



Comune di Rovereto

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2025

Indice generale

1. INTRODUZIONE.....	2
1.1. Verifiche preliminari.....	3
2. CONTO DEL BILANCIO.....	5
2.1. Il risultato di amministrazione.....	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024.....	6
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	7
2.4. Verifica degli equilibri.....	8
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025.....	8
2.6. Analisi della gestione dei residui.....	10
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro.....	12
3. GESTIONE FINANZIARIA.....	12
3.1. Fondo di cassa.....	12
3.2. Tempestività pagamenti.....	13
3.3. Analisi degli accantonamenti.....	14
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	14
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate.....	15
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità.....	16
3.4. Fondi spese e rischi futuri.....	16
3.4.1. Fondo contenzioso.....	16
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato.....	16
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali.....	16
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica.....	17
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti.....	17
3.5. Analisi delle entrate e delle spese.....	18
3.5.1. Entrate.....	18
3.5.2. Spese.....	21
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento.....	23
4.2. Strumenti di finanza derivata.....	25
5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria.....	25
6. Rapporti con organismi partecipati.....	25
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.....	25
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie.....	26
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche.....	26
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati.....	26
7. Contabilità economico-patrimoniale.....	26
8. PNRR e PNC.....	29
9. Relazione della giunta al rendiconto.....	29
11. Conclusioni.....	30

Comune di Rovereto
Organo di revisione
Verbale n. 5 del 07/04/2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2025, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2025 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

PRESENTA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2025 del Comune di Rovereto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rovereto, 07 aprile 2026

L'Organo di revisione
dott.ssa Mara Davi
dott.ssa Roberta Galli
dott. Davide Pasquali

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Mara Davi, Roberta Galli e Davide Pasquali, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 43 del 27 novembre 2024;

- ricevuta in data 07 aprile 2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 66 dell' 07 aprile 2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - Conto del bilancio;
 - Conto economico¹;
 - Stato patrimoniale²;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 27 di data 4 luglio 2023 e ss.mm.ii;

Tenuto conto che:

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2025 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

¹ Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

² Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. L'Organo di revisione deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.

	Anno 2025
Variazioni di bilancio totali	n. 36
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 12
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 18
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2025.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 40.520 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale, in quanto non ricorre la fattispecie;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente partecipa al Consorzio dei Comuni Trentini.

L'Organo di revisione, nel corso del 2025, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

- risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- in data 07/04/2026 ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2026 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" senza anomalie.
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti al Rendiconto 2025 del Comune di Rovereto

degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.I. 113/2024;
- ha dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
Affidamento dei lavori di progettazione, ristrutturazione, ampliamento e gestione dell'impianto natatorio comunale di Rovereto in via Udine e delle piscine scolastiche presso le scuole "Filzi" e "Ghandi"	SI	SI
Affidamento in concessione del servizio di gestione dell'impianto sportivo comunale sito in Via Lungo Leno destro a Rovereto.	SI	SI

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, non essendo ricorso la fattispecie, non è valutabile il rispetto o meno delle tempistiche stabilite dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;
- nel corso dell'esercizio 2025, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili, in quanto lo stesso viene effettuata dal Dirigente del Servizio Programmazione, Finanze e Progetti Europei;
- non ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, in quanto tale norma non si applica agli enti locali trentini;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2025, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti al Rendiconto 2025 del Comune di Rovereto

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2025	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 968.170,44	€ 5.218.723,63	-€ 4.250.553,19	18,55%	
Casa riposo anziani			€ 0,00		
Fiere e mercati			€ 0,00		
Mense scolastiche			€ 0,00		
Musei e pinacoteche			€ 0,00		
Teatri, spettacoli e mostre	€ 166.594,00	€ 876.550,49	-€ 709.956,49	19,01%	
Colonie e soggiorni stagionali			€ 0,00		
Corsi extrascolastici	€ 291.370,24	€ 768.000,25	-€ 476.630,01	37,94%	
Impianti sportivi	€ 287.241,38	€ 2.165.734,97	-€ 1.878.493,59	13,26%	
Parchimetri			€ 0,00		
Servizi turistici			€ 0,00		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ 0,00		
Uso locali non istituzionali			€ 0,00		
Centro creativo			€ 0,00		
Altri servizi			€ 0,00		
Totali	€ 1.713.376,06	€ 9.029.009,34	-€ 7.315.633,28	18,98%	

