*COMUNE DI MARTIGNACCO*

*Provincia di Udine*

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

**BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Giovanni D'Alì

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 3 del 02/12/2024**

**PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, 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 2025-2027, del Comune di Martignacco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Martignacco 02/12/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Giovanni D'Alì

## 1. PREMESSA

**Il sottoscritto Dr. Giovanni D'Alì revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 11/03/2024;

***Premesso***

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.n.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 26/11/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 25/11/2024 Con delibera n. 171,completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 25/11/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Martignacco registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 6.838 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio[1].

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

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2024 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027 adottando una procedura coerente o comunque compatibile

con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

Nel caso in cui l'Ente abbia gestito in esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è comunque attivato** nel corso dell'esercizio 2024 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

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

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

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

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

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

## 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n.157 del 7/11/2024, ha espresso parere con verbale n.2 del 21/11/2024. attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

***Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici***

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

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

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*").

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

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

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è contento nel DUP

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

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

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.

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

Nella Sezione operativa del DUP **è stata determinata** la programmazione delle risorse finanziare 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.

***Programma annuale degli incarichi***

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della L. n. 244/2007, convertito con L. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del D.L. n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. lgs. 165/2001 non è contenuto nel DUP e l'ente approverà con atto separato del Consiglio il programma relativo agli incarichi

***PNRR***

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2025-2027 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

## 5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 17 del 30/04/2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 09/04/2024 con verbale n.1

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023

**TABELLA 1**

| | 31/12/2023 | |
|---|---|---|
| Risultato di amministrazione (+/-) | € | 2.757.697,48 |
| di cui: | | |
| a) Fondi vincolati | € | 1.028.471,45 |
| b) Fondi accantonati | € | 975.944,62 |
| c) Fondi destinati ad investimento | € | 35.586,73 |
| d) Fondi liberi | € | 717.694,68 |
| **TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE** | **€** | **2.757.697,48** |

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 668.978,46 così dettagliato:

- Quote accantonate Euro 41.696,22
- Quote vincolate Euro 148.020,60
- Quote destinate agli investimenti Euro 0
- Quote disponibili Euro 479.261,64

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2024.

### *5.1 Debiti fuori bilancio*

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

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

## 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL;

- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011;

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

**TABELLA 4**

| ENTRATE | Assestato 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|---|---|---|---|
| **Utilizzo avanzo presunto di amministrazione** | € 686.577,21 | € 116.024,80 | € - | € - |
| **Fondo pluriennale vincolato** | € 4.342.976,90 | € 1.256.775,00 | € 1.095.000,14 | € - |
| **Titolo 1** - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 4.071.100,00 | € 4.010.000,00 | € 3.953.000,00 | € 3.968.000,00 |
| **Titolo 2** - Trasferimenti correnti | € 2.493.347,99 | € 2.488.671,86 | € 2.478.980,72 | € 2.349.675,83 |
| **Titolo 3** - Entrate extratributarie | € 1.403.788,51 | € 1.092.479,08 | € 1.082.479,08 | € 1.087.479,08 |
| **Titolo 4** - Entrate in conto capitale | € 3.495.008,63 | € 623.889,42 | € 406.195,65 | € 630.653,72 |
| **Titolo 5** - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € 500.000,00 | € 500.000,00 | € 500.000,00 | € 500.000,00 |
| **Titolo 6** - Accensione di prestiti | € - | € 270.000,00 | € - | € - |
| **Titolo 7** - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere | € - | € - | € - | € - |
| **Titolo 9** - Entrate in conto di terzi a partite di giro | € 2.426.000,00 | € 2.426.000,00 | € 2.426.000,00 | € 2.426.000,00 |
| **TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE** | **€ 19.418.799,24** | **€ 12.783.840,16** | **€ 11.941.655,59** | **€ 10.961.808,63** |

| SPESE | Assestato 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|---|---|---|---|
| **Disavanzo di amministrazione** | € - | € - | € - | € - |
| **Titolo 1** - Spese correnti | € 7.698.468,46 | € 7.174.085,79 | € 7.125.837,59 | € 7.036.822,97 |
| **Titolo 2** - Spese in conto capitale | € 8.181.846,59 | € 2.127.508,12 | € 1.322.755,55 | € 441.908,59 |
| **Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie | € 500.000,00 | € 500.000,00 | € 500.000,00 | € 500.000,00 |
| **Titolo 4** - Rimborso di prestiti | € 612.484,19 | € 556.246,25 | € 567.062,45 | € 557.077,07 |
| **Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - | € - |
| **Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro | € 2.426.000,00 | € 2.426.000,00 | € 2.426.000,00 | € 2.426.000,00 |
| **TOTALE COMPLESSIVO SPESE** | **€ 19.418.799,24** | **€ 12.783.840,16** | **€ 11.941.655,59** | **€ 10.961.808,63** |

