

COMUNE DI MARTIGNACCO

Ex Provincia di UDINE



Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

IL REVISORE UNICO
dott. Nicola Turello

Sommario

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 Debiti fuori bilancio	8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	8
6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)	10
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	10
6.3. Equilibri di bilancio	10
6.4. Previsioni di cassa	12
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	15
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	16
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	16
6.8. Nota integrativa	16
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	17
7.1 Entrate	17
7.3. Spese in conto capitale	30
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	31
8.1. Fondo di riserva di competenza	31
8.2. Fondo di riserva di cassa	31
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	31
8.4. Fondi per spese potenziali	33
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	34
9. INDEBITAMENTO	36
10. ORGANISMI PARTECIPATI	38
11. PNRR	40
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	41
13. CONCLUSIONI	43

L'ORGANO DI REVISIONE**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 cui in epigrafe che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Martignacco, 01.12.2023

IL REVISORE UNICO

Dott. Nicola Turello

1. PREMESSA

Il sottoscritto dott. Nicola Turello considerato:

- 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 25-11-2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 21-11-2023 con delibera n. 183.

VISTE

- Le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- Lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- Lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- I regolamenti relativi ai tributi comunali;
- Il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, 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;

Il sottoscritto 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 registra una popolazione al 01.01.2023, di n 6.889 abitanti.
- *L'Ente non è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione.*
- L'Ente **non è** in disavanzo.
- L'Ente **non è** in piano di riequilibrio.
- L'Ente **non è** in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

- a) L'Organo di revisione non ha ancora verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 abbia aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.
- b) 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.

- c) L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.
- d) 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.
- e) L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP;
- f) L'Ente **è** adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).
- g) L'Ente **non ha gestito** in gestione provvisoria.
- h) L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 **non è stata prevista** l'applicazione **avanzo accantonato/vincolato presunto**.
- i) 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.
- j) All'organo di revisione, assieme al bilancio di previsione, sono stati **allegati** i seguenti 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.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non **ha rispettato** tutti i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).
- Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (**DUP**), approvato dal Consiglio Comunale, ha espresso parere positivo con verbale attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.
- L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale 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, approvato con atto separato dal dup è redatto secondo lo schema tipo previsto dalla normativa vigente.
- Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a **€ 150.000,00**.

- Il programma risulta coerente anche con i progetti **PNRR**, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *“in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell’Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l’energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell’11 dicembre 2018”*).
- Si rammenta che 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 previsto dalla normativa vigente.
- Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.
- Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

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, è redatto e regolarmente approvato dalla Giunta.
- L’Organo di revisione **ritiene** che le previsioni siano sostanzialmente coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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.
- L’Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2024-2026, **tenga** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa vigente
- L’Organo di revisione **ritiene** che la previsione triennale sia sostanzialmente coerente con le esigenze finanziarie espresse nell’atto di programmazione dei fabbisogni.

PNRR

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

- L'Organo consiliare ha approvato la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.
- L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022
- 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:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.891.904,85
RISCOSSIONI	(+)	1.032.826,26	6.251.699,80	7.284.526,06
PAGAMENTI	(-)	944.888,59	6.852.181,47	7.797.070,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.379.360,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.379.360,85
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.583.554,63	2.345.922,06	5.929.476,69
RESIDUI PASSIVI	(-)	306.327,49	1.998.935,96	2.305.263,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			219.257,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.708.064,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			3.076.252,14

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022:		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2022		512.964,83
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		182.806,15
Fondo contenzioso		185.484,00
Altri accantonamenti		179.697,00
	Totale parte accantonata (B)	1.060.951,98
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		17.865,52
Vincoli derivanti trasferimenti		1.421.216,04
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		258.381,52
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	1.697.463,08
Parte destinata agli investimenti		
	Totale destinata agli investimenti (D)	133.049,71
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	184.787,37
F) di cui disavanzo da debito autorizzato e non contratto		
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo		

Di cui applicato all'esercizio 2023 così dettagliato:

Avanzo esercizio 2022 **3.076.252**

	Avanzo esercizio precedente	totale avanzo applicato		avanzo complessivo applicato	avanzo residuo da applicare
		corrente	capitale		
Avanzo accantonato	1.060.952	172.257		172.257	888.695
Avanzo vincolato per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili	17.866			-	17.866
Avanzo vincolato per vincoli da trasferimenti	1.421.216	15.000	1.215.922	1.230.922	190.294
Avanzo per vincoli formalmente attribuiti dall'ente	258.382	13.767	48.300	62.067	196.314
Avanzo vincolato da contrazione mutui				-	-
Avanzo vincolato diverso	-			-	-
Avanzo per investimenti	133.050		115.000	115.000	18.050
Avanzo libero	184.787	4.215	66.372	70.587	114.200
TOTALE	3.076.252	205.240	1.445.594	1.650.833	1.425.419

- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023.
- 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**, 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.

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

LE PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA

ENTRATE	CASSA 2024	COMPETENZA 2024	SPESE	CASSA 2024	COMPETENZA 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.860.000,00				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00			
Fondo pluriennale vincolato		0,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.088.958,92	4.071.100,00	Titolo 1 - Spese correnti	8.623.649,20	7.015.737,80
			- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.439.036,72	2.349.576,42	Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.380.697,31	330.410,05
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.178.426,79	1.075.479,08	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.010.586,78	462.476,54	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	500.000,00	500.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	560.000,00	500.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Totale entrate finali	16.137.009,21	8.458.632,04	Totale spese finali	14.504.346,51	7.846.147,85
Titolo 6 - Accensione di prestiti	645.140,98	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	612.484,19	612.484,19
			- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.599.441,47	2.426.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.589.186,42	2.426.000,00
Totale Titoli	3.244.582,45	2.426.000,00	Totale Titoli	3.201.670,61	3.038.484,19
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	19.381.591,66	10.884.632,04	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	17.706.017,12	10.884.632,04
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	1.675.574,54				

LE PREVISIONI DI COMPETENZA

ENTRATE	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	SPESE	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.071.100,00	4.071.100,00	Titolo 1 - Spese correnti	6.882.175,74	6.914.085,88
			- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.151.661,81	2.141.970,67	Titolo 2 - Spese in conto capitale	255.410,05	3.195.410,05
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.069.479,08	1.059.479,08	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	401.591,15	2.944.882,29	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	500.000,00	500.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	500.000,00	500.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
Totale entrate finali	8.193.832,04	10.717.432,04	Totale spese finali	7.637.585,79	10.609.495,93
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	450.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	556.246,25	557.936,11

			- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.426.000,00	2.426.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.426.000,00	2.426.000,00
Totale Titoli	2.426.000,00	2.876.000,00	Totale Titoli	2.982.246,25	2.983.936,11
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	10.619.832,04	13.593.432,04	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	10.619.832,04	13.593.432,04

- Il responsabile del servizio finanziario mi attesta che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei vari 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.
- Al bilancio di previsione 2024-2026 non è prevista l'applicazione di avanzo di amministrazione presunto, stimato in euro 1.949.716,59.