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un avanzo di € 20.161.300,03, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				13.720.409,12
RISCOSSIONI	(+)	35.871.493,14	65.644.311,10	101.515.804,24
PAGAMENTI	(-)	19.048.974,35	80.709.644,35	99.758.618,70
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.477.594,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.477.594,66
RESIDUI ATTIVI	(+)	28.905.908,13	38.666.744,46	67.572.652,59
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.071.269,51	27.822.837,87	32.894.107,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.139.035,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			27.855.804,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A)				20.161.300,03

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti al Rendiconto 2025 del Comune di Rovereto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2025 in conti bancari;

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 22.695.289,54	€ 22.347.511,52	€ 20.161.300,03
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.780.454,66	€ 7.803.632,95	€ 7.555.607,26
Parte vincolata (C)	€ 3.874.091,04	€ 4.095.701,73	€ 5.218.983,50
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 707.482,77	€ 151.919,09	€ 301.708,96
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 10.333.261,07	€ 10.296.257,75	€ 7.085.000,31

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato (non ricorre la fattispecie);
- destinato ad investimenti (non ricorre la fattispecie);
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co.4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenzial	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 0,00											€ 0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 0,00											€ 0,00
Finanziamento spese di investimento	€ 7.724.827,61											€ 7.724.827,61
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 0,00											€ 0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	€ 0,00											€ 0,00
Altra modalità di utilizzo	€ 0,00											€ 0,00
Utilizzo parte accantonata		€ 0,00	€ 0,00	€ 650.000,00	€ 0,00							€ 0,00
Utilizzo parte vincolata						€ 572.260,79	€ 1.989.731,13	€ 0,00	€ 73.500,00	€ 2.635.491,92		€ 2.635.491,92
Utilizzo parte destinata agli investimenti											€ 144.405,83	€ 144.405,83
Totale delle parti utilizzate	€ 7.724.827,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 650.000,00	€ 650.000,00	€ 572.260,79	€ 1.989.731,13	€ 0,00	€ 73.500,00	€ 2.635.491,92	€ 144.405,83	€ 11.154.725,36
Totale delle parti non utilizzate	€ 2.571.430,14	€ 6.064.188,17	€ 233.350,00	€ 856.094,78	€ 7.153.632,95	€ 1.617,42	€ 1.255.592,35	€ 0,00	€ 203.000,04	€ 1.460.209,81	€ 7.513,26	€ 11.192.786,16
Totali	€ 10.296.257,75	€ 6.064.188,17	€ 233.350,00	€ 1.506.094,78	€ 7.803.632,95	€ 573.878,21	€ 3.245.323,48	€ 0,00	€ 276.500,04	€ 4.095.701,73	€ 151.919,09	€ 22.347.511,52

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 4.221.426,66
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 30.682.969,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 29.994.839,84
SALDO FPV	€ 688.129,42
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 399.757,58
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.173.175,59
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.120.503,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.347.085,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 4.221.426,66
SALDO FPV	€ 688.129,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.347.085,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 11.154.725,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 11.192.786,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 20.161.300,03

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2025 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		€ 6.322.459,27
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ 631.508,44
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 3.068.319,57
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		€ 2.622.631,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-€ 229.534,13
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€ 2.852.165,39
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		€ 1.298.968,85
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ 690.454,12
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€ 608.514,73
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	€ 0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€ 608.514,73
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		€ 0,00
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ 0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	€ 0,00
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		€ 0,00
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	€ 0,00
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	€ 0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		€ 7.621.428,12
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		€ 631.508,44
Risorse vincolate nel bilancio		€ 3.758.773,69
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		€ 3.231.145,99
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-€ 229.534,13
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€ 3.460.680,12

2.4. Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. (obiettivo di finanza pubblica di cui all'art. 1, co. 785, legge n. 207/2024).

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 7.621.428,12
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.231.145,99
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.460.680,12.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto a contabilizzare al piano dei conti U.1.04.01.01.020 i contributi alla finanza pubblica per il 2025 richiesti dall'art. 1, co. 853 della legge n. 178/2020 e dall'art. 1, co. 535 della legge n. 213/2023, in quanto tale norma non si applica agli enti locali trentini.

