

COMUNE DI ALPAGO

Provincia di Belluno

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

IL REVISORE UNICO
Dott. PERUSI Giampiero

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 25 del 16/12/2025

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2026-2028, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;¹

presenta

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

Verona, 16/12/2025

IL REVISORE UNICO
Dott. Perusi Giampiero



Firmato digitalmente da:
Perusi Giampiero
Firmato il 16/12/2025 13:10
Seriale Certificato: 2772980
Valido dal 27/09/2023 al 27/09/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

1. PREMESSA

Il sottoscritto dott. Giampiero Perusi, Revisore del Comune di Alpago, nominato con delibera dell'Organo Consiliare n. 25 del 28/05/2025,

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 è stato ricevuto in data 10/12/2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dalla Giunta comunale in data 04/12/2025 con delibera n. 165, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
-
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 04/12/2025 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2026-2028;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Alpago registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 6.650 abitanti.

L'Ente è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione dei Comuni di Farra d'Alpago, Puos d'Alpago e Pieve d'Alpago con L.R. n. 6 del 18/02/2016;

L'Ente **non è** in disavanzo.

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

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

L'Ente è soggetto attuatore di interventi finanziati con risorse PNRR e/o PNC.

3. DOMANDE PRELIMINARI

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2026-2028 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con

quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25/7/2023.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n.118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 22 dicembre 2015, allegato1.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 32 del 30/07/2025, ha espresso parere con verbale n. 12 del 24/07/2025 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 24 del 15/12/2025 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale 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 150.000,00euro.

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

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, non è stato oggetto di Deliberazione di Giunta Comunale e sarà oggetto di deliberazione di Consiglio Comunale nella stessa seduta di approvazione del Bilancio di Previsione 2026/2028 e della nota di aggiornamento al DUP, costituendone parte integrante e sostanziale.

L'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n. 24 del 15/12/2025 relativo alla nota di aggiornamento al DUP.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del D.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma è stato oggetto di deliberazione n. 153 del 20/11/2025 ed è stato adottato autonomamente e costituisce parte integrante della nota di aggiornamento al DUP.
Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Con Delibera di Giunta Comunale n. 159 del 27/11/2025 è stato approvato il piano del fabbisogno del personale per l'anno 2026-2028 che verrà assorbito nel PIAO, Sotto sezione 3.3, di prossima predisposizione ed approvazione entro il 31/01/2026.

Programma annuale degli incarichi

L'Ente ha allegato al DUP 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. Legge n. 112/2008 ed all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001.

PNRR

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2026-2028 siano 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. 15 del 23/04/2025 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. a firma del precedente revisore incaricato, dott. Davide Milan.

La gestione dell'anno 2024 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2024 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2024
Risultato di amministrazione	€ 2.002.831,31
a) Fondi vincolati	€ 998.637,45
b) Fondi accantonati	€ 720.235,72
c) Fondi destinati ad investimento	€ 4.950,90
d) Fondi liberi	€ 279.007,24

di cui applicato all'esercizio 2025, sino alla data di presentazione del bilancio di previsione 2026-2028, per un totale di euro 732.818,54 così dettagliato:

• Quote accantonate	40.000,00 Euro
• Quote vincolate	408.860,40 Euro
• Quote destinate agli investimenti	4.950,90 Euro
• Quote disponibili	279.007,24 Euro

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2025 con verbale n. 11 del 24/07/2025.

5.1 Debiti fuori bilancio

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

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

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2026-2028 rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011;

- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

ENTRATE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 732.818,54	€	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 2.833.528,45	€	€	€
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.087.026,80	€ 4.046.072,46	€ 4.046.072,46	€ 4.046.072,46
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 2.001.883,98	€ 1.535.161,91	€ 1.486.503,41	€ 1.486.503,41
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.790.696,86	€ 1.648.448,23	€ 1.469.924,72	€ 1.468.589,72
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 6.965.835,98	€ 1.301.274,40	€ 686.065,00	€ 1.167.920,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€	€	€	€
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 300.000,00	€	€	€
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 2.889.606,02	€ 1.881.257,40	€ 1.881.257,40	€ 1.881.257,40
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 2.091.100,00	€ 2.089.100,00	€ 2.089.100,00	€ 2.089.100,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 23.692.496,63	€ 12.501.314,40	€ 11.658.922,99	€ 12.139.442,99

