

**COMUNE DI SANT'ORSOLA TERME**  
*Provincia Autonoma di Trento*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Mariangela Sandri

## L'ORGANO DI REVISIONE

### Verbale n. 16 del 46002

#### 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;
- vista la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118,;
- visto il protocollo di finanza Locale per l'anno 2026, sottoscritto in data 24/11/2025;
- visto il Codice degli Enti Locali della Regione Trentino Alto-Adige, approvato con L.R. 3 maggio 2018 e ss-mm.;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

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

Lì, 11/12/2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Mariangela Sandri

## Sommario

---

<b>1. PREMESSA</b>	4
<b>2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE</b>	4
<b>3. DOMANDE PRELIMINARI</b>	5
<b>4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE</b>	5
<b>5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025</b>	6
<b>5.1 Debiti fuori bilancio</b>	7
<b>6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028</b>	7
<b>6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)</b>	8
<b>6.2. Equilibri di bilancio</b>	8
<b>6.3. Previsioni di cassa</b>	10
<b>6.4. Utilizzo proventi alienazioni</b>	11
<b>6.5. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</b>	11
<b>6.6. Entrate e spese di carattere non ripetitivo</b>	11
<b>6.7. Nota integrativa</b>	12
<b>6.8. Conguagli Fondi Covid-19</b>	12
<b>7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI</b>	12
<b>7.1 Entrate</b>	12
<b>7.2 Spese per titoli e macro aggregati</b>	16
<b>7.4. Spese in conto capitale</b>	17
<b>8. FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	18
<b>8.1. Fondo di riserva di competenza</b>	18
<b>8.2. Fondo di riserva di cassa</b>	19
<b>8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</b>	19
<b>8.4. Fondi per spese potenziali</b>	20
<b>8.5. Fondo garanzia debiti commerciali</b>	20
<b>9. INDEBITAMENTO</b>	20
<b>10. ORGANISMI PARTECIPATI</b>	21
<b>11. PNRR</b>	22
<b>12. CONCLUSIONI</b>	24

## 1. PREMESSA

La sottoscritta Mariangela Sandri revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 14 febbraio 2023;

### **Premesso**

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. n.118/2011;
- che ha ricevuto in data 11/12/2025 la proposta di delibera di Consiglio Comunale ed in data 10/11/2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dalla Giunta comunale in data 04/11/2025 con delibera n. 100 ,completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare:
  - la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118,;
  - il protocollo di finanza Locale per l'anno 2026, sottoscritto in data 24/11/2025;
  - il Codice degli Enti Locali della Regione Trentino Alto-Adige, approvato con L.R. 3 maggio 2018 e ss-mm;
  - 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 10/12/2025 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2026-2028;

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

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Sant'Orsola Terme registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 1129 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

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

### 3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2025 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2025-2027.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2026-2028 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25/7/2023.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

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

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

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

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

### 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 100 del 04/11/2025, ha espresso parere con verbale n. 15 del 11/12/2025.

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**

L'Ente non ha redatto il piano delle alienazioni immobiliari.

#### **Programma triennale degli acquisti di beni e servizi**

L'Ente non evidenzia acquisti di beni e servizi per importi superiori a 140.000,00 Euro.

#### **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.

#### **Programma annuale degli incarichi**

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

#### **PNRR**

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

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

## **5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025**

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 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 18/04/2025 con verbale n. 7.

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
<b>Sant'Orsola Terme Risultato di amministrazione</b>		<b>€ 357.997,64</b>
a) Fondi vincolati	€	48.341,04
b) Fondi accantonati	€	118.783,66
c) Fondi destinati ad investimento	€	-
d) Fondi liberi	€	190.872,94

di cui applicato all'esercizio 2025, sino alla data di presentazione del bilancio di previsione 2026-2028, per un totale di euro 105.539,46 così dettagliato:

- Quote accantonate
- Quote vincolate 5.629,29
- Quote destinate agli investimenti
- Quote disponibili 99.910,17

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2025 con verbale n. 9 del 15/07/2025.

