



Comune di Tenno
Provincia di Trento

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028
e documenti allegati
parere n. 15 di data 23 dicembre 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Veronica dott. Cretti

Sommario

1. PREMESSA	3
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	3
3. DOMANDE PRELIMINARI	3
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	4
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>	9
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	10
6.3. <i>Equilibri di bilancio</i>	10
6.4. <i>Previsioni di cassa</i>	12
6.5. <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	14
6.6. <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	14
6.7. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	14
6.8. <i>Nota integrativa</i>	14
6.9. <i>Conguagli Fondi Covid-19</i>	14
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	14
7.1 <i>Entrate</i>	14
7.2 <i>Spese per titoli e macro aggregati</i>	21
7.3 <i>Spending review</i>	22
7.4. <i>Spese in conto capitale</i>	22
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	25
8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>	25
8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>	26
8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	26
8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>	27
8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	28
9. INDEBITAMENTO	28
10. ORGANISMI PARTECIPATI	30
11. PNRR	31
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	33
13. CONCLUSIONI	34

1. PREMESSA

La sottoscritta Veronica dott. Cretti, **revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 04.03.2024;

premessso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. n.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 15 dicembre 2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dalla Giunta Comunale in data 12 dicembre 2025 con delibera n. 147, 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 12 dicembre 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 Tenno registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 2069 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 **ha gestito** in esercizio provvisorio.

Nel caso in cui l'Ente abbia gestito in esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è comunque attivato** nel corso dell'esercizio 2025 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

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 ritiene che le previsioni per gli anni 2026-2028 siano coerenti con gli strumenti di programmazione e con gli altri atti di programmazione di settore; con lo schema del Documento Unico di programmazione (DUP) 2026-2028, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 136 del 02 dicembre 2025 sul quale ha espresso parere con verbale n. 14 del 05 dicembre 2025 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità. Il DUP è stato approvato con Delibera del Consiglio Comunale n. 51 del 22 dicembre 2025.

Il Documento Unico di Programmazione "DUP" è stato predisposto dalla Giunta tenendo conto dello schema semplificato per i comuni con popolazione fino a 5mila abitanti, previsto dal principio contabile applicato alla programmazione (allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici

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

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

Il programma 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 *"in relazione alle*

procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Nel DUP, ai sensi dell'art. 58 c. 1 della Legge n. 112/2008, convertito in Legge n. 133/2008, è contenuta una sezione dedicata alla gestione del patrimonio e ai programmi di alienazione. Per l'anno 2026 non sono previste operazioni di alienazione di beni patrimoniali.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

L'ente non ha provveduto alla redazione del programma triennale degli acquisti di beni e servizi, di cui all'art. 37 del D.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, per assenza di acquisti di beni e servizi pari o superiori a Euro 140.000,00 e ne darà comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente".

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.

Con deliberazione della Giunta n. 117 del 29 ottobre 2025 è stato approvato l'aggiornamento al "piano integrato di attività e di organizzazione 2024-2026", in sigla PIAO, che assorbe il piano triennale del fabbisogno di personale.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

PNRR

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

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

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 31 del 17 luglio 2025 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 26 giugno 2025 con verbale n. 10

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	€ 2.421.682,94
a) Fondi vincolati	€ 574.294,64
b) Fondi accantonati	€ 1.169.477,67
c) Fondi destinati ad investimento	€ 9.119,56
d) Fondi liberi	€ 668.791,07

di cui applicato all'esercizio 2025, sino alla data di presentazione del bilancio di previsione 2026-2028, per un totale di euro 309.850,0 così dettagliato:

- Quote accantonate Euro 96.000,00
- Quote vincolate Euro 51.350,00
- Quote destinate agli investimenti Euro 145.000,00
- Quote disponibili Euro 17.500,00

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

	31/12/2025
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 2.498.685,76
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 457.944,64
b) Fondi accantonati	€ 788.477,67
c) Fondi destinati ad investimento	€ 9.119,56
d) Fondi liberi	€ 1.243.143,89
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 2.498.685,76

di cui applicato all'esercizio 2026 per un totale di euro 278.903,38 così dettagliato:

- Quote accantonate 0,00 Euro
- Quote vincolate 278.903,38 Euro
- Quote destinate agli investimenti 0,00 Euro
- Quote disponibili 0,00 Euro

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2025 con verbale n. 11 del 21 luglio 2025.

5.1 Debiti fuori bilancio

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

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

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

ENTRATE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 648.534,97	€ 278.903,38	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ -	€ 63.700,00	€ 63.700,00	€ 63.700,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.355.489,16	€ 1.101.900,00	€ 1.080.900,00	€ 1.080.900,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.005.015,97	€ 817.220,00	€ 810.720,00	€ 792.220,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.213.198,31	€ 937.450,00	€ 915.550,00	€ 915.550,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 5.128.830,32	€ 1.767.735,13	€ 119.000,00	€ 119.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 100.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00

Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 2.272.531,22	€ 1.787.000,00	€ 1.787.000,00	€ 1.787.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 11.723.599,95	€ 7.753.908,51	€ 5.776.870,00	€ 5.758.370,00

SPESE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 3.581.206,18	€ 2.943.770,00	€ 2.850.370,00	€ 2.850.370,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 4.076.919,80	€ 2.004.638,51	€ 121.000,00	€ 121.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 18.500,00	€ 18.500,00	€ 18.500,00	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 100.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.312.034,29	€ 1.787.000,00	€ 1.787.000,00	€ 1.787.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 10.088.660,27	€ 7.753.908,51	€ 5.776.870,00	€ 5.758.370,00

