

*COMUNE DI REMANZACCO*

*FRIULI VG*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Renato Tedeschi

## Sommario

Presentazione	
1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	7
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	8
6.1 <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	10
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	11
6.3 <i>Equilibri di bilancio</i>	11
6.4 <i>Previsioni di cassa</i>	13
6.5 <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	15
6.6 <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	15
6.7 <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	15
6.8 <i>Nota integrativa</i>	16
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	16
7.1 <i>Entrate</i>	16
7.2 <i>Spese per titoli e macroaggregati</i>	21
7.3 <i>Spese in conto capitale</i>	23
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	24
8.1 <i>Fondo di riserva di competenza</i>	24
8.2 <i>Fondo di riserva di cassa</i>	24
8.3 <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	24
8.4 <i>Fondi per spese potenziali</i>	25
8.5 <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	25
9. INDEBITAMENTO	26
10. ORGANISMI PARTECIPATI	28
11. PNRR	29
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	32
13. CONCLUSIONI	33

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 23 del 29.11.2023**

### **PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

#### **presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del Comune di REMANZACCO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Remanzacco (UD) li, 29 novembre 2023

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Rag. Renato Tedeschi

(firmato digitalmente)

## 1. PREMESSA

Il sottoscritto rag. TEDESCHI RENATO **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 30.05.2022;

### *Premesso*

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;

– che è stato ricevuto in data 13.11.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 8.11.2023 con delibera n. 120, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 8.11.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di REMANZACCO registra una popolazione al 01.01.2023, di n 5.977 abitanti.

L'Ente **non** è in disavanzo, né in piano di riequilibrio o dissesto finanziario.

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione rileva che l'Ente entro il 30 novembre 2023 dovrà provvederà aggiornare gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Organo di revisione è **iscritto** alla BDAP.

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

Si riporta lo screenshot di verifica alla data del 23.11.2023.

The screenshot shows the 'INTERROGAZIONI GENERALIZZATE - Scheda riapillogativa ente' interface. The top navigation bar includes 'Esercizio 2024', 'Fase: Preventivo', 'Tipo ente: COMUNI', 'Ambito geografico: NORD-EST', 'Regione: FRIULI-VENEZIA GIULIA', 'Provincia: UDINE', 'Cod. ente BDAP: 995242930475545801', and 'Denominazione ente: COMUNE DI REMANZACCO'. Below this, there is a search bar and a table of users. The table has columns for 'Profilo', 'Nominativo', 'Codice Fiscale', 'Telefono', and 'E-mail'. Two users are listed: RENATO TEDESCHI and MARIACRISTINA VIRGILIO. Below the user table, there is a section for 'Esercizio 2024' with a search bar and a table of phases. The table has columns for 'Fase', 'Data Termine Approvazione', 'Data Termine Invio', 'Motivazione', and 'Stato Invio'. One phase is listed: 'Preventivo' with approval and submission dates of 31/12/2023 23 59 59 and 30/01/2024 23 59 59 respectively, and a 'Stato Invio' of 'Completato' (indicated by a green checkmark). The interface also includes navigation buttons like 'Inizio', 'Precedente', 'Successivo', and 'Fine'.

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

L'Ente **non ha gestito** in gestione provvisoria.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

Pur non risultando strutturalmente deficitario, l'Ente **ha** rispettato la percentuale di copertura dei costi dei servizi ai sensi dell'articolo 234 comma 2 del TUEL.

#### 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 119 del 8/11/2023, ha espresso parere con verbale n. 22 del 29.11.2023, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

E' stato adottato dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta comunale n. 113 del 6.11.2023 e pubblicato per 60 giorni consecutivi

Il programma NON espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma NON prevede nuovi progetti PNRR.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

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

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

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

### **Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale**

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

Il Piano per il fabbisogno del personale del triennio 2024-2026 è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 114 del 6.11.2023, il revisore ha espresso parere con verbale n. 18 del 8.11.2023.

### **Programma annuale degli incarichi**

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

### **PNRR**

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

## **Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa**

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

## **5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023**

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 9 del 27.04.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 3.04.2023 con verbale n. 6.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022, così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	3.194.411,16
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.132.732,92
b) Fondi accantonati	577.137,38
c) Fondi destinati ad investimento	364.956,94
d) Fondi liberi	1.119.583,92
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>3.194.411,16</b>

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 1.964.075,30, così dettagliato, dopo l'ultima variazione di bilancio richiesta dalla Giunta Comunale con parere del revisore unico rilasciato in data 27.11.2023:

- Quote accantonate € 36.771,70
- Quote vincolate € 337.290,64
- Quote destinate agli investimenti € 364.956,94
- Quote disponibili € 1.225.06,02

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è **intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 tenuto conto dei dati di conguaglio forniti dalla RGS in data 22 maggio 2023 (data presentazione rendiconto COVID al portale RGS).