### **5.1 Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata rilevata, dandone atto in Nota integrativa, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

## **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 rispetta 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:

Sant'Orsola Terme ENTRATE	Assestato 2025	2026	2027	2028
<b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>	€ 105.539,46	€ -		
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	€ 479.387,98	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 312.000,00	€ 312.000,00	€ 312.000,00	€ 312.000,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 881.233,28	€ 734.571,00	€ 677.571,00	€ 584.560,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 1.029.561,11	€ 948.949,67	€ 831.604,69	€ 745.786,39
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 3.914.655,75	€ 108.100,00	€ 17.500,00	€ 17.500,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie				
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ -			
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 488.000,00	€ 488.000,00	€ 488.000,00	€ 488.000,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 831.207,25	€ 762.000,00	€ 762.000,00	€ 762.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 8.041.584,83</b>	<b>€ 3.353.620,67</b>	<b>€ 3.088.675,69</b>	<b>€ 2.909.846,39</b>

Sant'Orsola Terme SPESE	Assestato 2025	2026	2027	2028
<b>Disavanzo di amministrazione</b>				
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 2.022.547,39	€ 1.790.259,67	€ 1.610.696,39	€ 1.605.946,39
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 4.498.583,19	€ 108.100,00	€ 17.500,00	€ 17.500,00
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1.000,00			
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ 200.247,00	€ 205.261,00	€ 210.479,30	€ 36.400,00
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 488.000,00	€ 488.000,00	€ 488.000,00	€ 488.000,00
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 831.207,25	€ 762.000,00	€ 762.000,00	€ 762.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 8.041.584,83</b>	<b>€ 3.353.620,67</b>	<b>€ 3.088.675,69</b>	<b>€ 2.909.846,39</b>

## 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 non 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'Ente in sede di Bilancio di Previsione non ha costituito il FPV. Provvederà alla sua determinazione in sede di riaccertamento dei residui.

## 6.2. 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 comprendivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio (prospetto di cui all'allegato 10 al rendiconto).

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

COMUNE DI SANT'ORSOLA TERME 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 <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.995.520,67	1.821.175,69	1.642.346,39
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche 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 - di cui fondo pluriennale vincolato - di cui fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.790.259,67	1.610.696,39	1.605.946,39
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup> di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	51.369,08	50.738,80	50.738,80
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	205.261,00	210.479,30	36.400,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	-	-	-
O) Equilibrio di parte corrente <sup>(3)</sup>		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-
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	(+)	108.100,00	17.500,00	17.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	108.100,00	17.500,00	17.500,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup> di cui fondo pluriennale vincolato	(+)	-	-	-
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
Z) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00

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 <sup>(5)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
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 <sup>(4)</sup> :				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		0,00	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

### **6.3. Previsioni di cassa**

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

<b>Situazione di cassa</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Disponibilità:	€ 662.686,44	€ 269.856,87	€ -
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 5.629,29
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ 49.827,13

Il saldo presunto di cassa la 31/12/2025 ammonta ad Euro 842.978,76 il saldo presunto di cassa al 31/12/2026 ammonta ad Euro 1.457.023,89 .

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 riversate 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 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 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 tenero conto dell'effettivo andamento della cassa dell'esercizio 2024 come esercizio di confronto.

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

#### **6.4. 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.I. 14 dicembre 2018, n. 135.

#### **6.5. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui**

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha effettuato operazioni di rinegoziazioni di mutui.

#### **6.6. 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.

### **6.7. 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.

### **6.8. Conguagli Fondi Covid-19**

Di seguito si ripota il surplus dell'Ente:

Conguagli CovidSant'Orsola Terme	totale	quota annua
Fondone	57.369,34	14.342,34
Ristori non utilizzati al 31/12/2022 con rettifica energia	1.261,00	315,25

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire sono stanziate nel capitolo con il codice U.1.09.99.02.001 – “Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso”, iscritto alla missione 18 «Relazioni con le altre Autonomie Territoriali e locali», Programma 01 «Relazioni finanziarie con le altre Autonomie Territoriali », Cofog 1.8 «Trasferimenti a carattere generale tra diversi livelli di amministrazione».
- che tali somme sono coperte per l'esercizio 2025, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto, già risultante nel rendiconto 2024.
- Non si prevede utilizzo del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2025.
- al bilancio 2025/2027 non è valorizzata la tabella A2.

## **7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI**

### **7.1 Entrate**

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

#### **7.1.1. Entrate da fiscalità locale**

##### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha adottato, ai sensi dell'art. 1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF.