Avanzo di amministrazione presunto

L'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2025 risulta pari ad € 2.498.685,76 ed è così composto:

parte accantonata per € 788.477,67 di cui:

- € 620.477,67 per Fondo Crediti Dubbia Esigibilità con un incremento stimato pari al 3,3% rispetto a quanto accantonato nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2024;
- € 50.000,00 per fondo contenzioso stimato in via prudenziale rispetto alle valutazioni del contenzioso in essere;
- € 118.000,00 per fondo trattamento fine rapporto dipendenti (TFR)

parte vincolata per € 457.944,64 di cui:

- € 308.033,63 vincoli derivanti da legge
- € 149.510,79 vincoli derivanti da trasferimenti
- € 400,22 per vincoli formalmente attribuiti dall'ente, principalmente dall'avanzo nella gestione della tassa rifiuti degli anni precedenti.

parte destinata per € 9.119,56

- quale parte destinata agli investimenti

parte disponibile € 1.243.143,89

calcolata come quota residua rispetto alle componenti di cui sopra.

Al **bilancio 2026** è stata applicata la quota di risultato di amministrazione presunto di complessivi € 278.903,38 così composta:

- € 169.459,71 di avanzo vincolato per le entrate derivanti da parcheggi;
- € 70.924,16 di avanzo vincolato derivante da contributi di concessione;
- € 38.519,51 derivante da trasferimenti.

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi, quale strumento fondamentale per garantire, nel tempo, una corretta e trasparente registrazione contabile dei diversi momenti di acquisizione e di impegno delle risorse;
- 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	€ 63.700,00
FPV di parte corrente applicato	
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	€ 63.700,00
FPV corrente:	€ 63.700,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 63.700,00
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 incremento di attività finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 63.700,00
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	€ 63.700,00
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	€ -
TOTALE	€ 63.700,00

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

Si ricorda l'importanza della costituzione del FPV sin dal bilancio di previsione.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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

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⁾	(+)	0,00	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	(+)	63700,00	63700,00	63700,00
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	(+)	2856570,00	2807170,00	2788670,00
<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	(+)	44000,00	0,00	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	(-)	2000,00	2000,00	2000,00
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	(-)	2943770,00	2850370,00	2850370,00
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		63700,00	63700,00	63700,00
<i>- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		54000,00	47500,00	47500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2026-2028 e documenti allegati**

<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	(-)	18500,00	18500,00	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⁾	(+)	278903,38	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	(+)	1767735,13	119000,00	119000,00
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	(-)	44000,00	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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2000,00	2000,00	2000,00
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	(-)	2004638,51	121000,00	121000,00
<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
J) 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⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<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⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<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⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<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	0,00can
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 2.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale è costituita da:

canoni di concessione cimiteriale per E 2.000,00.

L'importo di euro 44.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

introiti opere di urbanizzazione per Euro 44.000,00

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 278.903,38 di avanzo vincolato presunto; di cui da parcheggi € 169.459,71, da contributo di concessione € 70.924,16 e da trasferimento 38.519,51.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

	Importo
Avanzo accantonato	€ -
Avanzo vincolato	€ 278.903,38

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato il prospetto A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate.

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	2022	2023	2024	2025 pre-sunto
Disponibilità:	€ 771.689,29	€ 1.107.903,07	€ 1.011.000,69	€ 1.634.939,68
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 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;
- 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 corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state determinate** sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** del cronoprogramma dei lavori PNRR 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 effettuato** 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 stimato di cassa al 01/01/2026 comprende la cassa vincolata stimata per euro 0,00 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di un sistema di rilevazione contabile atto a determinare l'entità della giacenza della cassa vincolata in modo da consentire la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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

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

- **è in regola** con gli accantonamenti al FCDE.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

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

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

L'Ente di revisione ha verificato che non vi sono conguagli di fondi Covid-19.

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 applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF.

Imposta Immobiliare Semplice (IMIS)

L'Ente **ha approvato** le nuove aliquote come da tabella ministeriale con delibera del Consiglio Comunale n. 44 del 01 ottobre 2025.

Il gettito stimato per l'Imposta Immobiliare Semplice è il seguente:

<i>IMIS</i>	Esercizio 2025 (assestato)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
IMIS	€ 610.000,00	€ 689.000,00	€ 69.400,00	€ 694.000,00

Il gettito, previsto in € 689.000,00 per l'esercizio 2026, oltre che sulle stime fatte in base ai versamenti, è stato determinato:

- sulla base della Legge Provinciale 14/2014 (art. 1-14) istitutiva dell'IMIS;
- sulla base della L.P. n. 20/2022 che ha modificato in più punti la legge provinciale 14/2014 per adeguarla alle mutate interpretazioni giurisprudenziali in materia tributaria ed al quadro legislativo di riferimento anche europeo;
- sulla base del regolamento per la disciplina dell'IMIS in vigore, approvato con deliberazione n. 3 del Consiglio Comunale di data 10 gennaio 2015, modificato, da ultimo, con delibera Consiliare n. 2 del 27 febbraio 2023;
- sulla base delle aliquote, detrazioni e deduzioni applicabili a decorrere dall'anno 2026 approvata con Delibera Consiliare n. 44 del 01 ottobre 2025.