In sede di riapprovazione dell'avanzo di amministrazione, risulta rideterminato l'avanzo libero per € 1.282.928,13 e quello vincolato in € 969.388,71

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 11 del 1.08.2023.

L'Ente ha successivamente **provveduto** al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

Dal tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

## 5.1 Debiti fuori bilancio

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

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

## 5.2 Enti in disavanzo (da compilare solo se ricorre la fattispecie)

Non ricorre la fattispecie.

## 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

**BILANCIO DI PREVISIONE**

**RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL		PREVISIONI DEFINITIVE 2023	PREVISIONI		
					ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	66.282,99	7.315,00	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	614.778,26	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	1.745.154,23	69.122,33		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	-			
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	3.553.906,68	1.000.000,00		
<b>10000</b>	<b>TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>1.215.150,86</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>1.960.921,38</b> <b>2.076.332,15</b>	<b>1.996.100,00</b> <b>2.001.300,00</b>	<b>1.996.100,00</b>	<b>1.996.100,00</b>
<b>20000</b>	<b>TITOLO 2 Trasferimenti correnti</b>	<b>369.617,86</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>2.819.702,83</b> <b>2.934.294,01</b>	<b>2.351.145,61</b> <b>2.673.869,88</b>	<b>2.327.331,98</b>	<b>2.324.192,89</b>
<b>30000</b>	<b>TITOLO 3 Entrate extratributarie</b>	<b>376.213,38</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>1.207.550,02</b> <b>1.516.094,34</b>	<b>1.199.796,02</b> <b>1.575.913,18</b>	<b>1.222.636,42</b>	<b>1.222.636,42</b>
<b>40000</b>	<b>TITOLO 4 Entrate in conto capitale</b>	<b>6.538.343,96</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>7.452.607,11</b> <b>7.719.213,45</b>	<b>304.787,89</b> <b>6.843.131,85</b>	<b>234.787,89</b>	<b>234.787,89</b>
<b>50000</b>	<b>TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	-	previsione di competenza previsione di cassa	<b>580.614,11</b> <b>580.614,11</b>	-	-	-
<b>60000</b>	<b>TITOLO 6 Accensione prestiti</b>	-	previsione di competenza previsione di cassa	-	-	-	-
<b>70000</b>	<b>TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	-	previsione di competenza previsione di cassa	-	-	-	-
<b>90000</b>	<b>TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>37.518,62</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>1.876.000,00</b> <b>1.885.110,07</b>	<b>1.883.000,00</b> <b>1.919.639,62</b>	<b>1.883.000,00</b>	<b>1.883.000,00</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>8.536.844,68</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>15.897.395,45</b> <b>16.711.658,13</b>	<b>7.734.829,52</b> <b>15.013.854,53</b>	<b>7.663.856,29</b>	<b>7.660.717,20</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>8.536.844,68</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>18.323.610,93</b> <b>20.265.564,81</b>	<b>7.811.266,85</b> <b>16.013.854,53</b>	<b>7.663.856,29</b>	<b>7.660.717,20</b>

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. Le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2023	PREVISIONI		
					ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	1.938.109,40	previsione di competenza	6.264.713,05	5.381.166,02	5.296.622,40	5.291.118,34
			di cui già impegnato*		1.212.145,45	593.889,16	49.315,93
			di cui fondo pluriennale vincolato	7.315,00	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	7.016.694,58	7.349.384,59		
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	5.600.877,68	previsione di competenza	9.328.551,43	261.616,44	191.616,44	186.501,43
			di cui già impegnato*		6.811,24	6.811,24	6.811,24
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	9.384.239,34	5.857.494,32		
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza	580.614,11	-	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	580.614,11	-		
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	138.301,91	previsione di competenza	273.732,34	285.484,39	292.617,42	300.097,43
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	273.732,34	423.786,30		
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	-	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	78.415,48	previsione di competenza	1.876.000,00	1.883.000,00	1.883.000,00	1.883.000,00
			di cui già impegnato*		1.087,44	815,58	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.928.963,15	1.961.415,48		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>7.755.704,47</b>	previsione di competenza	<b>18.323.610,93</b>	<b>7.811.266,85</b>	<b>7.663.856,26</b>	<b>7.660.717,20</b>
			di cui già impegnato*		<b>1.220.044,13</b>	<b>601.515,98</b>	<b>56.127,17</b>
			di cui fondo pluriennale vincolato	<b>7.315,00</b>	-	-	-
			previsione di cassa	<b>19.184.243,52</b>	<b>15.592.080,69</b>		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>7.755.704,47</b>	previsione di competenza	<b>18.323.610,93</b>	<b>7.811.266,85</b>	<b>7.663.856,26</b>	<b>7.660.717,20</b>
			di cui già impegnato*		<b>1.220.044,13</b>	<b>601.515,98</b>	<b>56.127,17</b>
			di cui fondo pluriennale vincolato	<b>7.315,00</b>	-	-	-
			previsione di cassa	<b>19.184.243,52</b>	<b>15.592.080,69</b>		

## 6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'organo di revisione osserva che il FPV in sede di approvazione del Bilancio di Previsione, risulta essere stato attivato.