## *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 2025, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2025-2027, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2025 sono le seguenti:

**TABELLA 5**

| | |
|---|---|
| **FPV APPLICATO IN ENTRATA** | **1.256.775,00 €** |
| **FPV di parte corrente applicato** | |
| **FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)** | 1.256.775,00 € |

| | |
|---|---|
| **FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)** | |
| **FPV di entrata per incremento di attività finanziarie** | |
| **FPV DETERMINATO IN SPESA** | 1.095.000,00 € |
| **FPV corrente:** | - € |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente | |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | |
| **FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):** | 1.095.000,00 € |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 1.095.000,00 € |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | |
| **FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)** | - € |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | |
| **Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie** | |

**Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento**

| **Fonti di finanziamento FPV** | **Importo** |
|---|---|
| Entrate correnti vincolate | |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale | |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni | |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | |
| **Totale FPV entrata parte corrente** | - € |
| Entrata in conto capitale | 1.256.775,00 € |
| Assunzione prestiti/indebitamento | |
| **Totale FPV entrata parte capitale** | 1.256.775,00 € |
| **Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie** | - € |
| **TOTALE** | 1.256.775,00 € |

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

## *6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità*

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

## *6.3. Equilibri di bilancio*

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 è tale **da garantire/non 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.

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

**TABELLA 6**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | 2025 Previsioni di competenza | 2026 Previsioni di competenza | 2027 Previsioni di competenza |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 3.400.000 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | - | - | - |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | - | - | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | - | - | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 7.591.150,94 | 7.514.459,80 | 7.405.154,91 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | - | - | - |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 186.181,10 | 195.872,24 | 206.177,13 |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | 7.174.085,79 | 7.125.837,59 | 7.036.822,97 |
| *di cui:* | | | | | |
| *- fondo pluriennale vincolato* | | | - | - | - |
| *- fondo crediti di dubbia esigibilità* | | | *91.827,91* | *91.827,91* | *91.827,91* |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale [5] | (-) | | - | - | - |
| *di cui fondo pluriennale vincolato* | | | - | - | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 556.246,25 | 567.062,45 | 557.077,07 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | - | - | - |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità | | | - | - | - |
| **G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)** | | | **47.000,00** | **17.432,00** | **17.432,00** |
| **ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI** | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti[2] | (+) | | - | - | - |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | - | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | - | 19.568,00 | 19.568,00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 47.000,00 | 37.000,00 | 37.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | - | - | - |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)** **O=G+H+I-L+M** | | | **-** | **0,00** | **0,00** |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2) | (+) | | 116.024,80 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | | 1.256.775,00 | 1.095.000,14 | - |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (-) | | - | - | - |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | | - | - | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 1.393.889,42 | 906.195,65 | 1.130.653,72 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | 186.181,10 | 195.872,24 | 206.177,13 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | - | 19.568,00 | 19.568,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | | 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 o dei principi contabili | (+) | | 47.000,00 | 37.000,00 | 37.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | - | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | | 2.127.508,12 | 1.322.755,55 | 441.908,59 |
| *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa* | | | *1.095.000,14* | - | - |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie [5] | (-) | | - | - | - |
| *di cui Fondo pluriennale vincolato* | | | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale [5] | (+) | | - | - | - |
| *di cui fondo pluriennale vincolato* | | | - | - | - |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE** | | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E** | | | **- 0,00** | **-** | **- 0,00** |
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie | (+) | | - | - | - |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | | - | - | - |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (-) | | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | | 500.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine (5) | (-) | | - | - | - |
| *di cui Fondo pluriennale vincolato* | | | - | - | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (5) | (-) | | - | - | - |
| *di cui Fondo pluriennale vincolato* | | | - | - | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (5) | (-) | | 500.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 |
| *di cui Fondo pluriennale vincolato* | | | - | - | - |
| **EQUILIBRIO FINALE** | | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **W =O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y** | | | **- 0,00** | **-** | **-** |

| **Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali [4]:** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 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 liquidità | (-) | | | |
| **Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 **è stata prevista** l'applicazione di euro 116.024,80 di avanzo vincolato presunto.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

| | ***Importo*** |
|---|---|
| Avanzo accantonato | |
| Avanzo vincolato | 116.024,80 |