Tassa sui Rifiuti (TARI)

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2025 (assestato)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
TARI	€ 338.000,00	€ 372.000,00	€ 372.000,00	€ 372.000,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 6.400,00	€ 6.400,00
<i>FCDE PEF TARI</i>				

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2026, la somma di euro 372.000,00, con un aumento di euro 34.000.00 rispetto alle previsioni definitive 2025.

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2026-2028 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) in quanto da approvare entro il 30 aprile 2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** impostato il bilancio di previsione 2026-2028 in relazione alle componenti perequative introdotte, in aggiunta alla Tari/tariffa corrispettiva, dalla deliberazione Arera n. 386/2023, secondo le modalità di contabilizzazione stabilite dalla Sezione Autonomie della Corte dei conti, con la delibera n. 13/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI **avviene** tramite modello f24/disposizioni tramite riversamento da parte della società gestore del tributo (Gestel Srl);
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'Ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 850,00;
- l'Ente ha accantonato una quota di accantonamento all'FCDE inserita nel PEF pari a Euro 7.000,00 per l'anno 2026.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'IMIS e alla TARI, l'Ente non ha istituito altri tributi.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo 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	€ 59.076,02	€ 90.458,75	€ 40.000,00	€ 10.044,00	€ 14.000,00	€ 3.515,40	€ 14.000,00	€ 3.515,40
Recupero evasione TASI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ -	€ 14.268,32	€ 300,00	€ -	€ 300,00	€ -	€ 300,00	€ -
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 e attribuzioni di risorse dalla Provincia e altri enti.

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti sono in linea con il protocollo d'intesa in materia di finanza locale 2026 e **sono supportati** da idonea documentazione e relativa motivazione.

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	€ 806.720,00	€ 6.800,00	€ 800.220,00	€ 10.000,00	€ 781.720,00	€ 10.000,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 13.500,00	€ 6.500,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	€ 793.220,00	€ 3000,00	€ 793.220,00	€ 3.000,00	€ 774.720,00	€ 3.000,00
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	€ 10.500,00	€ -	€ 10.500,00	€ -	€ 10.500,00	€ -
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	€ 10.500,00	€ -	€ 10.500,00	€ -	€ 10.500,00	€ -
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	€ 817.220,00	€ 9.500,00	€ 810.720,00	€ 10.000,00	€ 792.220,00	€ 10.000,00

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

Le previsioni di entrata della Comunità Alto Garda e Ledro per il servizio di Polizia Locale Intercomunale gestito in forma associata mediante convenzione è di € 15.000,00 per l'anno 2026 ed € 10.000,00 per gli anni 2027 e 2028. Con delibera giuntale viene annualmente fissata la destinazione dei proventi in base al vincolo stabilito dall'art. 208 del D.Lgs. 285/1992.

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 15.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 15.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

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

7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

Tra i proventi dei beni dell'ente sono, tra l'altro, previsti:

- canoni da concessione amministrativa farmacia comunale di Tenno per euro 26.800,00 (stimato tenendo conto che il 50% è determinato in misura fissa e il restante 50% in base al risultato di gestione della farmacia) oltre il canone di locazione dei locali di € 300,00;
- canone di affitto dell'azienda commerciale del "Chiosco al Lago" per € 39.020,48;
- canoni di concessione dei fondi rustici (Malga Tenera e Misone) per complessivi € 3.000,00;
- locazione di un locale interrato a Telecom – nella quale è posizionata centralina telefonica – per € 4.000,00;
- taglio ordinario dei boschi € 1.000,00;
- proventi derivanti dalla gestione del patrimonio – vendita legname – nuovo lotto assegnato sul 2026 - per € 30.000,00.

L'Organo di revisione ritiene 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:

Proventi del servizio gestione parcheggi a pagamento

L'entrata dai parcometri preventivata per l'anno 2026 è di € 346.150,00, per il 2027 è di € 351.350,00 e per il 2028 è di € 351.350,00; tenendo conto della media dell'ultimo triennio e prudenzialmente valutato trattandosi di entrata soggetta a variabilità (condizioni meteo stagione estiva).

I relativi proventi sono destinati al finanziamento delle tipologie di spesa previste dall'art. 7 comma 7 del D.Lgs. n. 285/92.

Il servizio di installazione, noleggio e assistenza parcometri, nonché di prelievo e riversamento degli incassi, per il controllo della sosta sulle aree a pagamento è affidato annualmente a società esterna. La convenzione, fino al 31 dicembre 2025 era affidata alla società "Alto Garda Parcheggi e Mobilità Spa" mediante convenzione, nel corso del 2026 l'ente intende ridefinire le modalità di gestione.

Proventi del servizio idrico integrato

La previsione di entrata per il servizio acquedotto è effettuata in base ai consumi medi – media ponderata - presunti degli ultimi quattro anni, mentre per il servizio fognatura e depurazione è effettuata sulla base del piano tariffario elaborato a totale copertura dei costi. L'accertamento coincide con quanto fatturato all'utenza.

L'introito previsto (iva inclusa) è il seguente:

- per il servizio acquedotto € 122.100,00;
- per il servizio fognatura € 35.000,00;
- per il servizio depurazione € 150.000,00.

