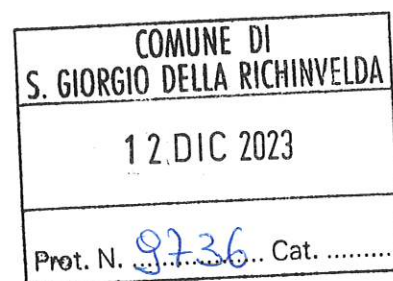


COMUNE DI SAN GIORGIO ALLA RICHINVELDA
Ex Provincia di PORDENONE



Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026
e documenti allegati

IL REVISORE UNICO
dott. Daniele Delli Zotti

Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
3. DOMANDE PRELIMINARI	5
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	7
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	9
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	13
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	13
6.1 <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	14
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	14
6.3 <i>Equilibri di bilancio</i>	14
6.4 <i>Previsioni di cassa</i>	16
6.5 <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	20
6.6 <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	20
6.7 <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	20
6.8 <i>Nota integrativa</i>	21
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	22
7.1 <i>Entrate</i>	22
7.3 <i>Spese in conto capitale</i>	35
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	38
8.1 <i>Fondo di riserva di competenza</i>	38
8.2 <i>Fondo di riserva di cassa</i>	38
8.3 <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	38
8.4 <i>Fondi per spese potenziali</i>	41
8.5 <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	42
9. INDEBITAMENTO	44
10. ORGANISMI PARTECIPATI	46
11. PNRR	48
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	49
13. CONCLUSIONI	51

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.

Udine, 12-12-2023


REVISORE UNICO
Dot. Daniele Delli Zotti


CANTIERI ESPERTI CONTABILI DI UDINE - ORDINE
Commerciabile - N. 422 A/D
Dott. Daniele Delli Zotti

1. PREMESSA

I principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali emanati dal CNDCEC, prevedono espressamente l'applicazione, in applicazione del disposto della Corte Costituzionale 12-27 gennaio 1995 n. 29, stabiliscono che i modelli operativi dell'attività di revisione sono rimessi alle conoscenze e competenze professionali dell'organo di revisione, il quale potrà affidarsi non solo alle regole previste dalla contabilità pubblica, ma anche alle conoscenze tecniche scientifiche delle discipline aziendalistiche, economico giuridiche, statistiche. In particolare, i principi suggeriscono l'applicazione delle metodologie e dei criteri di determinazione, fissazione e misurazione dei livelli di significatività previsti dai principi di revisione contabile applicati alle società commerciali, con l'indicazione di addivenire alla determinazione:

- Della **significatività complessiva** di bilancio (intesa come livello massimo di errore tollerabile sul bilancio dell'ente nel suo complesso).
- Della **significatività operativa** (intesa come importi stabiliti dall'organo di revisione al fine di ridurre ad un livello appropriatamente basso la possibilità che l'insieme di errori non corretti e non individuati superi la significatività complessiva)
- **Dell'errore trascurabile** (inteso come imposto al di sotto del quale gli errori sono considerati trascurabili e non necessitano di essere cumulati in quanto il revisore si attende che l'insieme di tali importi non avrà alcun effetto significativo sul bilancio complessivo dell'ente)

La determinazione dei parametri sopra indicati risulta come di seguito riportato:

	A	B	C	D = A x B
		% applicabile		valori
	euro	Min.	Max.	Min. (A)
Titolo 1° 2° 3° entrate (consuntivo 2022)	4.167.655	1,00%	3,00%	83.353
				-
				83.353
Significatività complessiva di bilancio				83.353
Significatività operativa (60%-85%)		% di riferimento individuata 73%		60.431
errore trascurabile (5%-15%)		% di riferimento individuata 10%		6.043
	coefficiente			
Rischio revisione	2			

indica il limite numerico sotto il quale i saldi o le transazioni o le asserzioni non sono esaminati ai fini della revisione.

importo al di sotto del quale gli errori sono trascurabili e non necessitano di essere

Leggenda

Rischio Alto	3
Rischio Medio	2
Rischio Basso	1

Dai dati sopra evidenziati si desume che l'organo di revisione non prenderà in considerazione eventuali errori riscontrati inferiori all'errore trascurabile e che eventuali errori riscontrati superiori a tale soglia verranno cumulati e ritenuti sostanziali solo se la loro sommatoria supera il livello di significatività complessiva stimato.

PREMESSO

- Che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- Che è stato ricevuto in data 12-12-2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 11-12-2023 con delibera n. 89

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 4.579 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 ha 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 **è iscritto** alla BDAP.
- e) 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.
- 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 **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. Ed in particolare:
- **Ai sensi dell'art.11, comma 3 del D.lgs.118/2011:**
 - ☑ Il prospetto esplicativo del presunto **risultato di amministrazione**;
 - ☑ Il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del **fondo pluriennale vincolato** per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - ☑ Il prospetto concernente la composizione del **Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità** per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - ☑ Il prospetto dimostrativo del rispetto dei **vincoli di indebitamento**;
 - ☑ Il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di **organismi comunitari** e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - ☑ Il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle **funzioni delegate** dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - ☑ La **nota integrativa** redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D. lgs.118/2011;
 - **Ai sensi dell'art.172 del D.lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):**

- La delibera, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di **aree e fabbricati** da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- Le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le **tariffe**, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
- La tabella relativa ai parametri di riscontro della **situazione di deficitarietà** strutturale, prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
- Gli equilibri di bilancio** secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
- Il «**Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio**» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- **Necessari per l'espressione del parere:**
 - Il documento unico di programmazione (**DUP**) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D. Lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - 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;
 - La delibera di approvazione del PIAO con la programmazione triennale del **fabbisogno di personale**;
 - La delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per **sanzioni** alle norme del codice della strada;
 - La proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle **aliquote e tariffe** per i tributi locali;
 - Il piano delle **alienazioni e valorizzazioni immobiliari** (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);
 - Il **programma triennale degli acquisti** di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023;
 - L'elenco delle spese finanziate con i proventi dei **titoli abilitativi edilizi** e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
 - L'elenco delle **entrate e spese non ricorrenti**.
- **E i seguenti documenti messi a disposizione:**
 - Documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - Il prospetto analitico delle **spese di personale** previste in bilancio, come individuato dalla normativa regionale

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 (Dup approvato dal consiglio in sede di approvazione del progetto bilancio)
- 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, 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 con delibera n. 40 del 26-07-2023 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				2.337.683,17
RISCOSSIONI	(+)	393.117,87	4.289.834,84	4.682.952,51
PAGAMENTI	(-)	1.204.430,55	3.827.144,88	4.831.575,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.189.060,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.189.060,27
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.245.976,41	1.009.360,80	3.255.337,21
RESIDUI PASSIVI	(-)	982.744,15	1.682.563,25	2.665.307,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			59.726,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			873.845,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			1.845.517,67

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022:		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2022	ok fode	850.971,21
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		262.658,85
	Totale parte accantonata (B)	913.629,86
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		343.117,80
Vincoli derivanti trasferimenti		182.706,57
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		27.302,97
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		840,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	653.967,34
Parte destinata agli investimenti		
	Totale destinata agli investimenti (D)	96.768,30
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	281.152,37
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 all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2022 come di seguito dettagliato:

Avanzo esercizio 2022 **1.845.518**

	Avanzo esercizio precedente	totale avanzo applicato		avanzo complessivo applicato	avanzo residuo da applicare
		corrente	capitale		
Avanzo accantonato	913.630	17.891	-	17.891	895.739
Avanzo vincolato per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili	343.118	-	-	-	343.118
Avanzo vincolato per vincoli da trasferimenti	182.707	-	-	-	182.707
Avanzo per vincoli da mutui	195.600	-	-	-	195.600
Avanzo per vincoli formalmente attribuiti dall'ente	840	-	-	-	840
Avanzo vincolato diverso	-	-	-	-	-
Avanzo per investimenti	96.768	-	96.500	96.500	268
Avanzo libero	112.855	-	-	-	112.855
TOTALE	1.845.518	17.891	96.500	114.391	1.731.126

L'ente ha provveduto alla determinazione dell'avanzo di amministrazione 2023 presunto così dettagliato:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	1.845.517,67
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	933.572,41
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	5.841.797,72
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	6.650.418,62
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	1.840,07
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	1.972.309,25
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	2.050.000,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	950.000,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	50.000,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	50.000,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	3.072.309,25

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2023	650.971,21
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti	316.122,32
	B) Totale parte accantonata	967.093,53
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	343.117,60
	Vincoli derivanti trasferimenti	1.006.706,57
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	195.600,46
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	840,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	1.546.264,63

Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	268,30
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	558.682,79
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Di cui applicato all'esercizio 2023 così dettagliato:

