

*COMUNE DI MALBORGHETTO -VALBRUNA*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025  
e documenti allegati**

1

L'ORGANO DI REVISIONE

Marco Perin

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 101 del 05/04/2023

### PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, 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 2023-2025, del Comune di Malborghetto-Valbruna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

**L'ORGANO DI REVISIONE**

## PREMESSA

Il sottoscritto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 08.04.2022;

### *Premesso*

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 18.04.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 14.04.2023 con delibera n. 39, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Malborghetto-Valbruna registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 910 abitanti.

L'Ente non è stato istituto a seguito di processo di fusione per unione.

L'Ente non è incorporante del processo di fusione per incorporazione.

L'Ente non è terremotato,

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

## VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione da atto che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, ha effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP, con esito positivo.

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

L'Organo di revisione non è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 è stata prevista l'applicazione di quote di avанzo vincolato presunto per complessivi € 32.775,80.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha applicato al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avanzo presunto di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 27 del 20/07/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 23/06/2022 con verbale n. 85.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	2021
Risultato d'amministrazione (A)	2.286.587,37
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	158.813,29
Parte vincolata (C)	394.652,93
Parte destinata agli investimenti (D)	79.826,77
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.653.294,38

di cui applicato all'esercizio 2022 per un totale di euro 1.309.062,86 così dettagliato:

•	Quote accantonate	€ 0,00
•	Quote vincolate	€ 28.719,82
•	Quote destinate agli investimenti	€ 79.826,77
•	Quote disponibili	€ 1.200.516,27

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.451.975,91	2.074.532,47	1.446.352,87
di cui cassa vincolata	365.522,57	330.688,29	357.486,25

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.

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

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 entrata e spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025, nonché di cassa per l'annualità 2023, confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023			PREVISIONI DELL'ANNO 2024			PREVISIONI DELL'ANNO 2025		
				PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		competenza	165.266,18	25.634,75	0,00						
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		competenza	1.212.245,04	806.771,42	0,00						
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	1.309.062,86	32.775,80	0,00						
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		competenza	0,00	0,00							
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		competenza	0,00	0,00							
	<b>Fondo di cassa all'1/1/2023</b>		cassa	<b>2.074.532,47</b>	<b>1.446.352,87</b>							
1	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	125.243,61	competenza	571.600,00	728.000,00	763.000,00						
			cassa	706.987,85	853.243,61							
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	31.582,51	competenza	1.406.332,27	1.187.322,12	1.097.763,81						
			cassa	1.485.523,25	1.218.904,63							
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	128.553,01	competenza	804.976,03	1.213.835,95	902.478,00						
			cassa	926.391,99	1.342.388,96							
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.727.018,66	competenza	1.896.940,53	3.495.040,37	546.068,10						
			cassa	4.185.650,77	6.222.059,03							
5	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	competenza	2.065,50	2.067,14	0,00						
			cassa	2.065,50	2.067,14							
6	TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00						
			cassa	0,00	0,00							
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	29.417,38	competenza	3.633.132,00	3.653.132,00	3.653.132,00						
			cassa	3.634.438,16	3.682.549,38							
	<b>Totale Titoli</b>	<b>3.041.815,17</b>	competenza	<b>8.315.046,33</b>	<b>10.279.397,58</b>	<b>6.962.441,91</b>						
			cassa	<b>10.941.057,52</b>	<b>13.321.212,75</b>							
	<b>Totale Generale delle Entrate</b>	<b>3.041.815,17</b>	competenza	<b>11.001.620,41</b>	<b>11.144.579,55</b>	<b>6.962.441,91</b>						
			cassa	<b>13.015.589,99</b>	<b>14.767.565,62</b>							

6

Nel Bilancio di Previsione 2023/2025 annualità 2023 è stato applicato l'importo di € 32.775,80 a finanziamento di spese correnti quali quote vincolate da trasferimenti dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2022 dettagliate come segue:

- € 11.963,68 L.R.28/89 ART.4 TER E SMI - SOSTEGNO ALLA FORMAZIONE DEGLI STRUMENTI URBANISTICI IN CONFORMAZIONE AL PIANO PAESAGGISTICO REGIONALE DECR.18465/GRFVG DEL 21.10.2022;
- € 20.000,00 INCASSI ACCERTAMENTI IMU CONIUGI PER RIMBORSI;
- € 812,12 CONTRIBUTO DEL MINISTERO PER CENTRI ESTIVI DA RESTITUIRE.