Il Comune provvede alla riscossione dei proventi della depurazione, che vengono poi riversati alla Provincia, applicando le tariffe da quest'ultima stabilite. Si tratta di una posta figurativa del bilancio in quanto all'entrata prevista tra i proventi (Titolo III) corrisponde un analogo importo fra le spese correnti. La tariffa che sarà applicata agli scarichi civili per l'anno 2026 verrà stabilita dalla Giunta Provinciale.

L'Organo di revisione ritiene 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	2025	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patri- moniale	€ 16.260,58	€ 20.546,30	€ 8.100,00	€ -	€ 8.100,00	€ -	€ 8.100,00	€ -

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

Sul punto si precisa che a partire dal 2018 tali entrate sono destinate esclusivamente agli interventi di cui all'art. 1 comma 460 Decreto fiscale 2018 (tra i quali rientrano la realizzazione e manutenzione ordinaria e/o straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria). A decorrere dal 01 aprile 2020 le risorse non utilizzate ai sensi del primo periodo possono essere, altresì, utilizzate per promuovere la predisposizione di programmi diretti al completamento delle infrastrutture delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria dei piani di zona esistenti, fermo restando l'obbligo dei comuni di porre in essere tutte le iniziative necessarie per ottenere l'adempimento, anche per equivalente, delle obbligazioni assunte nelle apposite convenzioni o atti d'obbligo da parte degli operatori.

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2024 (rendiconto)	€ 147.795,85	€ 56.000,00	€ -
2025 (assestato)	€ 110.500,00	€ 25.000,00	€ 85.500,00
2026	€ 44.000,00	€ 44.000,00	€ -
2027	€ -	€ -	€ -
2028	€ -	€ -	€ -

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:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028	
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 787.683,73	€ 799.500,00	€ 763.600,00	€ 763.600,00	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 94.950,00	€ 93.980,00	€ 89.980,00	€ 89.980,00	
103 Acquisto di beni e servizi	€ 1.529.052,00	€ 1.581.900,00	€ 1.541.100,00	€ 1.541.100,00	
104 Trasferimenti correnti	€ 253.050,00	€ 232.750,00	€ 206.750,00	€ 206.750,00	
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	€ 11.000,00	€ 11.000,00	€ 11.000,00	€ 11.000,00	
110 Altre spese correnti	€ 329.584,27	€ 224.140,00	€ 237.440,00	€ 237.440,00	
Totale	3.005.820,00	2.943.770,00	2.850.370,00	2.850.370,00	

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con quanto previsto in materia di assunzioni del personale dal protocollo di intesa in materia di finanzia locale.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 799.500,00 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2026-2028, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**:

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

Con deliberazione giuntale n. 117 di data 29 ottobre 2025 è stato approvato l'aggiornamento al Piano Integrato di attività e di organizzazione 2024-2026, in sigla PIAO, che assorbe il piano triennale del fabbisogno del personale.

Con delibera della Giunta Comunale n. 83 del 06 agosto 2025 è stata modificata la pianta organica del personale per categoria che risulta essere la seguente:

Categoria	livello	FIGURA PROFESSIONALE	CARATTERIZZAZIONE DEL POSTO (*)	NUMERO POSTI IN RUOLO PER SERVIZIO				TOTALE per Categoria
				Segreteria	Demografico	Finanziario	Tecnico	
		Segretario comunale	TP	1				1
D	base	Funzionario tecnico	TP				1	1
TOTALE CAT. D								1
C	evoluto	Collaboratore contabile	TP			1		1
C	evoluto	Collaboratore amm. (Demografico)	PT (30 ore sett.) dal 01.01.2025		1			1
C	base	Assistente amm. - Messo notificatore	TP		1			1
C	base	Assistente amm. (Segreteria)	PT (30 ore sett.)	1				1
C	base	Assistente contabile	PT (26 ore sett.)			1		1
C	base	Assistente amministrativo/contabile	TP			1		1
C	base	Assistente tecnico	TP				1	1
C	base	Assistente tecnico	PT (18 ore sett.) dal 01.06.2025				2	2
C	base	Assistente amministrativo/contabile (nuovo posto part-time - Delibera GP 592/2021 assunzione potenziale pari a 0,5)	PT (24 ore sett.) dal 01.01.2025				1	1
C	base	Assistente tecnico	TP				1	1
TOTALE CAT. C								10
B	evoluto	Operario specializzato	TP				1	1
B	base	Operaio qualificato (di cui uno stagionale)	TP				2	2
TOTALE CAT. B								3
TOTALE posti in organico				2	2	3	9	15

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** in servizio o **prevede** di assumere personale a tempo determinato.

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2026-2028 è di euro 2.500,00.

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 Spending review

Per le provincie autonome di Trento e Bolzano gli importi del concorso alla finanza pubblica sono definiti sui trasferimenti generali.

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2026 ad euro 2.004.638,51;
- per il 2027 ad euro 121.000,00;
- per il 2028 ad euro 121.000,00;

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

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

L'intervento per la realizzazione degli "interventi per la riduzione delle perdite, digitalizzazione e monitoraggio dell'acqua" finanziato con i fondi PNRR **ha** un cronoprogramma con l'enunciazione delle diverse fasi di realizzazione.

Gli altri interventi **non hanno** un crono programma con le diverse fasi di realizzazione.