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	824.000,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	824.000,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. al 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(h)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili											
	PROVENTI ALIENAZIONE BENI PATRIMONIALI		PROVENTI ALIENAZIONE BENI PATRIMONIALI QUOTA 10% DESTINATA A ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI	9.830,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.830,00	0,00
	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DEI PERMESSI A COSTRUIRE		SPESE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E SECONDARIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTO FONDI PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 108 DL 34/2020)		MAGGIORI SPESE COLLEGATE ALL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19	324.431,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	324.431,28	0,00
	CONTRIBUTO DALLO STATO PER RIMBORSO CONSULTELETTORALI		SPESE PER CONSULTELETTORALI A CARICO DELLO STATO	8.858,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.858,32	0,00
	Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			343.117,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	343.117,60	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti											
	CONTRIBUTO REGIONALE PER AGEVOLAZIONE TARI (RISTORI COVID)		CONTRIBUTO REGIONALE PER AGEVOLAZIONE TARI (RISTORI COVID)	20.219,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.219,00	0,00
	CONTRIBUTO REGIONALE PER CENTRI ESTIVI (RISTORI COVID)		CONTRIBUTO REGIONALE PER CENTRI ESTIVI (RISTORI COVID)	310,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	310,00	0,00
	AVANZO VINCOLATO DA TRASFERIMENTO REGIONALE PER SISTEMAZIONE COLLETTORI		RIPORTO RESIDUO SISTEMAZIONE COLLETTORI CAP. 384/15	2.370,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.370,91	0,00
	CONTRIBUTI REGIONALI IN MATERIA AMBIENTALE		CONTRIBUTI REGIONALI IN MATERIA AMBIENTALE	1.044,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.044,59	0,00
	CONTRIBUTO STATALE ANPR		CONTRIBUTO STATALE ANPR	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00
	CONTRIBUTO ARLEF FRIULANO		CONTRIBUTO ARLEF FRIULANO	13.240,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.240,79	0,00
	TRASFERIMENTO FONDI PER AGEVOLAZIONI TARIFFARIE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO		AGEVOLAZIONI TARIFFARIE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	3.803,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.803,03	0,00
	CONTRIBUTI REGIONALI IN MATERIA AMBIENTALE		CONTRIBUTI REGIONALI IN MATERIA AMBIENTALE (ZANZARE E STERILIZZAZIONE CANI)	2.422,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.422,56	0,00
234/0	CONTRIBUTI REGIONALI A SOSTEGNO DELLA FAMIGLIA E DELLA GENITORIALITA'		CONTRIBUTI REGIONALI A SOSTEGNO DELLA FAMIGLIA E DELLA GENITORIALITA'	19.038,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.038,97	0,00
841/0	CONTRIBUTO REGIONALE LAVORI SCUOLA INFANZIA (CAV LUGHINI)		CONTRIBUTO LAVORI SCUOLA INFANZIA (CAV LUGHINI)	0,00	824.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	824.000,00	824.000,00
	CONTRIBUTO UTENZE		CONTRIBUTO UTENZE	48.347,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.347,77	0,00
	CONTRIBUTO REGIONALE VIDEOSORVEGLIANZA SCUOLE		CONTRIBUTO REGIONALE VIDEOSORVEGLIANZA SCUOLE (EX UTI)	14.885,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.885,16	0,00
	TRASFERIMENTO AVANZO DISTRETTO PROTEZIONE CIVILE MEDUNA TAGLIAMENTO		SPESE PER DISTRETTO PROTEZIONE CIVILE MEDUNA TAGLIAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CR REGIONALE SICUREZZA		SPESE PER POLITICHE DI SICUREZZA cap. 928E 928E	32.479,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.479,79	0,00
	CONTRIBUTO UNA TANTUM E DONAZIONI PER MISURE URGENTI SOLIDARIETA' ALIMENTARE		MISURE URGENTI SOLIDARIETA' ALIMENTARE	23.444,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.444,00	0,00
	Totale Vincoli derivanti da trasferimenti			182.706,57	824.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.006.706,57	824.000,00

- 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 riscontrata**, 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;

Risultati differenziali		
A) Equilibrio economico finanziario		
Fondo pluriennale Vincolato	<i>in Euro</i>	0,00
Entrate titolo I - II - III	<i>in Euro</i>	4.321.047,00
Entrate titolo 4.02.06 contributi agli investimenti	<i>in Euro</i>	134.010,00
Spese correnti	<i>in Euro</i>	4.137.436,00
Differenza	<i>in Euro</i>	317.621,00
Quota capitale amm.to mutui	<i>in Euro</i>	367.621,00
Differenza	<i>in Euro</i>	-50.000,00
Entrate parte capitale utilizzate per spese correnti	<i>in Euro</i>	50.000,00
Equilibrio di parte corrente	<i>in Euro</i>	0,00

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 114.391,33	€ 824.000,00		
Fondo pluriennale vincolato	€ 933.572,41			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.030.157,00	€ 2.097.968,00	€ 2.097.968,00	€ 2.097.968,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.684.799,00	€ 1.551.015,00	€ 1.551.015,00	€ 1.551.015,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 688.472,00	€ 672.064,00	€ 672.064,00	€ 672.064,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.194.296,64	€ 2.678.329,36	€ 2.422.759,00	€ 1.400.859,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere				
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.104.900,00	€ 1.054.900,00	€ 1.054.900,00	€ 1.054.900,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 10.750.588,38	€ 8.878.276,36	€ 7.798.706,00	€ 6.776.806,00

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione				
Titolo 1 - Spese correnti	€ 4.312.744,00	€ 4.137.436,00	€ 4.066.410,00	€ 4.132.387,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 4.971.973,38	€ 3.318.319,36	€ 2.293.790,00	€ 1.293.790,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie				
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 360.971,00	€ 367.621,00	€ 383.606,00	€ 295.729,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.104.900,00	€ 1.054.900,00	€ 1.054.900,00	€ 1.054.900,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 10.750.588,38	€ 8.878.276,36	€ 7.798.706,00	€ 6.776.806,00
check				

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 impostato 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		2.700.000,00		
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 cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	4.321.047,00 0,00	4.321.047,00 0,00	4.321.047,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	134.010,00	78.969,00	57.069,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)	4.137.436,00	4.066.410,00	4.132.387,00
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		144.452,00	144.452,00	144.452,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazione di liquidità	(-)	367.621,00 0,00 0,00	383.606,00 0,00 0,00	295.729,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-50.000,00	-50.000,00	-50.000,00

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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	50.000,00 0,00	50.000,00 0,00	50.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
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
P) Utilizzo avanzo di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	824.000,00		
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	(+)	2.678.329,36	2.422.759,00	1.400.859,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	134.010,00	78.969,00	57.069,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	50.000,00	50.000,00	50.000,00

L'ente prevede un utilizzo in parte corrente degli oneri di urbanizzazione per euro 50.000,00

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	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
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	(-)	3.318.319,36 0,00	2.293.790,00 0,00	1.293.790,00 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	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	(+)	0,00	0,00	0,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1 + S2 +T-X1 - X2 -Y	0,00	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 liquidità		(-)	0,00	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

- La Ragioneria Generale dello Stato, con la Circolare n 8 del 15 marzo 2021 e s.m.i ha confermato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito) come già stabilito con Circolare n 5 del 9 marzo 2020. Nella medesima Circolare 8/2021, tenendo conto del rispetto per gli anni 2021 e 2022, in base ai dati dei bilanci di previsione 2020-2022, a livello di comparto, dell'equilibrio di cui al richiamato articolo 9, comma 1-bis, della legge n. 243 del 2012 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali, senza utilizzo avanzi, senza Fondo pluriennale vincolato e senza debito), la RGS ritiene che gli enti territoriali osservino il presupposto richiesto dall'articolo 10 della richiamata legge n. 243 del 2012, per la legittima contrazione di operazioni di indebitamento nel richiamato biennio 2021-2022. Restano, comunque, ferme, per ciascun ente, le disposizioni specifiche che pongono limiti qualitativi o quantitativi all'accensione di mutui o al ricorso ad altre forme di indebitamento, nonché l'obbligo del rispetto degli equilibri di cui ai decreti legislativi n. 118 del 2011 e n. 267 del 2000 (anche a consuntivo, come prescritto dall'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018).
- L'equilibrio finale è *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:	€ 2.337.683,17	€ 2.189.060,27	€ 2.700.000,00
di cui cassa vincolata	€ 506.609,95	€ 503.140,69	€ 1.237.140,69
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 (le problematiche connesse alla mancanza di personale all'ufficio finanziario dell'ente non hanno finora consentito una gestione puntuale e continuativa della cassa vincolata);
- 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	2.700.000,00			2.700.000,00	2.700.000,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.134.635,05				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.117.019,15	Titolo 1 - Spese correnti	5.641.844,88		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.027.809,62				
Totale parte corrente	6.279.463,82	Totale parte corrente	5.641.844,88	637.618,94	3.337.618,94
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.055.791,80	Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.732.021,97	- 676.230,17	2.661.388,77
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		-	2.661.388,77
Totale entrate finali	11.335.255,62	Totale spese finali	11.373.866,85		
Titolo 6 - Accensione di prestiti	195.600,46	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	367.621,00	- 172.020,54	2.489.368,23
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		-	2.489.368,23
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.097.360,78	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.219.111,03	- 121.750,25	2.367.617,98
Totale titoli	12.628.216,86	Totale titoli	12.960.598,88		
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	15.328.216,86	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	12.960.598,88		2.367.617,98
Fondo di cassa finale presunto	2.367.617,98				