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

## *6.4. Previsioni di cassa*

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

**TABELLA 7**

| **Situazione di cassa** | **2022** | **2023** | **2024** |
|---|---|---|---|
| Disponibilità: | 3.379.360,85 € | 3.356.141,99 € | 3.400.000,00 |
| di cui cassa vincolata | 1.235.690,35 € | 1.150.099,10 € | 1.129.788,77 € |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | - € | - € | - € |

L’Organo di revisione ha verificato che:

- l’Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l’entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;

- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell’art.162 del TUEL;

- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;

- la previsione di cassa relativa all’entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;

- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;

- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all’elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell’adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;

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

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all’indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L’Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;

- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell’art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2025 comprende la cassa vincolata per euro 1.129.788,11. 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[2] per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

## *6.5. Utilizzo proventi alienazioni*

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

## *6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui*

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

## *6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo*

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

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

[2] Per quanto riguarda la gestione della cassa vincolata si fa presente che dal 5 luglio 2024 è in vigore il contenuto dell'articolo 6, comma 6-*octies* del D.l. 60/2024, convertito con Legge n. 95/2024 che va a modificare espressamente alcuni articoli del D.lgs. 267/2000, in particolare: l'articolo 180, comma 3, lettera d), in cui sono soppresse le parole: «da legge»; l'articolo 185, comma 2, lettera i) in cui sono soppresse le parole: «stabiliti per legge o»; l'art. 187, comma 3-ter, a cui è aggiunto, in fine, il periodo «Il regime vincolistico di competenza si estende alla cassa solo relativamente alle entrate di cui alle lettere b) e c).

| ENTRATE "NON RICORRENTI" | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|---|---|---|
| AFFITTO AMBULATORIO MARTIGNACCO e PEDIATRA | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |
| PROVENTI DA CONCESSIONI SU BENI - LOCULI E TOMBE FAMIGLIA CIMITERI COM.LI | 40.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| ACCENSIONE DI PRESTITI | 270.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| CONTRIBUTI PER SOSTEGNO GENITORIALITA' - dote famiglia L.R. 10.12.2021 n.22 | 180.000,00 | 180.000,00 | 180.000,00 |

*ativa al Bilancio annuale di previsione 2025*

Comune di MARTIGNACCO (U

| | | | |
|---|---|---|---|
| TRASFERIMENTO REG.LE ADDIZ.LE IRPEF COM.LE | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| CESSIONE CERTIFICATI BIANCHI | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| RIMBORSO SPESE VARIE PER ELEZIONI POLITICHE E REFERENDUM | 8.800,00 | 8.800,00 | 8.800,00 |
| ENTRATE PER INCENTIVI ART.113 - dLGS.50/2016 | 7.000,00 | 7.000,00 | 7.000,00 |
| CONTRIBUTI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER INVESTIMENTI | 282.708,32 | 55.323,41 | 269.476,59 |
| CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI PER RIMBORSO DI PRESTITI | 186.181,10 | 195.872,24 | 206.177,13 |
| PROVENTI CONCESIONI EDILIZIE E SANZIONI DISCIPLINA URBANISTICA | 155.000,00 | 155.000,00 | 155.000,00 |
| **Totale Entrate non ricorrenti** | **1.152.689,42** | **654.995,65** | **879.453,72** |
| **in % sul totale entrate** | **10,10%** | **6,04%** | **8,02%** |

Si evidenzia che nel 2025 le entrate non ricorrenti ammontano al 10,10%, valore superiore alle annualità precedenti e successive, si invita a monitorare l'impiego delle stesse, ad incasso avvenuto, nella copertura della spesa, attesa la natura non ordinaria