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

Esercizio finanziario 2026

MISSIONE	PROGRAMMA	PIANO FINANZIARIO	DESCRIZIONE INTERVENTO	PREVISIONE ANNO 2026	CONTRIBUTI P.A.T. - L. SETTORE	quota BUDGET (ex F.I.M.)	BUDGET L.P. n. 36/1993	CANONI AGGIUNTIVI BIM L.P. n. 4/98	TRASFERIM. COMUNITA'	AVANZO VINCOLATO DA TRASFERIM.	AVANZO VINCOLATO DA ONERI	AVANZO VINCOLATO DA PARCOMETRI	ALTRI FINANZIAMENTI
01- servizi istituzionali generali e di gestione	05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	2.02.01.03.000	ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER GLI IMMOBILI COMUNALI	8.000,00				8.000,00					
		2.02.01.09.000	RIQUALIFICAZIONE TORRETTA FRAPPORTA - TETTO - 1 ^A LOTTO	195.372,91			190.000,00	5.372,91					
	06 - ufficio tecnico	2.02.03.05.001	SPESE PER PERIZIE COLLAUDI STUDI PROGETTAZIONI ECC. (PARZIALMENTE RILEVANTE AI FINI IVA)	35.000,00				35.000,00					
		2.02.01.01.000	ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA MEZZI DI TRASPORTO	13.000,00				13.000,00					
	11 - altri servizi generali	2.02.01.01.000	Totale Missione 01	251.372,91	-	-	190.000,00	61.372,91	-	-	-	-	-
03 - Ordine pubblico e sicurezza	01 - Polizia locale e amministrativa	2.03.01.02.000	TRASFERIMENTI PER SPESE IN CONTO CAPITALE POLIZIA INTERCOMUNALE	1.000,00				1.000,00					
			Totale Missione 03	1.000,00	-	-	-	1.000,00	-	-	-	-	-
04 - Istruzione e diritto allo studio	02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	2.02.01.09.003	ADEGUAMENTO E SISTEMAZIONE CENTRO SCOLASTICO	15.000,00				15.000,00					
			Totale Missione 04	15.000,00	-	-	-	15.000,00	-	-	-	-	-
05 - tutela e valorizzazione beni e attività culturali	02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	2.02.01.09.002	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASA DEGLI ARTISTI "G. VITTONI"	15.000,00				5.000,00					10.000,00
			Totale Missione 05	15.000,00	-	-	-	5.000,00	-	-	-	-	10.000,00
09 - sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	2.02.03.05.001	INCARICO PROGETTAZIONE INTERVENTO BONIFICA DISCARICA LOC. VERMIONE	100.000,00			100.000,00						
		2.03.01.02.001	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI STRUTTURA BLOCKBAU - MALGA TENERA	50.000,00				50.000,00					
	04 - servizio idrico integrato	2.02.01.09.010	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ACQUEDOTTO COMUNALE (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	25.000,00				25.000,00					
		2.02.01.09.010	COSTRUZIONE NUOVO DEPOSITO/SERBATOIO ACQUEDOTTO VILLE DEL MONTE (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI I.V.A.) - C.U.P. H12E22000370003	663.393,76	457.969,04	5.424,72	-	-	200.000,00		-		
		2.02.01.09.010	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOGNATURA COMUNALE (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	30.000,00				30.000,00					
			Totale Missione 09	868.393,76	457.969,04	5.424,72	100.000,00	105.000,00	200.000,00	-	-	-	-

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2026-2028 e documenti allegati

MISSIONE	PROGRAMMA	PIANO FINANZIARIO	DESCRIZIONE INTERVENTO	PREVISIONE ANNO 2026	CONTRIBUTI P.A.T. - L. SETTORE	quota BUDGET (ex F.I.M.)	BUDGET L.P. n. 36/1993	CANONI AGGIUNTIVI BIM L.P. n. 4/98	TRASFERIM. COMUNITA'	AVANZO VINCOLATO DA TRASFERIM.	AVANZO VINCOLATO DA ONERI	AVANZO VINCOLATO DA PARCOMETRI	ALTRI FINANZIAMENTI
10- trasporti e mobilità	05-viabilità e infrastrutture stradali	2.02.01.04.002	INTERVENTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	20.000,00		20.000,00							
		2.02.01.09.012	SPESE PER RIQUALIFICAZIONE AREE PARCHEGGI	270.852,16		27.000,00	74.420,00			38.519,51		130.912,65	
		2.02.01.09.012	SPESE PER RIQUALIFICAZIONE AREA NODERI CUP H12J240000900007	413.019,68					303.548,46		70.924,16	38.547,06	
		2.02.01.09.012	SPESE STRAORDINARIE PER LA VIABILITA	95.000,00			45.000,00	50.000,00					
		2.02.01.09.012	MESSA IN SICUREZZA STRADA LOC. PIAZZE	50.000,00			50.000,00						
			Totale Missione 10	848.871,84	-	47.000,00	169.420,00	50.000,00	303.548,46	38.519,51	70.924,16	169.459,71	-
11- soccorso civile	01-sistema di protezione civile	2.03.04.01.001	CONTRIBUTO STRAORDINARIO VIGILI FUOCO VOLONTARI TENNO PER ACQUISTO ATTREZZATURE (NUOVA CODIFICA DAL 2019)	3.000,00				3.000,00					
			Totale Missione 11	3.000,00	-	-	-	3.000,00	-	-	-	-	-
12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	09-Servizio necroscopico e cimiteriale	2.02.01.05.999	ACQUISTO ATTREZZATURE PER I CIMITERI COMUNALI	2.000,00									2.000,00
			Totale Missione 12	2.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	2.000,00
TOTALE EURO				2.004.638,51	457.969,04	52.424,72	459.420,00	240.372,91	503.548,46	38.519,51	70.924,16	169.459,71	12.000,00