COMPETENZA

ENTRATE	Previsioni di competenza 2023	SPESE	Previsioni di competenza 2023	saldo parziale	Saldo complessivo progressivo
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.097.968	Titolo 1 - Spese correnti	4.137.436	183.611,00	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.551.015				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	672.064				
Totale parte corrente	4.321.047	Totale parte corrente	4.137.436	183.611,00	183.611,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.678.329	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.318.319	-639.990,00	-456.379,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	0,00	-456.379,00
Totale entrate finali	6.999.376	Totale spese finali	7.455.755		-456.379,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	367.621	-367.621,00	-824.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	-824.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.054.900	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.054.900	0,00	-824.000,00
Totale titoli	8.054.276	Totale titoli	8.878.276		-824.000,00
Utilizzo avanzo amministrazione presunto	824.000	Disavanzo di amministrazione	-	824.000,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.878.276	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	8.878.276		0,00

- 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		2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00				2.700.000,00
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.036.667,05	2.097.968,00	3.134.635,05	3.134.635,05	0,00	100%	80%	2.507.708,04
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	566.004,15	1.551.015,00	2.117.019,15	2.117.019,15	0,00	100%	90%	1.905.317,24
3	<i>Entrate extratributarie</i>	355.745,62	672.064,00	1.027.809,62	1.027.809,62	0,00	100%	80%	822.247,70
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.377.462,44	2.678.329,36	5.055.791,80	5.055.791,80	0,00	100%	90%	4.550.212,62
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			0,00		0,00	#DIV/0!		-
6	<i>Accensione prestiti</i>	195.600,46		195.600,46	195.600,46	0,00	100%	0%	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>			0,00		0,00	#DIV/0!	80%	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	42.460,78	1.054.900,00	1.097.360,78	1.097.360,78	0,00	100%	80%	877.888,62
	TOTALE TITOLI	4.573.940,50	8.054.276,36	12.628.216,86	12.628.216,86		100%		10.663.374,22
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	4.573.940,50	10.754.276,36	15.328.216,86	15.328.216,86		100%		13.363.374,22

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	1.652.242,88	4.137.436,00	5.789.678,88	5.641.844,88	-147.834,00	97%	100%	5.641.844,88
2	Spese In Conto Capitale	2.413.702,61	3.318.319,36	5.732.021,97	5.732.021,97	0,00	100%	100%	5.732.021,97
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie			0,00		0,00	#DIV/0!	100%	-
4	Rimborso Di Prestiti		367.620,27	367.620,27	367.621,00	0,73	100%	100%	367.621,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere			0,00		0,00	#DIV/0!	100%	-
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	164.211,03	1.054.900,00	1.219.111,03	1.219.111,03	0,00	100%	100%	1.219.111,03
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		4.230.156,52	8.878.275,63	13.108.432,15	12.960.598,88				12.960.598,88
SALDO DI CASSA					2.367.617,98				402.775,34

- 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	+	5.641.844,88
previsione di cassa spese rimborso prestiti	+	367.621,00
Utilizzo avanzo libero di amministrazione	+	824.000,00
TOTALE PREVISIONE UTILIZZI (A)	=	6.833.465,88

saldo cassa iniziale	+	2.700.000,00
entrate correnti	+	6.279.463,82
TOTALE PREVISIONE DISPONIBILITA' (B)	=	8.979.463,82
Flusso parte corrente (C) = (B-A)	=	2.145.997,94

Previsioni di cassa per entrate da contributi in conto capitale	+	5.055.791,80
Previsioni di cassa per entrate da mutui	+	195.600,46
TOTALE (D)	=	5.251.392,26

spese titolo II	+	5.732.021,97
TOTALE (E)	=	5.732.021,97
Flusso parte capitale (F) = (D-E)	=	-480.629,71
Flusso complessivo (G) = (C+F)	=	1.665.368,23

- 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 2.700.000) comprende la cassa vincolata; 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. La mancanza di organico all'ufficio finanziario dell'ente non ha consentito una gestione attiva e periodica della stessa.

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 l'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. Nel corso del 2023, l'ente ha previsto che una quota del 10% degli introiti previsti per alienazioni e stanziata a Titolo IV di spesa nel 2023 potesse essere utilizzata per estinzioni anticipate di mutui. Ad oggi non vi sono state alienazioni e pertanto la somma rimane stanziata ma non impegnata. Il conteggio fatto per il bilancio 2024, sul debito residuo, ovviamente non ne tiene conto di un tanto. Nel 2024 non sono previste alienazioni. Le opere finanziate con alienazioni nel 2023 non sono state attivate.

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

Entrate non ricorrenti	Capitolo	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
rimborsi elettorali	143	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Entrate da titoli abitativi edilizi	980	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			0,00	0,00
Recupero evasione tributaria	27-28-81	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Canoni per concessioni cimiteriali	816	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Sanzioni varie	335-336-416-417-418	26.000,00	26.000,00	26.000,00
Dividendi	605	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Rimborsi assicurativi	768	5.000,00	5.000,00	5.000,00
			0,00	0,00
Totale		226.000,00	226.000,00	226.000,00

La presenza di entrate straordinarie (circa 226.000,00) 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, seppur succinta e molto stringata, 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**;

La nota integrativa risulta piuttosto scarna di informazioni di carattere numerico, evidenziando solo aspetti descrittivi dei vari paragrafi previsti dalla normativa vigente

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.

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		competenza	59.726,67	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		competenza	873.845,74	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	114.391,33	824.000,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		competenza	0,00	0,00		
	Fondo di cassa all'1/1/2024		cassa	2.189.060,27	2.700.000,00		
1	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.036.667,05	competenza	2.030.157,00	2.097.968,00	2.097.968,00	2.097.968,00
			cassa	2.677.779,87	3.134.635,05		
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	566.004,15	competenza	1.684.799,00	1.551.015,00	1.551.015,00	1.551.015,00
			cassa	2.194.973,27	2.117.019,15		
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	355.745,62	competenza	688.472,00	672.064,00	672.064,00	672.064,00
			cassa	933.364,54	1.027.809,62		
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.377.462,44	competenza	4.194.296,64	2.678.329,36	2.422.759,00	1.400.859,00
			cassa	5.762.789,57	5.055.791,80		
5	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
6	TITOLO 6 - Accensione prestiti	195.600,46	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	195.600,46	195.600,46		
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	42.460,78	competenza	1.104.900,00	1.054.900,00	1.054.900,00	1.044.900,00
			cassa	1.125.200,51	1.097.360,78		
	Totale Titoli	4.573.940,50	competenza	9.702.624,64	8.054.276,36	7.798.706,00	6.766.806,00
			cassa	12.889.708,22	12.628.216,86		
	Totale Generale delle Entrate	4.573.940,50	competenza	10.750.588,38	8.878.276,36	7.798.706,00	6.766.806,00
			cassa	15.078.768,49	15.328.216,86		

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Titolo 1	Accertato 2021	Accertato 2022	Assestato 2023	Previsione		Previsione		Previsione	
				Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Addizionale irpef	165.819,96	165.819,96	166.000,00	346.201,00		346.201,00		346.201,00	
IMU	995.511,90	1.028.748,50							
ILIA			1.202.146,00	1.197.467,00	-	1.197.467,00	-	1.197.467,00	-
TARI	412.199,00	412.199,00	454.300,00	454.300,00	46.770,41	454.300,00	46.770,41	454.300,00	46.770,41
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	1.573.530,86	1.606.767,46	1.822.446,00	1.997.968,00	46.770,41	1.997.968,00	46.770,41	1.997.968,00	46.770,41

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.
- Il dato previsionale è stato stimato come da dettaglio che segue:

Soglia di esenzione (Euro)	Aliquota (%)	Gettito minimo (Euro)	Gettito massimo (Euro)	Variazione gettito da (%)	Variazione gettito a (%)
15.000	0,80	346.201	423.131	103,74	149,02

Reddito prevalente	Numero Dichiaranti	Esenti / Non tenuti			Gettito				
		Numero	%	variazione % (su 2020)	importo min.	importo max	% su totale	variazione % da	variazione % a
Lavoro dipendente	2.319	1.348	58,13	-4,80	198.785	242.959	57,42	101,64	146,45
Lavoro autonomo	14	2	14,29	0,00	5.330	6.514	1,54	118,43	166,98
Impresa	65	30	46,15	-16,67	10.601	12.957	3,06	134,49	186,59
Partecipazione soc di pers	104	59	56,73	-3,28	18.625	22.763	5,38	121,12	170,25
Immobiliare	159	151	94,97	0,67	3.394	4.148	0,98	90,03	132,26
Pensione	1.282	675	52,65	-5,20	108.175	132.213	31,25	101,97	146,85
Altro	46	38	82,61	0,00	1.291	1.577	0,37	112,27	159,44
Totale	3.989	2.303	57,73	-4,64	346.201	423.131	100,00	103,74	149,02

ILIA

L'Ente non **ha approvato** nuove aliquote come da tabella ministeriale. Il dato stimato è stato previsto sulla base dello storico 2022.