2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024 anche alla luce del d.lgs. n. 36/2023 e come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2025 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 2.001.251,39	€ 2.139.035,24
FPV di parte capitale	€ 28.681.717,87	€ 27.855.804,60
FPV per partite finanziarie	€ 0,00	€ 0,00

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti al Rendiconto 2025 del Comune di Rovereto

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.797.447,47	€ 2.001.251,39	€ 2.139.035,24
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.797.447,47	€ 2.001.251,39	€ 2.139.035,24
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

In sede di rendiconto 2025 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 1.491.521,77
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	€ 409.596,76
Altro(**)	€ 237.916,71
Totale FPV 2025 spesa corrente	€ 2.139.035,24

** specificare

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2026, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

Le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non

scadute hanno generato FPV.

Nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 26.303.613,26	€ 28.681.717,87	€ 27.855.804,60
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 21.472.039,33	€ 25.536.359,61	€ 18.588.734,47
di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 4.831.573,93	€ 3.145.358,26	€ 9.267.070,13
di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

2.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 19 del 17/02/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 02/2026 del 13/02/2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui attivi e passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 19 del 17/02/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 65.550.819,28	€ 35.871.493,14	€ 28.905.908,13	-€ 773.418,01
Residui passivi	€ 26.240.747,62	€ 19.048.974,35	€ 5.071.269,51	-€ 2.120.503,76

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 766.931,81	€ 1.782.394,33
Gestione corrente vincolata	€ 0,00	€ 0,00
Gestione in conto capitale vincolata	€ 299.306,11	€ 226.069,40
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 0,00	€ 0,00
Gestione servizi c/terzi	€ 106.937,67	€ 112.040,03
MINORI RESIDUI	€ 1.173.175,59	€ 2.120.503,76

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza risulta motivato o indicato nei prospetti predisposti ed allegati alla delibera di riaccertamento dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente conseguentemente all'operazione di riaccertamento dei residui ha provveduto al ricalcolo del FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	€ 2.711.117,95	€ 287.710,72	€ 341.150,48	€ 568.630,00	€ 307.357,76	€ 379.859,40	€ 4.595.826,31
Titolo II	€ 2.363,85		€ 68.330,11	€ 269.370,97	€ 583.582,22	€ 18.075.132,60	€ 18.998.779,75
Titolo III	€ 1.152.819,67	€ 161.519,26	€ 146.582,50	€ 352.027,13	€ 727.244,22	€ 5.621.345,08	€ 8.161.537,86
Titolo IV	€ 914.032,14	€ 293.060,15	€ 5.978.550,88	€ 3.349.194,14	€ 7.953.090,38	€ 13.473.657,15	€ 31.961.584,84
Titolo V							€ 0,00
Titolo VI							€ 0,00
Titolo VII							€ 0,00
Titolo IX	€ 267.379,99	€ 594.024,00	€ 1.529,20	€ 1.398.933,88	€ 476.306,53	€ 1.116.750,23	€ 3.854.923,83
Totali	€ 5.047.713,60	€ 1.336.314,13	€ 6.536.143,17	€ 5.938.156,12	€ 10.047.581,11	€ 38.666.744,46	€ 67.572.652,59

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 149.883,59	€ 82.017,92	€ 233.736,38	€ 669.389,66	€ 2.009.025,52	€ 16.348.662,67	€ 19.492.715,74
Titolo II	€ 338.385,35	€ 177.991,12	€ 131.371,01	€ 220.318,67	€ 707.755,98	€ 9.783.041,03	€ 11.358.863,16
Titolo III							€ 0,00
Titolo IV							€ 0,00
Titolo V							€ 0,00
Titolo VII	€ 55.931,96	€ 9.754,90	€ 7.735,41	€ 144.086,57	€ 133.885,47	€ 1.691.134,17	€ 2.042.528,48
Totali	€ 544.200,90	€ 269.763,94	€ 372.842,80	€ 1.033.794,90	€ 2.850.666,97	€ 27.822.837,87	€ 32.894.107,38

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti al Rendiconto 2025 del Comune di Rovereto

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025 (1)	FCDE al 31.12.2025
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	€ 4.761.973,15	€ 5.361.393,75	€ 5.277.332,57	€ 5.181.420,34	€ 5.704.684,95	€ 5.163.340,32	€ 4.594.845,01	€ 3.977.757,33
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 454.114,85	€ 889.808,40	€ 729.781,58	€ 326.833,55	€ 993.022,65	€ 671.772,85		
	Percentuale di riscossione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13,01		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
	Percentuale di riscossione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
	Percentuale di riscossione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
	Percentuale di riscossione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.461.629,83	€ 2.059.709,93	€ 1.768.260,97
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 229.487,22		
	Percentuale di riscossione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15,70		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 185.711,09	€ 219.852,10	€ 349.298,57	€ 323.020,97	€ 317.333,60	€ 316.438,86	€ 312.565,27	€ 149.141,74
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 48.818,65	€ 69.020,74	€ 169.215,19	€ 161.891,59	€ 150.922,25	€ 163.726,55		
	Percentuale di riscossione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 51,74		
Proventi acquadotto	Residui iniziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
	Percentuale di riscossione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
	Percentuale di riscossione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti e pari a € 12.312.042,88.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2025 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€ 15.477.594,66
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 0,00
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€ 15.477.594,66

