

COMUNE DI SAN VITO AL TAGLIAMENTO

Provincia di PORDENONE

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Franco Gremese

Dott.ssa Ilaria Rigonat

Dott. Maurizio Franz

SOMMARIO

PREMESSA	3
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	3
DOMANDE PRELIMINARI	3
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	5
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	8
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	10
SPESE IN CONTO CAPITALE	14
FONDI E ACCANTONAMENTI	15
INDEBITAMENTO	16
ORGANISMI PARTECIPATI	17
PNRR	18
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	18
CONCLUSIONI	20

PREMESSA

I sottoscritti dott. Franco Gremese, dott.ssa Ilaria Rigonat e il dott. Maurizio Franz, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 29 settembre 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 14 febbraio 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 13 febbraio 2023 con delibera n. 17, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in 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.

3

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di San Vito al Tagliamento registra una popolazione al 01.01.2022, di n. **15.190** abitanti. L'Ente **non è** in disavanzo, **non è** in piano di riequilibrio e **non è** in dissesto finanziario.

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

L'Organo di revisione 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 euro **2.802.591,27** di avanzo vincolato presunto.

In caso affermativo **sono stati** allegati i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

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.19 del 28/04/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 06/04/2022.

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:

Risultato di amministrazione	
	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 16.485.824,95
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 3.218.241,14
b) Fondi accantonati	€ 4.464.029,93
c) Fondi destinati ad investimento	€ 5.539.003,88
d) Fondi liberi	€ 3.264.550,00
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 16.485.824,95

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021, con Determina n. 801 del 13 luglio 2022.

Dalle comunicazioni ricevute **non risultano** debiti fuori bilancio e a tal fine ritiene necessario che nelle previsioni 2023-2025 sia data copertura.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 24.164.208,12	€ 20.202.467,59	€ 21.745.975,71
di cui cassa vincolata	€ 2.987.175,60	€ 3.612.241,82	€ 3.139.577,17

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.

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 per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	6.059.250,33	2.802.591,27		
Fondo pluriennale vincolato	8.963.994,48	7.096.212,21	354.061,44	192.896,65
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.145.000,00	8.260.000,00	8.280.000,00	8.300.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	15.538.085,00	16.093.115,72	14.907.380,00	14.824.102,42
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.100.185,00	6.194.875,00	6.151.375,00	6.081.875,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.426.837,27	7.944.229,00	5.692.580,00	3.877.580,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	900.000,00	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	900.000,00	-	-
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	4.435.000,00	4.455.000,00	4.455.000,00	4.455.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	55.668.352,08	54.646.023,20	39.840.396,44	37.731.454,07
SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Titolo 1 - Spese correnti	29.889.173,44	31.900.445,29	29.368.659,44	29.175.974,07
Titolo 2 - Spese in conto capitale	20.756.208,64	16.882.711,91	5.451.780,00	3.636.780,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	900.000,00	-	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	587.970,00	507.866,00	564.957,00	463.700,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.435.000,00	4.455.000,00	4.455.000,00	4.455.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	55.668.352,08	54.646.023,20	39.840.396,44	37.731.454,07

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:

FPV APPLICATO IN ENTRATA	€	7.096.212,21
FPV di parte corrente applicato	€	290.729,15
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€	6.805.483,06
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)		
FPV di entrata per partite finanziarie		
FPV DETERMINATO IN SPESA	€	354.061,44
FPV corrente:	€	354.061,44
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€	4.934,79
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€	349.126,65
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		
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie		
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento		
Fonti di finanziamento FPV		Importo
Entrate correnti vincolate	€	192.061,44
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€	162.000,00
Totale FPV entrata parte corrente	€	354.061,44
Entrata in conto capitale	€	6.805.483,06
Assunzione prestiti/indebitamento	€	-
Totale FPV entrata parte capitale	€	6.805.483,06
TOTALE	€	7.159.544,50