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

ILIA	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
ILIA	€ 1.202.146,00	€ 1.197.467,00	€ 1.197.467,00	€ 1.197.467,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 454.300,00	€ 454.300,00	€ 454.300,00	€ 454.300,00
FCDE competenza		€ 46.770,41	€ 46.770,41	€ 46.770,41

Ascot - CONTABILITA - S.G. DELLA RICHINVELDA - Comune di San Giorgio della Richinvelda

Azione Modifica Ricerca Blocco Record Campo Emissione Guida

FBIGFCDE - Gestione dei dati del Fondo Crediti - Comune di San Giorgio della Richinvelda

Esercizio 2024 Capitolo 70 Articolo 0 Entrate Accertate per Cassa Data Calcolo 09-12-2023

Descrizione TASSA SUI RIFIUTI - TARI

Piano Conti Finanziario 1 1 1 51 1

Accantonamento				Movimenti	
	2024	2025	2026	Anno	
Stanzamenti	454.300,00	454.300,00	454.300,00		
Ultima base di calcolo	454.300,00	454.300,00	454.300,00	2018	379.755,99
Media aritmetica sui totali	46.606,42	46.606,42	46.606,42		413.899,62
Media aritmetica sui rapporti	45.901,08	45.901,08	45.901,08	2019	387.346,82
Media ponderata sui totali	55.820,16	55.820,16	55.820,16		416.875,34
Sommatoria percentuale ponderate	54.868,06	54.868,06	54.868,06	2020	387.346,82
					416.875,34
Soglia minima	45.901,08	45.901,08	45.901,08	2021	371.203,99
					412.199,00
Accantonamento	46.770,67	46.770,67	46.770,67	2022	373.745,44
%	10,29511	10,29511	10,29511		459.783,48

- In particolare, per la TARI, l’Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 454.300, con valori parificati rispetto alle previsioni definitive 2023 (o ultimo rendiconto).
- La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.
- L’Organo di revisione ha verificato che Ausir ed Ente non hanno ancora approvato il Piano Economico Finanziario 2024- 2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell’Autorità di Regolazione per l’Energia, Reti e Ambiente (ARERA). La previsione è stata fatta sulla base del Pef Ausir 2023-2025, mancando ancora la previsione 2024-2026 del medesimo.

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 2022	Assestato 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 159.830,78	€ 88.101,00	€ 90.000,00	€ 56.599,90	€ 90.000,00	€ 56.599,90	€ 90.000,00	€ 56.599,90
Recupero evasione TASI	€ 32.935,94	€ 19.033,00	€ 10.000,00	€ 6.421,35	€ 10.000,00	€ 6.421,35	€ 10.000,00	€ 6.421,35
Recupero evasione TARI								
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								
Canone unico patrimoniale								

- 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:

	cap	Assestato	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	416-417	€ 15.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds					
TOTALE SANZIONI		€ 15.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		€ 1.052,14	€ 497,80	€ 497,80	€ 497,80
Percentuale fondo (%)			4,98%	4,98%	4,98%

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. 83 del 11.12.2023 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 25,00% ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade (min. 25%);
 - b) Per il restante 25% ai seguenti interventi:
 - Manutenzione delle strade di proprietà dell'ente;

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni e servizi dell'ente

	Cap.lo	Residui	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione fabbricati	505	2.628,49	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
trasporti scolastici	746	20.030,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00
Assistenza scolastica	360	96.648,71	160.000,00	181.000,00	181.000,00	181.000,00
Cessione gas	757	62.851,80	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
mensa	758	14.453,22	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
fotovoltaico	774		3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
servizi cimiteriali	816	2.070,68	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
rimborso spese ricovero indigenti	751	40.125,82	60.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Rimborso spese socio ass.li	780	13.695,63	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
concessioni cimiteriali	817	320,00	41.000,00	41.000,00	41.000,00	41.000,00
TOTALE PROVENTI		252.824,35	396.000,00	407.000,00	407.000,00	407.000,00

Canoni di locazione fabbricati

Residui	2.628,49
Assestato	5.000,00
Previsione 2024	5.000,00
FCDE	370,35
% FCDE	7%

trasporti scolastici

Residui	20.030,00
Assestato	32.000,00
Previsione 2024	32.000,00
FCDE	2.905,29
% FCDE	9%

Assistenza scolastica

Residui	96.648,71
Assestato	160.000,00
Previsione 2024	181.000,00
FCDE	-
% FCDE	0%

Cessione gas

Residui	62.851,80
Assestato	35.000,00
Previsione 2024	35.000,00
FCDE	-
% FCDE	0%

mensa

Residui	14.453,22
Assestato	20.000,00
Previsione 2024	20.000,00
FCDE	17.143,61
% FCDE	86%

fotovoltaico

Residui	0,00
Assestato	3.000,00
Previsione 2024	3.000,00
FCDE	-
% FCDE	0%

servizi cimiteriali

Residui	2.070,68
Assestato	41.000,00
Previsione 2024	10.000,00
FCDE	345,22
% FCDE	3%

concessioni cimiteriali

Residui	320,00
Assestato	41.000,00
Previsione 2024	41.000,00
FCDE	-
% FCDE	0%

rimborso spese ricovero indigenti

Residui	40.125,82
Assestato	60.000,00
Previsione 2024	50.000,00
FCDE	7.430,05
% FCDE	15%

Rimborso spese socio ass.li

Residui	13.695,63
Assestato	30.000,00
Previsione 2024	30.000,00
FCDE	4.088,72
% FCDE	14%

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

Le principali componenti si riferiscono a:

Servizio	cap.	Residui	Previsione Entrata 2024	FCDE 2024	Previsione Entrata 2025	FCDE 2025	Previsione Entrata 2026	FCDE 2026
Rimborso spese assist. Anziani	780	13.695,63	30.000,00	4.088,72	30.000,00	4.088,72	30.000,00	4.088,72
Mantenimento indigenti	751	40.125,82	50.000,00	7.430,05	50.000,00	7.430,05	50.000,00	7.430,05
Rimborso sad anziani	781	499,49	2.000,00	8,70	2.000,00	8,70	2.000,00	8,70
Mense scolastiche	758	14.453,22	20.000,00		20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
Proventi da sghiaimento	320	-	22.850,00		22.850,00	0,00	22.850,00	0,00
Teatri, spettacoli e mostre					0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti scolastici	746	20.030,00	32.000,00	2.905,29	32.000,00	2.905,29	32.000,00	2.905,29
Servizi assistenza scolastica (mensa)	360	96.648,71	181.000,00	17.143,61	181.000,00	17.143,61	181.000,00	17.143,61
Raccolta ingombranti	371-372	619,81	1.000,00		1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
canone pubblicità	498	1.628,92	41.000,00		41.000,00	0,00	41.000,00	0,00
canone tosap	499	3.992,04	4.000,00		4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
canoni concessione	500	2.306,42	2.500,00	675,80	2.500,00	675,80	2.500,00	675,80
fitti	501-505	2.703,49	5.100,00	370,35	5.100,00	370,35	5.100,00	370,35
servizi cimiteriali	816-817	2.390,68	51.000,00	345,22	51.000,00	345,22	51.000,00	345,22
Altri servizi	765	4.227,36	3.000,00	162,53	3.000,00	162,53	3.000,00	162,53
TOTALE			445.450,00	33.130,27	445.450,00	33.130,27	445.450,00	33.130,27

- L'ente non ha previsto la costituzione di FCDE per i capitoli 758-320-371-372-498-499, pur in presenza di dati previsionali e di residui attivi da incassare. In nota integrativa non vi sono spiegazioni in merito a tali esclusioni.