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

- Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione prende atto che l'Ente **non ha calcolato e movimentato il FPV**.
- Il responsabile finanziario dell'ente, considerato che il bilancio di previsione è stato predisposto ed elaborato prima delle operazioni di assestamento del 30 novembre, che i progetti a valere sul PNRR sono modificabili sino alla data del 31 dicembre, che non sono ancora state fatte le operazioni di riaccertamento dei residui, che la pre-intesa per l'applicazione del salario accessorio non è stata ancora definita, che non è dato conoscere in anticipo le movimentazioni, implementazioni reimputazioni dei fondi a valere sul FPV, che il gestionale ascot presenta delle problematiche tecniche alla reimputazione di capitoli di spesa nella fase antecedente alla chiusura dell'esercizio, mi conferma di non aver provveduto alla movimentazione dei medesimi.

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.860.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.496.155,50 0,00	7.292.240,89 0,00	7.272.549,75 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	177.066,49	186.181,10	229.472,24
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)	7.015.737,80	6.882.175,74	6.914.085,88
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		99.753,35	99.753,35	99.753,35
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazione di liquidità</i>	(-)	612.484,19 0,00 0,00	556.246,25 0,00 0,00	557.936,11 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		45.000,00	40.000,00	30.000,00

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00		
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>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	45.000,00	40.000,00	30.000,00
M) Entrate da accensione dei prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	962.476,54	901.591,15	3.894.882,29
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	177.066,49	186.181,10	229.472,24
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	45.000,00	40.000,00	30.000,00
M) Entrate da accensione dei prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	330.410,05 0,00	255.410,05 0,00	3.195.410,05 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 .- Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Z = P+Q+R-C-I -S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
EQUILIBRIO FINALE		W = O+Z+S1 + S2 +T-X1 - X2 -Y	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidita'		(-)	0,00	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

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

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:	€ 3.891.904,85	€ 2.143.670,32	€ 2.860.000,00
di cui cassa vincolata	€ 1.366.291,63	€ 1.235.690,35	€ 1.021.037,38
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

(Dato 2023 stimato)

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;

- Trattandosi di un bilancio di previsione predisposto prima della chiusura dell'esercizio, il dato di cassa e di cassa vincolato nel presente bilancio è un dato previsionale che basa la propria determinazione su dei dati di consuntivo 2023 non ancora conoscibili
- Il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;

CASSA

ENTRATE	Previsioni di cassa 2024	SPESE	Previsioni di cassa 2024	saldo parziale	Saldo complessivo
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.860.000,00			2.860.000,00	2.860.000,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.088.958,92	Titolo 1 - Spese correnti	8.623.649,20		
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.439.036,72				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.178.426,79				
Totale parte corrente	7.706.422,43	Totale parte corrente	8.623.649,20	- 917.226,77	1.942.773,23
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.010.586,78	Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.380.697,31	- 370.110,53	1.572.662,70
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	560.000,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	500.000,00	60.000,00	1.632.662,70
Totale entrate finali	13.277.009,21	Totale spese finali	14.504.346,51		
Titolo 6 - Accensione di prestiti	645.140,98	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	612.484,19	32.656,79	1.665.319,49
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		-	1.665.319,49
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.599.441,47	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.589.186,42	10.255,05	1.675.574,54
Totale titoli	16.521.591,66	Totale titoli	17.706.017,12		
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	19.381.591,66	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	17.706.017,12		1.675.574,54
Fondo di cassa finale presunto	1.675.574,54				

- 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 (dato non definitivo al 31.12.2023 ma stimato) e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI									
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA	Diff.za	Previsione max incasso	% alternativa	previsione alternativa
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		2.860.000,00	2.860.000,00	2.860.000,00				2.860.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	246.318,40	4.071.100,00	4.317.418,40	4.088.958,92	-228.459,48	95%	80%	3.453.934,72
2	Trasferimenti correnti	96.712,80	2.349.576,42	2.446.289,22	2.439.036,72	-7.252,50	100%	80%	1.957.031,38
3	Entrate extratributarie	391.889,44	1.075.479,08	1.467.368,52	1.178.426,79	-288.941,73	80%	80%	1.173.894,82
4	Entrate in conto capitale	5.893.140,24	462.476,54	6.355.616,78	5.010.586,78	-1.345.030,00	79%	90%	5.720.055,10
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	60.000,00	500.000,00	560.000,00	560.000,00	0,00	100%	80%	448.000,00
6	Accensione prestiti	645.140,98		645.140,98	645.140,98	0,00	100%	80%	516.112,78
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			0,00		0,00	#DIV/0!	80%	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	173.441,47	2.426.000,00	2.599.441,47	2.599.441,47	0,00	100%	80%	2.079.553,18
	TOTALE TITOLI	7.506.643,33	10.884.632,04	18.391.275,37	16.521.591,66	-1.869.683,71	90%		15.348.581,97
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	7.506.643,33	13.744.632,04	21.251.275,37	19.381.591,66		91%		18.208.581,97

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI									
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA	Diff.za	Previsione max spesa	% alternativa	previsione alternativa
1	Spese Correnti	1.709.538,32	7.015.737,80	8.725.276,12	8.623.649,20	-101.626,92	99%	100%	8.623.649,20
2	Spese In Conto Capitale	7.138.201,45	330.410,05	7.468.611,50	5.380.697,31	-2.087.914,19	72%	100%	5.380.697,31
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,00	100%	100%	500.000,00
4	Rimborso Di Prestiti		612.484,19	612.484,19	612.484,19	0,00	100%	100%	612.484,19
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere			0,00		0,00	#DIV/0!	100%	-
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	163.715,93	2.426.000,00	2.589.715,93	2.589.186,42	-529,51	100%	100%	2.589.186,42
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	9.011.455,70	10.884.632,04	19.896.087,74	17.706.017,12	-2.190.070,62			17.706.017,12
	SALDO DI CASSA				1.675.574,54				502.564,85

- Il responsabile del servizio finanziario dell'ente mi conferma che 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.

EQUILIBRI DI CASSA

Previsione di cassa spese parte corrente	+	8.623.649,20
previsione di cassa spese rimborso prestiti	+	612.484,19
Utilizzo avanzo libero di amministrazione	+	0,00
TOTALE PREVISIONE UTILIZZI (A)	=	9.236.133,39

saldo cassa iniziale	+	2.860.000,00
entrate correnti	+	7.706.422,43
TOTALE PREVISIONE DISPONIBILITA' (B)	=	10.566.422,43
Flusso parte corrente (C) = (B-A)	=	1.330.289,04

Previsioni di cassa per entrate da contributi in conto capitale	+	5.010.586,78
Previsioni di cassa per entrate da mutui	+	645.140,98
TOTALE (D)	=	5.655.727,76

spese titolo II	+	5.380.697,31
TOTALE (E)	=	5.380.697,31
Flusso parte capitale (F) = (D-E)	=	275.030,45
Flusso complessivo (G) = (C+F)	=	1.605.319,49
Situazione di equilibrio/squilibrio		Equilibrio

- 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, tenuto conto dell'alea connessa alla valutazione previsionale della cassa al 31 dicembre, ritiene con buona approssimazione che:

- Le previsioni di cassa **rispecchiano** sostanzialmente gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese calcolate sino alla data di formulazione del bilancio di previsione;
- 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 (dato stimato in euro 2.860.000) comprende la cassa vincolata 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.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede l'alienazione di beni patrimoniali