Il suo aggiornamento avverrà in sede di verifica di esigibilità delle poste di bilancio e di riaccertamento ordinario dei residui.

Il dato indicato nel seguente prospetto è riferito a trasferimenti regionali per progetti di scambio culturale con l'Argentina.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Entrate correnti vincolate	7.315,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>7.315,00</b>
Entrata in conto capitale + avanzo	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (avanzo amministrazione)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>7.315,00</b>

<b>Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2023</b>	<b>Importo</b>
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>7.315,00</b>
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	7.315,00
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	0,00
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	0,00
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	0,00
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>7.315,00</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>7.315,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	7.315,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

## **6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità**

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

## **6.3. Equilibri di bilancio**

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

## EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 previsioni di cassa	2024 previsioni di competenza	2025 previsioni di competenza	2026 previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.000.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		7.315,00	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		5.547.041,63	5.546.068,40	5.542.929,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		124.643,29	124.643,29	124.643,29
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		5.381.166,02	5.296.622,43	5.291.118,34
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			-	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			28.394,80	28.394,80	28.394,80
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		10.230,02	10.230,02	5.115,01
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		285.484,39	292.617,42	300.097,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>2.119,49</b>	<b>71.241,82</b>	<b>71.241,82</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup>	(+)		69.122,33	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		71.241,82	71.241,82	71.241,82
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>- 0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 previsioni di cassa	2024 previsioni di competenza	2025 previsioni di competenza	2026 previsioni di competenza
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			-	-	-
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione liquidità		(-)	69.122,33		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>- 69.122,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

N.B. La RGS con la Circolare n. 5/2023 ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al d. lgs 118/2011.

L'importo di euro 71.241,82 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

60.000 euro proventi da parco solare fotovoltaico

11.241,82 euro proventi da sanzioni CdS

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 è **stata prevista** l'applicazione di avanzo vincolato presunto per euro 69.122,33.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate

#### **6.4. Previsioni di cassa**

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

##### **Situazione di cassa**

	2021	2022	2023
Disponibilità:	3.282.231,70	3.553.906,68	1.000.000,00
di cui cassa vincolata	260.376,81	277.476,91	200.000,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Visto che il bilancio di previsione sarà approvato entro il 31/12, è inserito il dato presunto del fondo di cassa finale dell'esercizio 2023 (allegato 9 "quadro generale riassuntivo" e "allegato f").

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di *debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL*.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata stimata per euro 200.000,00 (*nel caso di bilancio di previsione approvato entro il 31.12.2023 inserire il dato stimato*) e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere, proporzionalmente ai dati rilevati al 23.11.2023.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (donazioni).

## 6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione rileva che per il triennio 2024-2026 non sono previste alienazioni, i cui proventi sarebbero utilizzabili avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:

- **non ha registrato**, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%.
- **non ha rilevato incrementi** di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al d.lgs. n. 118/2011)
- **è in regola** con gli accantonamenti al FCDE

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

## 6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

## 6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

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

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	51.100,00	51.100,00	51.100,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre (alienazione partecipazioni, trasferimenti e rimborsi)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
<b>Totale</b>	<b>66.100,00</b>	<b>66.100,00</b>	<b>66.100,00</b>

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
consultazione elettorali e referendarie locali	16.000,00	14.000,00	14.000,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
redazione piano centro storico			
acquisizioni partecipazioni			
<b>Totale</b>	<b>16.000,00</b>	<b>14.000,00</b>	<b>14.000,00</b>

## 6.8. Nota integrativa

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

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

### 7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

#### 7.1.1. Entrate da fiscalità locale

##### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,6% senza soglia di esenzione:

Scaglione	Prev.assestata 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Nessuno	550.000,00	565.000,00	565.000,00	565.000,00

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

##### ILIA

Con Legge Regionale n. 174 del 8.11.2022, è stata istituita l'Imposta Locale Immobiliare Autonoma (ILIA) che sostituisce nel territorio regionale del Friuli Venezia Giulia, a decorrere dal 1.01.2023, l'Imposta Municipale Propria.