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti al Rendiconto 2025 del Comune di Rovereto

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2025 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 25.338.227,71	€ 13.720.409,12	€ 15.477.594,66
di cui cassa vincolata	€ 1.574.499,25	€ 4.389.013,89	€ 2.529.411,15

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

- ha adottato entro il 28/2/2025 il piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 co.1 DL.155/2024 - G.C. n. 32 del 25/02/2025 ;
- ha aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che non si è ricorso ad anticipazioni e ai relativi rimborsi con contabilizzazione, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2025 è stato di € 10.000.000,00 – G.C. n. 212 del 03/12/2024.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2025:

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	Nessun utilizzo	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-octies, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2025 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per € 0,00.

Alla sistemazione di tali sospesi, non ricorrendo la fattispecie, non si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2025 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano 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 alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

L'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

Non ricorre la fattispecie di superamento dei termini di pagamento, rispetto alla quale l'Ente abbia dovuto indicare le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge – G.C. n. 29 del 24/02/2026.

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 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 non è ricorsa la fattispecie per la quale si sarebbe dovuto conseguentemente operare la riduzione del 30% della retribuzione di risultato.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
 - indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) – 7,96 gg;
 - tempo medio ponderato di pagamento (annuale) – 22 gg;
 - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) – 9 gg
- che l'ente non versa in una delle ipotesi previste dall'art. 1, co. 868, della legge n. 145 del 2018 (non ha provveduto a pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti, ai sensi all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ovvero ad alimentare la piattaforma elettronica dei crediti commerciali, con le comunicazioni di cui all'art. 1, co. 867, della legge n. 145/2018 e con le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture).

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha calcolato il FCDE rispettando la metodologia di cui all'esempio 5 del principio contabile 4/2.

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

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti al Rendiconto 2025 del Comune di Rovereto

- nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il livello di analisi dei capitolo;
- ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021. L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 6.143.655,48.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- la corrispondente ricalcolo del FCDE;
- l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell'"Allegato E (predisposto dal comune)" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti; **(non ricorre la fattispecie)**
- l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero; **(non ricorre la fattispecie)**
- l'ente, con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione e per le quali ha provveduto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ne ha dato adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio. **(non ricorre la fattispecie)**

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013. **(non ricorre la fattispecie)**

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2024	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2024
Fondazione Museo Storico del Trentino	0,3669%		€ 0,00	-€ 55.552,00	€ 1.247,00	€ 0,00
Museo Storico Italiano della Guerra	45,5664%	€ 105.516,12	€ 0,00	-€ 18.681,00	-€ 6.562,00	-€ 15.187,06

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016. **(non ricorre la fattispecie)**

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei

Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento. **(non ricorre la fattispecie)**

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 347.410,00.-, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

L'Organo di revisione ha verificato che la ricognizione puntuale del contenzioso esistente al 31/12/2025 a carico dell'ente è stata effettuata tenuto conto delle indicazioni del principio contabile OIC 31.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.692,78
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 8.447,00
- utilizzi	€ 0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 13.139,78

Le quote accantonate risultano congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a € 190.812,97.-.

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2025, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, ritiene adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2025 si ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2024; (il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2025 è inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2024);

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti al Rendiconto 2025 del Comune di Rovereto

- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n -7,96 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato che l'Ente non ha provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD), in quanto rispettoso dei parametri individuati dalla normativa - come da delibera della Giunta comunale n. 26 del 18/02/2025 e successivamente con delibera della Giunta Comunale n. 29 del 24/02/2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad € 190.812,97.-;

3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha concorso agli obiettivi di finanza pubblicati fissati per il 2025 dalla legge n. 178/2020, art.1 co.820 legge n. 213/2023, art.1 co.533 legge n. 207/2024, art.1 co.784. **(non ricorre la fattispecie)**

3.4.5. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha effettuato accantonamenti al fondo per i rinnovi contrattuali.