Dalla tabella si evidenzia che la previsione delle entrate extratributarie del 2024 subisce uno scostamento in meno rispetto al 2023 del 25,65%, mentre la previsione sempre delle entrate extratributarie del 2025 subisce uno scostamento in meno rispetto al 2023 del 32,35%.

Ciò è dovuto alla scadenza a far data dal 31.03.2024 degli attuali incentivi derivanti dalla vendita dell'energia elettrica prodotta dalla Centralina Idroelettrica Uque al Gse di € 0,22 al Kwh con una conseguente rideterminazione dal 01.04.2024 dell'entrata ad un 30% degli storici incassi.

In proposito il Revisore, tenuto conto che l'accertamento 2022 di entrata al Cap.529 "Proventi vendita energia elettrica centralina Uque" è stato di € 495.966,21, mentre le previsioni sono state effettuate sulla base della media storica registrata, ovvero € 790.312,44 per il 2023, € 391.301,67 per il 2024 ed € 310.000,00 per il 2025, raccomanda la massima attenzione in proposito attraverso un monitoraggio continuo di tale introito in corso d'anno ed in particolare in occasione della salvaguardia degli equilibri.

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
	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	834.545,92	di competenza <i>di cui impegnato</i> <i>di cui f. plu.vinc.</i> cassa	3.453.189,60 328.775,24 25.634,75 3.996.001,85	3.187.568,62 65.232,54 0,00 3.972.564,56	2.763.241,81 1.503,86 0,00 0,00	2.614.685,60 132.268,10 0,00 0,00
2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	644.241,05	di competenza <i>di cui impegnato</i> <i>di cui f. plu.vinc.</i> cassa	3.824.492,21 2.332.179,77 806.771,42 3.347.236,47	4.303.878,93 0,00 0,00 4.948.119,98	546.068,10 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
3	TITOLO 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	di competenza <i>di cui impegnato</i> <i>di cui f. plu.vinc.</i> cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
4	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	di competenza <i>di cui impegnato</i> <i>di cui f. plu.vinc.</i> cassa	90.806,60 0,00 0,00 90.806,60	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	186.656,80	di competenza <i>di cui impegnato</i> <i>di cui f. plu.vinc.</i> cassa	3.633.132,00 0,00 0,00 3.751.084,36	3.653.132,00 0,00 0,00 3.839.788,80	3.653.132,00 0,00 0,00 0,00	3.653.132,00 0,00 0,00 0,00
Totale Titoli		1.665.443,77	di competenza <i>di cui impegnato</i> <i>di cui f. plu.vinc.</i> cassa	11.001.620,41 2.660.955,01 832.406,17 11.185.129,28	11.144.579,55 65.232,54 0,00 12.760.473,34	6.962.441,91 1.503,86 0,00 0,00	6.400.085,70 0,00 0,00 0,00

## 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 2023, l'Organo di revisione ha verificato che sia stato applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	€ 832.406,17
FPV di parte corrente applicato	€ 25.634,75
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 806.771,42
FPV di entrata per partite finanziarie	-
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	€ -
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	€ -

### Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 25.634,75
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ -
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€ -
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ -
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ -
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	€ 25.634,75
Entrata in conto capitale	€ 806.771,42
Assunzione prestiti/indebitamento	€ -
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	€ 806.771,42
<b>TOTALE</b>	€ 832.406,17

## Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO	COMPETENZA ANNO
		2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.446.352,87		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	25.634,75	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.129.158,07	2.763.241,81
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	3.187.568,62	2.763.241,81
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	53.354,78	53.354,78
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazione di liquidità</i>	(-)	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-32.775,80</b>	<b>0,00</b>
			9
			0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
<b>ALTRI 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</b>			
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	32.775,80 0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00
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
M) Entrate da accensione dei prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	806.771,42	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	3.497.107,51	546.068,10
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00

10

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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
M) Entrate da accensione dei prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		4.303.878,93	546.068,10
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>Z = P+Q+R-C-I -S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b><math>W = O + Z + S1 + S2 + T - X1 - X2 - Y</math></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :</b>				
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'	(-)	32.775,80		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-32.775,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che 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 di 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale 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 ha verificato 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.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 compresa la cassa vincolata per euro 1.446.352,87.

