

*COMUNE DI TARCENTO*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Daniela Lucca

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 23.01.2023

## 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 Tarcento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 23.01.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Daniela Lucca

## SOMMARIO

|                                                                          |    |
|--------------------------------------------------------------------------|----|
| PREMESSA .....                                                           | 4  |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....                                         | 4  |
| DOMANDE PRELIMINARI .....                                                | 4  |
| EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....          | 5  |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....                                   | 6  |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....                                 | 11 |
| VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 ..... | 13 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE .....                                            | 19 |
| FONDI E ACCANTONAMENTI .....                                             | 19 |
| INDEBITAMENTO .....                                                      | 21 |
| ORGANISMI PARTECIPATI .....                                              | 22 |
| PNRR .....                                                               | 23 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....                                        | 24 |
| CONCLUSIONI .....                                                        | 25 |

## PREMESSA

Il sottoscritto Daniela Lucca revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 28.04.2022;

### *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 17.01.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025 (in data 20.01.2021 la deliberazione di giunta), approvato dalla giunta comunale n. 10 in data 20.01.2023, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 17.10.2023 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.

4

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Tarcento registra una popolazione al 01.01.2022, di n 8886 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

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

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario. Si riscontra con indicazione SI il parametro P2 Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte Si No corrente) minore del 22%.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 82 del 07.09.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 06.08.2022.

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:

|                                         | 31/12/2021            |
|-----------------------------------------|-----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | € 6.673.657,44        |
| di cui:                                 |                       |
| a) Fondi vincolati                      | € 2.954.317,89        |
| b) Fondi accantonati                    | € 1.830.024,05        |
| c) Fondi destinati ad investimento      | € 372.256,43          |
| d) Fondi liberi                         | € 1.517.059,07        |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>€ 6.673.657,44</b> |

di cui applicato all'esercizio 2022 per un totale di euro 3.403.714,33

così dettagliato:

|                                   |        |              |
|-----------------------------------|--------|--------------|
| Quote accantonate                 | .....€ | 30.567,01    |
| Quote vincolate                   | .....€ | 1.670.246,71 |
| Quote destinate agli investimenti | .....€ | 370.000,00   |
| Quote disponibili                 | .....€ | 1.332.900,61 |

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano debiti fuori bilancio.

Per quanto riguarda le passività potenziali si richiama la comunicazione del Responsabile dell'Area Tecnica UOI e UO3 che rileva l'esistenza di un eventuale rischio non valutabile al momento.

Il Revisore Unico ha chiesto di essere tempestivamente informato sull'evoluzione della situazione in essere.

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

**Situazione di cassa**

|                                    | 2020           | 2021           | 2022           |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Disponibilità:                     | € 5.099.145,78 | € 5.587.007,66 | € 6.171.886,58 |
| di cui cassa vincolata             | € 1.287.536,57 | € -            | € -            |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € -            | € -            | € -            |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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.

Si sollecita nuovamente di procedere con urgenza all'aggiornamento della cassa vincolata e l'implementazione delle scritture contabili interne.

## 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                                                                             | previsioni definitive<br>2022 | 2023            | 2024            | 2025            |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione                                         | € 3.403.714,33                | € -             |                 |                 |
| Fondo pluriennale vincolato                                                         | € 2.126.920,12                | € 2.000.437,08  | € -             | € -             |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 3.350.986,27                | € 3.897.528,27  | € 3.811.526,27  | € 3.786.526,27  |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti                                            | € 13.548.625,65               | € 12.327.900,46 | € 12.428.152,27 | € 12.273.039,79 |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie                                           | € 1.800.055,60                | € 1.705.431,95  | € 1.605.431,95  | € 1.476.488,60  |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale                                         | € 2.561.870,87                | € 4.383.141,43  | € 443.496,12    | € 294.904,28    |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -                           | € -             | € -             | € -             |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti                                            | € -                           | € -             | € -             | € -             |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | € 1.000.000,00                | € 1.000.000,00  | € 1.000.000,00  | € 1.000.000,00  |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro                       | € 2.173.000,00                | € 2.173.000,00  | € 2.173.000,00  | € 2.173.000,00  |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                                   | € 29.965.172,84               | € 27.487.439,19 | € 21.461.606,61 | € 21.003.958,94 |