L'Organo di revisione ha verificato che non sono presenti altri accantonamenti per passività potenziali probabili.

Nel risultato di amministrazione è stato accantonato il seguente fondo.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo TFR</i>	€ 1.501.402,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione non ha accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2024 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet. **(non ricorre la fattispecie)**

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2023	Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti/Previsioni iniziali %	Accert.ti/Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 12.862.800,00	€ 13.632.401,98	€ 13.150.885,21	102,24	96,47
Titolo 2	€ 34.745.620,53	€ 37.789.214,30	€ 37.764.676,83	108,69	99,94
Titolo 3	€ 11.950.221,96	€ 18.160.849,32	€ 18.291.765,31	153,07	100,72
Titolo 4	€ 14.541.860,40	€ 5.596.213,87	€ 8.152.931,54	56,07	145,69
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	0,00
TOTALE	€ 74.100.502,89	€ 75.178.679,47	€ 77.360.258,89	104,40	102,90

Entrate 2024	Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti/Previsioni iniziali %	Accert.ti/Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 13.010.300,00	€ 13.010.300,00	€ 12.797.823,74	98,37	98,37
Titolo 2	€ 32.063.134,66	€ 37.471.760,74	€ 38.837.050,49	121,13	103,64
Titolo 3	€ 16.364.546,46	€ 23.353.327,36	€ 23.076.037,54	141,01	98,81
Titolo 4	€ 17.424.703,33	€ 21.563.354,69	€ 16.997.593,30	97,55	78,83
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	0,00
TOTALE	€ 78.862.684,45	€ 95.398.742,79	€ 91.708.505,07	116,29	96,13

Entrate 2025	Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti/Previsioni iniziali %	Accert.ti/Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 13.015.500,00	€ 13.021.200,00	€ 12.557.828,40	96,48	96,44
Titolo 2	€ 32.956.097,09	€ 37.414.170,27	€ 39.632.598,55	120,26	105,93
Titolo 3	€ 18.374.011,54	€ 25.084.672,95	€ 25.500.476,82	138,79	101,66
Titolo 4	€ 8.966.440,60	€ 14.809.207,07	€ 14.308.108,91	159,57	96,62
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	0,00
TOTALE	€ 73.312.049,23	€ 90.329.250,29	€ 91.999.012,68	125,49	101,85

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Società mista pubblico/privata (art. 52, co. 5, lett. b), n. 4, d.lgs. n. 446/1997)	Società mista pubblico/privata (art. 52, co. 5, lett. b), n. 4, d.lgs. n. 446/1997)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)
Proventi acquedotto	Società mista pubblico/privata (art. 52, co. 5, lett. b), n. 4, d.lgs. n. 446/1997)	Società mista pubblico/privata (art. 52, co. 5, lett. b), n. 4, d.lgs. n. 446/1997)
Proventi canoni depurazione	Società mista pubblico/privata (art. 52, co. 5, lett. b), n. 4, d.lgs. n. 446/1997)	Società mista pubblico/privata (art. 52, co. 5, lett. b), n. 4, d.lgs. n. 446/1997)

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti al Rendiconto 2025 del Comune di Rovereto

- **IMIS:** Le entrate accertate nell'anno 2025 sono diminuite di € 272.339,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 a seguito dell'aumento della base imponibile. (Anno 2025 € 11.833.417,81 anno 2024 12.105.757,27);

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMIS 2025 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.;

- **TARI:** Le gestione e la riscossione del tributo è affidata a Dolomiti Ambiente S.r.l.;
- **Contributi per proventi abitativi edilizi:** Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	€ 903.921,56	€ 717.603,03	€ 663.731,99
Riscossione	€ 897.136,76	€ 706.587,57	€ 555.433,85

Per l'annualità 2025 è stato riportato il valore delle riscossioni relative alla competenza.

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2023	€ 0,00	€ 65.711.283,82	0
2024	€ 0,00	€ 69.161.717,42	0
2025	€ 0,00	€ 72.461.574,68	0

- **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada** (art. 142 e 208 del d.lgs. 285/92): Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<i>sanzioni</i>	2023	2024	2025
accertamento	€ 816.663,08	€ 992.035,95	€ 1.302.752,18
riscossione	€ 446.552,47	€ 649.092,70	€ 692.095,24
%riscossione	54,68%	65,43%	53,13%

Per l'annualità 2025 è stato riportato il valore delle riscossioni relative alla competenza.