SPESE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Disavanzo di amministrazione	€	€	€	€
Titolo 1 - Spese correnti	€ 7.728.133,94	€ 6.891.487,98	€ 6.573.325,91	€ 6.640.724,17
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 10.901.000,30	€ 1.566.508,61	€ 1.054.968,21	€ 1.464.888,21
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€	€	€	€
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 82.656,37	€ 72.960,41	€ 60.271,47	€ 63.473,21
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.889.606,02	€ 1.881.257,40	€ 1.881.257,40	€ 1.881.257,40
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.091.100,00	€ 2.089.100,00	€ 2.089.100,00	€ 2.089.100,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 23.692.496,63	€ 12.501.314,40	€ 11.658.922,99	€ 12.139.442,99

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'organo di revisione ha verificato che non è stato costituito FPV in entrata nonostante l'esistenza di impegni di spese finanziati in esercizi precedenti e da reimputare negli esercizi successivi, in aderenza ai cronoprogrammi originariamente predisposti.

In merito il Responsabile di Area Lavori Pubblici riferisce la difficoltà a gestire contabilmente la reimputazione negli esercizi successivi in tempo utile alla predisposizione del Bilancio di Previsione. Tuttavia tale attività verrà gestita sicuramente entro il 31/12/2025, attraverso una richiesta al Responsabile dell'Area Finanziaria di variazione di esigibilità a valere sugli anni successivi.

Il Revisore in proposito rileva il mancato rispetto dei principi contabili laddove la costituzione dell'FPV in entrata risulterebbe necessaria al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi;

- evidenziare eventuali ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma.

Si invita l'ente al rispetto dei principali contabili in termini di costituzione del FPV prevedendone una corretta quantificazione e rappresentazione già in fase di previsione.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2026-2028 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi del comma 785 dell'articolo 1 della Legge 30 dicembre 2024 n.207 (prospetto di cui all'allegato 9 al bilancio).

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

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.229.682,60	7.002.500,59	7.001.165,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.891.487,98	6.573.325,91	6.640.724,17
- <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
- <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		178.664,28	178.664,28	178.664,28
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	72.960,41	60.271,47	63.473,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente⁽³⁾		265234,21	368903,21	296968,21

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.301.274,40	686.065,00	1.167.920,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.566.508,61	1.054.968,21	1.464.888,21
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		-265.234,21	-368.903,21	-296.968,21
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		265.234,21	368.903,21	296.968,21
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		265.234,21	368.903,21	296.968,21

L'importo di euro 265.234,21 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

€ 102.664,23 dividendi SIB Spa,

€ 162.569,98 maggiori entrate di parte corrente.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

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.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2022	2023	2024
Disponibilità:	€ 1.403.662,99	€ 947.646,91	€ 2.777.500,81
di cui cassa vincolata	€ 70.000,00	€ 307.000,00	€ 514.480,00
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono 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 e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei

pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;

- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi, fatta eccezione per quanto rilevato al punto 6.1 della presente relazione, in tema di costituzione FPV in entrata.

- 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.

Il fondo di cassa alla data odierna comprende la cassa vincolata per euro 428.480,00 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

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

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire sono stanziare in apposito capitolo con il codice U.1.04.01.01.001 – “*Trasferimenti correnti a Ministeri*”, iscritto alla missione 01 «Servizi istituzionali, generali e di gestione», Programma 03 «Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato», Cofog 1.1 «Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri».
- che tali somme non sono coperte per l'esercizio 2026 con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto, ma con risorse di competenza dell'esercizio, in considerazione dell'esiguità della somma pari a € 490,00.