Esercizio finanziario 2027

MISSIONE	PROGRAMMA	PIANO FINANZIARIO	DESCRIZIONE INTERVENTO	PREVISIONE ANNO 2027	CANONI AGGIUNTIVI BIM L.P. N. 4/97	ALTRI CONTRIBUTI
01- servizi istituzionali generali e di gestione	06 - ufficio tecnico	2.02.03.05.001	Spese per perizie collaudi e studi progettazione ecc. (parzialmente rilevante iva)	20.000,00	20.000,00	-
			Totale Missione 01	20.000,00	20.000,00	-
03 - Ordine pubblico e sicurezza	01 - Polizia locale e amministrativa	2.03.01.02.000	Trasferimento per spese in conto capitale polizia intercomunale	1.000,00	1.000,00	-
			Totale Missione 03	1.000,00	1.000,00	-
05- tutela e valorizzazione beni e attività culturali	02- Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	2.02.01.09.002	Interventi di manutenzione straordinaria casa degli artisti "G. Vittone"	15.000,00	5.000,00	10.000,00
			Totale Missione 05	15.000,00	5.000,00	10.000,00
09- sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	04 -servizio idrico integrato	2.02.01.09.01	Manutenzione straordinaria acquedotto comunale (attività rilevante ai fini iva)	15.000,00	15.000,00	-
		2.02.01.09.010	Manutenzione straordinaria fognatura comunale (attività rilevante ai fini iva)	15.000,00	15.000,00	-
			Totale Missione 09	30.000,00	30.000,00	-
10- trasporti e mobilità	05-viabilità e infrastrutture stradali	2.02.01.09.012	Spese straordinarie per la viabilità	50.000,00	50.000,00	-
			Totale Missione 10	50.000,00	50.000,00	-
11- soccorso civile	01-sistema di protezione civile	2.03.04.01.001	Contributo straordinario Vigile del Fuoco Volontari Tenno per acquisto attrezzatura (nuova codifica dal 2019)	3.000,00	3.000,00	-
			Totale Missione 11	3.000,00	3.000,00	-
12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	09-Servizio necroscopico e cimiteriale	2.02.01.05.999	Acquisto attrezzatura per i cimiteri Comunali	2.000,00		2.000,00

			Totale Missione 12	2.000,00	-	2.000,00
TOTALE EURO				121.000,00	109.000,00	12.000,00

Esercizio finanziario 2028

MISSIONE	PROGRAMMA	PIANO FINANZIARIO	NATURA DELLA SPESA (gli interventi sono descritti nel Documento Unico di Programmazione)	INIZIALE	CANONI AGGIUNTIVI BIM L.P. N. 4/97	ALTRI CONTRIBUTI
01- servizi istituzionali generali e di gestione	06 - ufficio tecnico	2.02.03.05.001	Spese per perizie collaudi studi di progettazione ecc. (parzialmente rilevante iva)	20.000,00	20.000,00	
			Totale Missione 01	20.000,00	20.000,00	-
03 - Ordine pubblico e sicurezza	01 - Polizia locale e amministrativa	2.03.01.02.000	Trasferimenti per spese in conto capitale polizia intercomunale	1.000,00	1.000,00	
			Totale Missione 03	1.000,00	1.000,00	-
05- tutela e valorizzazione beni e attività culturali	02- Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	2.02.01.09.022	Interventi di manutenzione straordinaria casa degli artisti "G. Vittone"	15.000,00	5.000,00	10.000,00
			Totale Missione 05	15.000,00	5.000,00	10.000,00
09- sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	04 -servizio idrico integrato	2.02.01.09.010	Manutenzione straordinaria acquedotto comunale (attività rilevante ai fini iva)	15.000,00	15.000,00	
		2.02.01.09.010	Manutenzione straordinaria fognatura comunale (attività rilevante ai fini iva)	15.000,00	15.000,00	
			Totale Missione 09	30.000,00	30.000,00	-
10- trasporti e mobilità	05-viabilità e infrastrutture stradali	2.02.01.09.012	Spese straordinarie per la viabilità	50.000,00	50.000,00	
			Totale Missione 10	50.000,00	50.000,00	-
11- soccorso civile	01-sistema di protezione civile	2.03.04.01.011	Contributo straordinario vigili del fuoco volontari di Tenno per acquisto attrezzature (nuova codifica dal 2019)	3.000,00	3.000,00	
			Totale Missione 11	3.000,00	3.000,00	-
12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	09-Servizio necroscopico e cimiteriale	2.02.01.05.999	acquisto attrezzature per i cimiteri comunali	2.000,00		2.000,00
			Totale Missione 12	2.000,00	-	2.000,00
TOTALE EURO				121.000,00	109.000,00	12.000,00

Investimenti senza esborsi finanziari

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

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 2026 - euro 31.140,00 pari allo 1.0578% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 52.440,00 pari allo 1,8376% delle spese correnti;

anno 2028 - euro 52.440,00 pari allo 1,8376% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** per il solo anno 2026 il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 31.140,00

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

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Missione 20, Programma 2	2026	2027	2028
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 54.000,00	€ 47.500,00	€ 47.500,00

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente 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: il metodo della media aritmetica semplice;

- 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);

- 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.