#### Utilizzo proventi alienazioni

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

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Ente non ha effettuato operazioni di rinegoziazione di mutui.

#### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti, in particolare essendo queste ultime maggiori rispetto alle prime, come rilevato dai prospetti allegati al bilancio, non vi è la previsione di spese ordinarie finanziarie con entrate straordinarie.

#### La nota integrativa

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

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione attesta la sua coerenza, attendibilità e congruità.

#### Programma triennale lavori pubblici

La Giunta comunale con atto n. 32 del 14/04/2023 ha adottato il piano triennale dei lavori pubblici per il triennio in esame, sulla base degli schemi-tipo allegati al D.M. 16 gennaio 2018, n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 21, comma 1, secondo periodo del codice, in coerenza con i documenti pluriennali di pianificazione o di programmazione di cui al d.lgs. n. 118/2011.

#### Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 ed è stato approvato con atto di Giunta n. 33 del 14/04/2023.

#### Programmazione triennale fabbisogni del personale

Come risulta dal prospetto riportato nel DUP, la dotazione organica del Comune risulta interamente coperta, per cui non si prevedono, nel corso del triennio 2023-2025, assunzioni di personale a tempo indeterminato o determinato, tempo pieno o tempo parziale.  
Nello stesso documento è precisato che nel corso dell'anno 2023, il Comune si avvarrà di un lavoratore somministrato, cat. B1, profilo operaio, Area tecnica e tecnico-manutentiva, Servizio Gestione del Patrimonio indisponibile e disponibile da utilizzare per attività stagionali, in particolare attività di snow park nei mesi invernali, per una spesa retributiva di € 12.000 e di € 1.500 a titolo di IRAP.

L'Organo di revisione ritiene che la previsione triennale di bilancio sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

#### Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

E' stato definito con atto di Giunta n. 34 del 14/04/2023 e l'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano 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.).

## VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

### **A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

#### **IMU-ILIA**

La legge regionale 16/2022, a partire dal 1° gennaio 2023, in applicazione dell'art 51 comma 4 della legge costituzionale 1/1963 e dell'art.1 comma 739 della L. 169/2019, istituisce nel territorio della Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia l'imposta locale immobiliare autonoma (ILIA) (L.R. 16/2022) in sostituzione dell'IMU.

In ragione dell'avvio della nuova imposta, l'Ente ha previsto una maggiore entrata in considerazione del fatto che la parte di gettito degli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, non affluirà più allo Stato ma direttamente al Comune. Si precisa comunque in proposito che l'Ente dovrà comunque riconoscere alla Regione tale somma per il mantenimento della neutralità finanziaria. Più precisamente si tratta dello specifico gettito medio riferito al triennio 2016-2018 così come comunicato dalla Regione e pari ad € 81.850,70.

<b>IMU</b>	<b>Accertato 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
IMU	€ 414.738,80	€ 482.000,00	€ 482.000,00	€ 482.000,00

#### **TARI**

La determinazione delle tariffe verrà fissata con successiva deliberazione adottata entro il termine previsto dalla normativa (31/05/2023) una volta ricevuto il piano economico finanziario validato dall'autorità regionale (AUSIR).

<b>TARI</b>	<b>Accertato 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
TARI	€ 168.377,22	€ 211.000,00	€ 211.000,00	€ 211.000,00

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.

Il revisore in proposito raccomanda di adeguare quanto prima le previsioni di entrata e spesa in base al PEF recentemente pervenuto ed all'ordine del giorno della medesima seduta di Consiglio di approvazione del bilancio.