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

ENTRATE "NON RICORRENTI"	2024	2025	2026
Trasferimento reg.le Addiz.le IRPEF COM.LE	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Contributo regle manutenzione ordinaria corsi d'acqua difesa suolo ed utilizzo acque	48.800,00	0,00	0,00
Contributo sostegno alla genitorialità - dote famiglia	140.000,00	0,00	0,00
accensione prestiti - Mutuo	0,00	0,00	450.000,00
Contributi agli investimenti	312.476,54	251.591,15	2.794.882,29
Affitto ambulatorio Martignacco e palazzina orto botanico	6.000,00	6.000,00	6.000,00
certificati Bianchi - cessione	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Entrate per incentivi art.113 - D.lgs 50/2016	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Rimborsi spese per elezioni e referendum	8.800,00	8.800,00	8.800,00
Proventi da concessioni su beni - loculi e tombe cimiteri comunali	45.000,00	40.000,00	30.000,00
proventi concessioni edilizie e sanzioni disciplina urbanistica	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Entrata	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate non ricorrenti	735.076,54	480.391,15	3.463.682,29
in % sul totale entrate	6,75%	4,52%	25,48%

La presenza di entrate straordinarie (circa 6,75% sul totale delle entrate) evidenzia che vi sono delle spese in parte corrente e capitale finanziate da entrate non certe e strutturali. Si segnala la necessità di monitorare con attenzione l'accertamento e l'incasso di tali entrate straordinarie, provvedendo all'attivazione della relativa spesa solo a seguito dell'effettivo accertamento dell'entrata.

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.

- I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli **accantonamenti per le spese potenziali** e al **fondo crediti di dubbia esigibilità**, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

- L'elenco analitico delle **quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto** al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- L'elenco analitico degli **utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto**, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- L'elenco degli **interventi programmati per spese di investimento** finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, **le cause che non hanno reso possibile attuare la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi**;
- L'elenco delle **garanzie** principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari **derivati** o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- L'elenco dei propri enti ed organismi strumentali**, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale**;
- Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

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.

LE PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA

ENTRATE	CASSA 2024	COMPETENZA 2024	SPESE	CASSA 2024	COMPETENZA 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.860.000,00				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.088.958,92	4.071.100,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	8.623.649,20	7.015.737,80 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.439.036,72	2.349.576,42	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	5.380.697,31	330.410,05 0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.178.426,79	1.075.479,08	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	500.000,00	500.000,00 0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.010.586,78	462.476,54			
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	560.000,00	500.000,00			
Totale entrate finali	16.137.009,21	8.458.632,04	Totale spese finali	14.504.346,51	7.846.147,85
Titolo 6 - Accensione di prestiti	645.140,98	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	612.484,19	612.484,19 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.599.441,47	2.426.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.589.186,42	2.426.000,00
Totale Titoli	3.244.582,45	2.426.000,00	Totale Titoli	3.201.670,61	3.038.484,19
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	19.381.591,66	10.884.632,04	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	17.706.017,12	10.884.632,04
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	1.675.574,54				

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Titolo 1	Accertato 2021	Accertato 2022	Assestato 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
				Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Addizionale irpef	411.150,27	445.828,69	560.000,00	560.000,00		560.000,00		560.000,00	
IMU	1.537.461,72	1.532.431,38							
ILIA			3.450.000,00	3.450.000,00	-	3.450.000,00	-	3.450.000,00	-
TARI									
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	1.948.611,99	1.978.260,07	4.010.000,00	4.010.000,00	-	4.010.000,00	-	4.010.000,00	-

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.
- 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.
- L'ente si è avvalso di variare l'aliquota rispetto allo scorso anno ed il gettito iscritto in bilancio è di €. 560.000,00 e pertanto l'imposizione rimane definita come segue:
- Scaglione di reddito imponibile (euro) Aliquota %
 - o da 0 a 15.000 0,40%

- da 15.001 a 28.000 0,40%
- da 28.001 a 50.000 0,60%
- oltre 50.000 0,70%
- soglia di esenzione 2024 : €. 15.000,00

Simulatore Addizionale comunale IRPEF per cassa

Comune di MARTIGNACCO

Riepilogo simulazione per aliquota Differenziata

Addizionale Comunale IRPEF di cassa

	Gettito di cassa anno 2022		Gettito di cassa anno 2023		Gettito di cassa anno 2024	
	Importo minimo	Importo massimo	Importo minimo	Importo massimo	Importo minimo	Importo massimo
Acconto	106.685,42	130.393,29	128.345,04	156.866,16	133.921,48	163.681,81
Saldo	250.642,95	306.341,38	321.131,39	392.493,92	318.059,90	388.739,88
Totale	357.328,37	436.734,68	449.476,43	549.360,08	451.981,39	552.421,70

ILIA

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

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

ILIA	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
ILIA	€ 3.511.000,00	€ 3.511.000,00	€ 3.511.000,00

Anno/N. 2023 / 521 A IMPOSTA - CALCOLO ANNUO STATISTICA ILIA 2023 AL 1.12.2023 (VERIF 01/12/2023 13:28) Contribuenti Immobili

ILIA-IMPOSTA;MINIMP=12;PRINC(0;0);AATER(0;0);AIREE(8,5;0);ANZIA(0;0):F Aliq. 8.50

Quota Comune	3.592.368,10	+
Quota Stato	0,00	+
Arrotondam.	0	=
DOVUTO	3.592.368,10	
Comp.+		
Comp.-	-61,28	
VERSATO	1.774.321,08	
Ammanco (1)	1.828.465,98	
Avanzo (2)	-10.467,34	N. Imm.
Abit.princ.	14.560,90	3486
Altri fabbr.	3.029.146,11	10835
Terreni	205.558,85	9738
Aree	345.023,09	1355
Imp. x Pert.	958,48	2903
Detraz.	1.600,00 / 1.600,00	

ACCERTAMENTO

Riscosso (3) A Ruolo

Rimborsato (4) Avvisi

Imposta residua (1+2+3+4)

N.CONTRIBUENTI per diff.imposta

MIN MAX

< MIN tra MIN e MAX > MAX

DETTAGLI MOD.F24

COMUNE	Dovuto	Versato	Compensato	Conguaglio
5900 Ab. Princ.	15.519,38	9.644,00	0,00	5.875,38
5903 Strum.	0,00	17,00	0,00	-17,00
5904 Terreni	205.558,85	117.145,57	0,00	88.413,28
5905 Aree	345.023,09	168.088,38	0,00	176.934,71
5909 Altri Fabb.	146.992,74	93.371,64	999,00	54.620,10
Cat.D	0,00	0,00	0,00	0,00
3939 Beni merce	0,00	0,00	0,00	0,00
5901 Abitazioni	482.039,10	230.755,30	-662,28	250.621,52
5906 Cat.D Strum.	2.195.921,10	1.053.396,64	0,00	1.142.524,46
5907 Cat. D	0,00	18.712,08	0,00	-18.712,08
5908 Strumentali	203.234,69	82.923,47	-398,00	119.913,22
STATO TOTALE	3.594.288,95	1.774.054,08	-61,28	1.820.173,59
Cat.D	0,00	267,00	0,00	-267,00
TOTALE	0,00	267,00	0,00	-267,00
COMUNE+STATO	3.594.288,95	1.774.321,08	-61,28	1.819.906,59
Impo Dovuta -	3.592.368,10	=	1.920,85	