Gli stanziamenti iscritti a titolo di FCDE per l'anno 2026 per singola tipologia di entrata, risultano dal prospetto che segue:

Entrate Titolo I	competenze 2026	FCDE Bilancio 2026		
	PREVISIONE			
TARI	€ 372.000,00	1,63%	€ 6.063,60	€ 7.000,00
ICI accertamento/liquidazione	€ -	0%	€ -	€ -
IMIS accertamento/liquidazione	€ 40.000,00	25,11%	€ 10.044,00	€ 11.000,00
TARES accertamento/liquidazione	€ -	0%	€ -	€ -
			€ 16.107,60	€ 18.000,00

Entrate Titolo III	competenze 2026	FCDE Bilancio 2026		
	PREVISIONE			
spese notifica rimborso	€ 100,00	71,81%	€ 71,81	€ 80,00
riscossione coattiva ruoli - servizio idrico	€ 500,00	1%	€ 3,45	€ 10,00
proventi servizio idrico	€ 2.750,00	7,59%	€ 208,73	€ 210,00
proventi acquedotto comunale	€ 122.100,00	9,89%	€ 12.075,69	€ 12.100,00
fitti attivi fondi rustici	€ 3.000,00	4,35%	€ 130,50	€ 150,00
proventi legname uso commerciale	€ 30.000,00	5,03%	€ 1.509,00	€ 1.550,00
proventi servizio depurazione	€ 150.000,00	12,74%	€ 19.110,00	€ 19.200,00
proventi servizio fognatura	€ 35.000,00	8%	€ 2.642,50	€ 2.700,00
			€ 35.751,68	€ 36.000,00
TOTALE			€ 54.000,00	

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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	€ 3.000,00		€ 3.000,00		€ 3.000,00	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	

Fondo per rinnovi contrattuali	€	-		€	-		€	-	
Fondo indennità fine mandato	€	-		€	-		€	-	
Passività potenziali	€	-		€	-		€	-	
Fondo obiettivi di finanza pubblica (art.1, co. 788, legge n. 207/2024)	€	-		€	-		€	-	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€	-		€	-		€	-	
Altri fondi (specificare.....)	€	-		€	-		€	-	

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

Per la valutazione della congruità del Fondo rischi da contenzioso, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione puntuale dei contenziosi.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

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

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

9. INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2024	2025	2026	2027	2028
---------------	------	------	------	------	------

Residuo debito (+)	73.972,53	55.479,40	36.986,27	18.493,13	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Prestiti rimborsati (-)	18.493,13	18.493,13	18.493,13	18.493,13	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	55.479,40	36.986,27	18.493,14	0,00	0,00
Sosp. mutui da normativa emergenziale	0	0	0	0	0

L'Ente non ha previsto l'accensione di nuovi prestiti per il finanziamento di spese in conto capitale.

L'organo di revisione ha verificato quanto segue:

- nell'ambito della programmazione finanziaria 2026-2028 non sono previsti interventi finanziati tramite il ricorso all'indebitamento;

- in data 31 dicembre 2022 a seguito del versamento della quota di debito residuo pari ad Euro 57.075,09 (con indennizzo pari a zero) si è provveduto all'estinzione dell'ultimo mutuo ancora in essere presso la Banca Depositi e Prestiti di € 180.000,00 – codice posizione 6015853/00 – a suo tempo contratto per il parziale finanziamento dei lavori di ristrutturazione di parte della rete fognaria. L'estinzione definitiva è stata confermata con effetto dal 01 gennaio 2023 come da nota di Cassa DD.PP. pervenuta in data 30 gennaio 2023 prot. 557/A,

- rimane a carico della missione 50 del bilancio, fino a scadenza, il rimborso delle sole quote capitale annuo dell'anticipazione PAT per l'operazione di estinzione anticipata dei mutui effettuata nel 2015 di € 18.493,13 annui;

- il Comune non ha in essere alcuna garanzia, principale o sussidiaria, prestata a soggetti terzi;

- l'Ente non è titolare di alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati o di finanziamento che includono una componente derivata.

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	18.493,13	18.493,13	18.493,13	18.493,13	0,00
Totale fine anno	18.493,13	18.493,13	18.493,13	18.493,13	0,00

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 0,00 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.

	2025 previ- sioni defini- tive	2026	2027	2028
Interessi passivi	€ -	€ -	€ -	€ -
entrate correnti	€ 98.900,00	€ 1.101.900,00	€ 1.080.900,00	€ 1.080.900,00
% su entrate correnti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 comma 17 della Legge 350/2003, diverse da mutui e prestiti obbligazionari.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio".

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

10. ORGANISMI PARTECIPATI

Di seguito l'elenco delle partecipazioni societarie (dirette) detenute dal Comune di Tenno

	Ragione sociale	% partecipazione	servizio
1	Consorzio Comuni Trentini soc. coop	0,54000%	Servizi amm. a supporto ente
2	Gestione Entrate S.r.l. (Gestel)	6,98430%	Gestione Entrate Locali
3	AGS Spa	0,02240%	Distribuzione Gas Metano
4	Farmacie Comunali S.p.a	0,01040%	Farmacia Comunale Tenno
5	Garda Dolomiti Azienda per il turismo spa	1,62500%	Promozione attività turistica
6	Trentino Digitale Spa	0,00910%	Gestione sistemi informatici
7	Primiero Energia Spa	0,06600%	Produzione e distr. Energia

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

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

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

L'ultima ricognizione triennale delle partecipazioni societarie effettuata dall'Ente è quella approvata con Delibera del Consiglio Comunale n. 11 del 13 febbraio 2025.