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni	Incassato 2025
Sanzioni Codice della Strada	€ 917.501,84
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 0,00
entrata netta	€ 917.501,84
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 458.750,92
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	-
% per Investimenti	-%

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti al Rendiconto 2025 del Comune di Rovereto

L'importo di € 917.501,84 inserito nella precedente tabella è riferito alla quota incassata in conto competenza e in conto residui;

L'importo in tabella si riferisce all'incasso 2025 come da allegato alla Deliberazione della Giunta Comunale n. 42 del 10/03/2026 (incassi in conto competenza e in conto residui);

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento;

Con Deliberazione della Giunta Comunale n. 42 del 10/03/2026, l'Ente ha definito la destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice della strada ai sensi dell'art. 208 del D.Lgs. 30/04/1992 n. 285 e ss.mm. per il consuntivo 2025.

- **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali:**

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono diminuite di € 144.964,16 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 a seguito dell'entrata in vigore dell'agevolazione per il canone concordato la cui aliquota è passata dal 8,95 per mille al 3,5 per mille.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2025	Rendiconto 2025
Recupero evasione IMIS	€ 2.967.792,45	€ 573.497,55		
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES				
Recupero evasione COSAP/TOSAP				
Recupero evasione altri tributi	€ 2.195.547,87	€ 98.275,30		
TOTALE	€ 5.163.340,32	€ 671.772,85		€ 3.977.757,33

Nel 2025, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che la riscossione del concessionario è avvenuta direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 5.163.340,32	
Residui riscossi nel 2025	€ 671.772,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 275.600,56	
Residui al 31/12/2025	€ 4.215.966,91	81,65%
Residui della competenza	€ 378.878,10	
Residui totali	€ 4.594.845,01	
FCDE al 31/12/2025	€ 3.977.757,33	86,57%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2023	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Impegnate + FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 60.769.751,95	€ 71.897.901,23	€ 66.508.731,29	109,44	92,50
Titolo 2	€ 34.855.142,78	€ 39.958.487,96	€ 38.093.797,83	109,29	95,33
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-	-
TOTALE	€ 95.624.894,73	€ 111.856.389,19	€ 104.602.529,12	109,39	93,52

Spese 2024	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Impegnate + FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 62.535.654,09	€ 76.094.349,46	€ 71.162.968,81	113,80	93,52
Titolo 2	€ 26.436.668,79	€ 57.243.715,76	€ 49.664.245,61	187,86	86,76
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-	-
TOTALE	€ 88.972.322,88	€ 133.338.065,22	€ 120.827.214,42	135,80	90,62

Spese 2025	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Impegnate + FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 65.477.226,81	€ 78.752.208,64	€ 74.600.609,92	113,93	94,73
Titolo 2	€ 23.158.096,58	€ 52.474.915,97	€ 50.674.848,96	218,82	96,57
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-	-
TOTALE	€ 88.635.323,39	€ 131.227.124,61	€ 125.275.458,88	141,34	95,46

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 22.040.106,12	€ 21.779.158,76	-€ 260.947,36
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.723.696,56	€ 1.670.189,49	-€ 53.507,07
103	acquisto beni e servizi	€ 36.638.840,93	€ 40.012.541,11	€ 3.373.700,18
104	trasferimenti correnti	€ 6.752.384,25	€ 6.878.749,68	€ 126.365,43
105	trasferimenti di tributi			€ 0,00
106	fondi perequativi			€ 0,00
107	interessi passivi			€ 0,00
108	altre spese per redditi di capitale			€ 0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 274.979,15	€ 224.282,65	-€ 50.696,50
110	altre spese correnti	€ 1.731.710,41	€ 1.896.652,99	€ 164.942,58
TOTALE		€ 69.161.717,42	€ 72.461.574,68	€ 3.299.857,26

Spese per il personale

Per quanto riguarda le spese del personale l'ente si è uniformato alla normativa provinciale, L.P. 27/2010 ss.mm.ii. nonché, a quanto stabilito nel Protocollo d'Intesa in materia di Finanza Locale in riferimento alle misure in materia di spesa per il personale.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2025 e le relative assunzioni hanno rispettato le indicazioni e i vincoli discendenti dalla disciplina legislativa provinciale, che sostituisce integralmente in ambito locale quella nazionale (Protocolli d'Intesa in materia di Finanza Locale, Legge provinciale 27/2010 e ss.mm).