Con deliberazione consiliare n. 5 del 10.03.2023 è stato approvato il regolamento per l'applicazione dell'Imposta Locale Immobiliare Autonoma (ILIA) in vigore in Friuli Venezia Giulia dal 1.01.2023, in sostituzione dell'IMU nazionale.

Il gettito stimato per l'Imposta Locale Immobiliare è il seguente e tiene conto del trend delle entrate IMU, applicando le medesime aliquote:

	Prev.assestata 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU				
ILIA	1.340.000,00	1.380.000,00	1.380.000,00	1.380.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.340.000,00</b>	<b>1.380.000,00</b>	<b>1.380.000,00</b>	<b>1.380.000,00</b>

La previsione di entrata tiene conto della quota che il Comune è tenuto a versare alla regione FVG in relazione alla precedente quota dovuta allo stato per i fabbricati di categoria D.

## TARI

A seguito della deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 10.03.2023, è stata introdotta la tariffa avente natura di corrispettiva e denominata TARI puntuale per la copertura integrale dei costi del servizio di gestione dei rifiuti e rappresenta una novità per il Comune.

Con l'istituzione della TARIP è previsto all'art. 1 comma 668, della Legge n. 147 del 27.12.2013, che la stessa è applicata e riscossa dal soggetto affidatario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, che è la società A&T2000 Spa. Al Comune rimane esclusivamente la competenza per l'approvazione del regolamento e la determinazione delle tariffe.

Si osserva quindi che le relative poste di entrata e di spesa non risultano più presenti nella contabilità finanziaria del Comune.

## Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito il Canone Patrimoniale Unico in sostituzione dal 1.1.2021 dell'imposta pubblicità e TOSAP.

### **7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

Tributo	Accertamento 2022	Residuo 2022	Prev.def. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
ICI						
IMU-ILIA	213.516,37	120.293,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TASI						
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI	1.655,24	0,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
<b>Totale</b>	<b>215.171,61</b>	<b>120.293,00</b>	<b>51.100,00</b>	<b>51.100,00</b>	<b>51.100,00</b>	<b>51.100,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	13.740,00	13.740,00	11.560,00	10.010,00	10.010,00	10.010,00

*Il FCDE evidenziato nel prospetto riguarda solo le entrate da IMU.*

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità **appare** congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è attivato nel rispetto dei termini di prescrizione per le azioni di recupero.

### 7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	18.939,04	18.939,04	18.939,04
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	3.125,09	3.125,09	3.125,09
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>22.064,13</b>	<b>22.064,13</b>	<b>22.064,13</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	assorbito dalla CFO	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>

La quantificazione è stata prevista in coerenza con l'analoga ripartizione operata dalla Comunità del Friuli Orientale che gestisce il servizio in forma associata dal 1.1.2021. Appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Con atto di Giunta n.110 in data 25.10.2023 la somma di euro 11.241,82 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 11.241,82.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente **non ha ancora** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per il precedente esercizio, in quanto scadente al 31 maggio di ogni anno.

### 7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	29.000,00	29.000,00	29.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	26.000,00	26.000,00	26.000,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>55.000,00</b>	<b>55.000,00</b>	<b>55.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.273,60	2.273,60	2.273,60
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>4,13%</b>	<b>4,13%</b>	<b>4,13%</b>

La quantificazione del FCDE appare **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

### 7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

	<b>Assestato 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	400.404,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>470.404,00</b>	<b>470.000,00</b>	<b>470.000,00</b>	<b>470.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	14.421,75	18.384,80	18.384,80	18.384,80
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>3,07%</b>	<b>3,91%</b>	<b>3,91%</b>	<b>3,91%</b>

<b>Servizio</b>	<b>Entrate/ proventi Prev. 2024</b>	<b>Spese/costi Prev. 2024</b>	<b>% copertura 2024</b>	<b>% copertura 2023</b>
Corso di nuoto	4.000,00	4.000,00	100,00%	100,00%
Rette Case riposo anziani	50.000,00	130.000,00	38,46%	50,39%
Altri corsi vari	1.500,00	3.000,00	50,00%	50,00%
Mense scolastiche	160.000,00	325.400,00	49,17%	49,05%
Mensa assistita e doposcuola	4.000,00	6.200,00	64,52%	96,77%
Post e pre accoglienza	17.000,00	20.300,00	83,74%	77,72%
Centri vacanza	37.000,00	60.700,00	60,96%	70,02%
Trasporto scolastico	10.000,00	96.300,00	10,38%	10,49%
Impianti sportivi	3.000,00	8.360,00	35,89%	40,76%
Strutture e sale comunali	11.500,00	17.000,00	67,65%	63,01%
Scuola genitori e punto incontro	2.000,00	13.500,00	14,81%	14,81%
Servizi cimiteriali	13.500,00	38.619,75	34,96%	34,65%
Casa dell'acqua	10.000,00	14.000,00	71,43%	71,43%
Altri Servizi	-	-	n.d.	n.d.
<b>Totale</b>	<b>323.500,00</b>	<b>737.379,75</b>	<b>43,87%</b>	<b>47,15%</b>