N.IMMOBILI per CONTRIBUENTE per Categoria

A 4933 C 4921 C2 821 C6 3775 D 421

N.CONTRIBUENTI

N.Tot. 5461

IMU calc./non calc. 5461 / 0 AMMANCO: < 0 > 168 770 1778

IMU dovuta a zero 2346 Ab.Pr./Detr. 3418 / 10 / ESENZ. / 0

solo versamenti 8 con proprieta' ABBINATE

senza versamenti 391 Tutte 5461 in parte 0 KO 0

TARI

L'ente, sin dall'esercizio 2014, gestisce il ciclo rifiuti con la TARI corrispettiva. Il servizio e la riscossione del tributo viene gestito direttamente dal gestore autorizzato. Sul lato entrate non vi sono previsioni di entrata, con previsioni di spesa per quanto rimarrà a carico dell'ente.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e all'Ilia l'Ente non ha istituito altri tributi

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 86.265,20	€ 163.206,15	€ 61.100,00	€ 1.664,63	€ 61.100,00	€ 1.664,63	€ 61.100,00	€ 1.664,63
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI								
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

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

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	30.000,00	3.000,00	30.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TOTALE SANZIONI	60.000,00	33.000,00	60.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	15.342,00	15.342,00	15.342,00
Percentuale fondo (%)	25,57%	46,49%	25,57%

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

L'organo amministrativo dell'ente con delibera n. 171 del 2-11-2023 ha stabilito di destinare le somme in esame

- **Sanzioni ex art. 208 CdS** (sanzioni amministrative per violazioni al CdS) in misura non inferiore al 50%, per le seguenti finalità:
 - a) Per il 12,50% (quota minima) pari ad euro 2.971, ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade (min. 25%);
 - b) Per il 12,50% (quota minima) pari ad euro 2.971,50 ad attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature (min. 25%);
 - Per il restante 25% pari ad euro 5.582,50 ad interventi di manutenzione delle strade di proprietà dell'ente;
- **Sanzioni ex art. 142 CdS** (violazioni dei limiti massimi di velocità stabiliti dal presente articolo, attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza)

- a) 50% pari ad euro 11.164,50 destinate all'ente proprietario della strada (ad esclusione delle strade in concessione);
- b) 50% destinate dall'ente accertatore per le seguenti finalità:
 - o Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti (euro 11.164,50);

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	108.259,80	108.259,80	108.259,80
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	108.259,80	108.259,80	108.259,80
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE sia sostanzialmente **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:

Servizi a domanda individuale - Bilancio 2024	Entrate 2024	Spese 2024	Risultato 2024	Copertura in %
Mense scolastiche	140.000,00	236.993,44	-96.993,44	59,07%
Uso di locali non istituzionali	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00%
Altri servizi a domanda individuale	31.420,00	182.140,00	-150.720,00	17,25%
Totale	189.420,00	419.133,44	-229.713,44	

- L'organo esecutivo con deliberazione allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 45,19%.

In merito si osserva la necessità di dare maggiore copertura ai servizi in esame.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 277.847,78	€ 280.944,20	€ 275.000,00	€ 9.309,58	€ 275.000,00	€ 9.309,58	€ 275.000,00	€ 9.309,58

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 la seguente:

- L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie).

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2024	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00
2025	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00
2026	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00

Titolo 4	2021	2022	2023	residui	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Accertato	Accertato	assestato		Prev.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti
Proventi permessi da costruire	374.501,22	153.893,37	150.000,00		150.000,00		150.000,00		150.000,00	
Monetizzazioni										
Sanzioni urbanistiche										

Spese	cap.lo	2024	2025	2026
Acquisizione aree				
Eliminazione barriere architettoniche	2952	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Manutenzione stradale	4655	135.000,00	135.000,00	135.000,00
Incarichi per progettazione lavori				
Manutenzione aree verdi				
Adeguamento antisismico scuola				
Segnaletica stradale				
Totale utilizzi entrate da permessi di costruzione		150.000,00	150.000,00	150.000,00

TITOLO IV: ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100/E), i contributi agli investimenti (Tip.200/E), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300/E), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400/E), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500/E). Le previsioni di bilancio, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio. In particolare, le entrate in conto capitale sono così suddivise:

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
4.000.00	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale						
4.200.00	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	312.476,54	312.476,54	251.591,15	251.591,15	2.794.882,29	2.794.882,29
4.201.00	Categoria 1 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	135.410,05	135.410,05	65.410,05	65.410,05	2.565.410,05	2.565.410,05
4.203.00	Categoria 3 - Contributi agli investimenti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.206.00	Categoria 6 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	177.066,49	177.066,49	186.181,10	186.181,10	229.472,24	229.472,24
4.400.00	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.401.00	Categoria 1 - Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.402.00	Categoria 2 - Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.500.00	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
4.501.00	Categoria 1 - Permessi di costruire	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
4.503.00	Categoria 3 - Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.000.00	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	462.476,54	462.476,54	401.591,15	401.591,15	2.944.882,29	2.944.882,29

TITOLO V: ENTRATE DA ACCENSIONE PRESTITI

Nel corso del 2024-2026 l'Ente ha programmato la realizzazione di alcune opere facendo ricorso al finanziamento esterno (mutui). Stante la buona situazione di cassa e di avanzo di amministrazione dell'ente si suggerisce l'utilizzo delle risorse proprie per il finanziamento di tali opere.

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
6.000.00	TITOLO 6 - Accensione prestiti						
6.300.00	Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	450.000,00	450.000,00
6.301.00	Categoria 1 - Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	450.000,00	450.000,00
6.000.00	Totale TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	450.000,00	450.000,00

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente è la seguente:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'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
1	TITOLO 1 - Spese correnti	1.709.538,32	di competenza di cui impegnato di cui f. plu. vinc. cassa	7.573.976,58	7.015.737,80 1.706.049,68 0,00 8.928.889,71	6.882.175,74 1.198.333,78 0,00 8.623.649,20	6.914.085,88 1.071.743,96 0,00 0,00
2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	7.138.201,45	di competenza di cui impegnato di cui f. plu. vinc. cassa	8.913.969,58	330.410,05 0,00 0,00 5.192.983,94	255.410,05 0,00 0,00 5.380.697,31	3.195.410,05 0,00 0,00 0,00
3	TITOLO 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	di competenza di cui impegnato di cui f. plu. vinc. cassa	500.000,00	500.000,00 0,00 0,00 660.000,00	500.000,00 0,00 0,00 500.000,00	500.000,00 0,00 0,00 0,00
4	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	di competenza di cui impegnato di cui f. plu. vinc. cassa	670.537,59	612.484,19 555.507,71 0,00 670.537,59	556.246,25 556.246,25 0,00 612.484,19	557.936,11 557.936,11 0,00 0,00
7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	163.715,93	di competenza di cui impegnato di cui f. plu. vinc. cassa	2.426.000,00	2.426.000,00 0,00 0,00 2.500.644,62	2.426.000,00 0,00 0,00 2.589.186,42	2.426.000,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Titoli	9.011.455,70	di competenza di cui impegnato di cui f. plu. vinc. cassa	20.084.483,75	10.884.632,04 2.261.557,39 0,00 17.953.055,86	10.619.832,04 1.754.580,03 0,00 17.706.017,12	13.593.432,04 1.629.680,07 0,00 0,00