IMIS

Il Protocollo di Finanza Locale per il 2026 prevede il mantenimento fino al 2028 delle misure tributarie di sostegno (con particolare riferimento all'applicazione delle agevolazioni in materia di aliquote e di deduzioni I.M.I.S. ai fabbricati di molteplici settori economici) a cui corrispondono trasferimenti compensativi ai Comuni da parte della Provincia.

L'Ente ha previsto di confermare le aliquote IMIS, in fase di approvazione.

Il gettito stimato per l'IMIS è il seguente:

<b>IMIS COMUNE DI SANT'ORSOLA TERME</b>	<b>Esercizio 2025 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2026</b>	<b>Previsione 2027</b>	<b>Previsione 2028</b>
IMIS	€ 312.000,00	€ 312.000,00	€ 312.000,00	€ 312.000,00

TARI

Il servizio di igiene urbana è gestito da Amambiente SpA, garantendo la copertura del costo.

Altri Tributi Comunali

L'Ente non ha istituito altri tributi comunali.

**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 Sant'Orsola Terme	Accertato 2023	Accertato 2024	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
	€ 3.239,12	€ 3.973,88	€ 2.000,00	€ -	€ 2.000,00	€ -	€ 2.000,00	€ -
Recupero evasione IMIS								
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI								
Recupero evasione imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

L'Organo di revisione invita l'Ente ad accantonare l'FCDE secondo all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

**7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse**

Il Protocollo di finanza locale, per il 2026, rende disponibile ai Comuni risorse di parte corrente per circa Euro 382 milioni (per il 2025 erano circa Euro 349 Milioni) a cui si aggiungono circa 13 mln di Euro relativi al fondo di solidarietà comunale.

Vi è inoltre una quota finalizzata ai trasferimenti compensativi delle minori entrate comunali a seguito di esenzioni ed agevolazioni IM.I.S. pari, per l'anno prossimo, a circa Euro 37,69 milioni per il 2026.

Le risorse che il bilancio provinciale destina al Fondo perequativo/solidarietà ammontano complessivamente a circa 146,9 milioni di Euro.

Considerato che il Bilancio di Previsione è stato redatto in data antecedente alla data di approvazione del Protocollo fi Finanza Locale 2026, l'Organo di revisione invita l'Ente a verificare e monitorare le entrate da trasferimento 2026.

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	COMUNE DI SANT'ORSOLA TERME 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
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	734.071,00	€ 5.000,00	€ 677.071,00	€ -	€ 584.060,00	€ -
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	€ 729.071,00	€ -	€ 677.071,00	€ -	€ 584.060,00	€ -
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 500,00	€ -	€ 500,00	€ -	€ 500,00	€ -
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 500,00	€ -	€ 500,00	€ -	€ 500,00	€ -
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	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>€ 734.571,00</b>	<b>€ 5.000,00</b>	<b>€ 677.571,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 584.560,00</b>	<b>€ -</b>

### Entrate del titolo Terzo:

COMUNE DI SANT'ORSOLA TERME	Accertato 2024	2025	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 999.358,62	€ 994.561,11	€ 934.449,67	€ 51.369,08	€ 822.104,69	€ 50.738,80	€ 736.286,39	€ 50.738,80
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
Interessi attivi	€ 18.258,63	€ 2.000,00	€ 2.000,00		€ 2.000,00		€ 2.000,00	
Altre entrate da redditù da capitale								
Rimborsi e altre entrate correnti	€ 34.266,16	€ 33.000,00	€ 12.500,00		€ 7.500,00		€ 7.500,00	

### 7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

L'Ente di piccole dimensioni non ha istituito il servizio di verifica delle violazioni al Codice della Strada.

### 7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni COMUNE DI SANT'ORSOLA TERME	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	28.060,00	25.060,00	25.060,00
Fitti, noleggi e locazioni	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>58.060,00</b>	<b>55.060,00</b>	<b>55.060,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del FCDE sia 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 dei servizi pubblici e vendita di beni COMUNE DI SANT'ORSOLA TERME	Assestato 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ -	€ 828.289,67	€ 746.944,69	€ 661.126,39
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 920.019,25	€ 48.100,00	€ 20.100,00	€ 20.100,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		51.369,08	50.738,80	50.738,80
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>5,86%</b>	<b>6,61%</b>	<b>7,45%</b>

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:

COMUNE DI SANT'ORSOLA TERME	Accertato 2024	2025	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 184,28	€ 184,25	€ 200,00	€ -	€ 200,00	€ -	€ 200,00	€ -

### 7.1.8. 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:

COMUNE DI SANT'ORSOLA TERME	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2024 (rendiconto)</b>	€ 11.050,45	€ -	€ 11.050,45
<b>2025 (assestato o rendiconto)</b>	€ 13.138,41	€ -	€ 13.138,41
<b>2026</b>	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00
<b>2027</b>	€ 5.000,00	€ -	€ 5.000,00
<b>2028</b>	€ 5.000,00	€ -	€ 5.000,00

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

Relativamente alle entrate derivanti da concessioni edilizie derivanti da convenzioni urbanistiche si segnala un'errata classificazione delle stesse nel PDGF. Le stesse risultano erroneamente indicate in E.4.04.02.01.000, Cessione di Terreni. Si invita l'Ente a verificare ed apportare le opportune modifiche.

## Entrate Titolo 4

COMUNE DI SANT'ORSOLA TERME Titolo 4	Accertato 2024	2025	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Tributi in conto capitale								
Contributi agli investimenti	€ 1.250.150,19	€ 3.875.697,90	€ 93.100,00		€ 10.500,00		€ 10.500,00	
Altri trasferimenti in conto capitale	€ -							
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	€ 19.701,44	€ 25.819,44	€ 5.000,00		€ 2.000,00		€ 2.000,00	
Altre entrate in conto capitale	€ 11.050,45	€ 13.138,41	€ 10.000,00		€ 5.000,00		€ 5.000,00	

## 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni non 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 - COMUNE DI SANT'ORSOLA TERME		Previsioni Def. 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 573.358,17	€ 547.770,00	€ 527.410,00	€ 527.410,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 125.880,00	€ 105.500,00	€ 105.500,00	€ 105.500,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 693.637,02	€ 615.963,00	€ 610.890,00	€ 610.890,00
104	Trasferimenti correnti	€ 422.583,60	€ 331.150,00	€ 182.850,00	€ 182.850,00
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	€ 17.856,82	€ 11.750,00	€ 6.550,00	€ 1.800,00
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 68.850,00	€ 59.657,59	€ 59.657,59	€ 59.657,59
110	Altre spese correnti	€ 120.381,78	€ 118.469,08	€ 117.838,80	€ 117.838,80
	<b>Totale</b>	<b>2.022.547,39</b>	<b>1.790.259,67</b>	<b>1.610.696,39</b>	<b>1.605.946,39</b>

## 7.2.1 Spese di personale

Relativamente al personale; viste le criticità emerse in capo ai piccoli Comuni dovuti alla presenza di figure uniche, alle quali competono significative responsabilità con scarsa possibilità di confronto professionale interno e con conseguente difficoltà nel relativo reclutamento, la PAT ha manifestato la volontà di avviare un percorso di confronto con gli Enti Locali per valutare la possibilità di attivare un sistema di supporto alle amministrazioni comunali anche attraverso le Comunità di Valle, al fine di garantire la messa a terra degli investimenti, nonché di favorire una maggiore e uniforme qualità dei servizi tecnici prestati.

Tale riassetto dei modelli organizzativi, che potrà influire anche sulla revisione dei criteri di riparto dei trasferimenti correnti, comporterà necessariamente la revisione della disciplina in essere relativa alle assunzioni di personale degli enti locali, attualmente prevista dalla Legge provinciale n. 27/2010, compatibilmente con la dinamica della finanza pubblica provinciale.

**Il Revisore raccomanda all'Ente di approfondire con la PAT, prima di procedere a qualsiasi assunzione, il modificando quadro normativo.**

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro € 573.358,17 relativa al macro-aggregato “redditi da lavoro dipendente” prevista per gli esercizi 2026-2028, evidenzia una modesta discrasia rispetto al DUP, invita pertanto l'Ente ad effettuare le opportune verifiche ed a allineare i valori in sede di prima variazione.

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

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

## 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'Ente non evidenzia spese per incarichi di collaborazione autonoma.

