

UNIONE MONTANA COMELICO

Provincia di BELLUNO

Relazione dell'organo di revisione

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

- sullo schema di rendiconto

Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

GIUSEPPE MORETTO

Sommario

1. INTRODUZIONE	4
1.1. Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1. Il risultato di amministrazione	8
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	8
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4. Verifica degli equilibri	12
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	12
2.6. Analisi della gestione dei residui	14
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	17
3.1. Fondo di cassa	17
3.2. Tempestività pagamenti	18
3.3. Analisi degli accantonamenti	19
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	20
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	20
3.4. Fondi spese e rischi futuri	20
3.4.1. Fondo contenzioso	20
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	21
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	21
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	21
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	21
3.5.1. Entrate	21
3.5.2. Spese	23
4. INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	27
4.2. Strumenti di finanza derivata	27
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	27
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	28

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	28
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	29
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	29
8. PNRR E PNC	32
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
10. CONCLUSIONI	33

UNIONE MONTANA COMELICO

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

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

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

approva

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

Ronco All'Adige, li 11/05/2026

L'Organo di revisione
GIUSEPPE MORETTO

1. Introduzione

Il sottoscritto Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 27/11/2025;

◆ ricevuta in data 30/04/2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta n. 19 del 22/04/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.26 del 15/11/1997, modificato con delibere di giunta n. 12 del 19/03/2001 e n. 41 del 28/10/2019;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2025 dell'esercizio dalla Giunta. In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2025
Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. XXX

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 6640 abitanti.

DATI POPOLAZIONE RESIDENTE AL 31.12.2024 n. 6.640

Comune di Comelico Superiore 2.091

Comune di Danta di Cadore 421

Comune di San Nicolo' di Comelico 374

Comune di San Pietro di Cadore 1.449

Comune di Santo Stefano di Cadore 2.305

DATI POPOLAZIONE RESIDENTE AL 31.12.2025 n. 6.548

Comune di Comelico Superiore 2.062

Comune di Danta di Cadore 418

Comune di San Nicolo' di Comelico 367

Comune di San Pietro di Cadore 1.414

Comune di Santo Stefano di Cadore 2.287

L'Ente ***non è in dissesto***;

L'Ente è stato istituito in data 13 maggio 2014, a seguito della trasformazione della Comunità Montana del Comelico e Sappada in Unione Montana Comelico e Sappada. Con il passaggio del Comune di Sappada alla Regione Friuli Venezia Giulia, dal dicembre 2017, con legge n. 182/2017, ha assunto la denominazione attuale e comprende i Comuni di Comelico Superiore, Danta di Cadore, San Nicolò Comelico, Santo Stefano di Cadore e San Pietro di Cadore.

L'estinzione delle Comunità Montane e alla costituzione delle Unioni Montane fa riferimento alla legge regionale n. 40/201, art. 5 comma 4 e alla Dgr n. 2651/2012 e la Dgr n. 2836 del 30/12/2013.

E' in corso il lavoro per costituire l'Unione Montana Cadore Dolomiti, di seguito gli atti di riferimento:

- n. 13 del 16/07/2025 "APPROVAZIONE PROTOCOLLO PER LA COSTITUZIONE

DELLA NUOVA UNIONE MONTANA “CADORE DOLOMITI”;

Le Unioni montane e i Comuni aderenti al protocollo si impegnano a porre in essere, nell’ambito delle rispettive competenze ed attribuzioni, le attività necessarie alla costituzione di una nuova Unione montana comprendente i Comuni di Auronzo di Cadore, Borca di Cadore, Calalzo di Cadore, Cibiana di Cadore, Comelico Superiore, Cortina d'Ampezzo, Danta di Cadore, Domegge di Cadore, Lorenzago di Cadore, Lozzo di Cadore, Ospitale di Cadore, Perarolo di Cadore, Pieve di Cadore, San Nicolò di Comelico, San Pietro di Cadore, San Vito di Cadore, Santo Stefano di Cadore, Valle di Cadore, Vigo di Cadore e Vodo Cadore, Zoppè di Cadore.