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2024	FCDE 2024	Previsione Entrata 2025	FCDE 2025	Previsione Entrata 2026	FCDE 2026
Corso di nuoto	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
Rette case riposo	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
Altri corsi vari	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
Mense scolastiche	160.000,00	11.760,00	160.000,00	11.760,00	160.000,00	11.760,00
Mensa assistita e doposcuola	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
Pre e post accoglienza	17.000,00	0,00	17.000,00	0,00	17.000,00	0,00
Centri vacanza	37.000,00	3.332,00	37.000,00	3.332,00	37.000,00	3.332,00
Trasporto scolastico	10.000,00	784,00	10.000,00	784,00	10.000,00	784,00
Impianti sportivi	3.000,00	235,20	3.000,00	235,20	3.000,00	235,20
Strutture e sale comunali	11.500,00	0,00	11.500,00	0,00	11.500,00	0,00
Scuola genitori e punto incontro	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
Servizi cimiteriali	13.500,00	0,00	13.500,00	0,00	13.500,00	0,00
Casa dell'acqua	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>323.500,00</b>	<b>16.111,20</b>	<b>323.500,00</b>	<b>16.111,20</b>	<b>323.500,00</b>	<b>16.111,20</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 115 del 8.11.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 43,87 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 16.111,20.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente **non ha** inteso provvedere ad adeguare le tariffe per il 2024.

### 7.1.5. Canone unico patrimoniale

Sostituisce dal 1.1.2021 l'imposta pubblicità e TOSAP.

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

Titolo 3	Accertato 2022	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
canone unico patrimoniale	77.769,63	87.000,00	82.000,00	82.000,00	82.000,00
Acc.to FCDE					

Il gettito stimato è il seguente e tiene conto del canone fisso di euro 800 previsto per gli operatori che forniscono i servizi di pubblica utilità di reti e infrastrutture di comunicazione elettronica ai sensi dell'art.1, comma 831 bis, della legge n.160/2019, introdotto dal D.L. n.77/2021

## 7.1.6. Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è di euro 35.000,00 per ciascun anno del triennio 2024-2026:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	55.554,78	0,00	55.554,78
2023 (prev.definitive)	50.000,00	0,00	50.000,00
2024 (previsioni)	50.000,00	0,00	50.000,00
2025 (previsioni)	35.000,00	0,00	50.000,00
2026 (previsioni)	50.000,00	0,00	50.000,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria.

L'Organo di revisione ha verificato il **rispetto** dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

## 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni def.2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	
101	Redditi da lavoro dipendente	698.491,95	700.242,17	680.542,17	680.542,17
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	64.762,17	66.794,28	65.194,28	65.194,28
103	Acquisto di beni e servizi	3.071.542,50	2.393.891,72	2.299.249,18	2.304.249,18
104	Trasferimenti correnti	1.858.411,04	1.747.779,39	1.777.464,39	1.777.464,39
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	277.919,50	264.967,63	252.669,56	239.876,19
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.500,00	14.500,00	8.500,00	8.500,00
110	Altre spese correnti	309.040,57	192.990,83	213.002,85	215.292,13
	<b>Totale</b>	<b>6.287.667,73</b>	<b>5.381.166,02</b>	<b>5.296.622,43</b>	<b>5.291.118,34</b>

## **Acquisto beni e servizi**

L'Organo di revisione ha rilevato che le previsioni **sono** state costruite tenendo conto anche del tasso di inflazione programmata.

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione rileva che la previsione è stata eseguita al quarto livello del piano dei conti finanziario e che la relativa tabella di dettaglio sarà predisposta in sede di rendiconto.

### **7.2.1 Spese di personale**

Il Piano triennale di fabbisogno finanziario di personale 2024/2026 è stato approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 118 del 8.11. 2023.

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024/2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP, delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con il DM 8/5/2018 pubblicato in GU il 27/07/2018 contenente le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani di fabbisogno di personale da parte delle amministrazioni pubbliche";
- la Legge Regionale n. 20 del 06/11/2020 avente ad oggetto "Modifiche alle disposizioni di coordinamento della finanza locale di cui alla Legge regionale 17/07/2015 n. 18 nonché la delibera della Giunta regionale n. 1885 del 14.12.2020 con la quale sono stati approvati in via definitiva i valori soglia e gli aspetti operativi relativi agli obblighi di finanza pubblica per i Comuni della Regione FVG.