| SPESE                                                            | previsioni definitive<br>2022 | 2023                   | 2024                   | 2025                   |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Disavanzo di amministrazione                                     | € -                           | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 1 - Spese correnti                                        | € 20.004.101,16               | € 17.618.305,55        | € 17.574.038,80        | € 17.179.191,13        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                               | € 6.254.571,68                | € 6.138.031,64         | € 159.567,81           | € 89.567,81            |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | € -                           | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                  | € 533.500,00                  | € 558.100,00           | € 555.000,00           | € 562.200,00           |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 1.000.000,00                | € 1.000.000,00         | € 1.000.000,00         | € 1.000.000,00         |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | € 2.173.000,00                | € 2.173.000,00         | € 2.173.000,00         | € 2.173.000,00         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                  | <b>€ 29.965.172,84</b>        | <b>€ 27.487.437,19</b> | <b>€ 21.461.606,61</b> | <b>€ 21.003.958,94</b> |

### 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>                                                                      | <b>€ 2.000.437,08</b> |
| FPV di parte corrente applicato                                                                      |                       |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)                                        | 2.000.437,08          |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)                             |                       |
| FPV di entrata per partite finanziarie                                                               |                       |
| <b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>                                                                      | <b>€ -</b>            |
| FPV corrente:                                                                                        | € -                   |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente                                               |                       |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio                           |                       |
| <b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>                                          | <b>€ -</b>            |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  |                       |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              |                       |
| <b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b> | <b>€ -</b>            |
| - 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                                                                                                                            |                |
| 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>                                                                                                              | € -            |
| Entrata in conto capitale                                                                                                                             | 2.000.437,08   |
| Assunzione prestiti/indebitamento                                                                                                                     |                |
| <b>Totale FPV entrata parte capitale</b>                                                                                                              | € 2.000.437,08 |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                                                         | € 2.000.437,08 |

### ***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.

### ***FAL – Fondo anticipazione liquidità***

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                               |     |              | 2023<br>Previsioni di<br>competenza | 2024<br>Previsioni di<br>competenza | 2025<br>Previsioni di<br>competenza |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                       |     | 6.171.886,58 |                                     |                                     |                                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                                                                   | (+) |              | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                 | (-) |              | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                           | (+) |              | 17.930.858,68                       | 17.845.110,49                       | 17.536.054,66                       |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                   |     |              | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                          | (+) |              | 274.931,47                          | 283.928,31                          | 205.336,47                          |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                                          | (-) |              | 17.618.305,55                       | 17.574.038,80                       | 17.179.191,13                       |
| di cui:                                                                                                                                                                                                                        |     |              |                                     |                                     |                                     |
| - fondo pluriennale vincolato                                                                                                                                                                                                  |     |              | 0,00                                | 0,00                                | 612,68                              |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                                                                                                                          |     |              | 298.846,77                          | 282.257,45                          | 267.577,71                          |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                   | (-) |              | 9.384,60                            | 0,00                                | 0,00                                |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                            | (-) |              | 558.100,00                          | 555.000,00                          | 562.200,00                          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                   |     |              | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                        |     |              | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                                                                      |     |              | <b>20.000,00</b>                    | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                         |
| <b>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</b> |     |              |                                     |                                     |                                     |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>                                                                                                                | (+) |              | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                   |     |              | 0,00                                |                                     |                                     |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                    | (+) |              | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                   |     |              | 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                                                                                             | (-) |              | 20.000,00                           | 0,00                                | 0,00                                |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                            | (+) |              | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>                                                                                                                                                                              |     |              |                                     |                                     |                                     |
| <b>O=G+H+L+M</b>                                                                                                                                                                                                               |     |              | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                         |