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'Ente ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

Scaglione	Esercizio 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
da 0 a 15.000	0,65	0,65	0,65	0,65
da 15.001 a 28.000	0,65	0,65	0,65	0,65
da 28.001 a 50.000	0,72	0,72	0,72	0,72
oltre 50.000	0,78	0,78	0,78	0,78

con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D.lgs.n.118/2011.

IMU

L'Ente ha approvato le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

IMU	Esercizio 2025 (assestato o rendiconto)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
IMU	€ 1.046.000,00	€ 1.046.000,00	€ 1.046.000,00	€ 1.046.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2025 (assestato o rendiconto)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
TARI	1.050.204,65	1.038.072,46	1.038.072,46	1.038.072,46
<i>FCDE competenza</i>	€ 121.869,71	€ 129.672,73	€ 129.672,73	€ 129.672,73
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2026, la somma di euro 1.038.072,46, con una diminuzione di euro 12.132,19 rispetto alle previsioni definitive 2025.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha ancora approvato il Piano Economico Finanziario 2026-2028 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) ma vi provvederà entro la scadenza prevista (30/04/2026).

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI non avviene tramite il sistema PagoPA ma con modello F24;

- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'Ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 0,00;

- l'Ente ha un tasso ordinario medio (ultimi tre esercizi) di riscossione ordinario della Tari pari al 87,51%;

- l'ammontare riscosso nell'esercizio 2024 dall'Ente a seguito di solleciti bonari 2022 è pari a € 33.439,73 e il tasso di copertura raggiunto è pari a 33,80%;

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito i seguenti tributi:

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2025 (assestato o rendiconto)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Imposta di soggiorno	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, non avviene tramite il sistema pago PA, bensì con modello F24.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2023	Accertato 2024	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	70.719,50	80.924,79	€ 70.000,00	€ 32.872,00	€ 70.000,00	€ 32.872,00	€ 70.000,00	€ 32.872,00

Per quanto riguarda la TARI le previsioni di entrata sono registrate per competenza e pertanto comprensive della quota parte del recupero dell'evasione.

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

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

L'Organo di revisione ha riscontrato che la percentuale di accertamenti emessi/gettito ordinario IMU è pari a 6,70%.

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti corrispondono con quanto indicato nel sito web della finanza locale tra le spettanze per la tipologia 101 e per le altre tipologie i valori inseriti sono supportati da idonea documentazione e relativa motivazione.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti non sono state previste le risorse del nuovo fondo speciale equità livello dei servizi per l'anno 2026, in via prudenziale, in attesa della pubblicazione del riparto definitivo.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti sono state previste le risorse del riparto del fondo previsto dall'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023.

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2026		Previsioni 2027		Previsioni 2028	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 1.503.161,91		€ 1.486.503,41		€ 1.486.503,41	
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	1.430.510,91		1.413.852,41		1.413.852,41	€ -
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	72.651,00	-	72.651,00		72.651,00	€ -
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	€ 32.000,00					

2010301	Sponsorizzazioni da imprese	€ -					
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	€ 32.000,00					
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private						
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private						
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo						
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea						
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo						
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.535.161,91	-	1.486.503,41		€ 1.486.503,41	€ -

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

Le gestione completa è affidata all'Unione Montana Alpago, a cui compete l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 12.500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 15.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 157 in data 27.11.2025 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 15.000,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 12.500,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta non ha destinato somme alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 27.500,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018 perché le somme sono trasferite dall'Unione Montana Alpago.

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

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	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Canoni di locazione	8.230,00	8.230,00	8.230,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	17.000,00	17.000,00	17.000,00
Concessioni	94.252,00	94.252,00	94.252,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	119.482,00	119.482,00	119.482,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti in considerazione del fatto che in passato non si sono verificate criticità in merito alle suddette tipologie di proventi.