- Il responsabile finanziario dell'ente, mi conferma che le previsioni sono costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata.
- 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:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	1.478.525,81	24.760,00	1.478.525,79	24.760,00	1.478.525,79	24.760,00
102	Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	106.099,00	1.700,00	106.099,00	1.700,00	106.099,00	1.700,00
103	Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	2.433.495,05	52.820,00	2.465.653,06	3.020,00	2.488.738,70	3.020,00
104	Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	2.558.120,52	140.000,00	2.417.920,52	0,00	2.417.920,52	0,00
107	Macroaggregato 7 - Interessi passivi	211.644,07	0,00	184.124,02	0,00	156.199,29	0,00
109	Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	12.100,00	0,00	12.100,00	0,00	12.100,00	0,00
110	Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	215.753,35	0,00	217.753,35	0,00	254.502,58	0,00
100	Totale TITOLO 1 - Spese correnti	7.015.737,80	219.280,00	6.882.175,74	29.480,00	6.914.085,88	29.480,00

7.2.1 Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato “redditi da lavoro dipendente” prevista per gli esercizi 2024/2026, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente Con La legge regionale 6 novembre 2020 n. 20 che ha innovato la legge regionale 17 luglio 2015 n. 18 che contiene la disciplina generale in materia di finanza locale, intervenendo relativamente agli obblighi di finanza pubblica e in particolare alla razionalizzazione e al contenimento della spesa del personale con decorrenza 1/1/2021. A seguito dell’approvazione della norma di cui sopra i vincoli previsti dalla legge statale e non ricompresi nelle leggi regionali non si applicano agli enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia. Il riformato articolo 22 della legge regionale n. 18/2015 e le disposizioni previste dalla deliberazione di Giunta Regionale n. 1885/2020 hanno rivisto la disciplina della sostenibilità della spesa del personale, che non è più ancorato ad un limite di spesa, ma alla sostenibilità finanziaria della stessa nel periodo di programmazione e quindi viene consentito agli enti di espandere la spesa di personale purché questa rispetti un valore soglia e sia sostenibile nel tempo, nel senso che deve consentire comunque il raggiungimento degli equilibri di bilancio pluriennali L’obbligo della sostenibilità della spesa del personale è definito come rispetto di un valore soglia in riferimento all’incidenza delle spese di personale del comune sulle entrate correnti del comune medesimo. La Deliberazione della Giunta Regionale n. 1885/2020 ha provveduto all’individuazione dei valori soglia per classe demografica. Il Comune di cui in epigrafe ricade nella fascia 5-9.000 abitanti, pertanto il valore soglia è pari al 27.20%. La norma regionale ha previsto un premio per i comuni che presentano una bassa incidenza dell’indebitamento che consiste in un incremento del valore soglia di riferimento per la spesa di personale e al Comune di cui in epigrafe tale premio **non spetta** e di conseguenza il valore soglia **rimane confermato** in 27,20%;

Classe demografica	Valore soglia regionale indicatore di sostenibilità dei debiti finanziari (indicatore 10.3 BDAP)	Valore soglia regionale indicatore di sostenibilità della spesa di personale*
0-999	14,99%	32,60
1.000-1.999	14,90%	30,10
2.000-2.999	14,90%	26,80
3.000-4.999	14,85%	24,30
5.000-9.999	14,44%	27,20
10.000-24.999	12,08%	23,40
25.000-149.999	11,29%	26,10
150.000-249.999	8,67%	30,60

Il valore soglia di sostenibilità della spesa di personale può essere incrementato qualora l’ente si posizioni nelle classi di merito della sostenibilità dei debiti finanziari di seguito riportate:

Classi di merito	Incremento "percentuale valore soglia"
a) comuni con indicatore 10.3 BDAP inferiore a 1% (Classe A)	5%
b) comuni con indicatore 10.3 BDAP da 1% a 2,49% (Classe B)	3%
c) comuni con indicatore 10.3 BDAP da 2,5% a 5% (Classe C)	1,5%

Per verificare il rispetto del valore soglia è necessario verificare il rapporto tra gli impegni dell'esercizio di competenza riguardanti la spesa complessiva del personale (al lordo degli oneri riflessi e al netto dell'Irap) e le entrate correnti dei primi tre titoli al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità, e il Comune determina annualmente il proprio posizionamento rispetto al valore soglia sia in sede di bilancio di Previsione (con i dati di previsione) che di rendiconto di gestione. La Regione FVG, Direzione centrale Autonomie Locali, in data 30/12/2020 ha diramato una circolare esplicativa dei nuovi obblighi di finanza pubblica. Con riferimento ai valori soglia di cui alla deliberazione della Giunta Regionale n. 1885/2020, in data 21.05.2021 con deliberazione n. 789 la Giunta Regionale ha approvato in via definitiva che "Le spese di personale riferite ai cantieri di lavoro e le corrispondenti entrate correnti poste a copertura delle stesse non rilevano ai fini della determinazione del valore soglia di riferimento, così come indicato nella Tabella 2, di cui alla delibera di Giunta regionale n. 1885/2020". Il rispetto della norma regionale in materia di spese del personale risulta evidenziato nel prospetto che segue:

ENTRATE	2024	2025	2026
TITOLO 1	4.071.100,00	4.071.100,00	4.071.100,00
TITOLO 2	2.349.576,42	2.151.661,81	2.141.970,67
TITOLO 3	1.075.479,08	1.069.479,08	1.059.479,08
	7.496.155,50	7.292.240,89	7.272.549,75
Fondo sval crediti	99.753,35	99.753,55	99.753,35
rimborso quota oneri segretario	-60.000,00	-60.000,00	-60.000,00
Rimborso quota oneri capovigile	-40.000,00	-40.000,00	-40.000,00
	-	-	-
Correttivo nuova ILIA	1.500.910,74	1.500.910,74	1.500.910,74
Totale entrate comunali	5.994.998,11	5.791.083,70	5.771.392,36
Entrate tariffa rifiuti al netto del fondo sval crediti e IVA - PEF 2020	638.771,69	638.771,69	638.771,69
Totale	6.633.769,80	6.429.855,39	6.410.164,05
	2024	2025	2026
Spesa di personale mac.1	1.553.000,00	1.478.525,79	1.478.525,79
quota RIMBORSATA PER CONVENZIONE SEGRETARIO	-60.000,00	-60.000,00	-60.000,00
Quota a carico di Pasian di p. e Pagnacco per servizio vigilanza	-40.000,00	-40.000,00	-40.000,00
Quota rimborsata a Pasian per personale amministrativo	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Collaborazioni professionali	30.030,00	30.030,00	30.030,00
Totale	1.497.030,00	1.422.555,79	1.422.555,79
	22,56680658	22,12422681	22,19219007
VALORE SOGLIA	27,2	27,2	27,2
posizionamento rispetto al valore soglia	-4,633193416	-5,075773191	-5,007809926

- L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno del personale (PIAO) e risulta coerente.
- Alla data di bilancio l'Ente prevede la seguente dotazione di personale

Categorie	Numero dipendenti tempo indeterminato
B	10
C	8
D	4
PLA	4
PLC	1
Segretario comunale	1

Il Piano triennale del Fabbisogno pertanto prevede:

ANNO 2024

CESSAZIONI

- nessuna

ASSUNZIONI:

- 1 dipendente categoria D –Area Urbanistica edilizia privata LLPP
- 1 dipendente categoria C –Area Urbanistica edilizia privata LLPP
- 1 dipendente categoria C –Area Economico finanziaria e tributi
- 1 dipendente categoria C –Area Amministrativa e politiche sociali

PER GLI ANNI 2025 E 2026

ASSUNZIONI:

- Assunzioni a copertura di eventuali ulteriori posti che dovessero rendersi vacanti a seguito di cessazione di personale, da valutare in relazione ai vincoli di finanza pubblica, con particolare riguardo al valore soglia fissato dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia in tema di sostenibilità della spesa di personale.
 - Accesso a forme di lavoro flessibile per far fronte a temporanee carenze di personale al fine di assicurare il regolare svolgimento dell'attività amministrativa.
-
- L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tenga conto** degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021
 - L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale **è contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, come previsto dalla normativa regionale di riferimento
 - L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **ha previsto** incrementi della spesa di personale.
 - L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed **è coerente**.