#### **CANONE UNICO PATRIMONIALE**

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente, tenuto presente che le tariffe sono state confermate rispetto al 2022 con atto di Giunta n. 38 del 14/04/2023:

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

CANONE UNICO PATRIMONIALE	Accertato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
CUP	€ 16178,19	€ 16.000,00	€ 16.000,00	€ 16.000,00

Si precisa che per l'entrata in questione non è stato previsto l'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità in quanto l'accertamento avviene in base al riscosso.  
**Il revisore in proposito invita l'Ente ad effettuare gli accertamenti in base alle "liste di carico".**

### IMPOSTA DI SOGGIORNO

L'imposta di soggiorno è stata introdotta nel nostro ordinamento con il D.Lgs. n. 23/2011 recante disposizioni in materia di federalismo fiscale municipale e ha conferito ai Comuni la facoltà di istituire l'imposta di soggiorno.  
L'Amministrazione è orientata ad applicarla a far data dal 01.01.2024, il Bilancio di Previsione pertanto reca una entrata di € 35.000,00 sul 2024 e 2025 quali proventi dall'istituzione della tassa.

### RISORSE RELATIVE AL RECUPERO DELL'EVASIONE TRIBUTARIA

E' prevista la posta di € 30.000,00 sul triennio 2023/2025 per il recupero dell'evasione tributaria IMU, con istituzione del relativo FCDE per € 3.009,97 sulla base della percentuale media di mancata riscossione registrata negli ultimi cinque anni.

### ENTRATE DA TITOLI ABITATIVI (PROVENTI DA PERMESSI DA COSTRUIRE) E RELATIVE SANZIONI

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

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'entrata prevista relativa ai permessi da costruire ammonta ad € 10.000 sul triennio 2023/2025 e finanzia spese per opere pubbliche al momento non precise.  
Si raccomanda che l'eventuale successivo impegno riguardi le fattispecie sopra richiamate.

### SANZIONI AMMINISTRATIVE DA CODICE DELLA STRADA

Il servizio della Polizia Locale è stato trasferito alla Comunità di montagna Canal del Ferro e Val Canale e, pertanto, le competenze delle entrate e delle spese sono in capo a tale organismo.

Si precisa che con atto di Giunta n. 36 in data 14/04/2023 il previsto introito di euro 500,00 riferito al Comune per sanzioni amministrative derivanti da violazioni alla normativa del Codice della Strada, è stato interamente destinato negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del CDS, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010, nello specifico spese per la manutenzione di strade e piazze.

## PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE

I proventi dei beni dell'ente per canoni di locazione sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	29.647,78	29.647,78	29.647,78
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>29.647,78</b>	<b>29.647,78</b>	<b>29.647,78</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	6.128,73	6.128,73	6.128,73
Percentuale fondo (%)	20,67%	20,67%	20,67%

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023/2025 è stata effettuata per le entrate in esame tenendo conto della media dei mancati incassi riferiti all'ultimo quinquennio.

## PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

Si premette che in base al Dm 31 dicembre 1983, si definiscono servizi pubblici a domanda individuale tutte quelle attività gestite direttamente dall'Ente, poste in essere non per obbligo istituzionale, che vengono utilizzate a richiesta dell'utente e che non siano state dichiarate gratuite per legge nazionale o regionale. Lo stesso decreto elenca la tipologia dei servizi suddetti: case di riposo e di ricovero, asili nido, case vacanza e ostelli, colonie e soggiorni, impianti sportivi, mattatoi, mense comprese quelle scolastiche, mercati e fiere, teatri e musei, trasporti funebri e illuminazioni votive.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 35 del 14/04/2023 ha determinato per l'anno 2023 le tariffe relative ai vari servizi. Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2023	Spese/costi Prev. 2023	% copertura
mensa scolastica	21.000,00	58.000,00	36,21%
impianti sportivi (gestione piste fondo)		98.500,00	
casa per ferie Mons. Faidutti		49.925,00	
<b>Totale</b>	<b>21.000,00</b>	<b>206.425,00</b>	<b>10,17%</b>

Nella citata deliberazione è in particolare riportato che per promuovere un maggiore afflusso di sciatori e di incentivare la ripresa delle attività economiche nel periodo post pandemico, la Giunta ha deciso di rendere gratuita la fruizione delle piste da sci di Valbruna.