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 dei beni	Assestato 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000) Fotovoltaico	€ 2.791,36	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 517.500,56	€ 471.800,00	€ 471.800,00	€ 471.800,00

Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 16.531,00	€ 15.832,05	€ 15.832,05	€ 15.832,05
Percentuale fondo (%)	3,18%	3,32%	3,32%	3,32%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. Si precisa che l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia esigibilità è stato previsto unicamente in relazione alle entrate derivanti da proventi mensa scolastici e rette scuola dell'infanzia. Le altre tipologie di entrate per servizi sono gestite in termini di cassa.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 158 del 27/11/2025, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 41,89 %.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha provveduto ad adeguare alcun tipo di tariffa inerenti ai servizi a domanda individuale.

7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2024	2025	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 51.737,72	€ 40.000,00	€ 40.000,00		€ 40.000,00		€ 40.000,00	

La gestione completa è affidata all'Unione Montana Alpago, a cui compete l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

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:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2024 (rendiconto)	83.308,65		83.308,65
2025 (asestato o rendiconto)	94.871,97		94.871,97
2026	€ 117.125,00	€ -	€ 117.125,00
2027	€ 70.000,00	€ -	€ 70.000,00
2028	€ 70.000,00	€ -	€ 70.000,00

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.

La differenza di stanziamento tra il 2026 e gli anni successivi è giustificata dalla previsione di maggiori oneri di urbanizzazione per € 47.125,00 per finanziare l'intervento di manutenzione e miglioramento viabilità comunale e degli spazi pubblici in Via Grave Fornaci e nelle zone limitrofe, a seguito dell'approvazione della variante parziale al piano degli interventi per il recepimento di un accordo, ai sensi dell'art. 6 della Legge regionale 23 aprile 2004, n. 11, finalizzato all'estensione della zona territoriale omogenea in via Grave Fornaci nell'abitato di Puos d'Alpago.

7.2 Spese per titoli e macroaggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite tenendo conto degli effetti inflattivi previsionali.

Le previsioni degli esercizi 2026-2028 (in Euro) per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2025 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 1.430.577,41	€ 1.333.673,26	€ 1.327.116,00	€ 1.325.866,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 127.977,30	€ 115.442,74	€ 114.985,00	€ 114.900,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 4.079.900,82	€ 3.608.178,01	€ 3.371.690,39	€ 3.368.690,39
104	Trasferimenti correnti	€ 1.595.317,16	€ 1.348.857,43	€ 1.284.857,43	€ 1.284.857,43
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 30.664,09	€ 26.745,23	€ 23.211,99	€ 20.010,25
108	Altre spese per redditi da capitale	€ 9.751,37	€ 10.500,00	€ 10.500,00	€ 10.500,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 31.250,00	€ 30.050,00	€ 30.050,00	€ 30.050,00
110	Altre spese correnti	€ 422.695,79	€ 418.041,31	€ 410.915,10	€ 485.850,10
Totale		7.728.133,94	6.891.487,98	6.573.325,91	6.640.724,17

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del D.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, non ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del D.l. 34/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro € 1.333.673,26 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2026-2028, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2013/2015, pari ad euro 1.544.491,40, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante da Allegato A) Delibera di Giunta Comunale n. 159 del 27/11/2025;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 104.433,00, come risultante dalla Delibera di Giunta Comunale n. 159 del 27/11/2025;

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 89 del TUEL, è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.l. 25 giugno 2008 n. 112.

7.3 Spending review

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535) come da tabella seguente:

2026	2027	2028
€ 25.005,00	€ 25.005,00	€ 25.005,00

- ha stanziato tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 “Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa”, con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2026 ad euro 1.566.508,61;
- per il 2027 ad euro 1.054.968,21;
- per il 2028 ad euro 1.464.888,21;