Spese per acquisto beni e servizi

La voce in esame evidenzia gli acquisti con fornitura infrannuale (beni e servizi). Questo tipo di fornitura, se destinata a soddisfare un fabbisogno di parte corrente, fa nascere un'obbligazione passiva il cui valore è stato attribuito all'esercizio in cui si prevede sarà adempiuta completamente la prestazione. Si riferisca anche agli acquisti con fornitura ultrannuale (beni e servizi). Le uscite di questa natura, come nel caso di contratti d'affitto o di somministrazione periodica di durata ultrannuale, sono attribuite, pro quota, agli esercizi in cui andrà a maturare la rata di affitto o sarà evasa la parte di fornitura di competenza di quello specifico anno.

- L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata.
- In relazione alle **spese per consumi energetici**, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

Acquisto beni e servizi

	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canone da concessione illuminazione pubblica				
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)				
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.09.008)	360.000,00	350.000,00	355.000,00	360.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)		-	-	-
Totale	360.000,00	350.000,00	355.000,00	360.000,00

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- Il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- L'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
202 Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	330.410,05	330.410,05	255.410,05	255.410,05	3.195.410,05	3.195.410,05
203 Macroaggregato 3 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204 Macroaggregato 4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205 Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200 Totale TITOLO 2 - Spese in conto capitale	330.410,05	330.410,05	255.410,05	255.410,05	3.195.410,05	3.195.410,05

- L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici.
- L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.
- Ogni intervento **non ha** un cronoprogramma formalizzato e definito, anche dal punto di vista finanziario, con le diverse fasi di realizzazione.
- L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione (vedi allegato al DUP) è allegato un prospetto che identifica e riepiloga le opere in corso di realizzazione e a relativa fonte di finanziamento;

Investimenti senza esborsi finanziari

- Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI**8.1. Fondo di riserva di competenza**

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

FONDO riserva	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Fondo di riserva	26.000	26.000	62.749
Totale spese correnti TITOLI I	7.015.737	6.882.175	6.914.086
% incidenza	0,4%	0,4%	0,9%
% incidenza prevista dalla normativa vigente	min 0,3% - max 2%	min 0,3% - max 2%	min 0,3% - max 2%
Spese non prevedibile (50% del minimo)	10.524	10.323	10.371

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

Si rammenta che La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione potrebbe comportare 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 come di seguito evidenziato:

FONDO riserva di cassa	Anno 2024
Fondo di riserva	26.000
totale spese finali per cassa	14.504.347
% incidenza	0,2%
% incidenza prevista dalla normativa vigente	> 0,2%

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

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO (a)	ACC.TO OBBLIGAT	ACC.TO EFFETTIV	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.071.100,00	742,94	1.664,63	921,69	0,04%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.349.576,42		0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.075.479,08	93.010,22	98.088,72	5.078,50	9,12%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	462.476,54		0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	500.000,00		0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE			99.753,35	6.000,19	n.d.
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	8.458.632,04	93.753,16	99.753,35	6.000,19	1,18%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	962.476,54	0,00	0,00	0,00	0,00%

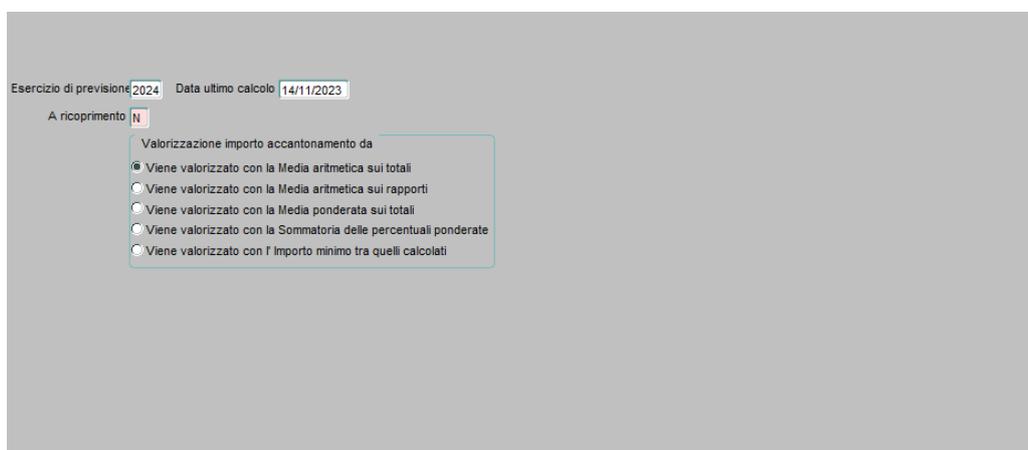
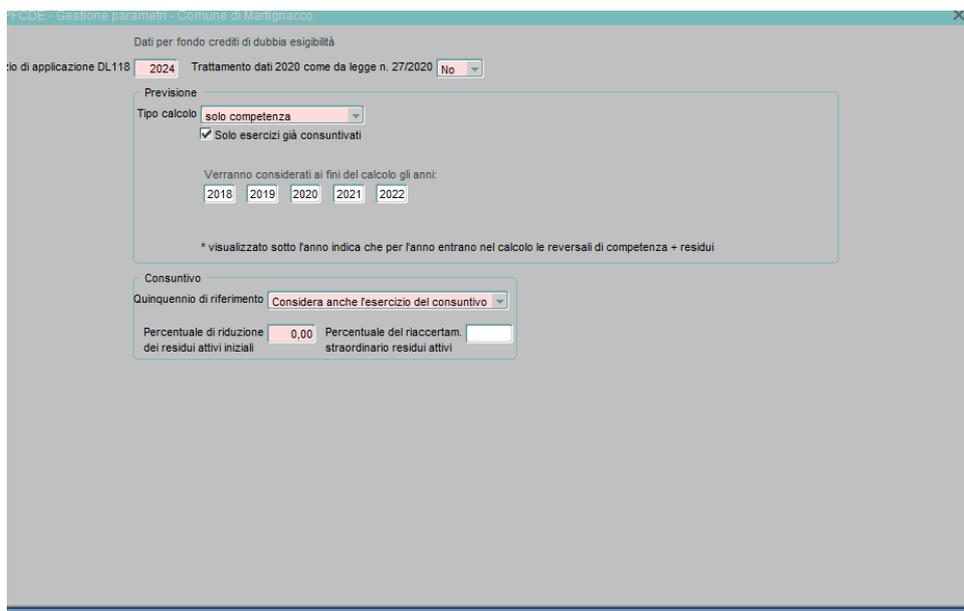
Esercizio finanziario 2025					
TITOLI	BILANCIO (a)	ACC.TO OBBLIGAT	ACC.TO EFFETTIV	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.071.100,00	742,94	1.664,63	921,69	0,04%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.151.661,81	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.069.479,08	93.010,22	98.088,72	5.078,50	9,17%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	401.591,15	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	8.193.832,04	93.753,16	99.753,35	6.000,19	1,22%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	7.292.240,89	93.753,16	99.753,35	6.000,19	1,37%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	901.591,15	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2026					
TITOLI	BILANCIO (a)	ACC.TO OBBLIGAT	ACC.TO EFFETTIV	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.071.100,00	742,94	1.664,63	921,69	0,04%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.141.970,67	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.059.479,08	93.010,22	98.088,72	5.078,50	9,26%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.944.882,29	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	10.717.432,04	93.753,16	99.753,35	6.000,19	0,93%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	7.272.549,75	93.753,16	99.753,35	6.000,19	1,37%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	3.444.882,29	0,00	0,00	0,00	0,00%