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2024	Spese/costi Prev. 2024	% copertura 2024
Asilo nido			n.d.
Casa riposo anziani			n.d.
Fiere e mercati			n.d.
Mense scolastiche	180.000,00	240.000,00	75,00%
Musei e pinacoteche			n.d.
Teatri, spettacoli e mostre			n.d.
Pasti a domicilio	30.000,00	30.000,00	100,00%
Corsi extrascolastici			n.d.
Impianti sportivi			n.d.
Accoglienza scolastica	1.100,00	10.000,00	11,00%
Servizi cimiteriali			n.d.
Trasporti scolastici	32.000,00	115.000,00	27,83%
Uso locali non istituzionali			n.d.
Centro creativo			n.d.
Altri Servizi			n.d.
Totale	243.100,00	395.000,00	61,54%

- L'organo esecutivo con deliberazione allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 61.54 %.

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	Residui	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone pubblicità (cap 498)	1.628,92	38.500,00	41.000,00		41.000,00		41.000,00	
Canone occupazione aree (cap 499)	3.992,04	4.000,00	4.000,00		4.000,00		4.000,00	
Canone concessione diritti reali (cap 500)	2.306,42	1.000,00	2.500,00	675,80	2.500,00	675,80	2.500,00	675,80

Residui	7.927,38
Assestato	43.500,00
Previsione 2023	47.500,00
FCDE	675,80
% FCDE	1%

Nel bilancio di previsione non è stata stanziata una somma a titolo di FCDE a copertura del solo capitolo 500, pur in presenza di previsioni di entrata e di residui attivi dei capitoli 498-499. La determinazione dell'FCDE anche per la posta in esame, richiederebbe un accantonamento di circa 3.000,00, valore che eccede l'errore trascurabile ma non supera la soglia della materialità operativa, non pregiudicando quindi la correttezza del bilancio nel suo complesso. Si segnala la necessità di provvedere, perlomeno in sede di consuntivo, alla corretta quantificazione dell'FCDE, tenendo conto di un tanto.

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/non rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie).

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	€ 51.376,30	€ 18.516,33	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
Monetizzazioni										
Sanzioni urbanistiche		€ 6.036,60	€ 10.000,00	€ 1.281,60	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00

Spese	cap.lo	2024	2025	2026
Manutenzione scuola materna	863	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Manutenzione scuola elementare	913	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Manutenzione scuola media	993	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Manutenzione biblioteca	1259	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Manutenzione impianti sportivi	2133	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Manutenzione aree verdi	2058	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Manutenzione strade	2391	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Manutenzione illuminazione	2441	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale utilizzi entrate da permessi di costruzione		50.000,00	25.000,00	25.000,00

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.

TITOLO V: ENTRATE DA ACCENSIONE PRESTITI

Nel corso del 2024-2026 l'Ente ha programmato la realizzazione di alcune opere senza fare ricorso al finanziamento esterno (mutui).

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	DELL'ANNO 2025	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	1.652.242,88	di competenza	4.312.744,00	4.137.436,00	4.066.410,00	4.132.387,00
			di cui impegnato		742.457,91	477.609,50	84.559,59
			di cui f. plu. vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	5.784.587,61	5.641.844,88		
2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	2.413.702,61	di competenza	4.971.973,38	3.318.319,36	2.293.790,00	1.293.790,00
			di cui impegnato		1.832.629,74	0,00	0,00
			di cui f. plu. vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	5.795.223,05	5.732.021,97		
3	TITOLO 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu. vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
4	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	di competenza	360.971,00	367.621,00	383.606,00	295.729,00
			di cui impegnato		367.620,27	383.605,55	295.728,53
			di cui f. plu. vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	360.971,00	367.621,00		
7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	164.211,03	di competenza	1.104.900,00	1.054.900,00	1.054.900,00	1.054.900,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu. vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.314.509,12	1.219.111,03		
	Totale Titoli	4.230.156,52	di competenza	10.750.588,38	8.878.276,36	7.798.706,00	6.776.806,00
			di cui impegnato		2.942.707,92	861.215,05	380.288,12
			di cui f. plu. vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	13.255.290,78	12.960.598,88		

- 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		Previsoni 2024	Previsoni 2025	Previsoni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 746.424,00	€ 761.124,00	€ 761.124,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 61.686,00	€ 62.086,00	€ 62.086,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 2.175.550,00	€ 2.155.050,00	€ 2.230.050,00
104	Trasferimenti correnti	€ 685.956,00	€ 685.956,00	€ 685.956,00
105	Trasferimenti di tributi			
106	Fondi perequativi			
107	Interessi passivi	€ 110.786,00	€ 94.801,00	€ 79.074,00
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 53.500,00	€ 53.500,00	€ 53.500,00
110	Altre spese correnti	€ 303.534,00	€ 253.893,00	€ 260.597,00
	Totale	4.137.436,00	4.066.410,00	4.132.387,00

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 3-5.000 abitanti, pertanto il valore soglia è pari al 24,30%. 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 24,30%;

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:

MONITORAGGIO INDICATORE SOSTENIBILITA' SPESA DI PERSONALE	
TIPOLOGIA	IMPORTO
SPESE PREVISIONALE 2024	
a sommare	
VOCE PDC U.1.01.00.00.000	746.424,00 €
VOCE PDC U.1.03.02.12.000	8.750,00 €
RIMBORSI DOVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO,	48.000,00 €
a detrarre	
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO,	
SPESE PER ASSUNZIONI DI PERSONALE PER LE QUOTE FINANZIATE DA	
TOTALE SPESE	803.174,00 €

ENTRATE PREVISIONALE ESERCIZIO 2024	
a sommare	
VOCE PDC E.1.00.00.00.000	2.097.968,00 €
VOCE PDC E.2.00.00.00.000	1.551.015,00 €
VOCE PDC E.3.00.00.00.000	672.064,00 €
ENTRATA DA TARI SOLO PER I COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA A NATURA CORRISPETTIVA	
a detrarre	
FCDE STANZIATO NELLA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO DI PREVISIONE	144.452,00 €
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO,	
ENTRATE VINCOLATE AD ASSUNZIONI DI PERSONALE E PROVENIENTI	
F.DO SVAL.CRED. SU TARI SOLO PER I COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA	
TOTALE ENTRATE	4.176.595,00 €

INDICATORE DI SOSTENIBILITA'DELL'ENTE	19,23%
VALORE SOGLIA REGIONALE PER CLASSE DI RIFERIMENTO	24,30%
PREMIO IN RELAZIONE ALLA SOSTENIBILITA' DEL DEBITO (INDICATORE 8.2)	
VALORE SOGLIA FINALE	24,30%
DIFFERENZA	-5,07%
Margine assunzionale	211.738,59

- 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

PERSONALE			
	Qualifica funzionale	Previsti in dotazione organica	In servizio numero
	D	3	2
	C	7	7
	B	3	2
	A	0	0
	PLB	0	0
	PLA	2	1
Totale personale al 31/12 dell'anno precedente l'esercizio in corso			
	Totale personale di ruolo n.	12	
01/12/2023			
	Totale personale fuori ruolo al	1	
01/12/2023 –tempo determinato ex art. art. 1, comma 557, l. 311/2004			

Il Piano triennale del Fabbisogno pertanto prevede:

ANNO 2024

CESSAZIONI

- nessuna

ASSUNZIONI:

- N. 1 operaio - da assegnare all'Area Tecnica e Tecnico Manutentiva;
- Eventuali sostituzioni di personale per effetto di cessazioni di contratti individuale di lavoro;
- Accesso a forme di lavoro flessibile per far fronte a temporanee carenze di personale al fine di assicurare il regolare svolgimento dell'attività amministrativa.

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	140.000,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)				
Utenze e canoni per servizi vari. (PDC U.1.03.02.05.9999)	130.700,00	132.500,00	132.500,00	132.500,00
Totale	270.700,00	272.500,00	272.500,00	272.500,00

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 principali opere in fase di realizzazione si riferiscono a:

OPERA	STATO DI REALIZZAZIONE
NUOVA SCUOLA PRIMARIA DE AMICIS	Lavori in corso di esecuzione
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' COMUNALE (VIA POLIGONO)	Progettazione approvata. Lavori appaltati
MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITÀ CICLOPEDONALE A RAUSCEDO	Progettazione in corso
NUOVA SCUOLA DELL'INFANZIA CAV. LUCHINI	Progettazione preliminare approvata
INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE 2023	Lavori in corso di esecuzione
AMPLIAMENTO DI UN PARCHEGGIO IN VIA UDINE	Lavori eseguiti
COMPLETAMENTO DEI LAVORI DI SISTEMAZIONE DELLA RETE IDROGRAFICA MINORE - 2° LOTTO	Prog. esecutivo approvato. Lavori appaltati
LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E ABBELLIMENTO DELLA VIABILITA' CICLOPEDONALE NELLE FRAZIONI DI DOMANINS E RAUSCEDO	Primo lotto: lavori conclusi. Lotti successivi: in fase di progettazione esecutiva.

MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA VIABILITÀ COMUNALE A POZZO	Lavori conclusi. Intervento in fase di rendicontazione
INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE 2022	Lavori conclusi. Intervento in fase di rendicontazione
MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITÀ CICLOPEDONALE IN VIA SAN GIOVANNI	Lavori conclusi. Intervento in fase di rendicontazione
LAVORI DI SISTEMAZIONE DELLA RETE IDROGRAFICA MINORE	Lavori conclusi. Intervento in fase di rendicontazione
EX SCUOLA DI AURAVA_MANUTENZIONE STRAORDINARIA	Lavori conclusi. Intervento in fase di rendicontazione
POLIAMBULATORIO DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA, ADEGUAMENTO LOCALI	Lavori conclusi. Intervento in fase di rendicontazione
ADEGUAMENTO DELLA SEDE MUNICIPALE: ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE	Lavori conclusi. Intervento in fase di rendicontazione
ADEGUAMENTO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL MAGAZZINO COMUNALE	Lavori conclusi. Intervento in fase di rendicontazione
ADEGUAMENTO DI IMMOBILI COMUNALI – SEDE DELL'ASSOCIAZIONE ALPINI	Lavori conclusi. Intervento in fase di rendicontazione
INTERVENTI URGENTI DI SISTEMAZIONE IDRAULICA AD AURAVA	Lavori conclusi. Intervento in fase di rendicontazione
RIFACIMENTO DEL CANALE TRA VIA PECILE E VIA SPILIMBERGO	Lavori conclusi. Intervento in fase di rendicontazione

L'ente prevede la realizzazione delle seguenti nuove opere:

OPERE - SPESA DI INVESTIMENTO	2024	2025	2026
ACQUISTO PER VIDEOSORVEGLIANZA	15.000,00 €		
ACQUISTO RILEVATORI VELOCITA'	5.000,00 €		
COSTRUZIONE SCUOLA PRIMARIA DE AMICIS	1.920.529,36 €		
ARREDI SCUOLA	13.373,00 €		
LAVORI SCUOLA INFANZIA CAV. LUCHINI	824.000,00 €		
AMPLIAMENTO BIBLIOTECA CIVICA	300.000,00 €	1.200.000,00 €	1.200.000,00 €
VIABILITA' VIA SILE	180.000,00 €	1.000.000,00 €	
ADEGUAMENTO EDIFICI	50.000,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €
TRASFERIMENTI DISTRETTO COMMERCIO	10.417,00 €	10.417,00 €	10.417,00 €
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE		33.373,00 €	33.373,00 €
TOTALE	€ 3.318.319,36	€ 2.293.790,00	€ 1.293.790,00

Come evidenziato nel piano triennale delle opere pubbliche le spese in esame sono finanziate come segue:

SPESA				ENTRATA			
	2024	2025	2026		2024	2025	2026
3010 RILEVATORI VELOCITA'	5.000,00			922 CONTR. REG. INVESTIMENTO	5.000,00		
3019 VIDEOSORVEGLIANZA	15.000,00			922 CONTR. REG. INVESTIMENTO	15.000,00		
3206 SCUOLA PRIMARI DE AMICIS	1.920.529,36			840 CONTR. REG. FPV	1.920.529,36		
2849 TRASFERIMENTI DISTRETTO COMMERCIO	10.417,00	10.417,00	10.417,00	922 CONTR. REG. INVESTIMENTO	10.417,00	10.417,00	10.417,00
3342 BIBLIOTECA	300.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	930 ALTRI CONTR. REGIONALI	300.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
4656/1 MANUTENZIONE STRADE		33.373,00	33.373,00	922 CONTR. REG. INVESTIMENTO		33.373,00	33.373,00
3129 SCUOLA MATERNA CAV LUCHINI	854.000,00			AVANZO VINCOLATO	854.000,00		
3138 ARREDI SCUOLA	13.373,00			922 CONTR. REG. INVESTIMENTO	13.373,00		
3006 ADEGUAMENTO EDIFICI	50.000,00	50.000,00	50.000,00	918 CONTR. STATALE EFF.	50.000,00	50.000,00	50.000,00
4668 VIA SILE	180.000,00	1.000.000,00		930 ALTRI CONTR. REGIONALI	180.000,00	1.000.000,00	

- 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.

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.
- L'Organo di revisione ha verificato che Ente **ha in essere** un contratto di partenariato PPP per la gestione della pubblica illuminazione.

Investimenti senza esborsi finanziari	Assestato	2024	2025	2026
Opere a scomputo di permesso di costruire			€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche		€ -	€ -	€ -
Permute		€ -	€ -	€ -
Convenzione consip pubblica illuminazione (cap. 2442)	€ 140.000,00	€ 140.000,00	€ 140.000,00	€ 140.000,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016		€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 140.000,00	€ 140.000,00	€ 140.000,00	€ 140.000,00

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	27.121	42.050	48.754
Totale spese correnti TITOLI I	4.137.436	4.066.410	4.132.387
% incidenza	0,7%	1,0%	1,2%
% 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)	6.206	6.100	6.199

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	100.000
totale spese finali per cassa	11.373.867
% incidenza	0,9%
% 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 OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2.097.968,00	108.876,42	109.791,66	915,24	5,23%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.541.015,00			0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	672.064,00	24.480,76	34.660,08	10.179,32	5,16%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.628.329,36			0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE				0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	6.939.376,36	133.357,18	144.451,74	11.094,56	2,08%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.311.047,00	133.357,18	144.451,74	11.094,56	3,35%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.628.329,36	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2025					
TITOLI	BILANCIO (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2.097.968,00	108.876,42	109.791,66	915,24	5,23%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.541.015,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	672.064,00	24.480,76	34.660,08	10.179,32	5,16%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.372.759,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	6.683.806,00	133.357,18	144.451,74	11.094,56	2,16%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.311.047,00	133.357,18	144.451,74	11.094,56	3,35%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.372.759,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

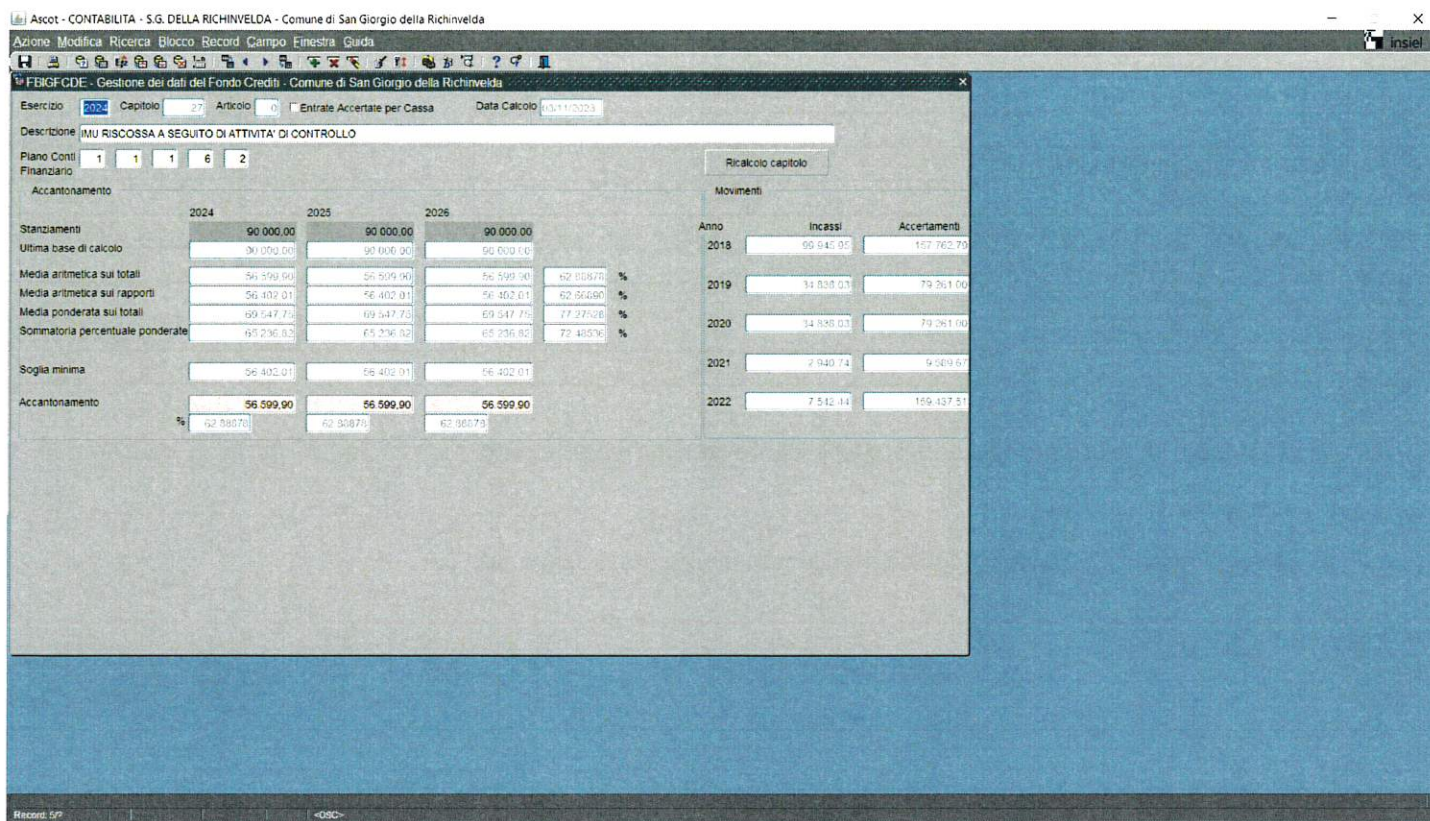
Esercizio finanziario 2026					
TITOLI	BILANCIO (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2.097.968,00	108.876,42	109.791,66	915,24	5,23%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.541.015,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	672.064,00	24.480,76	34.660,08	10.179,32	5,16%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.350.859,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	5.661.906,00	133.357,18	144.451,74	11.094,56	2,55%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.311.047,00	133.357,18	144.451,74	11.094,56	3,35%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.350.859,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

