvà	Fideiussione	172.638,00

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è dotato** di soluzioni organizzative idonee/non 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 l'Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari Regis sul PNRR.

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
MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE TERRITORIO COMUNALE N. 7 SERVIZI DA MIGRARE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.2	Comune di Castello Tesino	16/12/2024	€ 38.221,00	€ 10.248,00	€ -	Completato e liquidato
PDND CONFERIMENTO DATI RELATIVI AI NUMERI CIVICI GEOREFERENZIATI ANNCSU	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.3.1	Comune di Castello Tesino	31/12/2026	€ 4.326,40	€ -	€ -	Da contrattualizzare
MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE VIA DANTE 12 ENTRAMBI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.1	Comune di Castello Tesino	01/01/2025	€ 79.922,00	€ 25.651,67	€ 25.651,67	Completato e liquidato
ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE TERRITORIO NAZIONALE INTEGRAZIONE DI SPID E CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.4	Comune di Castello Tesino	30/06/2025	€ 14.000,00	€ 4.819,00	€ 4.819,00	Completato e liquidato
APPLICAZIONE APP IO TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.3	Comune di Castello Tesino	09/03/2025	€ 2.673,00	€ 2.086,81	€ -	Completato e liquidato
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND) TERRITORIO NAZIONALE SERVIZIO DI DIGITALIZZAZIONE NAZIONALE DATI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.3.1	Comune di Castello Tesino	01/10/2025	€ 10.172,00	€ 3.177,61	€ -	Completato e liquidato
ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELL'ANAGRAFE NAZIONALE DIGITALE (ANPR) - ADESIONE ALLO STATO CIVILE DIGITALE (ANSC)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.4	Comune di Castello Tesino	31/12/2026	€ 3.928,40	€ 3.050,00	€ -	Contrattualizzato
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - SEND	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.5	Comune di Castello Tesino	05/02/2025	€ 23.147,00	€ 2.013,00	€ -	Contrattualizzato
IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA VIA MARGHETTO E COLLE LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI CASTELLO TESINO (TN) - VIA MARGHETTO E VIA COLLE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	1	2.2	Comune di Castello Tesino	20/09/2021 (data CRE)	€ 50.000,00	€ 49.999,99	€ 49.999,99	Rendicontato
IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA VIA MONTE AGARO, STRETTA, DON CRISTOFOLINI LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI CASTELLO TESINO (TN) - VIA MONTE AGARO, VIA STRETTA, VIA DON CRISTOFOLINI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Comune di Castello Tesino	08/12/2023 (data CRE)	€ 50.000,00	€ 49.995,68	€ 36.510,48	Rendicontato
IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA VIA TERRASANTA VIA RIVA DEI GIORI E VIA MONTE PICOSTA LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI CASTELLO TESINO (TN) - VIA TERRASANTA, RIVA DEI GIORI E MONTE PICOSTA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Comune di Castello Tesino	26/10/2022 (data CRE)	€ 100.000,00	€ 99.978,02	€ 83.798,27	Rendicontato
IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA VIA ANTONIO FATTORE VIA ARNAZZA LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI CASTELLO TESINO (TN) - VIA ANTONIO FATTORE, VIA ARNAZZA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Comune di Castello Tesino	05/06/2024 (data CRE)	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 47.167,63	Rendicontato
IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI CASTELLO TESINO (TN) - VIA DON N. SORDO E VIA SAN ROCCO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Comune di Castello Tesino	31/12/2025	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 49.968,93	In fase di rendicontazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto apposite voci di bilancio 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.

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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue 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 obbiettivi 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 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) 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 dalla sua 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.

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.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- 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 dei conti
Patrizia Filippi
Patrizia Filippi