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		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		21.745.975,71			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	290.729,15	354.061,44	192.896,65
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	30.547.990,72	29.338.755,00	29.205.977,42
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	380.800,00	380.800,00	380.800,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	-	31.900.445,29	29.368.659,44	29.175.974,07
- fondo pluriennale vincolato		-	354.061,44	192.896,65	162.000,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		-	422.000,00	429.740,00	434.510,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	-	507.866,00	564.957,00	463.700,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	1.188.791,42	140.000,00	140.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	1.328.791,42	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	140.000,00	140.000,00	140.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		-	0,00	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		1.473.799,85	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		6.805.483,06	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		9.744.229,00	5.692.580,00	3.877.580,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	380.800,00	380.800,00	380.800,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	900.000,00	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	140.000,00	140.000,00	140.000,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	-	16.882.711,91	5.451.780,00	3.636.780,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	900.000,00	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	900.000,00	-	-
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	0,00	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)		-	0,00	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	-	1.328.791,42		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			1.328.791,42	-	-

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

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 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** delle comunicazioni da parte dell'ufficio tecnico relative ai singoli interventi e a correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che 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.

8

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa **rispecchino** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e - 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.

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'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

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.

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** ha espresso il proprio parere attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici redatto in conformità alla normativa regionale (L.R. 14/2002 art.7 – schemi di redazione individuati con D.Pres 05/06/2013 n.0165/Pres) e all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

9

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.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale tiene conto della normativa regionale.

La L.R. n. 20/2020 e la delibera di Giunta Regionale n. 1885/2020, modificata ed integrata con la delibera di G.R. n.1994/2021, ha infatti da alcuni anni sostituito il rispetto di un dato assoluto (media 2011/2013) con il rispetto di una percentuale data dal rapporto fra la spesa del personale e le entrate correnti (al netto del FCDE), introducendo così, a decorrere dal 1° gennaio 2021, il concetto di sostenibilità della spesa di personale.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa. (*si rinvia alla sezione dedicata al personale*)

L'Organo di revisione **ritiene** che la previsione triennale 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)

Il piano adottato con delibera di G.C. n.7 del 17 gennaio 2023 è compreso all'interno del DUP 2023-2025.

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha allegato** il programma degli incarichi.

PNRR

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

**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.

Entrate da fiscalità locale**Addizionale Comunale 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. (estratto da banca dati Agenzia Entrate)
L'aliquota applicata è inalterata rispetto alle precedenti annualità.

10

	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
addizionale comunale	€ 855.000,00	€ 970.000,00	€ 970.000,00	€ 970.000,00
Totale	€ 855.000,00	€ 970.000,00	€ 970.000,00	€ 970.000,00

La valorizzazione della previsione 2023-2025 è supportata dal valore dell'addizionale comunale incassato a consuntivo 2022.

IMU / ILIA

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

IMU/ILIA	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU / ILIA	€ 3.100.000,00	€ 5.140.000,00	€ 5.160.000,00	€ 5.180.000,00

La previsione incrementativa dipende dal futuro incasso dell'imposta anche per gli immobili di categoria catastale D in passato di competenza statale. L'importo è determinato dalla legge di stabilità regionale (tabella Z).

Le aliquote non vengono variate rispetto alle precedenti annualità.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 2.150.000,00	€ 2.150.000,00	€ 2.150.000,00	€ 2.150.000,00
FCDE competenza	€ 201.150,00	€ 237.570,00	€ 237.570,00	€ 237.570,00
FCDE PEF TARI				

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 l'Ente **ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA). Il piano per l'annualità 2023 che tiene conto dei costi in aumento del 1,6%.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
		Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 3.218,20	€ 160.000,00		€ 160.000,00		€ 160.000,00	
Recupero evasione TASI	€ 192,68	€ -		€ -		€ -	
Recupero evasione TARI							

11

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 e art. 142 co 12bis cds	€ 250.000,00	€ 280.000,00	€ 300.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 250.000,00	€ 280.000,00	€ 300.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 59.620,00	€ 66.780,00	€ 71.550,00
Percentuale fondo (%)	23,85%	23,85%	23,85%

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

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

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di concessione e diritti reali di godimento	390.000,00	461.000,00	482.500,00
Fitti attivi e locazioni	67.450,00	67.450,00	67.450,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	457.450,00	528.450,00	549.950,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	3.910,00	3.910,00	3.910,00
Percentuale fondo (%)	0,85%	0,74%	0,71%

E' compreso il canone unico patrimoniale.