I Comuni elencati fanno parte dell’Unione Montana Valle del Boite, in liquidazione, dell’Unione Montana Centro Cadore e dell’Unione Montana Comelico.

- n. 28 del 05/08/2025 “PROTOCOLLO PER LA COSTITUZIONE DELLA NUOVA UNIONE MONTANA “CADORE DOLOMITI” - APPROVAZIONE INTEGRAZIONE AL DOCUMENTO. “;
- n. 33 del 25/09/2025 “Protocollo per la costituzione dell’Unione Montana Cadore Dolomiti - Delega all’UM Centro Cadore come ente capofila per la presentazione della domanda di contributo regionale ex DGR 890 del 5 agosto 2025”.

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

L’Organo di revisione ha verificato che:

- l’Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l’Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità “*approvato dalla Giunta*”;
- l’Ente non ha ricevuto i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell’art. 31, d.lgs. n. 33/2013
- l’Ente, nel corso dell’esercizio 2025, in ordine all’eventuale utilizzo dell’avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell’avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall’art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall’art.18-*bis* del D.l. 113/2024;
- l’Ente non ha stipulato contratti di partenariato pubblico – privato previsto dal principio contabile 4/, come modificato dal DM 10/10/2024.
- l’Ente non ha gestito lavori di somma urgenza;
- nel corso dell’esercizio 2025, **sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell’art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio. A tal proposito si richiamano le seguenti deliberazioni di consiglio:
Delibera di Consiglio n. 15 del 26/08/2025 BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025/2027 – SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI (ART. 193 TUEL) E VARIAZIONE DI

ASSESTAMENTO (ART. 175, COMMA 8, TUEL) – APPROVAZIONE. Applicazione avanzo libero per il riequilibrio euro 35.000;00;

Delibera Numero: 24 del 27/11/2025

Variazione del bilancio di previsione finanziario 2025 - 2027 ex art. 175, COMMA 2, D.LGS. N. 267/2000. Applicazione avanzo libero per il riequilibrio euro 66.309,04.

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera *favorevole* alla loro approvazione.

- l'Ente *ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio;

- l'Ente *non rientra* tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

SERVIZI					
DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI					
<i>RENDICONTO 2025</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			€ -	0	
Casa riposo anziani	€ 1.143.281,83	€ 2.081.373,02	-€ 938.091,19	54,93%	
Fiere e mercati			€ -	0	
Mense scolastiche			€ -	0	
Musei e pinacoteche			€ -	0	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	0	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0	
Corsi extrascolastici			€ -	0	
Impianti sportivi			€ -	0	
Parchimetri			€ -	0	
Servizi turistici			€ -	0	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0	
Uso locali non istituzionali			€ -	0	
Centro creativo			€ -	0	
Altri servizi SAD	€ 68.496,10	€ 200.866,33	-€ 132.370,23	34,10%	
Totali	€ 1.211.777,93	€ 2.282.239,35	-€ 1.070.461,42	53,10%	

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo disponibile** di euro 814.087,65.

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.541.098,60	€ 2.265.250,14	€ 1.924.692,88
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 143.020,09	€ 184.283,69	€ 165.939,48
Parte vincolata (C)	€ 1.384.901,35	€ 1.144.755,73	€ 791.386,57
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 164.000,13	€ 164.000,13	€ 153.279,18
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 849.177,03	€ 772.210,59	€ 814.087,65

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente gestisce solo il conto di Tesoreria presso Unicredit spa