|                                                                                                                                                                 |     |  |                      |                    |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|----------------------|--------------------|-------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>                                                                      | (+) |  | 0,00                 | -                  | -                 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                                           | (+) |  | 2.000.437,08         | 0,00               | 0,00              |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                | (+) |  | 4.383.141,43         | 443.496,12         | 294.904,20        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                           | (-) |  | 274.931,47           | 283.928,31         | 205.336,47        |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                     | (-) |  | 0,00                 | 0,00               | 0,00              |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                | (-) |  | 0,00                 | 0,00               | 0,00              |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                          | (-) |  | 0,00                 | 0,00               | 0,00              |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                                           | (-) |  | 0,00                 | 0,00               | 0,00              |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                              | (+) |  | 20.000,00            | 0,00               | 0,00              |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                             | (-) |  | 0,00                 | 0,00               | 0,00              |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa                                                                   | (-) |  | 6.138.031,64<br>0,00 | 159.567,81<br>0,00 | 89.568,81<br>0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                                                   | (-) |  | 0,00                 | 0,00               | 0,00              |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                    | (+) |  | 9.384,60             | 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>        | <b>-1,08</b>      |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                | (+) |  | 0,00                 | 0,00               | 0,00              |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine                                                                                                  | (-) |  | 0,00                 | 0,00               | 0,00              |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione 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>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                                                                                                  |     |  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>        | <b>-1,08</b>      |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>                                                                    |     |  |                      |                    |                   |
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                                                                                                |     |  | <b>0,00</b>          | 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 | (-) |  |                      |                    |                   |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>                                                                        |     |  | <b>0,00</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 gli stanziamenti di cassa comprendano le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e che siano state 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 del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

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.

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011)).

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 10 del 20.01.2023.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) verrà sottoposto all'approvazione consiliare prima dell'approvazione del Bilancio di Previsione 2023-2025.

Sul DUP l'organo di revisione esprime parere in questa sede attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 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. (delibera di Giunta Comunale n. 144 del 29.11.2022).

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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.

### **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 approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 154 del 06.12.2022.

Il Revisore Unico esprime parere favorevole.

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Il Piano triennale dei fabbisogni del personale è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n. 9 del 20.01.2023.

Su tale atto l'Organo di revisione ha formulato con verbale di data 16.01.2023 parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta comunale con l'espressa indicazione di procedere a riassorbire i contenuti successivamente nell'apposita sezione del PIAO – Organizzazione e Capitale umano.

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.

L'Organo di revisione ritiene che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni in attesa dell'approvazione del PIAO.

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

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Il Piano è stato oggetto di delibera di Giunta n. 4 del 20.11.2022.

Sul piano l'Organo di revisione esprime parere favorevole.



**Programma degli incarichi**

Non sono previsti incarichi di consulenza.

Il Consiglio comunale verrà chiamato a deliberare in merito al limite di legge prima dell'approvazione del presente documento.

**PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUP 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'aliquota dell'addizionale comunale per l'anno 2023 è pari a 0,25% con fascia di esenzione fino a euro 15.000,00 (scelta confermata con deliberazione di Giunta n. 5 del 20.01.2023).

La modalità di accertamento contabile utilizzata è quella per competenza, in conformità al principio contabile applicato 3.7.5 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011.

L'ente non si è avvalso di variare l'aliquota rispetto allo scorso anno ed il gettito iscritto in bilancio è di euro 300.000,00.

**IMU**

A partire dal 2023, con l'istituzione dell'Imposta Locale Immobiliare Autonoma, l'aliquota di base è pari:

- allo 0,1 per cento per i fabbricati rurali ad uso strumentale e i comuni possono ridurla fino all'azzeramento;
- allo 0,86 per cento il primo fabbricato ad uso abitativo diverso dall'abitazione principale o assimilata e i Comuni possono aumentarla fino all'1,06% o diminuirla fino all'azzeramento;
- allo 0,86 per cento per i fabbricati ad uso abitativo diversi dall'abitazione principale o assimilata e i Comuni possono aumentarla fino all'1,06% o diminuirla fino all'azzeramento;
- allo 0,76 per i terreni agricoli e i comuni possono aumentarla, con apposita deliberazione del consiglio comunale, sino all'1,06 per cento o diminuirla fino all'azzeramento;
- allo 0,86 per cento per i fabbricati strumentali all'attività economica, e i Comuni, con deliberazione del consiglio comunale, possono aumentarla sino all'1,06 per cento o diminuirla fino all'azzeramento;
- allo 0,86 per cento, per le aree edificabili, e i comuni, con deliberazione del consiglio comunale, possono aumentarla sino all'1,06 per cento o diminuirla fino all'azzeramento;

- allo 0,86 per cento, per gli immobili diversi dai punti precedenti e i comuni, con deliberazione del consiglio comunale, possono aumentarla sino all'1,06 per cento o diminuirla fino all'azzeramento.