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 2.476.000,00	€ 2.476.000,00	€ 2.476.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 1.372.100,00	€ 1.386.100,00	€ 1.386.100,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 120.900,00	€ 121.480,00	€ 121.480,00
Percentuale fondo (%)	3,14%	3,15%	3,15%

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

L'organo esecutivo ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi, compresi quelli a domanda individuale, nella misura del **74,31%**.

12

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:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 164.635,79	€ -	€ 164.635,79
2022 (assestato)	€ 160.000,00	€ -	€ 160.000,00
2023	€ 160.000,00	€ -	€ 160.000,00
2024	€ 160.000,00	€ -	€ 160.000,00
2025	€ 160.000,00	€ -	€ 160.000,00

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

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:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 4.438.379,25	€ 4.420.850,00	€ 4.373.100,00	€ 4.363.480,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 367.516,34	€ 359.000,00	€ 356.600,00	€ 348.590,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 16.241.686,58	€ 15.663.805,01	€ 14.364.916,79	€ 14.320.351,07
104	Trasferimenti correnti	€ 6.839.061,11	€ 7.238.541,97	€ 6.255.180,00	€ 6.196.930,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 165.838,00	€ 144.839,00	€ 162.249,00	€ 140.053,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 178.055,96	€ 2.140.829,86	€ 2.082.500,00	€ 2.077.500,00
110	Altre spese correnti	€ 1.658.636,20	€ 1.932.579,45	€ 1.774.113,65	€ 1.729.070,00
Totale		29.889.173,44	31.900.445,29	29.368.659,44	29.175.974,07

Spese di personale

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, ai sensi della L.R. n.20 del 06 novembre 2020.

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2023-2025			
CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE			
ENTRATE CORRENTI AL NETTO FCDE BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025			
	2023	2024	2025
Titolo 1	8.260.000,00	8.280.000,00	8.300.000,00
Titolo 2	16.093.115,72	14.907.380,00	14.824.102,42
Titolo 3	6.194.875,00	6.151.375,00	6.081.875,00
TOTALE ENTRATE	30.547.990,72	29.338.755,00	29.205.977,42
FCDE ACCANTONATO IN BILANCIO	422.000,00	429.740,00	434.510,00
TOTALE ENTRATE NETTE	30.125.990,72	28.909.015,00	28.771.467,42
VALORE SOGLIA FASCIA DEMOG.	23,40%	23,40%	23,40%
LIMITE SPESA PERSONALE	7.049.481,83	6.764.709,51	6.732.523,38
RISPETTO LIMITE			
SPESE DEL PERSONALE BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025			
	2023	2024	2025
U.1.01.00.00.000	4.420.850,00	4.373.100,00	4.363.480,00
U.1.03.02.12.000	246.206,05	213.000,00	121.000,00
INCARICHI ESTERNI	140.000,00	116.500,00	116.500,00
TOTALE SPESE DI PERSONALE	4.807.056,05	4.702.600,00	4.600.980,00
RIMBORSI PER SP. PERSONALE	85.600,00	85.600,00	85.600,00
CONTRIBUTI FVG PER CANTIERI	-	-	-
TOTALE SPESE DI PERSONALE	4.721.456,05	4.617.000,00	4.515.380,00
	15,67	15,97	15,69

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa calcolata in relazione al DGR n. 1885 del 14/12/2020 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente.