Con riferimento a tali servizi l'Ente non ha previsto alcun accantonamento al FCDE in quanto la riscossione è contestuale alla fruizione di ciascuno di essi.

Per quanto riguarda il bilancio di previsione 2023-2025, si ricorda che la Giunta ha deciso di non adottare alcuna politica di accantonamento al FCDE, in quanto la riscossione è contestuale alla fruizione di ciascuno di essi.

## B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	433.032,15	439.369,46	423.406,18	421.798,35
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	66.441,51	64.214,89	59.937,48	55.865,63
103	Acquisto di beni e servizi	2.038.605,96	1.863.327,76	1.515.553,76	1.392.677,23
104	Trasferimenti correnti	668.752,44	554.294,41	518.794,41	498.794,41
107	Interessi passivi	3.257,94	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	30.609,04	91.812,12	71.000,00	71.000,00
110	Altre spese correnti	212.490,56	174.549,98	174.549,98	174.549,98
	<b>Totale</b>	<b>3.453.189,60</b>	<b>3.187.568,62</b>	<b>2.763.241,81</b>	<b>2.614.685,60</b>

### Acquisto beni e servizi

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

Capitolo di spesa	Impegnato 2019	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
CAP.160.004 RISCALDAMENTO/ILLUMINAZ. UFF. COM.LI	24.953,97	71.856,92	70.000,00	55.000,00	55.000,00
CAP.285.1 SPESE PER RISCALDAMENTO CASA PER FERIE	7.852,32	19.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
CAP.162 SPESE TELEFONICHE	4.904,98	9.000,00	8.500,00	8.500,00	8.500,00
CAP.285.3 SPESE TELEFONICHE CASA PER FERIE	203,7	-	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CAP.285.8 SPESE UTENZE ELETTRICHE ED IDRICHE - GESTIONE CASA PER FERIE	-	-	6.000,00	6.000,00	6.000,00
CAP.485 SPESE UTENZE E CANONI CENTRALINA IDROELETTRICA UQUE	8.741,93	13.354,79	14.000,00	14.000,00	14.000,00
CAP.910 SPESE DI MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO DELLE SCUOLE ELEMENTARI	6.935,42	35.207,37	30.000,00	17.000,00	17.000,00
CAP.1385 UTENZE KINDERHEIM	-	-	15.000,00	15.000,00	15.000,00
CAP.2435 CONSUMO DI ENERGIA ELETTRICA PER LA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	81.339,95	186.656,53	168.000,00	105.035,56	100.422,73

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

Non è previsto il conferimento di incarichi di collaborazione autonoma e di conseguenza la corrispondente spesa.

***Spese di personale***

La legge regionale n. 20 del 6 novembre 2020, avente ad oggetto. "Modifiche alle disposizioni di coordinamento della finanza locale di cui alla legge regionale 17 luglio 2015, n. 18 (La disciplina della finanza locale del Friuli Venezia Giulia, nonché modifiche a disposizioni delle leggi regionali 19/2013, 9/2009 e 26/2014 concernenti gli enti locali) e norme sulla concertazione delle politiche di sviluppo)) ha definito la disciplina organica sulla finanza locale del F.V.G..

Con L.R. nr.20 del 06.11.2020 la Regione è intervenuta adeguando il sistema della finanza locale del F.V.G. ed in particolare, l'articolo 3 della L.R.20/2020 sostituisce l'art.19 della L.R.18/2015, e dispone che gli enti locali siano tenuti ad assicurare:

- a) l'equilibrio di bilancio ai sensi dell'art.20;
- b) la sostenibilità del debito ai sensi dell'art.21;
- c) la sostenibilità della spesa del personale ai sensi dell'art.22, quale obbligo anche ai fini del reclutamento e per il contenimento della spesa di personale.