Sulla base delle esenzioni e agevolazioni esistenti, è stato quantificato un gettito presunto iscritto in bilancio per un importo pari a euro 2.075.540,00 ed è stato determinato tenendo conto dei seguenti aspetti:

- a) a partire dal 01/01/2023 il Comune incasserà anche l'IMU sui fabbricati di Categoria D che fino al 31/12/2022 venivano versati direttamente allo Stato;
- b) a partire dal 01/01/2023 la Regione verserà al Comune di Tarcento quale quota di Fondo Unico Comunale l'importo decurtato della stima di incasso per il Comune dai fabbricati di Categoria D.

Numericamente l'Entrata dell'IMU in previsione 2023 è di 2.075.540,00 euro rispetto alla previsione di entrata del 2022 di 1.660.000,00 euro.

L'Entrata del Fondo Unico Comunale 2023 in previsione è di euro 2.224.047,87 mentre fino al 2022 è stata pari a euro 2.639.587,87.

Le previsioni di Entrata dell'IMU sono effettuate sulla base delle aliquote dell'anno precedente.

In riferimento alla necessità di approvare un Nuovo Regolamento per l'ILIA il Comune si è avvalso di quanto segue:

“DATO ATTO che l'art. 1, comma 169 della L. 296/2006, nonché l'art. 27, comma 8, della L. 448/2001 dispongono, quale termine per la deliberazione delle tariffe e delle aliquote di imposta per tributi locali e dei regolamenti relativi alle entrate locali, la data di approvazione del bilancio di previsione, e sanciscono che i regolamenti sulle entrate, anche se approvati successivamente all'inizio dell'esercizio, purché entro il termine anzidetto, hanno effetto ex tunc, dal 1° gennaio dell'anno di riferimento;

CONSIDERATA la legge di bilancio 2023 che ha spostato il termine per l'approvazione dei bilanci degli enti locali al 30/04/2023;

RAVVISATA l'opportunità di avvalersi della suddetta normativa per quanto attiene al nuovo tributo ILIA e alla TARI, considerato che i PEF 2023 dei comuni devono essere ancora validati dalla competente Agenzia AUSIR”

| <b>IMU</b> | <b>Esercizio<br/>2022 (assestato o<br/>rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU        | € 1.660.000,00                                         | € 2.075.540,00             | € 2.075.540,00             | € 2.075.540,00             |

## **TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|             | <b>Esercizio<br/>2022 (assestato o<br/>rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> |
|-------------|--------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>TARI</b> | € 1.150.986,27                                         | € 1.150.986,27             | € 1.150.986,27             | € 1.150.986,27             |

Al momento della formazione del bilancio di previsione 2023-2025 l'Autorità competente non ha ancora validato ed approvato il PEF per il 2023, di conseguenza, non è stato possibile per il Comune di Tarcento, approvare le tariffe per lo stesso esercizio.

Il gettito a bilancio è stato, pertanto, determinato sulla base del PEF 2022 e verrà aggiornato in seguito all'approvazione delle tariffe.

L'Ente ha tenuto conto dell'attività di recupero dell'evasione della TARI, prevedendo a bilancio la posta relativa al valore degli accertamenti TARI che saranno emessi nel 2023 relativamente alla TARI 2019 e 2020.

Sulla analisi dell'importo della TARI 2022 emergente dal PEF 2022, è stato previsto uno stanziamento di Euro 1.150.986,27.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

### ***Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria***

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

| Titolo 1 - recupero evasione            | Previsione definitiva 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|-----------------------------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                         |                            | Prev.           | Prev.           | Prev.           |
| Recupero evasione IMU                   | € 180.000,00               | € 190.000,00    | € 190.000,00    | € 180.000,00    |
| Recupero evasione TASI                  | € 10.000,00                | € 10.000,00     | € 15.000,00     | € -             |
| Recupero evasione TARI                  | € 50.000,00                | € 164.000,00    | € 80.000,00     | € 80.000,00     |
| Recupero evasione imposta di pubblicità | € -                        | € 5.000,00      | € -             | € -             |
|                                         |                            |                 |                 |                 |

### ***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 cds      | € 18.000,00        | € 18.000,00        | € 18.000,00        |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € 10.000,00        | € 10.000,00        | € 10.000,00        |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>€ 28.000,00</b> | <b>€ 28.000,00</b> | <b>€ 28.000,00</b> |

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

La Giunta Comunale con atto n. 8 di data 20.01.2023 ha previsto la destinazione delle somme stanziare a bilancio.