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 l'Ente **non ha** ancora adottato per l'anno 2023 il piano delle performance.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del **PNRR** evidenziando tuttavia che le risorse dedicate per l'intero servizio appaiono troppo limitate rispetto alle progettualità in corso e al rispetto delle tempistiche.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** di assumere personale a tempo determinato, collegato al PNRR.

Acquisto beni e servizi

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 840.000,00	€ 922.000,00	€ 616.700,00	€ 610.700,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 689.550,00	€ 685.700,00	€ 606.500,00	€ 606.500,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ -	€ -	€ -	€ -
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 25.300,00	€ 40.400,00	€ 40.400,00	€ 40.400,00
Totale	€ 1.554.850,00	€ 1.648.100,00	€ 1.263.600,00	€ 1.257.600,00

L'Organo di revisione ha preso del criterio adottato per la previsione della spesa. Dalla nota integrativa si evince quanto segue:

"nella stima dei maggiori costi energetici si è consolidata la quota dello scorso anno ammontante a circa 600 mila euro, alla quale si è sommata un'ulteriore quota di circa 170 mila euro. Per quanto riguarda l'energia elettrica è stata prudenzialmente stanziata una maggiore somma rispetto al 2022, a seguito dell'attivazione del nuovo contratto tramite convenzione CONSIP, poiché a differenza del precedente contratto per l'anno 2022 dove vi era indicato un prezzo fisso, ora è possibile unicamente l'attivazione a prezzo variabile. Inoltre sono stati previsti nelle stime previsionali gli oneri di sistema per quanto concerne le spese di energia elettrica, attualmente azzerati solo per il primo trimestre 2023 per le utenze domestiche e a bassa tensione, e l'IVA ordinaria per quanto concerne le spese di gas, agevolata solo per il primo trimestre 2023. Le somme sono state quantificate sulla base dei consumi registrati nell'anno 2022. Gli stanziamenti di spesa comprendono anche gli importi afferenti al servizio integrato energia, attivato nel corso dell'anno 2022 tramite convenzione CONSIP, per i principali edifici comunali. Si ipotizza che la situazione dei costi elevati si ridimensioni nel corso del 2023, per poi calare nella seconda parte dell'anno e ritornare quasi ai livelli precedenti a partire dal 2024. Pur essendo la situazione in forte evoluzione, e condizionata da scenari mondiali che non è possibile prevedere con esattezza, si è ritenuto necessario finanziare i maggiori costi stimati, ancorché parzialmente coperti dai ristori, in via prudenziale riducendo l'attività ordinaria senza intaccare però i servizi erogati, dovendo peraltro contenere alcuni potenziamenti della struttura comunale comunque in parte previsti."

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)
In bilancio per gli anni 2023-2025 è stato previsto un importo per incarichi di collaborazione autonoma entro il limite del 5% della spesa corrente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro **16.882.711,91**;
- per il 2024 ad euro **5.451.780,00**;
- per il 2025 ad euro **3.636.780,00**;

Il dettaglio delle spese in conto capitale è riportato nel DUP 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.
che si riepiloga successivamente:

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario.

15

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 179.270,01 pari allo 0,56% delle spese correnti;
- anno 2024 - euro 172.229,00 pari allo 0,58% delle spese correnti;
- anno 2025 - euro 153.312,00 pari allo 0,52% delle spese correnti;

e rientra 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 1.000.000,00. 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)

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 422.000,00	€ 429.740,00	€ 434.510,00

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 ordinario. (accertato e riscosso negli ultimi 5 anni)

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

L'Ente ai fini del calcolo della media **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.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 5.700,00		€ 5.700,00		€ 5.700,00	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 320.000,00		€ 322.000,00		€ 322.000,00	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali. **(-15,5 giorni)**

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.