- Con verbale data 14/03/2025 l'Organo di revisione ha espresso parere positivo in riferimento alla sezione fabbisogno triennale del personale contenuta nel PIAO 2025-2027.
- L'Organo di revisione non ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio. (Non previsto nell'ordinamento degli enti locali della PAT).
- L'Organo di revisione non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto. (Non previsto nell'ordinamento degli enti locali della PAT).
- L'Organo di revisione non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale. (Non previsto nell'ordinamento degli enti locali della PAT).

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			€ 0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 19.508.466,80	€ 20.518.859,64	€ 1.010.392,84
203 Contributi agli investimenti	€ 1.468.159,88	€ 2.292.982,31	€ 824.822,43
204 Altri trasferimenti in conto capitale			€ 0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 5.901,06	€ 7.202,41	€ 1.301,35
TOTALE	€ 20.982.527,74	€ 22.819.044,36	€ 1.836.516,62

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2025 non è verificata la necessità di riconoscere e finanziare debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per € 0.
- riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per € 0.
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per € 0.

L'Organo di revisione ha ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2025 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che, nel corso dell'esercizio considerato, l'Ente non è ricorso all'indebitamento.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti al Rendiconto 2025 del Comune di Rovereto

parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.
(non ricorre la fattispecie)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.
(N.R.F.)

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2023	2024	2025
0,21%	0,00%	0,00%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 13.150.885,21		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 37.742.676,83		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 18.313.765,31		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 69.207.327,35		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 6.920.732,74		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1)	€ 0,00		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 0,00		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 0,00		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 6.920.732,74		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 0,00		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		0,00%	
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.			
Nota Esplicativa			
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.			
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.			

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 36.767,37	€ 0,00	€ 0,00
Nuovi prestiti (+)	€ 0,00		
Prestiti rimborsati (-)	€ 36.767,37		
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Nr. Abitanti al 31/12	40218		
Debito medio per abitante	0	-	-

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 1.375,84	€ 0,00	€ 0,00
Quota capitale	€ 36.767,37	€ 0,00	€ 0,00
Totale fine anno	€ 38.143,21	€ 0,00	€ 0,00

L'Ente nel 2025 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, in quanto non risultano mutui in capo all'Ente.

Si segnala che dal 2015 è avvenuta la cd. "estinzione anticipata dei mutui", rispetto alla quale il debito residuo alla data del 31/12/2025 nei confronti della Provincia Autonoma di Trento è pari ad € 11.277.843,60.

MUTUO N.	OGGETTO	IMPORTO CONCESSO	SCADENZA	DEBITO RESIDUO TOTALE AL 31/12/2025
				CAPITALE
258 – 261/2015	RESTITUZIONE SOMME – anticipate per estinzione mutui 2015	€ 18.796.406,00	31/12/2037	€ 11.277.843,60
			TOTALE	€ 11.277.843,60

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto a predisporre e allegare al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, D.L. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata. **(non sono presenti strumenti finanziari derivati detenuti dall'ente).**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha costituito nel risultato di amministrazione un apposito fondo rischi al fine di tutelare l'Ente dai rischi futuri dei contratti in essere, in quanto non ricorre la fattispecie. **(in quanto non sono presenti strumenti finanziari derivati detenuti dall'ente).**

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato l'inesistenza di eccedenza di "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 e conseguentemente di operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato, come peraltro rilevato alla data del 31/12/2023 e riportato nella Relazione al rendiconto 2023.

6. Rapporti con organismi partecipati

6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 ha riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

Relativamente a quattro società partecipate, alla data di predisposizione della presente relazione, l'Ente non ha ricevuto i prospetti necessari per l'asseverazione dei debiti e dei crediti.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP, con delibera del Consiglio Comunale n. 45 del 25/11/2025.

Tramite la delibera del Consiglio Comunale n. 45 del 25/11/2025, l'ente ha previsto il mantenimento delle partecipazioni dirette e indirette detenute e coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che non ricorre la fattispecie rispetto alla quale l'Ente debba approvare, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS. **(non ricorre la fattispecie)**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. N 201/2022, con delibera del Consiglio Comunale n. 45 del 25/11/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2025 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha aggiornato gli inventari con riferimento al 31/12/2025.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	
<i>inventario dei beni immobili distinguendo tra beni demaniali, indisponibili, disponibili e di interesse storico, artistico e culturale</i>	31/12/2025
<i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2025
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2025
Rimanenze	non presenti