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	101.309,04											101.309,04
Finanziamento spese di investimento												0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	28.913,54											28.913,54
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	18.000,00	18.000,00							18.000,00
Utilizzo parte vincolata						95.144,27	270.639,06	0,00	722.184,12	0,00		1.087.967,45
Utilizzo parte destinata agli investimenti											10.720,95	10.720,95
Totale delle parti utilizzate	130.222,58	0,00	0,00	18.000,00	18.000,00	95.144,27	270.639,06	0,00	722.184,12	1.087.967,45	10.720,95	1.246.910,98
Totale delle parti non utilizzate	641.988,01	7.238,48	0,00	159.045,21	166.283,69	0,00	56.788,28	0,00	0,00	56.788,28	153.279,18	1.018.339,16
Totali	772.210,59	7.238,48	0,00	177.045,21	184.283,69	95.144,27	327.427,34	0,00	722.184,12	1.144.755,73	164.000,13	2.265.250,14

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

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

Si precisa che sono stati riportati gli importi dell'avanzo al 31/12/2024, applicati al bilancio 2025, per un totale di euro 1.246.910,98 €, come da bilancio assestato 2025. A rendiconto 2025, si riscontra che le quote di avanzo 2024, per un totale di euro 775.101,00, applicate, non sono state impegnate, pertanto affluiscono nuovamente nel risultato di gestione 2025.

QUOTE DELL'AVANZO IMPEGNATE NEL BILANCIO 2025:

82.626,34 FOSMIT

18.676,72 INTERVENTI FRANA DI CAMPOLONGO

169.336,00 LAVORI COSTA TAMAI

153.555,17 CENTRO SERVIZI LAVORI

18.894,80 CONTRIBUTO AL COMUNE DI SANTO STEFANO DI CADORE

28.320,95 MANUTENZIONE CAMPO LACUNA

400,00 ACQUISTO TERRENO

TOTALE 471.809,98

L'avanzo libero applicato al bilancio 2025 ai fini della salvaguardia degli equilibri, confluisce nel risultato 2025, in quanto si segnalano maggiori entrate (cap. 200008 + 48.281,83, cap. 200009 + euro 15.026,00, cap. 203000 + euro 13.435,60, cap. 234 + 10.362,30, cap. 242000 + euro 6.905,90, cap. 243000 + euro 7.482,62 e minori spese).

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 26.884,08
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 30.540,33
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 407.968,10
SALDO FPV	-€ 377.427,77
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 75,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 389,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 10.301,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 9.986,43
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 26.884,08
SALDO FPV	-€ 377.427,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 9.986,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.246.910,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.018.339,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 1.924.692,88

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		319.244,62 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	34.080,89 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		285.163,73 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-344,21 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		285.507,94 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		577.122,67 €
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00 €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	55.638,98 €
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		521.483,69 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00 €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		521.483,69 €
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00 €
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	0,00 €
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		896.367,29 €
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		0,00 €
Risorse vincolate nel bilancio		89.719,87 €
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		806.647,42 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-344,21 €
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		806.991,63 €

2.4. Verifica degli equilibri

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 896.367,29
- W2 (equilibrio di bilancio): € 806.647,42
- W3 (equilibrio complessivo): € 806.991,63

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

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

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

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 9.686,74	€ 11.481,14
FPV di parte capitale	€ 20.853,59	€ 396.486,96
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 10.700,74	€ 9.686,74	€ 11.481,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 10.700,74	€ 9.413,64	€ 11.082,31
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 273,10	€ 398,83
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	11.481,14
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2025 spesa corrente	11.481,14

** specificare

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

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

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

- non ci sono state anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute;

- nell'avanzo vincolato non sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 171.232,82	€ 20.853,59	€ 396.486,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.279,14	€ 20.853,59	€ 395.532,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 169.957,68		€ 954,54
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Non si riscontra Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

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

2.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta n. 18 del 22/04/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento parere verbale n. 3 del 21/04/2026 prot. 1431 del 21/04/2026).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli

179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di Giunta n. 18 del 22/04/2026 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.494.467,86	€ 2.353.300,14	€ 140.852,88	-€ 314,84
Residui passivi	€ 1.803.215,54	€ 1.621.974,48	€ 170.939,79	-€ 10.301,27

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 389,94	€ 10.301,27
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 389,94	€ 10.301,27