Il valore soglia del rapporto della spesa del personale rispetto alle entrate correnti applicabile al comune di Remanzacco è definito nel 27,20%, aggiornato con delibera di Giunta regionale n. 1994 del 23.12.2021.

La spesa di personale rispetto alle entrate correnti prevista nel bilancio di previsione 2024-2026 rispetta il valore soglia previsto dalla normativa.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tiene conto** conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCRL 2019-2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR, senza la previsione di ulteriori assunzioni.

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

### **7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)**

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 10.200,00, misura inferiore all'1% delle spese di Personale di cui al Titoli 1 macroaggregato 1, come indicato nel DUP alla pagina 143.

L'Ente è **dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

### 7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2024, 2025 e 2026 sono finanziate come segue:

EQUILIBRI DI BILANCIO					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-	
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	304.787,89	234.787,89	234.787,89	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	124.643,29	124.643,29	124.643,29	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	71.241,82	71.241,82	71.241,82	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	261.616,44	191.616,44	186.501,43	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	10.230,02	10.230,02	5.115,01	
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro **da inserire** nel programma triennale dei lavori pubblici.

#### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2024	2025	2026
Opere a scomputo di permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Donazioni di modico valore	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha in essere e non intende acquisire beni con contratto di PPP.

## 8. FONDI E ACCANTONAMENTI

### 8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 - euro 18.219,33 pari allo 0,34% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 19.231,35 pari allo 0,36% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 19.220,63 pari allo 0,36% delle spese correnti;

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

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

### 8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 100.000,00.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali).

### 8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità in conto competenza	28.394,80	28.394,80	28.394,80

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

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente **ha utilizzato** ha utilizzato il metodo ordinario.

L'Ente **ha utilizzato** il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

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

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai titoli/tipologie;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio in corso, **è congruo**.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato Sindaco con Irap	3.276,70	3.276,70	3.276,70
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCRL	20.000,00	30.000,00	30.000,00
Altri accantonamenti:	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>23.276,70</b>	<b>33.276,70</b>	<b>33.276,70</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCRL 2019-2022.

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

L'Ente al 31.12.2023 **rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- **ha posto in essere** le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2023 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa (debito commerciale residuo scaduto, non superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio).

## Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	29.053,48
Altri accantonamenti: Fondo indennità fine mandato Sindaco	10.577,87
Fondo rinnovi contrattuali	36.771,70
Accant. passività potenziali (restituz.oneri urbanizz. permessi scaduti)	15.502,98
FCDE	485.231,35
<b>TOTALE</b>	<b>577.137,38</b>

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione

## 9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione rileva che non sono previste accensioni di mutui nel triennio 2024-2026.

Non si rendono quindi necessarie le verifiche che:

- nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultino** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.
- nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **siano rispettate** le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.
- le programmate operazioni di investimento **siano** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2), ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016.

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

Anno	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	6.905.270,37	6.537.284,79	6.263.552,45	6.263.552,45	5.970.934,51
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	367.985,58	273.732,34	285.484,39	292.617,94	300.097,43
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.537.284,79</b>	<b>6.263.552,45</b>	<b>5.978.068,06</b>	<b>5.970.934,51</b>	<b>5.670.837,08</b>

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

Anno	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	213.686,79	214.693,72	204.497,41	195.578,44
Quota capitale	273.732,34	285.484,39	292.617,94	300.097,43
<b>Totale fine anno</b>	<b>487.419,13</b>	<b>500.178,11</b>	<b>497.115,35</b>	<b>495.675,87</b>

La previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, risulta congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	213.686,79	214.693,72	204.497,41	195.578,44
entrate correnti	5.522.152,23	5.699.445,13	5.699.445,13	5.699.445,13
<b>% su entrate correnti</b>	<b>3,87%</b>	<b>3,77%</b>	<b>3,59%</b>	<b>3,43%</b>

Gli importi indicati per l'anno 2023 sono riferiti ai dati del rendiconto 2023 in corso di approvazione.

L'Ente non ha previsto di effettuare altre operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione rileva che l'ente non ha prestato garanzie.

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022 che sono pubblicati sul sito internet dell'Ente o delle società partecipate.

Le società partecipate nell'ultimo bilancio approvato non hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente in house providing Acquedotto Poiana spa e A&T2000 spa hanno chiuso con risultati positivi l'esercizio 2022 e i due precedenti, come pure la Società Cooperative riunite di Ziracco e Remanzacco scarl ha chiuso il bilancio degli ultimi 3 esercizi con un risultato positivo.