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2025 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 561.533.069,31	€ 550.575.587,04	€ 10.957.482,27
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 78.071.592,19	€ 73.211.579,44	€ 4.860.012,75
D) RATEI E RISCONTI	€ 941.138,17	€ 92.828,46	€ 848.309,71
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 640.545.799,67	€ 623.879.994,94	€ 16.665.804,73
A) PATRIMONIO NETTO	€ 465.932.695,61	€ 466.033.305,68	-€ 100.610,07
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 3.607.867,61	€ 4.202.627,16	-€ 594.759,55
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI	€ 44.171.950,98	€ 38.447.737,33	€ 5.724.213,65
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 126.833.285,47	€ 115.196.324,77	€ 11.636.960,70
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 640.545.799,67	€ 623.879.994,94	€ 16.665.804,73
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 68.498.446,19	€ 71.308.867,82	-€ 2.810.421,63

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti al Rendiconto 2025 del Comune di Rovereto

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 62.593.997,53
FSC +	€ 6.143.655,48
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 1.165.000,42
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	€ 67.572.652,59
	€ 67.572.652,59

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€ 44.171.950,98
Debiti da finanziamento -	€ 11.277.843,60
Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI =	€ 32.894.107,38
	€ 32.894.107,38

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	€ 0,00
Allc	da permessi di costruire	-€ 89.154,86
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 1.585.935,69
Alle	altre riserve indisponibili	€ 1.011.014,72
Allf	altre riserve disponibili	€ 0,00
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€ 468.166,29
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 3.076.571,91
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€ 100.610,07

Il fondo svalutazione crediti è raccordato con il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di Amministrazione come da prospetto allegato E al rendiconto predisposto dall'ente.

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 3.607.867,61
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 0,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 3.607.867,61

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti al Rendiconto 2025 del Comune di Rovereto

L'importo totale comprende il fondo TFR al 31/12/2025 pari a € 3.247.317,83, come evidenziato nel relativo prospetto, e ulteriori € 360.549,78 riferiti rispettivamente al fondo per il contenzioso e al fondo di fine mandato del sindaco.

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 67.886.924,73	€ 66.444.581,86	€ 1.442.342,87
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 81.983.241,86	€ 77.099.851,90	€ 4.883.389,96
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 10.639.498,36	€ 7.899.652,17	€ 2.739.846,19
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-€ 32,62	-€ 166,40	€ 133,78
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 2.638.036,88	€ 1.491.526,17	€ 1.146.510,71
IMPOSTE	€ 1.177.840,82	€ 1.200.563,52	-€ 22.722,70
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 1.996.655,33	-€ 2.464.821,62	€ 468.166,29

Le risultanze del conto economico al 31/12/2025 sono le seguenti:

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31/12/2025 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha destinato le eventuali risorse ricevute in eccedenza secondo le indicazioni fornite dall'Amministrazione centrale titolare della relativa misura.

L'Organo di revisione ha verificato che non ricorre la fattispecie di definanziamento o revoca di finanziamenti relativi a progetti PNRR/PNC.

9. Relazione della giunta al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

L'Ente nella relazione al rendiconto di gestione dell'esercizio 2026, nella sezione 8.4, ha evidenziato le misure correttive che intende adottare in riferimento alle criticità evidenziate dalla Corte dei Conti nella deliberazione n.98/2025/PRNO.

L'Organo di Revisione invita l'Ente ad impegnarsi a dare concreto sviluppo e attuazione alle misure correttive indicate nella propria relazione.

L'Organo di Revisione sulla base delle verifiche effettuate attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- che l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei valori economico-patrimoniali;
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- il rispetto della tempestività dei pagamenti;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.

L'Organo di revisione, sulla base di quanto esposto nella presente relazione, attesta che, per quanto a propria conoscenza, non risultano gravi irregolarità contabili e finanziarie né inadempienze da segnalare al Consiglio, né precedentemente segnalate al Consiglio e non sanate.

Considerazioni, proposte e osservazioni finalizzate a garantire maggiore efficienza ed economicità nella gestione.

L'Organo di revisione invita l'Ente a porre particolare attenzione alle procedure adottate per la riconciliazione dei debiti e dei crediti verso gli organismi partecipati, sollecitando altresì tali organismi a trasmettere tempestivamente all'Ente i prospetti contabili di competenza.

11. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2025.

L'Organo di revisione

dott.ssa Mara Davi, dott.ssa Roberta Galli, dott. Davide Pasquali