## 7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste dal Comune di Sant'Orsola Terme sono pari a:

- per il 2026 ad euro	108.100,00
- per il 2027 ad euro	17.500,00
- per il 2028 ad euro	17.500,00

COMUNE DI SANT'ORSOLA TERME - Titolo 2	Accertato 2024	Previsioni 2025	2026	2027	2028
Tributi in conto capitale a carico dell'ente					
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.643.835,90	€ 3.711.260,41	€ 64.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00
Contributi agli investimenti	€ 9.154,25	€ 16.232,76	€ 14.600,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Altri trasferimenti in conto capitale					
Altre spese in conto capitale	€ 249.914,83	€ 771.090,02	€ 29.500,00	€ 6.500,00	€ 6.500,00

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 non corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici in quanto nel piano triennale sono evidenziate solo opere attualmente prive di finanziamento.

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

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

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non intende acquisire beni con contratto di PPP.

## **8. FONDI E ACCANTONAMENTI**

COMUNE DI SANT'ORSOLA TERME - Fondi	2026	2027	2028
Fondo di riserva	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Fondo speciali			
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	€ 50.738,80	€ 50.738,80	€ 50.738,80
Fondo rinnovi contrattuali			
Accantonamenti al fondo perdite società ed enti partecipati			
Fondo di garanzia debiti commerciali			
Fondo obiettivi di finanza pubblica			
Altri 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:

COMUNE DI SANT'ORSOLA TERME - F.Do Riserva di Competenza	Euro	Spese correnti	%
anno 2026	15.000,00	1.790.259,67	0,84%
anno 2027	15.000,00	1.610.696,39	0,93%
anno 2028	15.000,00	1.605.946,39	0,93%]

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

## 8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 50.000,00
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

COMUNE DI SANT'ORSOLA TERME - F.Do Riserva di Cassa	Euro	Spese finali	%
anno 2026	50.000,00	6.795.699,69	0,74%

## 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:

COMUNE DI SANT'ORSOLA TERME - Missione 20, Programma 2	2026	2027	2028
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 51.369,08	€ 50.738,80	€ 50.738,80

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo;
- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato la media semplice, 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.
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli:

Tipologie	
Categorie	
Capitoli	X

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

- che l'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;

- l'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

#### **8.4. Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha stanziato fondi per spese potenziali.

Il Revisore invita l'Ente ad effettuare annualmente la ricognizione degli eventuali contenziosi.

#### **8.5. Fondo garanzia debiti commerciali**

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

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

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

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

- per il 2025 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, nel triennio considerato, non prevede attivare fonti di finanziamento derivanti dall'indebitamento.

**L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:**

Indebitamento	2024	2025	2026	2027	2028
Residuo debito (+)	€ 847.332,53	651.965,44	451.825,29	246.687,82	36.318,08
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 (-)	195.367,09	200.140,15	205.137,47	210.369,74	36.318,08
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>
<b>Totale fine anno</b>	<b>651.965,44</b>	<b>451.825,29</b>	<b>246.687,82</b>	<b>36.318,08</b>	<b>0,00</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale, da crisi energetica (2023 e 2024) o da eventi alluvionali (d.l. n. 61 del 1 giugno 2023) *	0	0	0	0	0

**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	29.822,43	17.356,82	11.250,00	6.050,00	1.300,00
Quota capitale	195.367,09	200.140,15	205.137,47	210.369,74	36.318,08
<b>Totale fine anno</b>	<b>225.189,52</b>	<b>217.496,97</b>	<b>216.387,47</b>	<b>216.419,74</b>	<b>37.618,08</b>

COMUNE DI SANT'ORSOLA TERME	2024	2025	2026	2027	2028
Interessi passivi	29.822,43	17.856,82	11.750,00	6.550,00	1.800,00
entrate correnti	1.981.878,49	2.222.794,39	1.995.520,67	1.821.175,69	1.642.346,39
% su entrate correnti	1,50%	0,80%	0,59%	0,36%	0,11%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 comma 17 della Legge 350/2003.