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

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

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

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

anno	RIFERIMENTO	CAP. U.	STANZIAMENTO BILANCIO 2026	ALIENAZIONI	PROVENTI CAVA	ONERI	AVANZO ECONOMICO	CAP.E	CONTRIBUTI	provenienza contributo
2026	05012.02.202304 - REALIZZAZIONE ALLESTIMENTO AL PIANO SECONDO DEL MUNICIPIO DI PIEVE PER ESPOSIZIONE REPERTI ARCHEOLOGICI	9040	616.633,83					4182	616.633,83	40200.01.402097 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA REGIONI PER AREE TERRITORIALMENTE SVANTAGGIATE (FONDO LETTA) ANNI 2024 - 2025 - 2026
2026	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASERA MEZZOMIGLIO (MALGA PETERLE)	12270	257.000,00		52.920,00		15.084,43	4320	188.995,57	CONTRIBUTO REGIONALE AVEPA - CSR VENETO 2023- 2027 - LEADER. ATTUAZIONE STRATEGIE DI SVILUPPO LOCALE. INTERVENTO ISLO4 "INVESTIMENTI NON PRODUTTIVI NELLE AREE RURALI" (MALGA PETERLE)
2026	04022.02.202300 - PNRR M4.C1- 1.2 - CONTRIBUTO AI COMUNI PER ESTENSIONE TEMPO PIENO E MENSE - CUP B61B22000980001 -	8170	220.000,00			14.850,22	205.149,78			
2026	10052.02.202126 - LAVORI DI REALIZZAZIONE E STRAORDINARIA MANUTENZIONE DI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA SUL TERRITORIO COMUNALE	14220	90.600,00	90.600,00						
2026	0052.02.202106 - MODIFICA VIABILITA' REALIZZAZIONE PARCHEGGI, AREA ATTREZZATA E MARCIAPIEDI A S. CROCE	14150	20.000,00	20.000,00						
2026	09022.03.203400 - TRASFERIMENTO ALPINI DI FARRA PER INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE AREA ESTERNA DELLA SEDE	12240	25.000,00				25.000,00			
2026	MIGLIORAMENTO VIABILITA' COMUNALE E SPAZI PUBBLICI IN VIA GRAVE FORNACI (PUOS) E NELLE ZONE LIMITROFE	14308	47.125,00			47.125,00				
2026	10052.02.202360 - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA IMPIANTI DI PUBBLICA	14510	55.149,78			55.149,78				
2026	12092.02.202264 - LAVORI DI POTENZIAMENTO INFRASTRUTTURALE ED AMPLIAMENTO DEI CIMITERI COMUNALI CON REALIZZAZIONE DI NUOVE BATTERIE DI LOCULI E	17870	215.000,00	215.000,00						
2026	01052.02.202132 - ADEGUAMENTO MAGAZZINI	2720	10.500,00				10.500,00			
2026	ACQUISTO BENI MATERIALI - SEDI MUNICIPALI E	2990	9.500,00				9.500,00			
			1.566.508,61	325.600,00	52.920,00	117.125,00	265.234,21		805.629,40	

anno	RIFERIMENTO	CAP. U.	STANZIAMENTO BILANCIO 2027	ALIENAZIONI	PROVENTI CAVA	ONERI	AVANZO ECONOMICO	CAP.E	CONTRIBUTI	provenienza contributo
2027	01052.02.202308 - INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO SISMICO DEL FABBRICATO EX ISTITUTO PROFESSIONALE	2830	350.000,00				250.000,00	4660	100.000,00	40200.01.406531 - OCDPC 344/2016 - CONTRIBUTI PER INTERVENTI MIGLIORAMENTO SISMICO EDIFICI DI INTERESSE STRATEGICO
2027	10052.02.202102 - REALIZZAZIONE ROTATORIA CENTRO ABITATO DI PUOS	14130	223.000,00	76.805,00			111.195,00	6130	35.000,00	40500.04.405021 - CONTRIBUTO VENETO STRADE PER REALIZZAZIONE ROTATORIA PUOS
2027	10052.02.202306 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA PONTI STRADALI VIA VERDI E VIA COLOMBO	14470	410.000,00		50.951,79		7.708,21	4650	351.340,00	40200.01.406529 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA MINISTERI - OPERE MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO - L. 145/2018
2027	10052.02.202360 - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE (CANONE 3L)	14510	71.968,21		1.968,21	70.000,00				
			1.054.968,21	76.805,00	52.920,00	70.000,00	368.903,21		486.340,00	