**Proventi dei beni dell'ente**

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

|                                 | Previsione<br>2023 | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Fitti reali di fabbricati       | 94.000,00          | 94.000,00          | 94.000,00          |
| Fitti reali di terreni          | 10.000,00          | 10.000,00          | 10.000,00          |
| Fitti figurativi                | 20.000,00          | 20.000,00          | 20.000,00          |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b> | <b>124.000,00</b>  | <b>124.000,00</b>  | <b>124.000,00</b>  |

**Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni**

**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:

|                                                     |                |              |              |              |
|-----------------------------------------------------|----------------|--------------|--------------|--------------|
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 1.014.765,49 | € 953.443,35 | € 953.443,35 | € 824.500,00 |
|-----------------------------------------------------|----------------|--------------|--------------|--------------|

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto a deliberare le seguenti tariffe:

- Tariffe Canone Unico Patrimoniale e Canone Mercatale per l'anno 2023 Delibera di Giunta n. 6 del 20.01.2023.

**Canone unico patrimoniale**

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

| Titolo 3                  | previsione<br>definitiva 2022 | Previsione<br>2023 | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 |
|---------------------------|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                           |                               | Prev.              | Prev.              | Prev.              |
| Canone Unico Patrimoniale | € 56.000,00                   | € 56.000,00        | € 56.000,00        | € 56.000,00        |

**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<br>corrente | Spesa in<br>c/capitale |
|-------------|-------------|-------------------|------------------------|
| <b>2023</b> | € 15.000,00 | € -               | € 15.000,00            |
| <b>2024</b> | € 15.000,00 | € -               | € 15.000,00            |
| <b>2025</b> | € 15.000,00 | € -               | € 15.000,00            |

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.

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

## 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:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA |                                           | Previsioni 2023      | Previsioni 2024      | Previsioni 2025      |
|----------------------------------|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 101                              | Redditi da lavoro dipendente              | € 3.175.641,73       | € 3.397.923,56       | € 3.397.923,56       |
| 102                              | Imposte e tasse a carico dell'ente        | € 254.250,04         | € 258.948,00         | € 262.948,00         |
| 103                              | Acquisto di beni e servizi                | € 6.265.018,32       | € 6.073.800,13       | € 5.895.294,75       |
| 104                              | Trasferimenti correnti                    | € 7.152.693,69       | € 7.137.788,86       | € 6.954.034,43       |
| 105                              | Trasferimenti di tributi                  | € -                  | € -                  | € -                  |
| 106                              | Fondi perequativi                         | € -                  | € -                  | € -                  |
| 107                              | Interessi passivi                         | € 197.755,00         | € 172.000,00         | € 145.850,00         |
| 108                              | Altre spese per redditi da capitale       | € -                  | € -                  | € -                  |
| 109                              | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 35.000,00          | € 13.000,00          | € 15.500,00          |
| 110                              | Altre spese correnti                      | € 537.946,77         | € 520.578,25         | € 507.640,39         |
| <b>Totale</b>                    |                                           | <b>17.618.305,55</b> | <b>17.574.038,80</b> | <b>17.179.191,13</b> |

### Acquisto beni e servizi

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

|                                                                           | Previsioni def.2022 | Previsione 2023     | Previsione 2024     | Previsione 2025     |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)                                  | € 204.400,00        | € 194.500,00        | € 194.500,00        | € 194.500,00        |
| Gas (PDC U.1.03.02.05.006)                                                | € 183.000,00        | € 164.000,00        | € 164.000,00        | € 164.000,00        |
| Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015) | € 337.269,80        | € 332.500,00        | € 332.500,00        | € 332.500,00        |
| Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.999)           | € 5.060,02          | € 5.000,00          | € 5.000,00          | € 5.000,00          |
| <b>Totale</b>                                                             | <b>€ 729.729,82</b> | <b>€ 696.000,00</b> | <b>€ 696.000,00</b> | <b>€ 696.000,00</b> |

### Spese di personale

Con legge regionale 20/2020 sono state modificate le disposizioni relative al contenimento della spesa di personale con decorrenza 1° gennaio 2021.