Si segnala che a rendiconto 2025, si riscontrano maggiori residui attivi per euro 75,00, riferiti al 2024.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è *stato* adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che *è stato* adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

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

VETUSTA' DEI RESIDUI

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I					€ 78.174,60	€ 78.174,60
Titolo II		€ 2.414,00	€ 2.347,00	€ 2.321,39	€ 555.468,98	€ 562.551,37
Titolo III				€ 7.665,32	€ 180.648,73	€ 188.314,05
Titolo IV		€ 16.762,80		€ 109.322,56	€ 207.939,03	€ 334.024,39
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX				€ 19,81		€ 19,81
Totale	€ -	€ 19.176,80	€ 2.347,00	€ 119.329,08	€ 1.022.231,34	€ 1.163.084,22

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 19.519,15	€ 96,04	€ 1.531,25	€ 26.176,69	€ 549.015,18	€ 596.338,31
Titolo II	€ 25.035,20				€ 383.500,69	€ 408.535,89
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 89.776,44	€ 1.875,55	€ 1.616,00	€ 5.313,47	€ 45.734,67	€ 144.316,13
Totale	€ 134.330,79	€ 1.971,59	€ 3.147,25	€ 31.490,16	€ 978.250,54	€ 1.149.190,33

2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	2.318.767,09
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	2.318.767,09
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	2.318.767,09

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

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.898.573,60	€ 1.604.538,15	€ 2.318.767,09
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 561.563,13	€.....601.483,80	€ 401.931,17

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

- ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 co.1 Dl.155/2024, con deliberazione di Giunta n. 10 del 26/03/2025.

- **ha** aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri **sono stati** contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2025 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2025 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **non ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali

- che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) – 3 gg
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 29 gg
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) – 3 gg

- che l'ente **non versa** in una delle ipotesi previste dall'art. 1, co. 868, della legge n. 145 del 2018 (non ha provveduto a pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti, ai sensi all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ovvero ad alimentare la piattaforma elettronica dei crediti commerciali, con le comunicazioni di cui all'art. 1, co. 867, della legge n. 145/2018 e con le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture).

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto i capitoli delle rette della casa di riposo e del sad;

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.894,27.

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

- sono stati rilevati crediti inesigibili e insussistenti per un totale di € 51.652,53;
 - a) di cui euro 37.615,53 dell'anno 2025, sono riferiti al progetto: attività di supporto nell'ambito del PR Veneto FESR 2021-2027, Azione 5.2. "Sviluppo di strategie per la costituzione di strumenti di governance per destinazioni turistiche emergenti". Gli accertamenti sono stati inseriti nell'anno 2025, speculari agli impegni, tuttavia, mentre la spesa è risultata esigibile, l'entrata non può essere considerata esigibile, come contributo a rendicontazione su base annuale, perché non ancora rendicontata all'Avepa. Risulta opportuno anticipare la spesa e accertare l'entrata nel momento della rendicontazione formale;
 - b) di cui euro 12.813,83 si riferiscono alle economie del progetto "Tempesta Vaia, interventi di ripristino danni e messa in sicurezza del nodo idraulico Fiume Piave -Torrente Padola, chiuso nell'anno 2025, che trovano contropartita in minori spese per euro 13.638,83;

- c) di cui euro 833,33 fanno riferimento alla quota dell'accertamento del fondo Fosmit - programmazione 2022, collegato al FPV/2025, già incassato nell'anno 2024 (reversale n. 998/2024);
- d) di cui euro 234,84 dell'anno 2022 riferiti alla retta del Centro Servizi ed euro 155,00 alla quota del servizio di assistenza domiciliare, classificati come crediti inesigibili.