La principale innovazione introdotta dalla L.R.20/2020 consiste nell'introduzione del concetto di sostenibilità, quale principio posto alla base dei nuovi obblighi regionali di finanza pubblica.

In particolare gli artt. 5 e 6 della L.R.20/2020 sostituiscono rispettivamente gli art.21 e 22 della L.R.18/2015, prevedendo la definizione di nuovi obblighi in materia di debito (art.21) e di spesa di personale (art.22).

La spesa di personale si considera sostenibile quando il rapporto fra la stessa e le entrate correnti si mantiene entro un determinato valore soglia.

Le disposizioni contenute nella legge regionale 20/2020, che hanno modificato la legge regionale 18/2015, hanno efficacia a decorrere dal 1° gennaio 2021, come previsto dall'articolo 17, comma 1, della legge regionale 20/2020.

I valori soglia, sia con riferimento al debito che alla spesa del personale, sono stati definiti con delibera della Giunta regionale nr.1885 del 14.12.2020 e delibera nr.1871 del 02.12.2021 che ne individuano anche la differenziazione per classe demografica.

Di seguito vengono determinati i posizionamenti rispetto ai valori soglia come segue:

	2023	2024	2025
SPESE PERSONALE MACR.1.1	439.369,46	423.406,18	421.798,35
SPESE PERSONALE MACR.1.3.2.12.0	107.346,20	61.227,70	500,00
RIMBORSI DOVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC.	65.000,00	65.000,00	65.000,00
A DETRARRE RIMBORSO RICEVUTI PER SPESE DI PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE ECC.	9.350,00	9.350,00	9.350,00
SPESE PER CANTIERI DI LAVORO	39.918,73	8.587,87	-
A DETRARRE SPESE PER ASSUNZIONI DI PERSONALE PER LE QUOTE FINANZIATA DA SPECIFICHE ENTRATE VINCOLATE PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI			
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>562.446,93</b>	<b>531.696,01</b>	<b>477.948,35</b>
ENTRATE TIT.1	728.000,00	763.000,00	763.000,00
ENTRATE TIT.2	1.187.322,12	1.097.763,81	1.030.509,27
ENTRATE TIT.3	1.213.835,95	902.478,00	821.176,33
A DETRATTE TARI PER COMUNI CHE HANNO TARIFFA			
a detrarre FCDE CORRENTE	53.354,78	53.354,78	53.354,78
a detrarre RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE DI PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE ECC.	9.350,00	9.350,00	9.350,00
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PER CANTIERI DI LAVORO	39.918,73	8.587,87	-
ENTRATE VINCOLATE AD ASSUNZIONI DI PERSONALE E PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI	-	-	-
FCDE SU TARI PER COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA			
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>3.026.534,56</b>	<b>2.691.949,16</b>	<b>2.551.980,82</b>
INDICATORE DI SOSTENIBILITA'	18,58	19,75	18,73
VALORE SOGLIA CLASSE DI RIFERIMENTO			
	32,60	32,60	32,60
PREMIO IN RELAZIONE ALLA SOSTENIBILITA' DEL DEBITO (INDICATORE 8.2 BILANCIO DI PREVISIONE)	5,00	5,00	5,00
VALORE SOGLIA FINALE	37,60	37,60	37,60
<b>SCOSTAMENTO</b>	<b>19,02</b>	<b>17,85</b>	<b>18,87</b>

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste nell'anno 2023 sono finanziate come segue:

RISORSE	2023
quota vincolata avanzo a finanziamento Investimenti	-
entrate correnti destinate a spese di investimento	-
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	3.355.552,27
Fondi BIM	44.306,00
Trasf regionale per investimenti	74.962,10
entrate da alienazione beni	7.220,00
alienazione partecipazioni	2.067,14
permessi a costruire	10.000,00
concessioni cimiteriali	3.000,00
<b>TOTALE RISORSE</b>	<b>3.497.107,51</b>
<i>Fondo pluriennale vincolato parte capitale</i>	806.771,42
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>	<b>4.303.878,93</b>

La tabella evidenzia che la maggior parte delle spese di investimento dipendono da contribuzioni di Enti superiori e, il non trascurabile importo del fondo pluriennale vincolato, significa che le entrate accertate negli anni precedenti trovano l'esigibilità della correlata spesa solo a partire dall'anno 2023.