Le nuove disposizioni di cui agli articoli 22 e 22 ter della legge regionale 18/2015 come sostituite ed inserite dagli articoli 6 e 7 della legge regionale 20/2020 prevedono che gli enti locali assicurano la sostenibilità della spesa complessiva di personale, comprensiva di quella sostenuta per rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro e per il personale di cui all'articolo 110 del decreto legislativo 267/2000, al lordo degli oneri riflessi e al netto dell'Irap, mantenendo la medesima entro un valore soglia. Il valore soglia, differenziato per classi demografiche, è determinato quale rapporto percentuale tra la spesa di personale e la media degli accertamenti riferiti alle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata.

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

Con Deliberazione n. 1885/2020 la Giunta Regionale, in attuazione dell'articolo 22, comma 5, della legge regionale 18/2015, ha provveduto ad individuare i valori soglia per classe demografica del rapporto in argomento. I valori soglia sono stati poi modificati, con decorrenza dall'esercizio finanziario 2022 con Deliberazione della Giunta Regionale n. 1994/2021.

Annualmente il Comune determina il proprio posizionamento rispetto al valore soglia individuato con la precitata deliberazione regionale attraverso il confronto con il valore dello stesso con la percentuale derivante dal rapporto tra:

- spesa complessiva del personale riportate nel macroaggregato U.1.01.00.00.000 e U.1.03.02.12.000, del Piano dei Conti finanziario di cui al Decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118;

- entrate correnti riportate nei titoli E.1.00.00.00.000, E.2.00.00.00.000 e E.3.00.00.00.000 del Piano dei Conti finanziario di cui al decreto legislativo 118/2011, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di parte corrente, stanziato (in sede di bilancio di previsione) ed assestato (in sede di rendiconto) e relativo all'annualità considerata.

La spesa 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 con le disposizioni di legge richiamate.

***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 sono stati previste spese per incarichi di collaborazione autonoma.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 6.138.031,64;
- per il 2024 ad euro 159.567,81;
- per il 2025 ad euro 89.567,81;

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

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

Sono programmati per gli anni 2022-2024 i seguenti investimenti senza esborso finanziario (già in corso):

- Project financing relativo all'illuminazione pubblica
- Project financing relativo alle lampade votive cimiteriali.

Il Revisore Unico ha richiesto di essere informato sull'evoluzione delle problematiche emerse.

L'Ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria né ha contratti di locazione finanziaria in corso.

## 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 55.100,00 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 53.870,80 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 55.000,00 pari allo 0,32% delle spese correnti;

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

La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

### ***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 80.000,00

- 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 298.846,77 ..... per l'anno 2023;
- euro 282.257,45 ..... per l'anno 2024;
- euro 267.577,71 ..... 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 ordinario.

L'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dalla L. 27/2020 che consentiva di non considerare l'anno 2020 ma di sostituire lo stesso con i dati del 2019.

E' stata utilizzata la media aritmetica delle riscossioni rapportate agli accertamenti.

Ai fini della quantificazione dell'importo riscosso, si è considerato quanto riscosso in competenza e in conto residui dell'anno n+1.

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 | € 298.846,77 | € 282.257,45 | € 267.577,71 |

### **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         |
| Fondo rischi contenzioso |                 |              |                 |              |                 |              |
| Fondo oneri futuri       | € 5.000,00      | spese legali | € 5.000,00      | spese legali | € 5.000,00      | spese legali |

L'Organo di revisione ha verificato che le risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024 sono inseriti in capitoli di spesa corrente inerenti la spesa personale non impegnabile né pagabile.

### **Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

Considerato che l'esercizio 2021 ha chiuso con un valore di stock di debito composto da note di credito e che anche il 2022 ha uno stock del debito di segno negativo generato dalle note di credito e che i tempi di ritardo dei pagamenti sono scesi al di sotto dello zero arrivando a pagare in anticipo



di giorni 12,76, in bilancio di previsione 2023 – 2025, non è stato stanziato alcun fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente abbia effettuato:

- operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

-le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

## 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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

| Anno                                          | 2021                | 2022                | 2023                | 2024                | 2025                |
|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                            | 5.334.808,91        | 4.824.762,28        | 4.291.262,28        | 3.733.162,28        | 3.178.162,28        |
| Nuovi prestiti (+)                            | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Prestiti rimborsati (-)                       | 510.046,63          | 533.500,00          | 558.100,00          | 555.000,00          | 562.200,00          |
| Estinzioni anticipate (-)                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>  | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         |
| <b>Totale fine anno</b>                       | <b>4.824.762,28</b> | <b>4.291.262,28</b> | <b>3.733.162,28</b> | <b>3.178.162,28</b> | <b>2.615.962,28</b> |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 8.886               | 8.886               | 8.886               | 8.886               | 8.886               |

\* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

| Anno                    | 2021              | 2022              | 2023              | 2024              | 2025              |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | 245.370,00        | 222.060,00        | 197.755,00        | 172.000,00        | 145.850,00        |
| Quota capitale          | 509.500,00        | 533.500,00        | 558.100,00        | 555.000,00        | 562.200,00        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>754.870,00</b> | <b>755.560,00</b> | <b>755.855,00</b> | <b>727.000,00</b> | <b>708.050,00</b> |

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 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

|                       | 2021          | 2022         | 2023          | 2024          | 2025          |
|-----------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi     | 245.370,00    | 222.060,00   | 197.755,00    | 172.000,00    | 145.850,00    |
| entrate correnti      | 14.334.034,94 | 8.638.217,37 | 17.628.725,39 | 18.699.667,52 | 17.930.860,68 |
| % su entrate correnti | 1,71%         | 2,57%        | 1,12%         | 0,92%         | 0,81%         |
| Limite art. 204 TUEL  | 10,00%        | 10,00%       | 10,00%        | 10,00%        | 10,00%        |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha 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.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/)

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

### **Piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni detenute dal Comune di Tarcento ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 175 del 2016 - Ricognizione partecipazioni possedute - determinazioni conseguenti anno 2021**

L'Ente ha provveduto, entro il 31.12.2022, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette.

Il revisore rileva che la situazione è invariata rispetto all'anno precedente e che permane l'indicazione di dismissione della partecipazione indiretta del CAFC s.p.a. in Banca di Cividale Scpa (per altro avvenuta nel corso del 2022 ma ancora in essere al 31.1.2021 data di riferimento della ricognizione) e della partecipazione indiretta di NET Spa in EXE s.p.a in liquidazione ancora non cessata.

### **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)**

Il Comune ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul contenimento delle spese di funzionamento in particolare quelle relative al personale per il CAFC S.p.A. e ha dato indicazioni di dismissione delle partecipazioni indirette sopra individuate.

## PNRR

L'Organo di revisione ha constatato che l'Ente non ha potenziato il sistema di controllo interno né ha adottato soluzioni organizzative specifiche per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

| Intervento      | Interventi attivati/da attivare                                    | Missione                                                            | Componente                                                  | Linea d'intervento                                                                                                                                      | Termine previsto | Importo      | Fase di Attuazione |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|--------------------|
| J71F22004030006 | Interventi da attivare                                             | M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo | M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA | M1.C1.I1 - 1. Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione                                                                                           | 31/12/2023       | € 155.234,00 | Programmazione     |
| J71E21000020001 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica                       | M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica       | M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio | 09/06/2022       | € 140.000,00 | Conclusione        |
| J75F21001170001 | Interventi da attivare                                             | M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica                       | M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica       | M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio | 31/12/2023       | € 70.000,00  | Esecuzione         |
| J74D22002580006 | Interventi da attivare                                             | M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica                       | M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica       | M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio | 31/12/2025       | € 70.000,00  | Analisi            |

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

## 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 eventuali re-imputazioni di entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

2) il Revisore raccomanda:

- il costante monitoraggio dell'andamento dei rischi potenziali rilevati e non quantificabili;
- l'individuazione di eventuali responsabilità inerenti i possibili danni derivanti dalle richieste di rimborso ricevuta dal GSE per le tariffe incentivanti e la mancata erogazione dei contributi medesimi;
- il monitoraggio delle entrate correnti in relazione alla nuova imposta ILIA;
- la revisione delle entrate da TARI e correlate spese (con approvazione tariffe) a seguito della validazione ed approvazione, da parte dell'Autorità competente, del PEF per il 2023.

### **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.

### **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.

Il Revisore Unico richiede di attivare le procedure atte ad individuare correttamente il fondo di cassa vincolato.

### **d) Riguardo agli accantonamenti**

Congrui gli stanziamenti della missione 20 con richiamo alla necessità di monitoraggio dei rischi potenziali non quantificabili ad oggi.

### **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

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

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 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;
- delle osservazioni e suggerimenti sopra richiamati.

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.

### L'ORGANO DI REVISIONE

**Dott.ssa Daniela Lucca**