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- La sostanziale regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- Che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;
- Che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.
- Che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;



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 accantonato in conto competenza	€ 99.753,35	€ 99.753,35	€ 99.753,35

8.4. Fondi per spese potenziali

L’Organo di revisione ha verificato che:

- Lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell’esercizio precedente (compreso l’esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è **sostanzialmente** congruo (il responsabile finanziario dell’ente mi attesta la non conoscenza di vertenze tali da richiedere appositi e specifici accantonamenti al fondo)
- L’Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso			
Fondo oneri futuri			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo passività potenziali			
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.020,00	€ 3.020,00	€ 3.020,00
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati			
Fondo di garanzia dei debiti commerciali			
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente			
Altri.....			

- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.
- A rendiconto 2022 la situazione degli accantonamenti era la seguente:

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo perdite società partecipate						
	Perdite Società Partecipate	78.530,99	0,00	0,00	104.275,16	182.806,15
Totale Fondo perdite società partecipate		78.530,99	0,00	0,00	104.275,16	182.806,15
Fondo contenzioso						
	Spese Legali	150.000,00	0,00	0,00	35.484,00	185.484,00
Totale Fondo contenzioso		150.000,00	0,00	0,00	35.484,00	185.484,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Svalutazione Crediti	523.184,85	0,00	0,00	-10.220,02	512.964,83
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		523.184,85	0,00	0,00	-10.220,02	512.964,83
Altri accantonamenti						
	Spese future per Indennità F.Mandato -Aumenti Contrattuali-Fallimento AIPA	117.281,00	0,00	0,00	62.416,00	179.697,00
Totale Altri accantonamenti		117.281,00	0,00	0,00	62.416,00	179.697,00
Totale		868.996,84	0,00	0,00	191.955,14	1.060.951,98

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

La Legge 160/2019 al comma 854 – ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – prevedendo che a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- Se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2021) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2020) di almeno il 10%. In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio

- Se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)

Devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Ai sensi del comma 862, il Fondo di garanzia debiti commerciali, dovrà essere previsto per un importo pari al:

- a) 5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
 - b) 3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
 - c) 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
 - d) 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.
- Stante l'esperienza pregressa, si presume e si stima che 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 dovesse rispettare 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** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

Consultazione ITP

Filtra per anno:

2023

Anno di pagamento	Trimestre di pagamento	ITP	Azioni
2023	-	-9,17	SCARICA ⋮
2023	2023-4	-15,59	SCARICA ⋮
2023	2023-3	-7,43	SCARICA ⋮
2023	2023-2	-12,68	SCARICA ⋮
2023	2023-1	-7,16	SCARICA ⋮

5 Risultati

9. INDEBITAMENTO

- L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL**.
- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.
- L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **sono** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Descrizione	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	6.305.108	5.590.270	5.011.857	4.341.319	3.728.835	3.172.589
Nuovi prestiti - quota capitale (+)		160.000	0	0	0	450.000
Prestiti rimborsati - quota capitale (-)	714.838	738.413	670.538	612.484	556.246	557.936
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale debito residuo fine anno	5.590.270	5.011.857	4.341.319	3.728.835	3.172.589	3.064.653
Popolazione	4830	6889	6889	6889	6889	6889
Debito medio per abitante	1.157,41	727,52	630,18	541,27	460,53	444,86

- L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 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.

Descrizione	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	0	0	0	206.043	178.735	151.031
contributi c/interessi	#DIV/0!	0	0	21.020	18.090	13.782
Interessi passivi netti	#DIV/0!	0	0	185.023	160.645	137.249
entrate correnti penultimo esercizio	0	4.459.484	4.311.765	5.518.907	7.710.486	7.496.155
% su entrate correnti	#DIV/0!	0,00%	0,00%	3,35%	2,08%	1,83%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%
Rispetto del limite	#DIV/0!	SI	SI	SI	SI	SI

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	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	0	0	0	206.043	178.735	151.031
Quota capitale	0	738.413	670.538	612.484	556.246	557.936
Totale rata annuale mutuo (capitale + interessi)	0	738.413	670.538	818.527	734.981	708.967

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

La normativa regionale prevede per gli enti una soglia di sostenibilità dei debiti finanziari rilevabile, in sede di bilancio di previsione dall'indicatore 8.2 di bilancio. Per l'ente in esame la soglia è fissata a 14,44%.

Classe demografica	Valore soglia regionale indicatore di sostenibilità dei debiti finanziari (indicatore 10.3 BDAP)	Valore soglia regionale indicatore di sostenibilità della spesa di personale*
0-999	14,99%	32,60
1.000-1.999	14,90%	30,10
2.000-2.999	14,90%	26,80
3.000-4.999	14,85%	24,30
5.000-9.999	14,44%	27,20
10.000-24.999	12,08%	23,40
25.000-149.999	11,29%	26,10
150.000-249.999	8,67%	30,60

Nel bilancio di previsione in esame la sogli di sostenibilità dei debiti finanziari risulta come di seguito evidenziato:

			2024	2025	2026
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanzamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa – [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanzamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	8,63	7,60	6,66

- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare 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 prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.
- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

Alla data del 31.12.2022 l'ente era titolare delle seguenti partecipazioni:

Denominazione	Tipologia	% di partecipazioni	Valore della quota di capitale netto al 31/12/2022	Note
CAFC s.p.a.	Partecipazione azionaria	1,38%	1.238144	Valorizzato in sede di approvazione del rendiconto della gestione 2022
A & T 2000 s.p.a.	Partecipazione azionaria	2,79%	231.800	Valorizzato in sede di approvazione del rendiconto della gestione 2022
Udine e Gorizia Fiere s.p.a.	Partecipazione azionaria	15,73%	781.321	Valorizzato in sede di approvazione del rendiconto della gestione 2022
FRIUL LAB srl	Partecipata indiretta attraverso CAFC spa			
AUSIR – Agenzia unica per i servizi idrici e rifiuti	Quote di partecipazione – Consorzio obbligatorio ai sensi della L.R. 5/2016	0,986%		Ente di governo, cui partecipano obbligatoriamente tutti i Comuni della Regione per l'esercizio associato delle funzioni pubbliche relative al servizio idrico integrato e al servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani, previste dal decreto legislativo 152/2006

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati direttamente hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022, presentando i seguenti dati:

CAFC

Anno	Fatturato
2019	56.455.560
2020	53.597.088
2021	51.016.343
2022	64.467.200
Media	56.384.048

A&T 2000

Anno	Fatturato
2019	27.016.097
2020	27.812.783
2021	34.704.437
2022	34.232.271
Media	30.941.397

FRIULAB SRL

Anno	Fatturato
2019	1.430.801
2020	1.553.090
2021	1.702.733
2022	1.629.176
Media	1.578.950