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 in quanto nessuno degli organismi partecipati risulta, nel corso dell'ultimo triennio, presentare risultati d'esercizio negativi.

L'Ente ha provveduto con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo della società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica.

Garanzie rilasciate

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

11. PNRR

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

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

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

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

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

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2026-2028 e documenti allegati

Sintesi propositiva PNRR										
Missioni impegnate	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	COSTO PROGETTO da Dipe	IMPORTO FINANZIATO da Dipe	CUP presente in ReGiS	Stato PROGETT CUP	Nota Stato Progetto/ CUP	
IC1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	I11F22002690006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE "TERRITORIO NAZIONALE" INTEGRAZIONE CIE	14.000,00	14.000,00	Si	Chiuso	Liquidato	
IC1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	I11F22004010006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO E DI GESTIONE DI N. 44 SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO PUBBLICATI IN MYCOMUNWEB (STANZA DEL CITTADINO)	79.922,00	79.922,00	Si	Chiuso	Liquidato	
IC1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	I11F24000180006	APPLICAZIONE APP IO "TERRITORIO NAZIONALE" ATTIVAZIONE SERVIZI	2.673,00	2.673,00	Si	Attivo	concluso in attesa di erogazione	
IC1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	I11F22004010006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE "VIA DANTE ALIGHIERI 18" SERVIZIO CHE RIGUARDA IL SITO COMUNALE	79.922,00	79.922,00	Si	Attivo	concluso in attesa di erogazione	
IC1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	I15F22010630006	INFORMATIZZAZIONE PROCEDURE COMUNALI MISURA 1.3.3 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI PEND	10.172,00	10.172,00	Si	Attivo	Concluso in attesa di erogazione	
IC1	M1C1I0102	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.2: ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI	I11C20034110006	ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI (SETTEMBRE 2024)	47.427,00	47.427,00	Si	Attivo	Avviato - da concludersi entro il 28.02.2026	
IC1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	I15F24000950006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELL'ANAGRAFE NAZIONALE DIGITALE (ANPR) - ADESIONE ALLO STATO CIVILE DIGITALE (ANSC) - COMUNI (LUGLIO 2024)	3.928,40	3.928,40	Si	Attivo	concluso in attesa di finanziamento	
IC1	M1C1I0102	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	I11F20025440006	Piattaforma Notifiche Digitali" - SEND	23.147,00	23.147,00	Si	Attivo	Avviato - da concludersi entro il 07.02.2026	
IC4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I114D22001760006	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA DI TENNO "VIA BROCCETTI N° 53" MIGLIORAMENTO ENERGETICO EDIFICIO CON POSA RIVESTIMENTO ESTERNO A CAPPOTTO	64.225,26	50.000,00	Si	Chiuso	Rendicontazione ultimata in attesa di erogazione	
IC4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I117H20001310001	STRADA DEI FRIER "VIA DEI FRIER" LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITÀ COMUNALE CONSISTENTE NELLA REALIZZAZIONE DI CORDOLI IN C/A E POSA BARRIERE DI SICUREZZA IN LOCALITÀ FRANZO	80.569,64	50.000,00	Si	Chiuso	Rendicontazione ultimata in attesa di erogazione	
IC4	M2C4I0402	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I4.2: Riduzione delle perdite nelle reti di distribuzione dell'acqua, compresa la digitalizzazione e il monitoraggio delle reti	I118B22000230001	ACQUISTO COMUNE DI TENNO INTERVENTI PER LA RIDUZIONE DELLE PERDITE DIGITALIZZAZIONE E MONITORAGGIO DELLE RETI DI DISTRIBUZIONE DELL'ACQUA DESTINATI AL CONSUMO UMANO "VIA COMUNE DI TENNO" RIDUZIONE DELLE PERDITE DIGITALIZZAZIONE E MONITORAGGIO DELLE RETI DI DISTRIBUZIONE DELL'ACQUA DESTINATI AL CONSUMO UMANO	3.031.654,30	2.234.962,54	Si	Attivo	finanziato e da avviare	
M2C4	M2C4I0402	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I115F21001200001	MESSA IN SICUREZZA DEL PATRIMONIO COMUNALE - TRATTO DI STRADA COMUNALE POSTA IN LOCALITÀ TRE VILLE E COLOGNA	115.000,00	100.000,00	Si	Chiuso	Rendicontazione ultimata in attesa di erogazione	
M2C4	M2C4I0402	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I11E223000180006	EFFICIENTAMENTO E MESSA A NORMA DELL'IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA ZONA CALVOLTA	50.000,00	50.000,00	Si	Chiuso	Rendicontazione ultimata in attesa di erogazione	

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

Euro 670.488,76

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

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

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

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2026-2028 in maniera coerente ai progetti del PNRR;

- che l'Ente ha in corso un'assunzione di personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.L. 152/2021.

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

suggerisce

un attento monitoraggio e controllo dell'avanzamento dei lavori PNRR con un costante riscontro e implementazione dei dati sulla piattaforma REGIS

e 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 di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- 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, compresi la modalità di quantificazione e l'aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti-

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Veronica dott. Cretti