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, non essendo programmati nuovi mutui nel triennio 2023-2025, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, non ha dovuto verificare che le operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	4.902.217,06	4.334.492,03	3.746.522,03	4.138.656,03	3.573.699,03
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	900.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	567.725,03	587.970,00	507.866,00	564.957,00	463.700,00
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
Totale fine anno	4.334.492,03	3.746.522,03	4.138.656,03	3.573.699,03	3.109.999,03

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	186.065,65	165.838,00	144.839,00	162.249,00	140.053,00
Quota capitale	567.725,03	587.970,00	507.866,00	564.957,00	463.700,00
Totale fine anno	753.790,68	753.808,00	652.705,00	727.206,00	603.753,00

L'Organo di revisione ha verificato 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 come calcolato nel seguente prospetto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** di effettuare le seguenti 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 analizzando l'indicatore 8.2 riguardante la "**sostenibilità dei debiti finanziari**" ha avuto riscontro che l'Ente **rispetta** la normativa regionale ex L.R. 20/2020 la quale prevede un limite massimo di indebitamento per classi demografiche. L'Ente ha un limite di indebitamento del **12,08%** rispettato nel triennio in quanto per l'annualità 2023 è del **0,89%**, per l'annualità 2024 è del **1,18%** e per l'annualità 2025 è del **0,76%**.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha prestato garanzie**.

	2023	2024	2025
Garanzie prestate in essere	434.385,34	380.722,61	324.551,64
Garanzie che concorrono al limite indebitamento (quota interessi sui mutui polisportiva e tennis club)	20.439,33	17.931,09	15.299,87

Le garanzie prestate dal Comune sono:

- Garanzia prestata a favore della società sportiva Polisportiva San Vito nuoto – s.c. – per un mutuo di capitale originario di 850 mila euro contratto per lavori adeguamento piscina comunale, giusta deliberazione c.c. n. 35 del 26/04/2010, per la durata di **anni 20** dal 2010;
- Garanzia prestata a favore del tennis Club San Vito per lavori di completamento impianto via dello sport, per un importo di 85 mila euro, giusta deliberazione c.c. n. 34 del 26/04/2010, per la durata di **anni 15** dal 2010.

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 l'Ente **non ha** società e/o organismi partecipati in perdita.

L'Ente **non ha** società controllate.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente **non prevede** di sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie.

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

L'Ente ha provveduto, in data 22 dicembre 2022, con proprio provvedimento motivato (Delibera del Consiglio comunale n. 73), all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, deliberando il mantenimento di tutte le partecipazioni.

Garanzie rilasciate

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

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. **Non** sono state fatte variazioni al regolamento.

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 che ad oggi l'Ente **non ha** ricevuto le anticipazioni del 10% dal MEF ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal 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.

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto** 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 collegio ha preso atto che i progetti gestiti direttamente dall'Ente non prevedono quote di personale. Nei progetti sociali di area vasta sono previste assunzioni con la compartecipazione degli altri ambiti coinvolti;

L'Organo di Revisione *raccomanda*, pertanto, il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS e la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere così come rappresentati a pagina 70 del D.U.P. 2023-2025.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua 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 eventuali re-imputazioni di entrata;
- 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 indotti dalle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e degli obiettivi del PNRR;

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. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

Si raccomanda l'adozione del DUP in giunta entro i termini di legge 31 luglio e della nota di aggiornamento entro il 15 novembre di ogni anno.

Si suggerisce il costante monitoraggio delle risorse in entrata e delle relative spese in considerazione della nuova previsione di entrate proprie prevista dalla nuova imposta sugli immobili ILIA;

Si suggerisce altresì il costante monitoraggio delle opere pubbliche e in particolare della gestione dei fondi PNRR;

In riferimento all'effetto "caro energia" sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa tuttavia considerato l'andamento variabile dei prezzi si suggerisce il continuo monitoraggio dei capitoli di spesa.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- 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.

San Vito al Tagliamento lì 22 febbraio 2023

Il revisore
Dott. Franco Gremese

Dott.ssa Ilaria Rigonat

Dott. Maurizio Franz