Anno	risultati esercizio
2017	10.487.087
2018	10.771.413
2019	3.693.198
2020	2.620.096
2021	1.352.966
2022	4.613.232

Anno	risultati esercizio
2017	750.879
2018	525.958
2019	529.986
2020	300.081
2021	358.582
2022	660.957

Anno	risultati esercizio
2017	15.693
2018	22.233
2019	55.921
2020	117.714
2021	131.632
2022	

ausir

Anno	Fatturato
2019	
2020	2.062.020
2021	2.020.955
2022	2.031.233
Media	2.038.069

Udine gorizia ente fiera spa

Anno	Fatturato
2019	1.527.347
2020	458.536
2021	1.102.761
2022	1.462.390
Media	1.137.759

Anno	risultati esercizio
2017	
2018	
2019	
2020	863.861
2021	807.921
2022	725.026

Anno	risultati esercizio
2017	
2018	
2019	- 473.036
2020	42.919
2021	
2022	- 485.095

- L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha società/organismi partecipati in perdita.
- La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019
- L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha effettuato** un accantonamento per euro 182.806,15 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, come evidenziato dall'avanzo accantonato a rendiconto 2022

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2022	512.964,83
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	182.806,15
Fondo contenzioso	185.484,00
Altri accantonamenti	179.697,00
Totale parte accantonata (B)	1.060.951,98
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	17.865,52
Vincoli derivanti trasferimenti	1.421.216,04
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	258.381,52
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	1.697.463,08
Parte destinata agli investimenti	
Totale destinata agli investimenti (D)	133.049,71
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	184.787,37
F) di cui disavanzo da debito autorizzato e non contratto	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo	

- L'Ente ha provveduto, entro il 31.12.2022, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

- L'Ente non ha rilasciato garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati

11. PNRR

- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è dotato** di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.
- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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

- L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere rimandando al paragrafo specifico del DUP per l'individuazione dei progetti attivati.
- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

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) Sostanzialmente **congrue** le previsioni di spesa e nella sostanza **attendibili** le entrate previste sulla base:

- Delle previsioni definitive 2023;
- Del bilancio delle 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 derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- Degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- Dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- Della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Sostanzialmente conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio. Sostanzialmente coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i finanziamenti correlati alle singole iniziative d'investimento.

In merito alla corretta individuazione e rappresentazione degli equilibri di bilancio di parte capitale, si segnala che l'ente non ha provveduto alla movimentazione del FPV (sia in parte corrente che in parte capitale), in considerazione del fatto che il bilancio di previsione è stato predisposto ed elaborato (approvato in giunta il 21.11.2023) prima delle operazioni di assestamento del 30 novembre, che i progetti a valere sul PNRR sono modificabili sino alla data del 31 dicembre, che non sono ancora state fatte le operazioni di riaccertamento dei residui, che la pre-intesa per l'applicazione del salario accessorio non è stata ancora definita che non è dato conoscere in anticipo le movimentazioni, implementazioni reimputazioni dei fondi a valere sul FPV.

Il responsabile del servizio finanziario mi conferma che il fondo pluriennale vincolato non è ancora stato attivato alla data di redazione dello schema di bilancio e che quindi l'entità dello stesso risentirà delle modifiche dei cronoprogrammi di spesa, tuttora in corso di rilevazione nell'esercizio 2023, e si assesterà in via definitiva soltanto con l'approvazione del rendiconto della gestione 2023, potendo determinare variazioni nelle poste iscritte in entrata di ciascun esercizio 2024/2026 e conseguentemente nei loro equilibri, mantenendo il pareggio.

A tal proposito si segnala, comunque, che la giurisprudenza di merito ha più volte sostenuto e ribadito che la non corretta determinazione del fondo pluriennale vincolato (FPV) – al pari della sua mancata rappresentazione in bilancio – determina la violazione del principio di veridicità, tenuto conto che il fondo assolve alla funzione di garantire l'adempimento di obbligazioni "legittimamente assunte e in origine dotate di piena copertura finanziaria" (sent. n. 247/2017 della Corte Costituzionale) e che, pertanto, la non corretta iscrizione vizia il documento contabile della sua funzione essenziale di veicolo trasparente di rappresentazione degli equilibri pregiudicando, altresì, il suo carattere di bene pubblico come ripetutamente affermato dalla Consulta (sent. n. 184/2016)

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa appaiono sostanzialmente **attendibili** in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e sostanzialmente congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE. Le previsioni di cassa dovranno essere comunque essere verificate ad inizio 2024 in considerazione del fatto che le previsioni della medesima sono state fatte su saldi non ancora chiusi del 2023

d) Riguardo agli accantonamenti

Sulla base delle informazioni disponibili alla data odierna, sulla base della documentazione fornita, l'Organo di revisione ritiene che le somme accantonate dall'Ente nella missione 20, appaiano sostanzialmente congrue rispetto ai rischi prevedibili e preventivabili alla data odierna.

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

L'Organo di revisione:

- 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 sostanziale coerenza interna, ovvero la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- Tenuto conto del rilievo informativo evidenziato in merito alla determinazione e rappresentazione in bilancio dell'FPV

ESPRIME, COMUNQUE, PARERE FAVOREVOLE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 E SUI DOCUMENTI ALLEGATI.

RACCOMANDAZIONI e SUGGERIMENTI

Sulla base delle verifiche effettuate e di quanto espresso nella presente relazione, si evidenziano di seguito raccomandazioni e suggerimenti, da valutarsi da parte del Consiglio Comunale per le opportune riflessioni e/o eventuali modifiche e/o integrazioni da apportarsi al bilancio di previsione in approvazione

1. La necessità di provvedere all'approvazione nei termini previsti dalla normativa vigente dei documenti preparatori e propedeutici alla formazione del bilancio
2. La necessità di provvedere alla corretta determinazione e rappresentazione in bilancio FPV al fine di consentire agli amministratori ed ai terzi una corretta valutazione degli equilibri di bilancio ed una lettura esaustiva della programmazione e previsione delle spese pubbliche con evidenza del procedimento di impiego delle risorse acquisite dall'ente che richiedono un periodo di tempo ultrannuale per il loro effettivo impiego ed utilizzo per le finalità programmate e previste.
3. Stante la previsione di entrate per **permessi di costruzione**, si segnala l'opportunità di attivare la spesa finanziata da tali previsioni di entrata solo a seguito dell'effettiva realizzazione della previsione di entrata in esame.
4. Si suggerisce l'accantonamento annuo di una quota a titolo di spese personale per **rinnovi contrattuali**, al fine di far compartecipare tale spesa, pro quota, alle diverse annualità a venire interessate e non andare a gravare unicamente l'esercizio di liquidazione di tali spese.
5. Stante la previsione di andare a realizzare **nuovi investimenti finanziati da mutui** e la presenza di un buon livello di avanzo di amministrazione, si segnala la possibilità di andare a finanziare i nuovi investimenti con risorse di bilancio.
6. Si segnala la presenza in bilancio di **entrate straordinarie-non strutturali**; ne consegue che vi sono delle spese in parte corrente e capitale finanziate da entrate non strutturali. Al fine di garantire gli equilibri di bilancio, si segnala la necessità di monitorare con attenzione l'accertamento e l'incasso di tali entrate straordinarie, provvedendo all'attivazione della relativa spesa solo a seguito dell'effettivo accertamento dell'entrata.

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Turello Nicola