Ha verificato inoltre:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE. Tuttavia per i contributi regionali stralciati non è stato effettuato alcun l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) e al fondo svalutazione crediti (FSC);
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) il mancato mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero;
- 6) che l'ente, con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione e per le quali ha provveduto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ne ha dato adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non ci sono società controllate/partecipate dall'Ente in perdita.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4.Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per l'indennità di fine mandato, perché non previsto. L'Unione Montana Comelico non eroga indennità di carica agli amministratori.:

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 600,65

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 290,51.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 290,51.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali *sono* congrue.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Accantonamento anni precedenti per esposizione debito dei Comuni.	Euro 100.445,21
Accantonamento per passività potenziali	Euro 5.000,00
Accantonamento prudenziale collegato alla cancellazione dei residui.	Euro 40.000,00
Accantonamento per rinnovi contrattuali	Euro 13.600,00

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	80.000,00 €	80.000,00 €	115.787,58 €	144,73	144,73
Titolo 2	3.040.241,00 €	3.306.379,58 €	3.042.364,39 €	100,07	92,01
Titolo 3	1.113.424,00 €	1.179.837,35 €	1.232.400,44 €	110,69	104,46
Titolo 4	3.037.900,00 €	1.867.759,00 €	1.519.216,88 €	50,01	81,34
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	7.271.565,00 €	6.433.975,93 €	5.909.769,29 €	81,27	91,85

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	100.000,00 €	105.000,00 €	123.705,80 €	123,71	117,82
Titolo 2	2.980.241,00 €	3.577.066,31 €	2.791.896,53 €	93,68	78,05
Titolo 3	1.144.424,00 €	1.309.810,00 €	1.276.896,55 €	111,58	97,49
Titolo 4	8.123.458,90 €	2.079.873,73 €	1.698.289,76 €	20,91	81,65
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	12.348.123,90 €	7.071.750,04 €	5.890.788,64 €	47,71	83,30

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	105.000,00 €	125.000,00 €	128.889,60 €	122,75	103,11
Titolo 2	3.758.041,00 €	2.836.797,66 €	2.100.485,66 €	55,89	74,04
Titolo 3	1.289.824,00 €	1.369.095,92 €	1.365.944,76 €	105,90	99,77
Titolo 4	9.892.265,29 €	773.096,95 €	534.709,72 €	5,41	69,16
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	15.045.130,29 €	5.103.990,53 €	4.130.029,74 €	27,45	80,92

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Il metodo utilizzato è il PAGO PA.

Si specifica che l'Ente, non essendo soggetto attivo, non incassa entrate tributarie quali IMU, TASI, TARSU, TIA, TARI, contributi per permesso a costruire e per sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono *aumentate* di Euro 506,00(da euro 17.605,92 a euro 18.111,92) rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: Aumento del canone a Infrastrutture Wireless.

Attività di verifica e controllo

L'Ente non si avvale del concessionario per la riscossione dell'imposta di soggiorno.

Il controllo sulla riscossione dell'imposta di soggiorno, tramite PAGO PA, avviene con personale interno e con il supporto del gestionale StayTour. - HYKSOS srl.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2025
			Competenza Esercizio 2025	
Recupero evasione IMU	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Recupero evasione IMPOSTA DI SOGGIORNO	3.178,80 €	3.169,20 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	3.178,80 €	3.169,20 €	0,00 €	0,00 €

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	impegni	impegni /Previsioni iniziali %	impegni /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.233.665,00 €	4.586.420,98 €	3.940.019,38 €	144,73	144,73
Titolo 2	3.135.600,00 €	3.464.977,02 €	1.864.261,68 €	100,07	92,01
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
TOTALE	7.369.265,00 €	8.051.398,00 €	5.804.281,06 €	78,76	72,09

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	impegni	impegni /Previsioni iniziali %	impegni /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.224.665,00 €	5.266.087,05 €	4.193.855,93 €	99,27	79,64
Titolo 2	8.771.794,90 €	3.126.220,62 €	2.185.025,26 €	24,91	69,89
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
TOTALE	12.996.459,90 €	8.392.307,67 €	6.378.881,19 €	49,08	76,01

Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	impegni	impegni /Previsioni iniziali %	impegni /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5.152.865,00 €	4.559.034,30 €	3.492.734,98 €	67,78	76,61
Titolo 2	10.540.601,29 €	1.822.407,54 €	610.410,68 €	5,79	33,49
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
TOTALE	15.693.466,29 €	6.381.441,84 €	4.103.145,66 €	26,15	64,30

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 552.065,60	€ 547.459,01	-4.606,59
102	imposte e tasse a carico ente	€ 48.081,04	€ 48.320,52	239,48
103	acquisto beni e servizi	€ 3.457.601,44	€ 2.725.633,03	-731.968,41
104	trasferimenti correnti	€ 107.929,95	€ 129.256,32	21.326,37
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale		€ 4.500,00	4.500,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		€ 3.137,10	3.137,10
110	altre spese correnti	€ 28.177,90	€ 34.429,00	6.251,10
TOTALE		€ 4.193.855,93	€ 3.492.734,98	-701.120,95

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2025, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-*quater* del D.L. 90/2014;

i 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 obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 177.649,29 (di cui euro 33.569,98 per i contratti enti locali ed euro 144.079,31 per il contratto privato);

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- che l'Ente **non ha** incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art.23, co.2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2025 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557-*quater*, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 816.818,38	€ 547.459,01
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 58.570,55	€ 48.320,52
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 875.388,93	€ 595.779,53
(-) Componenti escluse (B)	€ 25.690,37	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 849.698,56	€ 595.779,53
(ex art. 1, commi 557- <i>quater</i> , 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 17/10/2024, prot. n. 3099 il parere sull'accordo decentrato integrativo 2024/2025 per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-*bis*, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a sottoscrivere l'atto unilaterale ai sensi dell'art. 40 - co. 3-*ter* - del D.lgs. n. 165/2001.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conferito incarichi a legali esterni nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

	Numero	Spesa
Incarichi di patrocinio legale	1	Euro 1.187,63
Incarichi di consulenza		
Affidamento di servizi legali		

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00 €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.185.025,26 €	564.245,80 €	-1.620.779,46 €
203	Contributi agli investimenti		18.894,80 €	18.894,80 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00 €
205	Altre spese in conto capitale		27.270,08 €	27.270,08 €
TOTALE		2.185.025,26 €	610.410,68 €	-1.574.614,58 €

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- per l'attivazione degli investimenti **sono** utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199

Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha riconosciuto, finanziato e segnalato debiti fuori bilancio nel corso dell'anno 2025.

4. Indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che l'Unione Montana Comelico non ha mutui attivi e non ha in previsione l'accensione di mutui.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente *ha* vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto delle quote annuali già restituite;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Di seguito l'elenco delle società partecipate detenute dall'Ente:

DAL 28/06/2024 è SUBENTRATA LA BELLUNUM 2,283%

CON

ECOMONT 2,283%

VALPE AMBIENTE SRL 2,055%

PONTE SERVIZI SRL 2,283%

PONTE SERVIZI DAL 01/01/2026 ATTO DI FUSIONE CON BELLUNUM

ECOMONT SRL DAL 01/01/2027 ATTO DI FUSIONE BELLUNUM

SIT 2%

Di seguito il riferimento alle delibere di Consiglio:

Delibera Numero: 4 del 23/04/2024

Delibera quadro di approvazione dell'operazione "Bellunum Holding". Approvazione nuovo statuto di Bellunum Srl. Approvazione Regolamento controllo analogo [...] Indirizzi per il completamento del processo.

Delibera Numero: 8 del 10/04/2024

Approvazione schema di "Delibera quadro di approvazione dell'operazione "Bellunum Holding". Approvazione nuovo statuto di Bellunum Srl. Approvazione Regolamento controllo analogo... Indirizzi per il completamento del processo"..

Delibera Numero: 17 del 02/10/2025

AUTORIZZAZIONE ALL'OPERAZIONE DI FUSIONE PER INCORPORAZIONE IN BELLUNUM DI ECOMONT SRL.