## *6.8. Nota integrativa*

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

# 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 2025-2027, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

## 7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

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

scaglione reddito da 0 a 15.000 aliquota % 0,35

scaglione reddito da 15.001 a 28.000 aliquota % 0,35

scaglione reddito da 28.001 a 50.000 aliquota % 0,50

scaglione reddito oltre 50.000 aliquota % 0,65

Soglia di esenzione: €. 15.000,00

**TABELLA 8-a**

| | Esercizio 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|---|---|---|---|---|
| | 560.000,00 | 560.000,00 | 503.000,00 | 503.000,00 |

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

ILIA

Il gettito stimato per ILIA è il seguente:

**TABELLA 8-b**

| *IMU* | Esercizio 2024 (assestato o rendiconto) | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|---|---|---|---|---|
| IMU | € 3.450.000 | € 3.430.000 | € € 3.430.000 | € € 3.435.000 |

TARI

Nel comune di Martignacco è istituita la tariffazione puntuale dei rifiuti ai sensi dell'art. 1 comma 668 della legge 143/2013. Pertanto il gettito della tariffa viene riscosso direttamente dal gestore del servizio la partecipata A & T 2000 spa.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'ILIA e alla TARI puntuale, 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:

**TABELLA 9**

| Titolo 1 - recupero evasione | Accertato 2022 | Accertato 2023 | Previsione 2025 | | Previsione 2026 | | Previsione 2027 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU | 163.206,15 € | 25.522,44 € | 20.000,00 € | 24,05 € | 20.000,00 € | 24,05 € | 20.000,00 € | 36,07 € |

L'Organo di revisione **ritiene** che la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità **è congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

## 7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

**TABELLA 11-a**

| | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|---|---|---|---|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | 40.000,00 € | 40.000,00 € | 45.000,00 € |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 15.000,00 € | 15.000,00 € | 15.000,00 € |
| **TOTALE SANZIONI** | **55.000,00 €** | **55.000,00 €** | **60.000,00 €** |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 9.372,00 € | 9.372,00 € | 10.296,00 € |
| **Percentuale fondo (%)** | **17,04%** | **17,04%** | **17,16%** |

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 40.000,00. per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

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

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

### 7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

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

**TABELLA 11-b**

| Proventi dei beni | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|---|---|---|---|
| Canoni di locazione | 0 | 0 | 0 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 48.259,00 | 48.259,00 | 48.259,00 |
| proventi concessioni cimiteriali | 40.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| Proventi gestione casa acqua | 4.500,00 | 4.500,00 | 4.500,00 |
| **TOTALE PROVENTI DEI BENI** | **92.759,00** | **88.259,00** | **88.259,00** |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 9767,52 | 8838,66 | 8838,66 |
| **Percentuale fondo (%)** | **10,53%** | **10,68%** | **10,68%** |

## 7.1.6. Canone unico patrimoniale

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

**TABELLA 12**

| Titolo 3 | Accertato 2023 | 2024 | Previsione 2025 | | Previsione 2026 | | Previsione 2027 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | 280.944,20 € | 340.000,00 € | 330.000,00 € | 17.283,29 € | 330.000,00 € | 17.283,29 € | 330.000,00 € | 17.293,29 € |

## 7.1.7. 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:

**TABELLA 13**

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|---|---|---|---|
| **2023 (rendiconto)** | 93.322,26 € | - € | 93.322,26 € |
| **2024 (assestato o rendiconto)** | 300.000,00 € | - € | 300.000,00 € |
| **2025** | 150.000,00 € | - € | 150.000,00 € |
| **2026** | 150.000,00 € | - € | 150.000,00 € |
| **2027** | 150.000,00 € | - € | 150.000,00 € |

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

## *7.2 Spese per titoli e macro aggregati*

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

Le previsioni degli esercizi 2025-2027 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2024 è la seguente:

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

**TABELLA 14**

| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA** | | **Previsioni Def. 2024** | **Previsioni 2025** | **Previsioni 2026** | **Previsioni 2027** |
| | | | | | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 1.517.001.67 | € 1.599.445,83 | € 1.599.445,83 | € 1.599.445,83 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | € 118.559,83 | € 116.678,00 | € 116.571,00 | € 116.571,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | € 3.040.297,50 | € 2.497.361,90 | € 2.471.704,77 | € 2.421.267,10 |
| 104 | Trasferimenti correnti | € 2.571.112,04 | € 2.522.548,13 | € 2.517.548,13 | € 2.517.548,13 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | € - | € - | € - | € - |
| 106 | Fondi perequativi | € - | € - | € - | € - |
| 107 | Interessi passivi | € 211.644.07 | € 184.124,02 | € 166.639,95 | € 138.063,00 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | € - | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 32.100,00 | € 21.100,00 | € 21.100,00 | € 21.100,00 |
| 110 | Altre spese correnti | € 207.753,35 | € 232.827,91 | € 232.827,91 | € 222.827,91 |
| | **Totale** | **7.698.468,46** | **7.174.085,79** | **7.125.837,59** | **7.036.822,97** |

## 7.2.1 Spese di personale

La spesa di personale nel Friuli Venezia giulia deve rispettare i vincoli posto dalla LR.n.18/2015 e successive modifiche ed integrazioni, così come declinati con le Deliberazione della Giunta Regionale 1885/2020 e 1994/2021.

I vincoli sono i seguenti:

| ENTRATE | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|---|---|---|
| TITOLO 1 | 4.010.000,00 | 3.953.000,00 | 3.968.000,00 |
| TITOLO 2 | 2.488.671,86 | 2.478.980,72 | 2.349.675,83 |
| TITOLO 3 | 1.092.479,08 | 1.082.479,08 | 1.087.479,08 |
| | 7.591.150,94 | 7.514.459,80 | 7.405.154,91 |
| Fondo sval crediti | -91.827,91 | -91.827,91 | -91.827,91 |
| 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 | 5.898.412,29 | 5.821.721,15 | 5.712.416,26 |
| Entrate tariffa rifiuti al netto del fondo sval crediti e IVA - bilancio comune 2024 | 638.771,69 | 638.771,69 | 638.771,69 |
| Totale | 6.537.183,98 | 6.460.492,84 | 6.351.187,95 |
| | **2025** | **2026** | **2027** |
| Spesa di personale mac.1 | 1.599.445,83 | 1.599.445,83 | 1.599.445,83 |
| quota relativa al recupero incentivi 2018/2019 | 0,00 | | |
| Arretrati contrattuali anni precedenti | 0,00 | | |
| 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 | 12.000,00 | 12.000,00 | 12.000,00 |
| Collaborazioni professionali | 30.030,00 | 30.030,00 | 30.030,00 |
| Totale | 1.541.475,83 | 1.541.475,83 | 1.541.475,83 |
| Valore calcolato per il Comune | 23,58012004 | 23,86003465 | 24,2706694 |
| VALORE SOGLIA da non superare | 27,2 | 27,2 | 27,2 |
| posizionamento rispetto al valore soglia | -3,619879956 | -3,339965353 | -2,929330605 |

Il valore soglia previsto dalla per il Comune di Martignacco è pari a 27,20 attualmente è inferiore pari a 23,58 per il 2025, 23,86 per il 206 e 24,27 per il 2027

L'Organo di revisione ha verificato che nelle previsioni **sono stati** considerati gli aumenti contrattuali del triennio 2022-2024.

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 2025-2027, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente.

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

L'articolo 57, comma 2, del D.L. 124/2019, convertito, con modificazioni, dalla Legge 157/2019 ha eliminato tutti i vincoli relativi al contenimento delle spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, missione, formazione, sponsorizzazione, incarichi per studi e consulenza, acquisto, manutenzione e noleggio di autovetture, acquisto, manutenzione e locazione di immobili.

## *7.3. Spese in conto capitale*

Le spese in conto capitale previste sono pari:

| MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 2 SPESA) | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|---|---|---|
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | |
| Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 88.950,00 | 66.882,00 | 86.882,00 |
| Programma 08 - Statistica e sistemi informativi | 7.000,00 | 7.000,00 | 7.000,00 |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | | | |
| Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria | 84.524,80 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | |
| Programma 01 - Sport e tempo libero | 1.526.775,00 | 1.095.000,14 | 0,00 |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | |
| Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio | 45.000,00 | 40.000,00 | 0,00 |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | |
| Programma 01 - Difesa del suolo | 301.808,32 | 0,00 | 0,00 |
| Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 0,00 | 42.923,41 | 257.076,59 |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | | | |
| Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali | 73.450,00 | 70.950,00 | 90.950,00 |
| TOTALE TITOLO 2 | 2.127.508,12 | 1.322.755,55 | 441.908,59 |