Per il dettaglio di tali spese si rimanda all'elenco riportato dalla pagina 5 alla 9 della Nota Integrativa.

### Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'ente non intende acquisire beni con contratto di PPP.

## FONDI E ACCANTONAMENTI

### ***Fondo di riserva di competenza***

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

anno 2023 - euro 20.000,00 pari allo 0,63% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 20.000,00 pari allo 0,74% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 20.000,00 pari allo 0,78% delle spese correnti;

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

### ***Fondo di riserva di cassa***

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 35.000,00.
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del *TUEL*.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
  - euro 53.354,78 per l'anno 2023;
  - euro 53.354,78 per l'anno 2024;
  - euro 53.354,78 per l'anno 2025;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

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

L'Ente ha utilizzato il metodo la media semplice calcolata rispetto agli incassi in c/competenza e agli accertamenti nel quinquennio precedente.

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

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

Le entrate che l'Ente ha preso in considerazione sono le seguenti: recupero evasione tributaria ICI; incassi arretrati ruoli Tari, TARI e fitti di alloggi.

## Fondi per spese potenziali e altri accantonamenti

Lo stanziamento alla missione 20 programma 3 di € 21.195,20 per tutti gli anni del triennio 2023-2025, è così dettagliato:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	1.000,00		1.000,00		1.000,00	
Fondo oneri futuri	-		-		-	
Fondo perdite società partecipate	-		-		-	
Fondo passività potenziali	-		-		-	
Accantonamenti per indennità fine mandato	2.195,20		2.195,20		2.195,20	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	-		-		-	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	-		-		-	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	8.000,00		8.000,00		8.000,00	
Fondo innovazione opere pubbliche 20% cc.4 art.113 D.Lgs.50/2016	10.000,00		10.000,00		10.000,00	

## Fondo di garanzia dei debiti commerciali

22

L'articolo 1, commi 859 e seguenti della legge n. 145 del 2018 ha introdotto nel panorama normativo italiano un nuovo accantonamento di bilancio obbligatorio ancorato alla capacità di pagamento dei debiti commerciali propri degli enti locali denominato "accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali".

Come riportato nella Nota Integrativa, l'Ente non ha provveduto ad effettuare alcun accantonamento in tal senso in quanto le risultanze della piattaforma elettronica, per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64 (PCC) degli indicatori di cui al citato art. 1 comma 859 per l'anno 2022, del Comune sono le seguenti:

- riepilogo del debito scaduto e non pagato al 31.12.2022 (stock del debito) elaborato da PCC € 34.641,67;
- Importo totale documenti commerciali ricevuti nell'esercizio 2022: € 1,98 mln;
- tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti anno 2022 elaborato da PCC: -4 gg

Rilevato che:

- lo stock del debito dall'esercizio 2022 non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;
- l'ente ha un indicatore di ritardo dei pagamenti pari a -4 gg;

L'ente pertanto non è obbligato ad effettuare l'accantonamento;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente.

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

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	3.000,00
Fondo oneri futuri (rinnovi contrattuali personale)	30.540,00
Fondo indennità di fine mandato	5.334,00
Accantonamenti sovraccanoni e tasse concessione derivazione per la centralina idroelettrica Uque	102.396,00

## INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione da atto che nel periodo compreso dal bilancio di previsione non risultano fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	207.709,28	90.806,60	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	116.902,68	90.806,60	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>90.806,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### *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
Oneri finanziari	8.074,68	3.257,94	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	116.902,68	90.806,60	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>124.977,36</b>	<b>94.064,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di revisione prende atto che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL, essendosi completato nel 2022 il periodo di ammortamento dei prestiti in essere.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

## ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

L'Organo di Revisione prende atto che nessuna delle società partecipate ha chiuso l'esercizio 2021 con una perdita, eccezion fatta per la partecipata indiretta Exe S.p.A per il 0,000749%, della quale il liquidatore segnala che il Conservatore del Registro Imprese di Udine e Pordenone, ha disposto con decreto del 10/09/2021 l'avvio dei provvedimenti d'iscrizione d'ufficio della cancellazione della società ai sensi dell'art. 2490 c.c..