Delibera Numero: 18 del 02/10/2025

AUTORIZZAZIONE ALL'OPERAZIONE DI FUSIONE PER INCORPORAZIONE BELLUNUM SRL DI PONTE SERVIZI SRL.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP, con deliberazione n. 31 del 29/12/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** aggiornato gli inventari con riferimento al 31/12/2025 in modalità automatica dalla liquidazione della spesa e con le scritture di rettifica. L'aggiornamento è avvenuto con il supporto della Società Apakappa srl, nell'ambito dell'allineamento della contabilità economico - patrimoniale.

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

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

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.970.920,74	1.869.729,50	101.191,24
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.474.957,04	4.112.943,48	-637.986,44
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.445.877,78	5.982.672,98	-536.795,20
A) PATRIMONIO NETTO	3.036.747,89	2.928.819,46	107.928,43
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	159.045,21	177.045,21	-18.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0	0,00
D) DEBITI	1.174.697,51	1.803.215,54	-628.518,03
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.075.387,17	1.073.592,77	1.794,40
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.445.877,78	5.982.672,98	-536.795,20
TOTALE CONTI D'ORDINE	396.486,96	20.853,59	375.633,37

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 1.156.189,95
FSC	+	€ 6.894,27
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 1.163.084,22

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

Debiti	+	€ 1.174.697,51
Debiti da finanziamento	-	
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 25.507,18
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 1.149.190,33

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 1.603.154,27
	<i>Riserve</i>	
AIIb	da capitale	
AIIc	da permessi di costruire	
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 1.221.118,76
AIIe	altre riserve indisponibili	
AIIIf	altre riserve disponibili	€ 119.549,89
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€ 107.928,43
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 15.003,46
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 3.036.747,89

Il fondo svalutazione crediti è raccordato con il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di Amministrazione come da prospetto allegato C al rendiconto.

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 159.045,21
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 159.045,21

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.050.405,91	5.474.918,60	-1.424.512,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.515.080,31	4.297.597,38	-782.517,07
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	12.052,65	55.531,78	-43.479,13
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	98.285,22	0	98.285,22
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-502.696,89	-1.334.962,46	832.265,57
IMPOSTE	35.038,15	35.813,77	-775,62
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	107.928,43	-137.923,23	245.851,66

In merito al risultato economico conseguito nel 2025 di € 107.928,43 rispetto all'esercizio 2024 di € - 137.923,23.

La principale variazione rispetto all'esercizio 2024 è dovuto alla valutazione della società Bellunum dal 28/06/2024 co, la quota del 2,283%, pari a una rettifica positiva di euro 98.285,22.

8. PNRR e PNC

L'Unione Montana Comelico, con Decreto 243 DEL 14/07/2023, è risultata beneficiaria, nell'ambito della Linea d'intervento suddetta, di contribuzione finanziaria per realizzazione della Proposta di intervento di seguito indicata: ID proposta Titolo della proposta Contributo massimo erogabile CUP MTE11A_00002122 Realizzazione nuovi impianti di gestione rifiuti e ammodernamento di impianti esistenti" € 1.000.000,00 CUP I71E22000170006.

L'Unione Montana si avvale del gestore Ecomont srl per la realizzazione dell'intervento. Con deliberazione di giunta n. 57 del 06/12/2023 è stata approvata la convenzione con Ecomont per la realizzazione degli interventi in oggetto di contributo a valere sulle risorse finanziarie previste per gli interventi del piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR). Decreto del Ministero della transazione ecologica DM 396 del 28/09/2021 – MISURA: M2C.1.1 I 1.1 – LINEA D'INTERVENTO A. L'importo di euro 1.000.000,00 stanziato nel bilancio 2023 è stato reimputato nell'anno 2024(entrata – spesa) con delibera riaccertamento dei residui n. 12 del 23/04/2024.

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

10. Conclusioni

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