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2025 delle spese in conto capitale di importo superiore a euro 150.000,00 **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2025-2027 investimenti senza esborso finanziario (

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **ha in essere o intende acquisire** i seguenti beni con contratto di PPP:

## 8. FONDI E ACCANTONAMENTI

### *8.1. Fondo di riserva di competenza*

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

anno 2025 - euro 35.000,70 pari allo 0.49% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 35.000,70 pari allo 0.49% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 24.061,24pari allo 0.34% delle spese correnti;

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

### *8.2. Fondo di riserva di cassa*

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 35.000.00

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

  - euro 91.827,21 per l'anno 2025;

- euro 91.827,21 per l'anno 2026;
- euro 92.766,67 per l'anno 2027;

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2025-2027 risulta come dai seguenti prospetti:

**TABELLA 16**

| Missione 20, Programma 2 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|---|---|---|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | € 91.827,21 | € 91.827,21 | € 92.766,67 |

## *8.4. Fondi per spese potenziali*

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) **è** congruo.

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

**TABELLA 17**

| Missione 20, programma 3 | Previsione 2025 | | Previsione 2026 | | Previsione 2027 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Importo | Note | Importo | Note | Importo | Note |
| Fondo rischi contenzioso | | | | | | |
| Fondo oneri futuri | | | | | | |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| Fondo passività potenziali | | | € - | | € - | |
| Accantonamenti per indennità fine mandato | € 3.735,00 | | € 3.735,00 | | € 3.735,00 | |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati | | | | | | |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2025-2027.

I restanti fondi sono accantonati nell'avanzo di amministrazione

### *8.5. Fondo garanzia debiti commerciali*

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

## 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, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'ente ha previsto di contrarre nel corso del 2025 un nuovo mutuo per € 270.000,00

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

**TABELLA 18-a**

| Indebitamento | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|---|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | 5.011.839,04 | 4.341.302,37 | 3.728.818,25 | 3.442.572,00 | 2.875.509,55 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 270.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui da rinegoziazioni* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| Prestiti rimborsati (-) | 670.536,67 | 612.484,12 | 556.246,25 | 567.062,45 | 557.077,07 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui da rinegoziazioni* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *Altre variazioni +/- (da specificare)* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **Totale fine anno** | **4.341.302,37** | **3.728.818,25** | **3.442.572,00** | **2.875.509,55** | **2.318.432,48** |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2025, 2026 e 2027 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

**TABELLA 18-b**

| Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|---|---|---|---|---|
| Oneri finanziari | 178.735,00 | 206.043,00 | 184.124,02 | 166.639,95 | 138.063,00 |
| Quota capitale | 670.536,67 | 612.484,00 | 556.246,25 | 567.062,45 | 557.077,07 |
| **Totale fine anno** | **849.271,67** | **818.527,00** | **740.370,27** | **733.702,40** | **695.140,07** |

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 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**.**

**TABELLA 18-c**

| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|---|---|---|---|---|
| Interessi passivi | 178.735,00 | 206.043,00 | 184.124,02 | 166.639,95 | 138.063,00 |
| entrate correnti | 7.787.796,79 | 7.920.236,50 | 7.591.150,94 | 7.514.459,80 | 7.405.154,91 |
| **% su entrate correnti** | **2,30%** | **2,60%** | **2,43%** | **2,22%** | **1,86%** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Limite art. 204 TUEL** | **10,00%** | **10,00%** | **10,00%** | **10,00%** | **10,00%** |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2023.

Le partecipazioni sono le seguenti:

| Denominazione | Tipologia | % di parte-cipaz | 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 obbligato-rimanente 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 prende atto che l'Ente ha le seguenti società organismi partecipati in perdita: Ente Udine Gorizia Fiere spa

*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 2023

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

L'Ente ha provveduto, entro il 31.12.2023, 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*

Non rilasciate garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

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

- delle previsioni definitive 2024;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

**b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con le linee programmatiche di mandato, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile.

**c) Riguardo alle previsioni di cassa**

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

**d) Riguardo agli accantonamenti**

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

**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 coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dr. Giovanni D'Alì**