Di seguito si riporta la deliberazione dell'operazione straordinaria tra ACQUEDOTTO POIANA SPA e CAFC SPA posta in essere nell'esercizio 2023.

Il Comune di Remanzacco è socio di Poiana S.p.A., società interamente partecipata da Enti Locali, che gestisce il Servizio Idrico Integrato (S.I.I.) secondo il modello *in house providing* sul territorio dei 12 Comuni soci della ex Provincia di Udine sino al 31 dicembre 2023 in forza dell'atto convenzionale approvato dall'AUSIR (Autorità unica per i servizi idrici ed i rifiuti) della Regione F.V.G.

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 4 del 10.3.2023 ha approvato l'operazione di conferimento del 51% delle azioni possedute nella società Poiana spa nel capitale sociale del CAFC spa, che diventa pertanto socia di maggioranza al 51% di Acquedotto Poiana S.p.A. mentre il 49% rimane di proprietà dei Comuni già soci della stessa. L'aumento di capitale di CAFC S.p.A. sarà assegnato in misura frazionata ai 12 Comuni soci di Acquedotto Poiana S.p.A. in proporzione al conferimento da ciascuno di essi effettuato ed avrà efficacia dal 1.07.2023 al 31.12.2023 con termine ultimo per porre in essere la fusione per incorporazione di Acquedotto Poiana S.p.A. in CAFC S.p.A. al 31.12.2033. Dal 1.07.2023 al 31.12.2033 Acquedotto Poiana S.p.A. espletterà quale subconcessionaria di CAFC S.p.A. il S.I.I. nel territorio dei propri Comuni in forza di un contratto di concessione di servizi e del patto parasociale da sottoscrivere tra i Comuni soci di Poiana, gli attuali soci di CAFC e CAFC.

Nel bilancio 2023-2025 sono state inserite apposite partite nel titolo III di Entrata e V di Spesa per consentire la movimentazione patrimoniale conseguente al conferimento.

L'operazione straordinaria è riportata in modo analitico e dettagliato dalla pagina 19 alla pagina 30 del DUP 2023.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

### Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2022, non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

### ***Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)***

L'Ente provvederà entro il 31.12.2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Risulta ancora in corso la procedura di dismissione della partecipazione Società Cooperative riunite di Ziracco e Remanzacco scarl.

### **Garanzie rilasciate**

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

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

L'Ente non risulta aver adottato provvedimenti riguardanti, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, in quanto dovuti esclusivamente per le società controllate.

## **11. PNRR**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è **adeguato** a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR, sulla base del Piano Triennale di Prevenzione della corruzione e della trasparenza L. 190/2012 triennio 2023-2025 adottato con deliberazione di G.C. n. 32 del 13.03.2023.