### ***Accantonamento a copertura di perdite***

L'Ente non ha ritenuto pertanto di effettuare 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.

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

L'Ente ha provveduto, in data 12/12/2022, con proprio provvedimento motivato n. 44, 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.

In base a detto esame non sussistono i presupposti per la predisposizione di un piano di riassetto e pertanto vengono confermate le partecipazioni dirette in:

- Cafc S.p.A.;
- Open Leader Soc. Cons. a r.l., in base alla previsione dell'art. 1 c. 724 della L. 145/2018 ha modificato l'art. 26 del D.lgs. 175/2016 inserendo il comma 6-bis, il quale ha stabilito che "Le disposizioni dell'articolo 20 non si applicano alle società a partecipazione pubblica di cui all'articolo 4, comma 6" riferite anche ai Gruppi di azione locale Leader;
- Net S.p.A.;

e indirette in:

- Friulab Srl;
- Banca di Cividale Soc. Coop. p.a., l'attività esercitata non rientra tra quelle per le quali le Pubbliche Amministrazioni possono detenere partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 4 TUSP, ma la partecipata diretta Cafc S.p.A., ha ceduto la partecipazione con atto perfezionato in data 25/02/2022 con la vendita delle 838 azioni;
- Eco Sinergie Soc. Cons. a r.l.;
- Exe S.p.A., partecipazione non strettamente necessaria per il conseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente, ma come riportato sopra, è stato dato avvio ai provvedimenti d'iscrizione d'ufficio della cancellazione della società ai sensi dell'art. 2490 c.c..

### ***Garanzie rilasciate***

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

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

L'Ente non ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

## PNRR

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

Missione e Componente	Investimento	Misura	Titolo progetto	Valore finanziato
M1C1	1.4 - "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"	1.4.1 "Esperienza del cittadino nei servizi pubblici" (Comuni settembre 2022)	Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici	79.922,00
M1C1	1.4 - "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"	1.4.3 "Adozione APP IO" (Comuni aprile 2022)	Adozione APP IO	2.187,00
M2C4	2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni"		Piccole opere (articolo 1, commi 29 e ss.) (L.n.160/2019) anno 2023	50.000,00
M2C4	2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni"		Piccole opere (articolo 1, commi 29 e ss.) (L.n.160/2019) anno 2024	50.000,00
M4C1	1.2 - PIANO DI ESTENSIONE DEL TEMPO PIENO E MENSE		Scuola dell'infanzia e primaria di UGOVIZZA - realizzazione della nuova mensa scolastica	135.000,00
M1C1	1.2 Abilitazione al cloud per le PA locali		Abilitazione al cloud per le PA locali	47.427,00
M1C1	1.4 - "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"	1.4.5 "Piattaforma notifiche digitali" (Comuni settembre 2022)	Piattaforma Notifiche Digitali (PND)	23.147,00

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

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, in quanto non sono pervenuti riscontri sull'accettazione dei progetti proposti.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto da parte dell'Ente delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

**Il Revisore, preso atto dai dati esposti nella tabella precedente, raccomanda l'Ente di dotarsi di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni, nonché di potenziare il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS.**

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

**a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

- 1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2023-2025;
  - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
  - di re-imputazioni di entrata;
  - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
  - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
  - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
  - degli 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;
  - della quantificazione degli altri accantonamenti.

**b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata.

**c) Riguardo alle previsioni di cassa**

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

**d) Riguardo agli accantonamenti**

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

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

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

## CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati, invitando l'Ente a tenere in debita considerazione quanto raccomandato nel presente parere.

L'ORGANO DI REVISIONE

Marco Perin