anno	RIFERIMENTO	CAP. U.	STANZIAMENTO BILANCIO 2028	ALIENAZIONI	PROVENTI CAVA	ONERI	AVANZO ECONOMICO	CAP.E	CONTRIBUTI	provenienza contributo
2028	01052.02.202130 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RISTRUTTURAZIONE DEL PATRIMONIO EDILIZIO E INFRASTRUTTURE COMUNALI	2710	160.000,00				160.000,00			40200.01.406531 - OCDPC 344/2016 - CONTRIBUTI PER INTERVENTI MIGLIORAMENTO SISMICO EDIFICI DI INTERESSE STRATEGICO
2028	07012.02.202312 - SISTEMAZIONE E AMPLIAMENTO PARCHEGGIO CON REALIZZAZIONE DI AREA CAMPER ATTREZZATA IN LOCALITA' POIATTE	10780	830.000,00				20.000,00	4180	810.000,00	40200.01.402067 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA REGIONI - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE E DI VALORIZZAZIONE TERRITORIALE
2028	09022.02.202140 - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE E DI VALORIZZAZIONE TERRITORIALE	11840	152.920,00		50.951,79		101.968,21			40200.01.406529 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA MINISTERI - OPERE MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO - L. 145/2018
2028	10052.02.202310 - LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DI AREA URBANA IN LOCALITA' CURAGO CON DEMOLIZIONE DI UN FABBRICATO	14480	250.000,00				15.000,00	4040	235.000,00	40200.01.402067 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA REGIONI - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE E DI VALORIZZAZIONE TERRITORIALE
2028	10052.02.202360 - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE (CANONE 3L)	14510	71.968,21		1.968,21	70.000,00				
			1.464.888,21	0,00	52.920,00	70.000,00	296.968,21	0,00	1.045.000,00	

Investimenti senza esborsi finanziari

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

L’Organo di revisione ha verificato che Ente intende affidare la concessione del servizio di noleggio e gestione dei parcometri nei parcheggi a pagamento comunali per le stagioni estive 2026, 2027, 2028, 2029 e 2030 mediante procedura d Partenariato Pubblico Privato.

Nel caso in cui l'Ente abbia sottoscritto contratti di servizio energia EPC (*Energy Performance Contract*), l'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio consentono la corretta contabilizzazione della quota di manutenzione straordinaria come indicato dalla FAQ n. 52 di Arconet.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2026 - euro 47.653,3 pari allo 0,69% delle spese correnti;

anno 2027 – euro 40.526,82 pari allo 0,62% delle spese correnti;

anno 2028 – euro 95.461,82 pari allo 1,44 % delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 713.273,94.

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

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Missione 20, Programma 2	2026	2027	2028
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 178.664,28	€ 178.664,28	€ 178.664,28

- 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 nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli (*specificare*):

Tipologie	
Categorie	
Capitoli	x

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

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

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo per rinnovi contrattuali	€ 5.000,00		€ 5.000,00		€ 5.000,00	
Fondo indennità fine mandato	€ 2.171,00		€ 2.171,00		€ 2.171,00	
Passività potenziali	€ 5.000,00		€ 5.000,00		€ 5.000,00	
Fondo obiettivi di finanza pubblica (art.1, co. 788, legge n. 207/2024)	€ 37.303,00		€ 37.303,00		€ 37.303,00	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Altri fondi (specificare.....)						

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2026-2028.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

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

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

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

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

8.6. Fondo "obiettivi di finanza pubblica"

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha stanziato al bilancio di previsione 2026-2028 nella missione 20, il Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione presunto l'importo del Fondo obiettivi di finanza pubblica che dovrà essere verificato in sede di rendiconto nel quale l'allegato A1 dovrà essere compilato come indicato negli esempi inseriti nel principio contabile 4/1 con DM 5/02/2025.