capitolo	descrizione	2024	2025	2026
27	Recupero evasione tributaria imu	56.599,90	56.599,90	56.599,90
82	Recupero evasione tributaria tasi	6.421,35	6.421,35	6.421,35
79	TARI	46.770,41	46.770,41	46.770,41
	Totale titolo I	109.791,66	109.791,66	109.791,66
335	Sanzioni amministrative famiglie	443,00	443,00	443,00
360	Mensa colastica	17.143,61	17.143,61	17.143,61
416	Sanzioni CDS famiglie	497,80	497,80	497,80
418	Sanzioni amministrative regolamenti edilizi	589,01	589,01	589,01
500	Canoni e diritti godimento su beni	675,80	675,80	675,80
501	Fitti attivi	9,74	9,74	9,74
505	Fitti fabbricati	360,61	360,61	360,61
746	Trasporti scolastici	2.905,29	2.905,29	2.905,29
751	Rimborsi e recuperi spese indigenti	7.430,05	7.430,05	7.430,05
765	Intriti diversi	162,53	162,53	162,53
780	Servizi socio assistenziali anziani	4.088,72	4.088,72	4.088,72
781	Servizi SAD anziani	8,70	8,70	8,70
816	Proventi cimiteriali	345,22	345,22	345,22
	Totale titolo III	34.660,08	34.660,08	34.660,08
	TOTAL FCDE	144.451,74	144.451,74	144.451,74

- 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.
- Relativamente al calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità, si è proceduto alla sua iscrizione utilizzando il metodo della **media aritmetica sui totali**, partendo dalle voci di entrata a maggior rischio di incasso, e cioè prevalentemente accertamenti imposte pregresse, TARI, sanzioni CdS, servizi scolastici, rimborsi per assistenza indigenti e proventi da fitti e gestione immobili.
- L'ente si è avvalso della facoltà concessa dai principi contabili di calcolare il fondo utilizzando i dati del 2019 sostituendoli a quelli del 2020, 2021 e 2022, come previsto dalla vigente normativa.
- Che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli (vedi esempio calcolo capitolo 27);



- Che la nota integrativa **non 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).

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	€ 144.451,74	€ 144.451,74	€ 144.451,74

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	€ 1.691,00	€ 1.691,00	€ 1.691,00
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati			
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 64.570,00		
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
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 contenzioso						
	FONDO CONTENZIOSO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	730.192,78	0,00	0,00	-79.221,57	650.971,21
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		730.192,78	0,00	0,00	-79.221,57	650.971,21
Altri accantonamenti						
	RATE AMMORTAMENTO MUTUI ASSISTITI DA CONTRIBUTI REGIONALI COSTANTI	224.467,32	0,00	0,00	0,00	224.467,32
	ACCANTONAMENTO FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	0,00	0,00	20.300,00	0,00	20.300,00
	INDENNITA' DI FINE MANDATO	6.200,33	0,00	1.691,00	0,00	7.891,33
	FUTURI MIGLIORAMENTI CONTRATTUALI	5.000,00	0,00	2.000,00	3.000,00	10.000,00
	FONDO PRODUTTIVITA' PERSONALE DIPENDENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		235.667,65	0,00	23.991,00	3.000,00	262.658,65
Totale		965.860,43	0,00	23.991,00	-76.221,57	913.629,86

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.

MACRO 3 (spesa acquisto beni e servizi)		2.175.550,00
A DETRARRE		
Capitolo	descrizione	importo
365	ELEZIONI	10.150,00
401/1	CENSIMENTO	5.000,00
401/2	CENSIMENTO	1.000,00
1080	MENSA	240.000,00
1085	TRASPORTI	115.000,00
1253	CONTRIBUTO LIBRI	-
1657	CIMITERI	33.000,00
1860	RIFIUTI	450.000,00
2262	SAD	30.000,00
TOTALE A DETRARRE		884.150,00
NETTO		1.291.400,00
% accantonamento per ritardi > 60 gg		5%
Totale FGDC		64.570,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente non rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.
- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.
- Non ha ancora effettuato compiutamente tutte 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;

- Stante le problematiche connesse al personale dell'ufficio finanziario l'Ente non ha ancora effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2023 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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 (+)	3.715.962	3.362.273	3.024.623	2.663.652	2.296.031	1.912.425
Nuovi prestiti - quota capitale (+)		0	0	0	0	0
Prestiti rimborsati - quota capitale (-)	353.689	337.650	360.971	367.621	383.606	295.728
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale debito residuo fine anno	3.362.273	3.024.623	2.663.652	2.296.031	1.912.425	1.616.697
Popolazione	4830	4830	4830	4830	4830	4830
Debito medio per abitante	696,12	626,22	551,48	475,37	395,95	334,72

- 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	155.770	140.749	126.094	110.786	94.801	79.074
contributi c/interessi	52.344	39.427	34.693	31.033	26.555	28.273
Interessi passivi netti	103.426	101.322	91.401	79.753	68.246	50.801
entrate correnti penultimo esercizio	3.918.990	3.918.990	3.764.741	4.167.625	4.167.625	4.167.625
% su entrate correnti	2,64%	2,59%	2,43%	1,91%	1,64%	1,22%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%
Rispetto del limite	SI	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	155.770	140.749	126.094	110.786	94.801	79.074
Quota capitale	353.689	337.650	360.971	367.621	383.606	295.728
Totale rata annuale mutuo (capitale + interessi)	509.459	478.399	487.065	478.407	478.407	374.802

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 14,85%.

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:

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli eserci considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		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	7,97	9,24	7,35

- 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.

- L'Organo di revisione ha verificato che a consuntivo 2022 risulta un avanzo vincolato da mutui per euro 195.600,46 e che non è stato applicato al presente bilancio a copertura di spese di investimento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

- a) **Partecipazione diretta** nelle seguenti società:

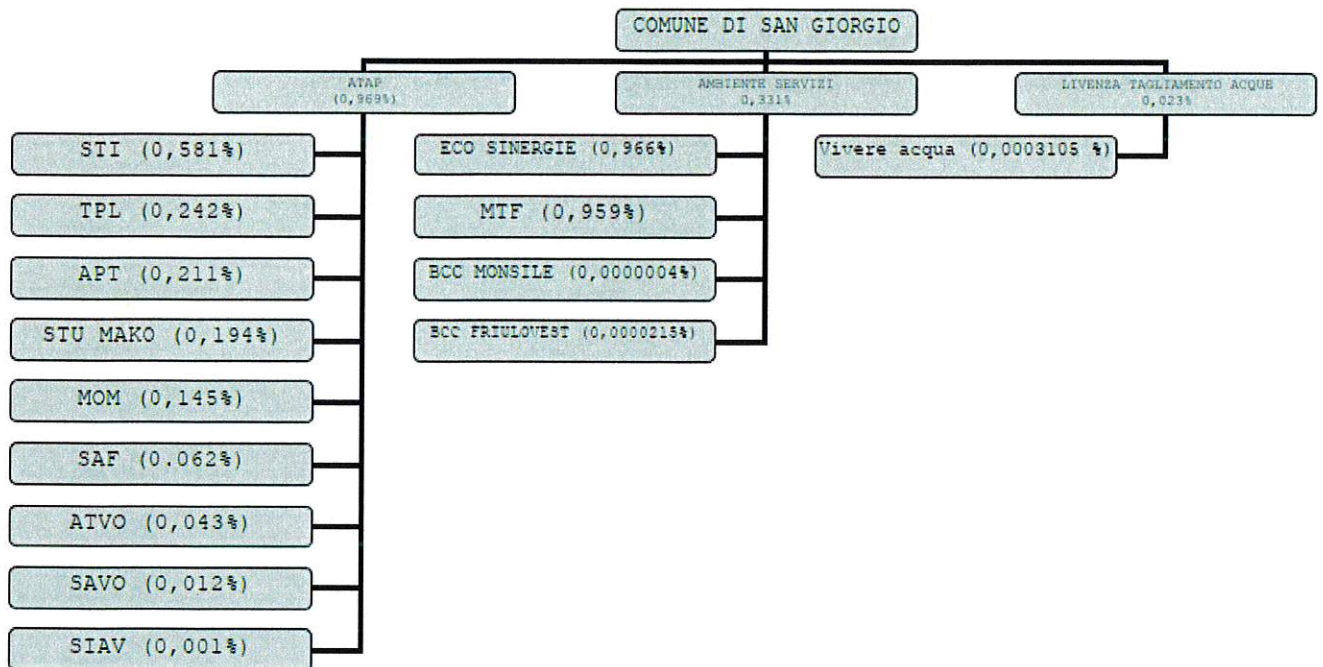
Denominazione	Quota partecipazione	Note
ATAP Spa	0,969%	Società servizi trasporto pubblico
Ambiente servizi spa	0,331%	Società in house providing del servizio pubblico di gestione dei rifiuti urbani ed assimilabili;
Livenza Tagliamento Acque Spa	0,023%	Società gestore unico del servizio idrico nell'Ambito territoriale ottimale "Lemene" (raccolta, trattamento e fornitura acqua; gestione reti fognarie);

- b) L'Ente detiene la partecipazione indiretta (tramite Atap) nelle seguenti società (dati bilancio 2021):

Partecipazioni	• STI Servizi Trasporti Interregionali spa	60.00%	Controllata
	• TPL FVG scari	25.00%	Collegata
	• APT spa Azienda Provinciale Trasporti	21.80%	Collegata
	• STU MAKO' spa in liquidazione	20.00%	Collegata
	• MOM Mobilità di Marca spa (in dismissione)	14.95%	Collegata
	• Autoservizi FVG spa – SAF (Arriva Udine)	6.38%	Partecipata
	• ATVO spa (in dismissione)	4.46%	Partecipata
	• SAVO consorzio autoparco veneto orientale	1.22%	Partecipata
	• SIAV Soc. immob. Autotrasp. viaggiatori a r.l.	0.06%	Partecipata
La società DETIENE azioni proprie.			

- c) L'Ente detiene la partecipazione indiretta (tramite Ambiente servizi) nelle seguenti società (dati bilancio 2021)

Ambiente Servizi Spa	azienda	c.fiscale	% partecipazione	Capitale Sociale
partecipazioni dirette	Eco Sinergie Scari	01458550934	99,6586%	€ 2.050.000
	Mtf Srl	01286500309	99,0000%	€ 50.000
	Banca di Credito Cooperativo Pordenonese e Monsile S.C.	00091700930	0,00004409%	€ 2.268.173,00
	FriulOvest - Banca di Credito Cooperativo Soc.Coop.	00067610931	0,00221459%	€ 45.155,00



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:

Atap		Ambiente e servizi		Livenza Tagliamento acque	
Anno	Fatturato	Anno	Fatturato	Anno	Fatturato
2019	26.572.158	2019	22.526.314	2019	29.766.174
2020	22.214.919	2020	22.616.629	2020	26.910.239
2021	23.352.285	2021	25.573.808	2021	28.123.013
2022		2022	26.773.632	2022	29.457.144
Media	24.046.454	Media	24.372.596	Media	28.564.143

Anno	risultati esercizio	Anno	risultati esercizio	Anno	risultati esercizio
2017	3.229.191	2017	516.547	2017	2.236.705
2018	5.935.658	2018	642.943	2018	3.185.717
2019	4.154.051	2019	814.850	2019	1.684.657
2020	2.059.608	2020	642.499	2020	534.824
2021	1.271.622	2021	1.088.235	2021	1.165.395
2022		2022	1.279.730	2022	915.954

- L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati diretti 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 **non ha effettuato** l'accantonamento 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.
- 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 come di seguito riepilogati:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Termine previsto	Importo
Costruzione nuova scuola primaria De Amicis CUP: E11B21001080001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	I 3.3	30.06.26	3.264.450,00
Adeguamento edifici comunali CUP: E12F23000470006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I 2.2	30.06.26	50.000,00

- 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.
- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15, co.4, d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.
- L'Organo di revisione **ha effettuato** delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGIS.

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 pensato, predisposto ed elaborato (approvato in giunta il 11.12.2023) 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. Si segnala la necessità di provvedere a dare maggiore copertura finanziaria ed economica ai **servizi a domanda individuale**, stante il basso grado di copertura di alcuni servizi evidenziato nel bilancio di previsione.
4. Stante la previsione di entrate per **permessi di costruzione**, applicata alla parte corrente del bilancio, 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.
5. In considerazione del numero e del rilievo economico delle spese in conto capitale già messe in cantiere da parte dell'ente e delle nuove previsioni di spesa, si segnala la necessità di valutare con attenzione l'opportunità di **nuove ed ulteriori spese d'investimento** (specie quelli che richiedono cofinanziamenti da parte dell'ente), valutando con estrema attenzione le priorità da andare a realizzare. In particolare, stante il momento economico di difficoltà di tutto il paese e le difficoltà dei cittadini al versamento delle imposte locali, anche in funzione delle esigenze connesse agli investimenti attivati, si segnala la necessità di monitorare con attenzione le movimentazioni di cassa (le previsioni di cassa evidenziano un dimezzamento delle disponibilità liquide future), al fine di scongiurare eventuali squilibri connessi alle diverse tempistiche fra incassi e pagamenti.
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.
7. A bilancio risultano riportati residui attivi per mutui per euro 195.600,46 ed in contropartita nell'avanzo vincolato da mutui, la cifra per pari importo, il cui incasso viene previsto nel 2023. Non mi è stata data delucidazione sulla genesi e natura del residuo in esame e sulla sua effettiva incassabilità nel corso del 2024. Come già evidenziato in precedenti occasioni sarà necessario verificare la natura e la sussistenza del residuo in esame, valutando la possibilità di un'eventuale richiesta di devoluzione delle somme in esame ad altre opere.
8. Nel bilancio di previsione è stata stanziata solo parzialmente una somma a titolo di FCDE a copertura del Canone unico patrimoniale (cap 500), pur in presenza di previsioni di entrata e di residui attivi anche dei capitoli 498-499. La determinazione dell'FCDE anche per la posta in esame, richiederebbe un accantonamento di circa 3.000,00, valore che eccede l'errore trascurabile ma non supera la soglia della materialità operativa, non pregiudicando quindi la correttezza del bilancio nel suo complesso. Si segnala la necessità di provvedere, perlomeno in sede di consuntivo, alla corretta quantificazione dell'FCDE, tenendo conto di un tanto.
9. Si segnala che a seguito di recenti pronunce della Corte dei Conti, il DUP deve essere approvato dal consiglio comunale in seduta differente ed anticipata rispetto all'approvazione del bilancio di previsione.

10. Si segnala che la previsione di entrata e spesa connessa alla gestione dei rifiuti potrebbe variare in corso d'esercizio in quanto non è ancora stato approvato il piano di gestione integrato dei rifiuti da parte dell'AUSIR. Le previsioni attinenti alla posta in esame, potrebbero quindi subire delle variazioni non ritenute comunque di rilievo.
11. La situazione di carenza di personale all'ufficio finanziario dell'ente, anche per l'esercizio 2023, non ha consentito il rispetto dei termini di pagamento previsti dalla normativa vigente e certificati dalla PCC. I ritardi nei pagamenti non sono dovuti a carenza di risorse dell'ente, ma derivano dalla mancata esecuzione delle procedure amministrative di pagamento, con conseguenti ritardi nei pagamenti dei fornitori dell'ente. Si auspica che il piano assunzionale predisposto consenta, finalmente, di sistemare la situazione in esame.

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Daniele Delli Zotti



The image shows a handwritten signature in black ink over a blue circular professional stamp. The stamp contains the text: "ESPERTI CONTABILI DI UDINE - ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI - N. 422 Albo". The signature is written in a cursive style and extends across the stamp.