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

CUP	Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione	ANNOTAZIONI
		Interventi da attivare										
B91C22000470006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE TERRITORIO COMUNALE* N. 14 SERVIZI DA MIGRARE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.2	COMUNE	31.05.2024	121.992,00	-	-	in fase di asseverazione da parte del Dipartimento Transizione Digitale	FONDI NATIVI - DIGITALE
B91F22004310006	PIATTAFORMA PAGOPA* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	Interventi da attivare	M1	C1	1.4.3	COMUNE		22.282,00	-	-	CONTRIBUTO RINUNCIATO	FONDI NATIVI - DIGITALE
B91F22000140006	APPLICAZIONE APP IO* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4.3	COMUNE	26.04.2024	16.121,00	16.121,00	12.869,79	in fase di modifica del progetto (a seguito di richiesta del Dipartimento Transizione Digitale per aggiornamento)	FONDI NATIVI - DIGITALE
B91F22000130006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE* TERRITORIO NAZIONALE* INTEGRAZIONE CIE	Interventi da attivare	M1	C1	1.4.4	COMUNE		14.000,00	-	-	CONTRIBUTO RINUNCIATO	FONDI NATIVI - DIGITALE
B51F22007150006	INTERVENTI PER BANDO PNRR MIC1 - MISURA 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI CON FINANZIAMENTO DEL MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALE - CUP B51F22007150006 FINANZIATO DA CAPITULO 16000-6	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.3.1	COMUNE	08.04.2024	20.344,00	20.343,99	-	in fase di realizzazione del progetto	FONDI NATIVI - DIGITALE
B91F22000610006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE* PIAZZA P. DIACONO 16* ENTRAMBI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4.1	COMUNE	31.01.2024	155.234,00	136.994,00	68.527,00	in fase di asseverazione da parte del Dipartimento Transizione Digitale	FONDI NATIVI - DIGITALE
B91F23000540006	INTERVENTI PER BANDO PNRR MIC1 - MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA CON FINANZIAMENTO DEL MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALE - CUP B91F23000540006 FINANZIATO DA CAPITULO 16000-7	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4.3	COMUNE	22.04.2024	21.425,00	-	-	in fase di realizzazione del progetto	FONDI NATIVI - DIGITALE
B94J22000260006	PALESTRA SCOLASTICA DI REMANZACCO BIBLIOTECA COMUNALE REMANZACCO ILLUMINAZIONE PUBBLICA* VIA STRINGHER, VIA ROMA E VIE DIVERSE* SOSTITUZIONE DELLE PORTE ESTERNE DELLA PALESTRA COMUNALE CON NUOVE A TAGLIO TERMICO - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO BIBLIOTECA MEDIANTE SOSTITUZIONE DI LAMPADE CON TECNOLOGIA A LED ILLUMINAZIONE PUBBLICA INSERIMENTO ADATTATORI DI INTENSITÀ	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	COMUNE	31.12.2023	70.000,00	70.000,00	69.171,73	CONCLUSO IN RENDICONTAZIONE	FONDI NON NATIVI - DERIVATI DA EX CONTRIBUTI MINISTERO INTERNO L.160-2019 - FONDI ANNO 2022
B94H22000690006	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI COMUNALI FINANZIATI DA FONDI PNRR CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO FONDI ART. 1 C. 29 L. 160-2019 ANNO 2023 CONFLUITI NEL PNRR MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2. - CUP B94H22000690006 FINANZIATO DA CAPITULO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	COMUNE	31.12.2024	70.000,00	70.000,00	1.635,21	IN FASE REALIZZAZIONE	FONDI NON NATIVI - DERIVATI DA EX CONTRIBUTI MINISTERO INTERNO L.160-2019 - FONDI ANNO 2023
B94D23000570006	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI COMUNALI FINANZIATI DA FONDI PNRR CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO FONDI ART. 1 C. 29 L. 160-2019 ANNO 2024 CONFUITI NEL PNRR MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2. - CUP B94H22000690006 FINANZIATO DA CAPITULO 16100 art. 3	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	COMUNE	31.12.2025	70.000,00	-	-	in programmazione - sarà realizzato dal 1.1.2024 in poi	FONDI NON NATIVI - DERIVATI DA EX CONTRIBUTI MINISTERO INTERNO L.160-2019 - FONDI ANNO 2024
B96B19000330001	INTERVENTO DI SISTEMAZIONE IDRALICA FINALIZZATA A RIDURRE IL RISCHIO DI ALLAGAMENTI DELL'ABITATO DI SELVIS (LEGGE 145/2018, Art. 1, c. 139 - Anno 2021)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	COMUNE	30.11.2023	300.000,00	300.000,00	15.467,28	CONCLUSO IN RENDICONTAZIONE	FONDI NON NATIVI - DERIVATI DA EX CONTRIBUTI MINISTERO INTERNO L.160-2019 DISSESTO IDROGEOLOGICO FONDI ANNO 2021
B92118000270004	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE IV LOTTO (LEGGE N. 160/2019 ART. 1 COMMI DAL 29 AL 37-	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	COMUNE	31.12.2022	140.000,00	140.000,00	140.000,00	CONCLUSO IN RENDICONTAZIONE	FONDI NON NATIVI - DERIVATI DA EX CONTRIBUTI MINISTERO INTERNO L.160-2019 - FONDI ANNO 2021
B96B20000700005	SCUOLA DELL'INFANZIA DI REMANZACCO* VIA MATTEOTTI* MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER ADEGUAMENTO ALLE PRESCRIZIONI ANTINCENDIO E INSONORIZZAZIONE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	COMUNE	31.12.2021	70.000,00	70.000,00	70.000,00	CONCLUSO IN RENDICONTAZIONE	FONDI NON NATIVI - DERIVATI DA EX CONTRIBUTI MINISTERO INTERNO L.160-2019 - FONDI ANNO 2020

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha ricevuto anticipazioni del 10%, ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15, co.4,d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

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

L'Organo di revisione rileva che non sussistono somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

Nel bilancio di previsione 2024/2026 non risultano imputate spese di personale a carico dei fondi del PNRR.

## 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme e coerente la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i relativi finanziamenti.

### c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

### d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20.

### e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

### **13. CONCLUSIONI**

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

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

L'Organo di revisione:

- osservata l'opportunità di una tempestiva approvazione dei documenti previsionali, sempre compatibilmente con la corretta applicazione delle norme e con le necessità organizzative dell'ente;
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole, sulla proposta di bilancio di previsione 2024/2026 e sui documenti allegati.

Udine lì, 29 novembre 2023

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Rag. Renato Tedeschi

(firmato digitalmente)