9. INDEBITAMENTO

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

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

INDEBITAMENTO	2024	2025	2026	2027	2028
Residuo debito (+)	731.502,03	596.358,38	513.702,01	440.741,60	380.470,13
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 (-)	135.143,65	82.656,37	72.960,41	60.271,47	63.473,21
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	596.358,38	513.702,01	440.741,60	380.470,13	316.996,92
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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2026, 2027 e 2028 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2024	2025	2026	2027	2028
Oneri finanziari	35.482,56	30.164,09	26.245,23	22.711,99	19.510,25
Quota capitale	135.143,65	82.656,37	72.960,41	60.271,47	63.473,21
Totale fine anno	170.626,21	112.820,46	99.205,64	82.983,46	82.983,46

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2026, 2027 e 2028 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, come riportato nella tabella sottostante, è congrua sulla

base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2024	2025	2026	2027	2028
Interessi passivi	35.482,56	30.164,09	26.245,23	22.711,99	19.510,25
entrate correnti	7.525.029,60	7.879.607,64	7.525.029,60	6.904.225,81	6.726.942,01
% su entrate correnti	0,47%	0,38%	0,35%	0,33%	0,29%
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, diverse da mutui e prestiti obbligazionari.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali sia stato costituito regolare accantonamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento è stato interamente applicato al bilancio per la copertura di spesa di investimento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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 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 dovrà provvedere entro il 31/12/2025, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n.175/2016.

L'Ente dovrà provvedere, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del D.lgs.n.201/2022 con successivo invio all'ANAC.

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

11. PNRR

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

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

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

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

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici - Comuni	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	4	1	COMUNE DI ALPAGO	01/01/2026	155.234,00 €	66.490,00 €	0,00	CONTRATTUALIZZATO
Piattaforma Notifiche Digitali – SEND - Comuni	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	4	5	COMUNE DI ALPAGO	28/02/2026	32.589,00 €	18.910,00 €	0,00	CONTRATTUALIZZATO
Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) – Adesione allo Stato Civile digitale (ANSC) - Comuni	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	4	4	COMUNE DI ALPAGO	30/12/2025	8.979,20 €	4.670,16 €	0,00	CONTRATTUALIZZATO
Piattaforma Digitale Nazionale Dati – Archivio Nazionale dei numeri civici delle strade	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	3	1	COMUNE DI ALPAGO	31/01/2026	9.506,14 €	- €	0,00	DA CONTRATTUALIZZARE
Costruzione della nuova mensa scolastica a servizio della scuola secondaria di I grado dalla demolizione della scuola primaria	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	2	COMUNE DI ALPAGO	30/06/2026	790.000,00 €	790.000,00 €	386017,87	ESECUZIONE

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

PNRR M4.C1-1.2 - CONTRIBUTO AI COMUNI PER ESTENSIONE TEMPO PIENO E MENSE - CUP B61B22000980001 - COSTRUZIONE NUOVA MENSA € 237.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e

delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione rileva la mancata costituzione di FPV in entrata nonostante l'esistenza di impegni di spese finanziati in esercizi precedenti e da reimputare negli esercizi successivi, in aderenza ai cronoprogrammi originariamente predisposti.

Il Revisore in proposito rileva la mancata aderenza dell'Ente al rispetto dei principi contabili laddove la costituzione dell' FPV in entrata risulterebbe necessaria al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi;
- evidenziare eventuali ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma.

La rilevazione dell'FPV si renderebbe necessaria già in fase di previsione.

Fatte salve le osservazioni si cui sopra, l'Organo di revisione, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni di pre-consuntivo 2025;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella nota di aggiornamento al DUP;
- degli oneri di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, la nota di aggiornamento al DUP, il piano triennale dei lavori pubblici, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti iscritti a bilancio.

Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

Riguardo agli accantonamenti

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

Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

fatto salvo quanto rilevato nel paragrafo precedente,

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

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2026-2028 e sui

documenti allegati.

Il Revisore dei Conti
Dott. Giampiero Perusi



Firmato digitalmente da:
Perusi Giampiero
Firmato il 16/12/2025 13:12
Seriale Certificato: 2772980
Valido dal 27/09/2023 al 27/09/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA