

COLLEGIO DEI REVISORI / REVISORE UNICO

Verbale n. 11 del 24/07/2025

COMUNE DI ALPAGO

PROVINCIA DI BELLUNO

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2025/2027

PREMESSA

In data 30/12/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2025/2027 (cfr. parere del 27/12/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 14/01/2025.

In data 23/04/2025 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2024 (Relazione del 18/04/2025), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 29/04/2025, determinando un risultato di amministrazione di euro 2.002.831,31 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:				2.002.831,31
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾				627.039,22
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				1.370,60
Fondo contenzioso				16.890,00
Altri accantonamenti				74.935,90
Totale parte accantonata (B)				720.235,72
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				42.595,44
Vincoli derivanti da trasferimenti				153.719,28
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				78.791,58
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				723.531,15
Altri vincoli				
Totale parte vincolata (C)				998.637,45
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				4.950,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				279.007,24

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2025¹, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 17 del 23/04/2025.

¹ Il Decreto-legge PA (DL 25/2025) convertito in legge 9 maggio 2025, n. 69 all'art. 10 ter ha spostato il termine per l'approvazione delle tariffe TARI dal 30 aprile 2025 al 30 giugno 2025.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Delibera di Consiglio Comunale n. 2 del 26/02/2025 avente ad oggetto: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 AI SENSI DEGLI ARTICOLI 42 E 175 DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267 - 1° PROVVEDIMENTO, ESAME ED APPROVAZIONE" (Verbale n. 2 del 24/02/2025);
- Delibera di Consiglio Comunale n. 16 del 23/04/2025 avente ad oggetto: " VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 AI SENSI DEGLI ARTICOLI 42 E 175 DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267 - 2° PROVVEDIMENTO, ESAME ED APPROVAZIONE" (Verbale n. 6 del 16/04/2025);
- Delibera di Consiglio Comunale n. 23 del 28/05/2025 avente ad oggetto: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 AI SENSI DEGLI ARTICOLI 42 E 175 DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267 - 3° PROVVEDIMENTO, ESAME ED APPROVAZIONE" (Verbale n. 9 del 24/05/2025);

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

- Delibera di Giunta Comunale n. 44 del 23/04/2025, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato la proposta avente ad oggetto: "PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA AI SENSI DELL'ARTICOLO 176 DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267 E VARIAZIONE DI CASSA.", comunicata al Consiglio Comunale con Delibera n. 27 del 28/05/2025

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Nessuna

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni di competenza dei Responsabili di servizi ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

num.	del	denominazione	num. atto	tipo atto	del
4	21/02/2025	1_VARIAZIONI COMPENSATIVE DI PEG NEL MEDESIMO MACROAGGREGATO. FORNITURA DI SEGNALETICA STRADALE VERTICALE DI TIPO LUMINOSO E COMPONENTI QUALI RALLENTATORI E DELIMITATORI DI PASSAGGI PEDONALI DA INSTALLARSI IN COMUNE DI ALPAGO.	89	Determina	24/02/2025
5	07/03/2025	2_VARIAZIONI COMPENSATIVE DI PEG NEL MEDESIMO MACROAGGREGATO. FORNITURA DI COMPONENTI SPECIFICI PER DEFIBRILLATORI.	125	Determina	12/03/2025
8	23/03/2025	3_VARIAZIONI COMPENSATIVE DI PEG NEL MEDESIMO MACROAGGREGATO. LAVORI DI MANUTENZIONE ALL' ARREDO SCOLASTICO PRESSO LA SCUOLA PRIMARIA DI FARRA D'ALPAGO.	143	Determina	24/03/2025
9	23/03/2025	4_VARIAZIONI COMPENSATIVE DI PEG NEL MEDESIMO MACROAGGREGATO. LAVORI DI COMPLETAMENTO LOCALI SUB DISTRETTO DI PUOS ULSS N°1 - DOLOMITI	145	Determina	24/03/2025
10	01/04/2025	5_VARIAZIONI COMPENSATIVE DI PEG NEL MEDESIMO MACROAGGREGATO. SERVIZIO DI VERIFICA PERIODICA DEGLI IMPIANTI DI RISCALDAMENTO IN AMBIENTI DI VITA AI SENSI DEL D.M. 11/04/2011 (EX SCUOLA SECONDARIA DI I° GRADO DI PUOS D'ALPAGO E EX ISTITUTO	167	Determina	02/04/2025
11	03/04/2025	6_VARIAZIONI COMPENSATIVE DI PEG NEL MEDESIMO MACROAGGREGATO PER UN INCARICO PROFESSIONALE DI ASSISTENZA TECNICA PER LA PRESENTAZIONE DI UN PROGETTO AL BANDO EU Call for proposals for Town Twinning (CERV-2025-CITIZENS-TOWN-TT) Gemellaggi di CITTA'	172	Determina	03/04/2025
12	09/04/2025	7_VARIAZIONI COMPENSATIVE DI PEG NEL MEDESIMO MACROAGGREGATO. LAVORI DI SPOSTAMENTO CONTATORE PER LA FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA IN LOC. TORCH.	188	Determina	15/04/2025
14	17/04/2025	8_VARIAZIONI COMPENSATIVE DI PEG NEL MEDESIMO MACROAGGREGATO. SERVIZIO DI MANUTENZIONE UFFICI COMUNALI (ARREDI E COMPLEMENTI).	193	Determina	22/04/2025
15	17/04/2025	9_VARIAZIONI COMPENSATIVE DI PEG NEL MEDESIMO MACROAGGREGATO. SERVIZIO DI NOLEGGIO DI APPARECCHIATURE MULTIFUNZIONE. COSTO MAGGIORI COPIE I° TRIMESTRE 2025.	194	Determina	22/04/2025
17	24/04/2025	10_VARIAZIONI COMPENSATIVE DI PEG NEL MEDESIMO MACROAGGREGATO. LAVORI DI MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI ELETTRICI COMUNALI.	210	Determina	28/04/2025
18	24/04/2025	11_VARIAZIONI COMPENSATIVE DI PEG NEL MEDESIMO MACROAGGREGATO.	209	Determina	28/04/2025

20	29/05/2025	12_VARIAZIONI COMPENSATIVE DI PEG NEL MEDESIMO MACROAGGREGATO. SERVIZIO DI PULIZIA E SANIFICAZIONE DEGLI EDIFICI COMUNALI. ANNO 2025.	283	Determina	03/06/2025
21	05/06/2025	13_VARIAZIONI COMPENSATIVE DI PEG NEL MEDESIMO MACROAGGREGATO. LAVORI DI MANUTENZIONE PRESSO IL MUNICIPIO DI PUOS D'ALPAGO NEGLI EX LOCALI DEL SUB-DISTRETTO ULSS N. 1 - DOLOMITI E PRESSO LA SCUOLA PRIMARIA DI PIEVE D'ALPAGO	301	Determina	28/05/2025
22	19/06/2025	14_VARIAZIONE COMPENSATIVA FRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL D.LGS. N. 267/2000 E SS.MM.II BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027.	344	Determina	19/06/2025
24	15/07/2025	15_VARIAZIONI COMPENSATIVE DI PEG NEL MEDESIMO MACROAGGREGATO. MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA DELLE VIABILITÀ COMUNALI.	376	Determina	15/07/2025

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale** registrando i seguenti mutamenti in ordine temporale:

- Delibera di Consiglio Comunale n. 16 del 23/04/2025 avente ad oggetto: " VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 AI SENSI DEGLI ARTICOLI 42 E 175 DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267 - 2° PROVVEDIMENTO, ESAME ED APPROVAZIONE" (Verbale n. 6 del 16/04/2025) Fondo di cassa -395.159,30;
- Delibera di Giunta Comunale n. 44 del 23/04/2025, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato la proposta avente ad oggetto: "PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA AI SENSI DELL'ARTICOLO 176 DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267 E VARIAZIONE DI CASSA.", comunicata al Consiglio Comunale con Delibera n. 27 del 28/05/2025 Fondo di cassa -600,00;

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione **pari a 413.811,30** così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro € 408.860,40;
fondi destinati agli investimenti	per euro 4.950,90;
fondi disponibili/liberi	per euro 0,00;

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2025/2027 in base all'esito del congruaggio Covid-19 come da DM 23/07/2024.

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2025/2027 entro il 22/05/2025, inserendo il Fondo Obiettivi di Finanza pubblica che deve essere iscritto al codice U.1.10.01.07.001, missione 20 della parte corrente della spesa, fermo restando il rispetto dell'equilibrio di bilancio di parte corrente di cui all'articolo 40 del Dlgs 118/2011 e dell'articolo 162, comma 6, del Tuel.

In data 22/07/2025 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

PNRR

L'Organo di Revisione ha verificato l'avanzamento finanziario dei progetti finanziati dal PNRR/PNC alla data del 21/07/2025 si forniscono i seguenti dati:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 21/07/2025	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 21/07/2025	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 21/07/2025
B61B22000980001	4	1-1.2	Costruzione nuova mensa scolastica	€ 790.000,00	€ 237.000,00	€ -	€ 237.000,00
B61C22001320006	1	1.2	Abilitazione al Cloud per le PA Locali - Comuni	€ 121.992,00			
B61F23000040006	1	4.4	SPID CIE - Comuni	€ 14.000,00			
B61F22003630006	1	4.1	Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici - Comuni	155.234,00			
B61F24000220006	1	4.3	APP IO - Comuni	€ 6.860,00			
B61F22003050006	1	4.5	Piattaforma Notifiche Digitali - SEND - Comuni	32.589,00			
B51F24002260006	1	4.4	Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) - Adesione allo Sta-to Civile digitale (ANSC) - Comuni	8.979,20			

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario, nonché la trasmissione del rendiconto di progetto se validato e/o in corso validazione, al fine di definirne il rientro dei flussi di cassa.

L'Organo di Revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (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.

L'Organo di Revisione ha accertato le corrette variazioni di bilancio concernenti le rimodulazioni dei cronoprogrammi di spesa, che rispecchiano le autorizzazioni del Ministero competente.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 24/07/2025;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. la dichiarazione del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. la dichiarazione del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30.06.2025 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- j. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo e secondo trimestre del 2024.

L'Organo di Revisione procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota del 12/06/2025 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Titolari di E.Q. (Elevate Qualificazioni), ex P.O., Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 43.389,97 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 43.989,97

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2 (cfr. allegato F).

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
10101.06.101005 - IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (I.M.U.) - RECUPERO EVASIONE	1.01.01.06.002	44,66%	€ 60.000,00	€ -	€ -	0,00%	44,66%	€ 26.796,00
10101.41.101071 - IMPOSTA DI SOGGIORNO	1.01.01.41.001	1,76%	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 900,00	3,60%	1,76%	€ 440,00
10101.61.101041 - NUOVA TASSA SUI RIFIUTI - TARI	1.01.01.61.000	11,74%	€ 1.038.072,46	€ 594.858,47	€ 424.435,08	40,89%	11,74%	€ 121.869,71
30100.02.301035 - PROVENTI SERVIZIO MENSA SCUOLA PRIMARIA	3.01.02.01.008	11,62%	€ 110.000,00	€ 110.000,00	€ 49.368,00	44,88%	11,62%	€ 12.782,00
30100.02.301039 - PROVENTI RETTE SCUOLA MATERNA	3.01.02.01.999	3,47%	€ 70.000,00	€ 55.000,00	€ 35.517,00	50,74%	3,47%	€ 2.429,00
30100.02.301041 - PROVENTI SERVIZIO MENSA SCUOLA SECONDARIA	3.01.02.01.008	8,00%	€ 16.500,00	€ 16.500,00	€ 6.764,00	40,99%	8,00%	€ 1.320,00
Importo totale FCDE assestato								€ 165.636,71
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 165.077,68
Differenza da accantonare								€ 559,03
Differenza da ridurre								€ -

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

- INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO € 2.171,00
- FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI € 4.221,00
- CONTRIBUTO ALLA FINANZA PUBBLICA (L.207/2024 art 1, comma 789) €18.652,00

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso (nessun rischio).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali.

In merito all'esistenza di particolari rischi, sia per quanto riguarda il contenzioso sia eventuali passività potenziali, il revisore ha verificato l'esistenza di una dichiarazione del Segretario comunale in proposito, che non evidenzia situazioni di rischio specifico tali da richiedere un apposito accantonamento in tal senso, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2024.

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2024, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione rileva l'adeguatezza di quanto già accantonato relativamente alla società indirettamente partecipata.

E' stato previsto il Fondo perdite società partecipate, ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. 175/2016, per € 1.370,60 conseguentemente alla perdita d'esercizio di € 402.547,00 registrata nell'annualità 2021 dalla società a partecipazione indiretta La Dolomiti Ambiente Spa (quota di partecipazione diretta società Bim Gestione Servizi Pubblici Spa 7,6%, quota partecipazione diretta Comune di Alpago in Bim Gestione Servizi Pubblici 4,4775%).

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 80.017,00 così composta:

fondi disponibili per euro 80.017,00

e destinata per euro 61.500,45 a spese di investimento;
 per euro 18.516,55 a spese non ricorrenti;

L'Organo di revisione in merito all'applicazione dell'avanzo destinato agli investimenti e libero ricorda che lo stesso non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 (anticipazione di tesoreria e/o utilizzo di entrate vincolate), fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193 del Tuel.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 130.405,46	€ -	€ 130.405,46
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.703.122,99	€ -	€ 2.703.122,99
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 413.811,30	€ 80.017,00	€ 493.828,30
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.939.788,64	€ 100.000,00	€ 4.039.788,64
2	Trasferimenti correnti	€ 1.719.418,47	€ 126.004,06	€ 1.845.422,53
3	Entrate extratributarie	€ 1.620.618,88	€ 81.882,31	€ 1.702.501,19
4	Entrate in conto capitale	€ 6.141.484,46	€ 246.604,55	€ 6.388.089,01
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 300.000,00	€ -	€ 300.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.889.606,02	€ -	€ 2.889.606,02
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.089.100,00	€ 2.000,00	€ 2.091.100,00
Totale		€ 18.700.016,47	€ 556.490,92	€ 19.256.507,39
Totale generale delle entrate		€ 21.947.356,22	€ 636.507,92	€ 22.583.864,14
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 7.079.458,45	€ 326.402,92	€ 7.405.861,37
2	Spese in conto capitale	€ 9.806.535,38	€ 308.105,00	€ 10.114.640,38
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 82.656,37	€ -	€ 82.656,37
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 2.889.606,02	€ -	€ 2.889.606,02
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.089.100,00	€ 2.000,00	€ 2.091.100,00
Totale generale delle spese		€ 21.947.356,22	€ 636.507,92	€ 22.583.864,14

TITOLO	ANNUALITA' 2025 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 2.777.500,81		€ 2.777.500,81
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 4.922.948,86	€ 100.000,00	€ 5.022.948,86
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.125.132,62	€ 126.004,06	€ 2.251.136,68
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.098.994,10	€ 81.882,31	€ 2.180.876,41
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 8.431.960,38	€ 246.604,55	€ 8.678.564,93
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 70.360,10	€ -	€ 70.360,10
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 300.000,00	€ -	€ 300.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.889.606,02	€ -	€ 2.889.606,02
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.131.915,65	€ 2.000,00	€ 2.133.915,65
	Totale	€ 22.970.917,73	€ 556.490,92	€ 23.527.408,65
	Totale generale delle entrate	€ 25.748.418,54	€ 556.490,92	€ 26.304.909,46
1	<i>Spese correnti</i>	€ 8.985.233,75	€ 246.385,92	€ 9.231.619,67
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 10.583.622,05	€ 308.105,00	€ 10.891.727,05
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 82.656,37	€ -	€ 82.656,37
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.889.606,02	€ -	€ 2.889.606,02
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.194.431,21	€ 2.000,00	€ 2.196.431,21
	Totale generale delle spese	€ 24.735.549,40	€ 556.490,92	€ 25.292.040,32
	SALDO DI CASSA	€ 1.012.869,14	-€ 0,00	€ 1.012.869,14

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2025 ammonta ad euro 4.006.111,07.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2025 ammonta ad euro 659.600,00 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30/06/2025 assume il seguente dettaglio:

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2025-2027

www.ancrel.it

COMPOSIZIONE CASSA VINCOLATA		
DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2024	IMPORTO AL 30/06/2025
MUTUI		
FONDI PNRR	€ 237.000,00	€ 237.000,00
TRASFERIMENTI	€ 277.480,00	€ 422.600,00
	€ 514.480,00	€ 659.600,00

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 3.936.072,46	€ -	€ 3.936.072,46
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.484.165,93	€ -	€ 1.484.165,93
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.569.131,69	€ -	€ 1.569.131,69
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 685.365,00	€ -	€ 685.365,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.889.606,02	€ -	€ 2.889.606,02
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.089.100,00	€ -	€ 2.089.100,00
	Totale	€ 12.653.441,10	€ -	€ 12.653.441,10
	Totale generale delle entrate	€ 12.653.441,10	€ -	€ 12.653.441,10
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 6.544.501,07	€ -	€ 6.544.501,07
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.057.273,60	€ -	€ 1.057.273,60
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 72.960,41	€ -	€ 72.960,41
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.889.606,02	€ -	€ 2.889.606,02
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.089.100,00	€ -	€ 2.089.100,00
	Totale generale delle spese	€ 12.653.441,10	€ -	€ 12.653.441,10

TITOLO	ANNUALITA' 2027 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 3.936.072,46	€ -	€ 3.936.072,46
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.490.165,93	€ -	€ 1.490.165,93
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.510.408,19	€ -	€ 1.510.408,19
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.157.920,00	€ -	€ 1.157.920,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.889.606,02	€ -	€ 2.889.606,02
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.089.100,00	€ -	€ 2.089.100,00
Totale		€ 13.073.272,60	€ -	€ 13.073.272,60
Totale generale delle entrate		€ 13.073.272,60	€ -	€ 13.073.272,60
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 6.567.101,51	€ -	€ 6.567.101,51
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.467.193,60	€ -	€ 1.467.193,60
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 60.271,47	€ -	€ 60.271,47
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.889.606,02	€ -	€ 2.889.606,02
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.089.100,00	€ -	€ 2.089.100,00
Totale generale delle spese		€ 13.073.272,60	€ -	€ 13.073.272,60

Le variazioni sono così riassunte:

2025	
Minori spese (programmi)	65.300,94
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	574.350,95
Avanzo di amministrazione	80.017,00
TOTALE POSITIVI	€ 719.668,89
Minori entrate (tipologie)	17.860,03
Maggiori spese (programmi)	701.808,86
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 719.668,89
2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ -
2027	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ -

Preso atto che in data 30/01/2025 con delibera di Giunta è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa² di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020,

² **N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.**

come attestati con verbale n. 27 del 09/12/2024 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si prende atto, altresì atto, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti, prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 30/06/2025 risultante dall'AREA RGS è pari a -6 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro € 70.295,72;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari a 24 giorni;

Infine, l'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono assicurati come si evince dall'Allegato B EQUILIBRI DI BILANCIO alla PROPOSTA DI DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE N. 32 DEL 22/07/2025.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2024	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.207.764,22	€ 519.979,57	€ 226,88	€ 688.011,53
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 405.714,15	€ 77.058,79	-€ 3.062,52	€ 325.592,84
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 597.897,98	€ 404.664,97	€ 15.589,67	€ 208.822,68
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.320.475,92	€ 35,00	€ -	€ 2.320.440,92
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 70.360,16	€ -	€ -	€ 70.360,16
Totale entrate finali	€ 4.602.212,43	€ 1.001.738,33	€ 12.754,03	€ 3.613.228,13
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 43.621,21	€ 11.314,66		€ 32.306,55
Totale titoli	€ 4.645.833,64	€ 1.013.052,99	€ 12.754,03	€ 3.645.534,68
	Residui 31/12/2024	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.704.556,81	€ 1.254.594,33	€ 5.077,66	€ 444.884,82
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 777.086,67	€ 596.063,58	€ 184,80	€ 180.838,29
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 2.481.643,48	€ 1.850.657,91	€ 5.262,46	€ 625.723,11
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 105.331,21	€ 12.909,44		€ 92.421,77
Totale titoli	€ 2.586.974,69	€ 1.863.567,35	€ 5.262,46	€ 718.144,88

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 22/07/2025;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2025-2027;
- che l'impostazione del bilancio 2025-2027 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo previsto dalla Legge n. 207/2024 (legge di bilancio 2025) al comma 785 dell'articolo 1

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Alpago lì, 24/07/2025

L'Organo di revisione

Dr. Giampiero Perusi