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

Nella documentazione esaminata l'Ente dichiara di non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

Nome partecipata	Sant'Orsola Terme	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Consorzio dei comuni Trentini Scarl (31/12)	Diretta, mantenere	1.364.258,00	943.728,00	643.870,00	601.289,00	522.342,00
Trentina Riscossioni SpA (31/12)	Diretta, mantenere	683.772,00	338.184,00	267.962,00	93.685,00	405.244,00
Trentino Digitale SpA (31/12)	Diretta, mantenere	685.462,00	956.484,00	587.235,00	1.085.552,00	988.853,00
AmAmbiente SpA (31/12)	Diretta, mantenere	3.834.432,00	2.302.898,00	2.638.522,00	6.124.536,00	1.144.318,00
Dolomiti Energia Holding SpA (31/12)	Indiretta, mantenere	71.961.850,00	28.639.602,00	48.337.188,00	45.298.156,00	53.000.677,00
Banca per il Trentino Alto Adige (31/12)	Indiretta, razionalizzare	96.531.358,00	45.805.510,00	18.833.027,00	10.341.343,00	6.542.240,00
Ice Rink Piné Srl (30/09)	Diretta, razionalizzare	1.119,00	<b>-94.434,00</b>	6.640,00	28.743,00	<b>-4.430,00</b>
Federazione Trentina della Cooperazione Coop (31/12)	Indiretta, mantenere	361.898,00	208.225,00	351.325,00	272.254,00	359.672,00
Set Distribuzione SpA (31/12)	Diretta, mantenere	19.884.172,00	13.008.416,00	11.480.717,00	17.135.062,00	19.663.885,00
Primiero Energia SpA (31/12)	Indiretta, mantenere	24.074.856,00	17.486.513,00	801.013,00	16.878.249,00	1.903.208,00
Dolomiti Energia SpA (31/12)	Indiretta, mantenere	41.780.500,00	4.339.412,00	<b>-30.562.300,00</b>	<b>-3.627.277,00</b>	26.180.434,00
Distretto tecnologico del Trentino scarl	Indiretta, mantenere		347.377,00	141.227,00	142.193,00	50.305,00

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - D.lgs. 12 gennaio 2019).

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non prevede di acquisire partecipazioni.

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.

#### 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.

L'Ente ha provveduto, in data 19/12/2024, alla Ricognizione periodica delle partecipazioni detenute. Si rimanda alla prima tabella della sezione "organismi partecipati" per gli esiti in merito al mantenimento/razzionalizzazione delle singole partecipazioni.

#### Garanzie rilasciate

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

#### Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. n.175/2016)

L'Ente detiene partecipazioni di minoranza, spesso inferiori all'1% del capitale sociale. La fissazione degli obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico è di regola demandato all'Ente con partecipazione maggioritaria.

## 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.

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 si è attivato per valutare attentamente la sostenibilità della maggiore spesa corrente che deriverà dalla realizzazione dei progetti del PNRR ai fini dell'equilibrio di bilancio.

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Misione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termino finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di Attuazione
	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario		1	1 Misura 1.2. "Abilitazione al Cloud per le PA locali"	TRENTINO DIGITALE, MAGGIOLI SPA, GISCO	chiuso	38.202,00	37.161,91	26.667,98	chiuso
	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario		1	1 Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati"	TRENTINO DIGITALE	chiuso	10.172,00	3.177,61	0,00	chiuso
	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario		1	1 Misura 1.4.1. "Esperienza del cittadino nei servizi pubblici"	CONSORZIO COMUNI TRENTEINI, NC MICROIMAGE	chiuso	79.922,00	74.131,70	65.174,67	chiuso
	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario		1	1 Misura 1.4.4. "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE"	TRENTINO DIGITALE	chiuso	14.000,00	14.000,00	4.819,00	chiuso
	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario		1	1 Misura 1.4.3. "Adozione App IO"	CONSORZIO COMUNI TRENTEINI	chiuso	2.673,00	2.086,81	0,00	chiuso
	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario		1	1 Misura 1.4.4. "Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) – adesione allo Stato Civile digitale (ANSC) – COMUNI (LUGLIO 2024)"	MAGGIOLI SPA	chiuso	3.928,00	3.904,00	0,00	chiuso
	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario		1	1 Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati" ANNCSU – Comuni – maggio 2025	MAGGIOLI SPA		4.326,40	4.026,00	0,00	contrattualizzato
	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario		4	1 Investimento 1.1. "Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia"		lavori conclusi	475.000,00	475.000,00	441.979,81	chiuso

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

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

## 12. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio 2026-2028 e relativi allegati relativamente a:

- 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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al D.lgs. n.118/2011;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, invitando l'Ente ad attivare, qualora necessario, **l'FPV, a effettuare la ricognizione dell'eventuale contenzioso e tener conto di quanto segnalato nel presente parere.**

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Mariangela Sandri