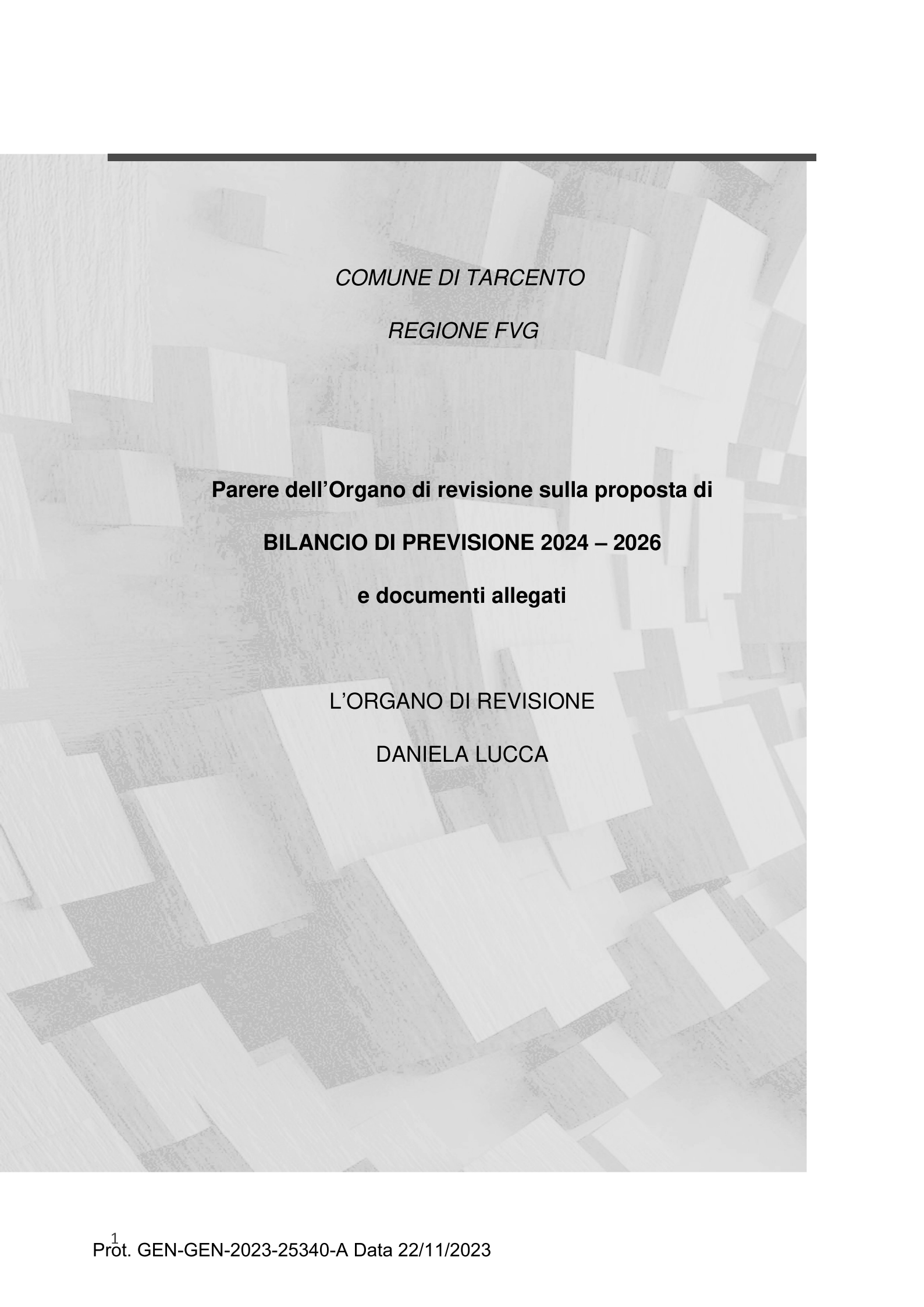




---

*COMUNE DI TARCENTO*

*REGIONE FVG*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DANIELA LUCCA

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale del 22.11.2023**

### **PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

#### **presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del Comune di Tarcento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 22.11.2023

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**DANIELA LUCCA**

## **1. 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 15.11.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 14.11.2023 con delibera n. 138 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo ed in data 22.11.2023 la rettifica Allegato A\_118\_2011 al Bilancio di Previsione 2024/2026 approvato in Giunta nella medesima data,

- 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 13.11.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

## **2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE**

Il Comune di Tarcento registra una popolazione al 01.01.2023, di n 8913 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

## **3. DOMANDE PRELIMINARI**

L'Organo di revisione rileva che non è ancora spirato il termine del 30 novembre 2023 per l'aggiornamento degli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione non è iscritto alla BDAP.

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

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

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

#### **4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024 -2026 mentre il DUP non è stato approvato entro il 31.07.2023.

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP) rileva che è stato approvato in Giunta il 14.11.2023 con deliberazione n. 138 e che verrà portato in approvazione consiliare nella medesima seduta di approvazione del bilancio 2024-2026 e propedeuticamente a questa delibera.

Il Revisore unico esprime in questa sede parere di sua coerenza, attendibilità e congruità.

Non è stata redatta la nota di aggiornamento al DUP in quanto approvato con la delibera di Giunta sopra riportata.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

- Programmazione delle risorse destinate al fabbisogno di personale da inserire nel PIAO;
- Piano delle alienazioni e delle valorizzazioni patrimoniali;
- Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi;
- Programma triennale dei lavori pubblici.

##### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo.

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici.

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

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

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo.

Il programma è stato oggetto di deliberazione n. 123 del 14.11.2023 ed inserito nel DUP:

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR).

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

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione del 14.11.2023 n.132.

L'Organo di revisione esprime in questa sede parere obbligatorio di sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

### **Programma annuale degli incarichi**

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato redatto e verrà approvato in consiglio comunale prima della deliberazione sul bilancio di previsione 2024-2026.

### **PNRR**

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

## 5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 44 del 24.07.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 07.06.2023.

La gestione degli ultimi tre esercizi si è chiusa con un risultato di amministrazione così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

|                                                       | 2020                | 2021                | 2022                |
|-------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | <b>4.650.162,32</b> | <b>6.673.657,44</b> | <b>6.735.746,22</b> |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                     |                     |                     |
| Parte accantonata (B)                                 | 1.608.080,16        | € 1.830.024,05      | € 1.995.668,06      |
| Parte vincolata (C)                                   | 2.041.120,41        | € 2.954.317,89      | € 3.116.997,82      |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 332.944,30          | € 372.256,43        | € 50.561,73         |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 668.017,45          | € 1.517.059,07      | € 1.572.518,61      |

Il risultato al 31.12.2022 risulta, ad oggi, applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 3.192.693,75 così dettagliato:

- Quote accantonate 382.265,60€
- Quote vincolate 1.496.371,81€
- Quote destinate agli investimenti 50.561,73€
- Quote disponibili 1.263.494,61€

L'avanzo presunto al 31.12.2023 risulta come segue:

|                                         | 31/12/2023            |
|-----------------------------------------|-----------------------|
| Risultato di amministrazione presunto   | € 9.077.130,07        |
| di cui:                                 |                       |
| a) Fondi vincolati                      | € 1.629.543,37        |
| b) Fondi accantonati                    | € 1.998.992,34        |
| c) Fondi destinati ad investimento      |                       |
| d) Fondi liberi                         | € 5.448.594,36        |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>€ 9.077.130,07</b> |

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

Dal tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

### 5.1 Debiti fuori bilancio

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

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

Dalle verifiche condotte e dalle informazioni/attestazioni ricevute dai singoli responsabili non sono emerse passività potenziali quantificabili.

Tuttavia si ritiene di evidenziare l'esistenza di un eventuale rischio non valutabile al momento relativamente al contratto di Project financing della pubblica illuminazione.

Il revisore raccomanda di monitorare l'evoluzione dei rischi individuati e di informare tempestivamente l'organo di controllo.

La problematica legata alla richiesta da parte del GSE della restituzione del contributo ricevuto sull'impianto fotovoltaico installato su una scuola del Comune è stata definita con il riconoscimento del contributo spettante da parte del GSE.

## **6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- 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;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

| ENTRATE                                                                      | Previsioni alla data del bilancio | 2024                   | 2025                   | 2026                   |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione                                  | € 3.192.693,75                    | € 30.097,36            |                        |                        |
| Fondo pluriennale vincolato                                                  | € 2.544.940,29                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 3.925.699,36                    | € 3.780.508,58         | € 3.757.773,58         | € 3.757.773,58         |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | € 13.115.138,47                   | € 13.778.673,67        | € 13.915.898,21        | € 13.849.770,87        |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | € 1.896.046,01                    | € 1.844.691,74         | € 1.694.268,50         | € 1.631.462,95         |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | € 5.266.379,85                    | € 2.519.653,62         | € 294.904,28           | € 289.425,30           |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -                               | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                                            | € -                               | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | € 1.000.000,00                    | € 1.000.000,00         | € 1.000.000,00         | € 1.000.000,00         |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro                       | € 2.223.000,00                    | € 2.223.000,00         | € 2.223.000,00         | € 2.223.000,00         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                            | <b>€ 33.163.897,73</b>            | <b>€ 25.176.624,97</b> | <b>€ 22.885.844,57</b> | <b>€ 22.751.432,70</b> |

| SPESE                                                            | Assestato 2023         | 2024                   | 2025                   | 2026                   |
|------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Disavanzo di amministrazione                                     | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 1 - Spese correnti                                        | € 20.908.380,25        | € 19.144.899,66        | € 19.011.076,76        | € 18.960.864,89        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                               | € 8.474.417,48         | € 2.235.725,31         | € 89.567,81            | € 89.567,81            |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                  | € 558.100,00           | € 573.000,00           | € 562.200,00           | € 478.000,00           |
| 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               | € 2.223.000,00         | € 2.223.000,00         | € 2.223.000,00         | € 2.223.000,00         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                  | <b>€ 33.163.897,73</b> | <b>€ 25.176.624,97</b> | <b>€ 22.885.844,57</b> | <b>€ 22.751.432,70</b> |

### 6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto FPV per la parte di spesa.

L'importanza della costituzione del FPV sin dal bilancio di previsione trova come contrappeso la necessità dell'ente di riscontrare gli avanzamenti dei lavori negli ultimi mesi dell'anno. Visto l'anticipata predisposizione della bozza di bilancio l'Ente non è stato in grado di determinare l'FPV.

La nota integrativa specifica che il fondo pluriennale vincolato tra le spese 2023 sarà costituito in sede di variazione di bilancio del Responsabile del Servizio finanziario ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lettera b) e art. 175 comma 3 da disporre entro il 31/12/2023 o in sede di riaccertamento da parte della Giunta comunale entro il 30/04/2024.

Nel DUP (pag.50) si specifica che alcune specifiche opere trovano copertura nel Bilancio 2023/2025 per l'esercizio 2023 in quanto già inserite nei precedenti Programmi Triennali dei Lavori Pubblici e aggiornati nel Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2024 - 2026 e che saranno oggetto di "reimputazione" in sede di variazione di bilancio del Responsabile del Servizio finanziario ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lettera b) e art. 175 comma 3 da disporre entro il 31/12/2023 o in sede di riaccertamento da parte della Giunta comunale entro il 30/04/2024.

Il Revisore raccomanda di procedere alla costituzione del FPV appena possibile.

### 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

### ***6.3. Equilibri di bilancio***

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                        |     | 2024<br>Previsioni di<br>competenza | 2025<br>Previsioni di<br>competenza | 2026<br>Previsioni di<br>competenza |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                |     |                                     |                                     |                                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                                                            | (+) | -                                   | -                                   | -                                   |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                          | (-) | -                                   | -                                   | -                                   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                    | (+) | 19.403.873,99<br>-                  | 19.367.940,29<br>-                  | 19.239.007,40<br>-                  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                   | (+) | 283.928,31                          | 205.336,47                          | 199.857,49                          |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br>di cui:<br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                              | (-) | 19.144.899,66<br>-<br>274.668,11    | 19.011.076,76<br>-<br>258.961,25    | 18.960.864,89<br>-<br>259.172,20    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                            | (-) | -                                   | -                                   | -                                   |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti<br>di cui Fondo anticipazioni di liquidità                                          | (-) | 573.000,00<br>-<br>-                | 562.200,00<br>-<br>-                | 478.000,00<br>-<br>-                |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)                                                                                                                                                                                      |     | - 30.097,36                         | - 0,00                              | - 0,00                              |
| 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)<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                     | (+) | 30.097,36<br>-                      | -                                   | -                                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                             | (+) | -<br>-                              | -<br>-                              | -<br>-                              |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                      | (-) | -                                   | -                                   | -                                   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                     | (+) | -                                   | -                                   | -                                   |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)                                                                                                                                                                                        |     |                                     |                                     |                                     |
| O=G+H+I-L+M                                                                                                                                                                                                             |     | - 0,00                              | - 0,00                              | - 0,00                              |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)                                                                                                                                         | (+) | -                                   | -                                   | -                                   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                                                                                                   | (+) | -                                   | -                                   | -                                   |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                        | (+) | 2.519.653,62                        | 294.904,28                          | 289.425,30                          |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                   | (-) | 283.928,31                          | 205.336,47                          | 199.857,49                          |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                             | (-) | -                                   | -                                   | -                                   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                        | (-) | -                                   | -                                   | -                                   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                  | (-) | -                                   | -                                   | -                                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                                                                                                   | (-) | -                                   | -                                   | -                                   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                      | (+) | -                                   | -                                   | -                                   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                     | (-) | -                                   | -                                   | -                                   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa                                                                                                                           | (-) | 2.235.725,31<br>-                   | 89.567,81<br>-                      | 89.567,81<br>-                      |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                                                                                                           | (-) | -                                   | -                                   | -                                   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                            | (+) | -                                   | -                                   | -                                   |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE                                                                                                                                                                                            |     |                                     |                                     |                                     |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E                                                                                                                                                                                         |     | -                                   | 0,00                                | -                                   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                        | (+) | -                                   | -                                   | -                                   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                  | (+) | -                                   | -                                   | -                                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                                                                                                   | (+) | -                                   | -                                   | -                                   |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                                                                                                          | (-) | -                                   | -                                   | -                                   |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                    | (-) | -                                   | -                                   | -                                   |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie                                                                                                                                           | (-) | -                                   | -                                   | -                                   |
| EQUILIBRIO FINALE                                                                                                                                                                                                       |     |                                     |                                     |                                     |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y                                                                                                                                                                                                 |     | - 0,00                              | - 0,00                              | - 0,00                              |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):                                                                                                                                              |     |                                     |                                     |                                     |
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                                                                                                                                                        |     |                                     | - 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                                                         | (-) | 30.097,36                           |                                     |                                     |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali                                                                                                                                     |     | - 30.097,36                         | - 0,00                              | - 0,00                              |

L'importo di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale è pari a zero.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 è stata prevista l'applicazione di euro 30.097,36 di avanzo vincolato presunto.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

|                    | <b>Importo</b> |
|--------------------|----------------|
| Avanzo accantonato | 0              |
| Avanzo vincolato   | 30.097,36      |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato il prospetto A1.

#### **6.4. Previsioni di cassa**

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

| <b>Situazione di cassa</b>         | <b>2021</b>    | <b>2022</b>    | <b>2023</b>    |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Disponibilità:                     | € 5.587.007,66 | € 6.171.886,58 | € 6.848.556,39 |
| di cui cassa vincolata             | € -            | € -            | € -            |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € -            | € -            | € -            |

Il fondo di cassa finale dell'esercizio 2023 è presunto (allegato 9 "quadro generale riassuntivo").

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;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- 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;
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

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

L'Ente non ha provveduto alla implementazione delle scritture contabili per la determinazione della cassa vincolata.

La stessa è stata calcolata puntualmente con la determina Nr. 472 del 03.08.2023 avente ad Oggetto: Determinazione della giacenza di cassa vincolata al 1° agosto 2023 sottoscritta dalla Dott.ssa Martina Rossi Responsabile dell'Area Economica - U.O. 1 - Finanziaria e Sistema Informatico.

Viene accertata l'esistenza, al 1° agosto 2023, di somme giacenti presso la tesoreria comunale con natura di entrate a destinazione vincolata derivante da legge, da trasferimenti o da mutui e prestiti, sulla base dei dati disponibili presso l'ente, come analiticamente esposti nella determina e per l'importo complessivo di euro 3.032.558,76 e viene disposta la trasmissione del provvedimento al Tesoriere Comunale per i dovuti adempimenti.

Da allora il calcolo della cassa vincolata viene aggiornato extra contabilmente in excel. Il revisore raccomanda di procedere all'aggiornamento contabile della cassa vincolata.

### ***6.5. Utilizzo proventi alienazioni***

L'Organo di revisione ha verificato che i proventi per alienazioni previsti nel 2024 ammontano ad € 1.708.057,50 e che al momento non hanno previsto destinazione specifica.

Il revisore ricorda che i proventi da alienazione del patrimonio disponibile (ai sensi dell'art.1 comma 443 della legge 228/2012 e dell'art.56 bis, comma 11 , D.L.n.69/2013), nella misura del 10% devono finanziare obbligatoriamente e prioritariamente l'estinzione anticipata dei mutui e poi le spese di investimento. Per i proventi derivanti dalla cessione di aree oggetto di trasferimento demaniale si applica quanto previsto dall'art. 56 bis, comma 10 D.L. n.69/2013.

### ***6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui***

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

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

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

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

## **6.8. Nota integrativa**

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

## **7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI**

### **7.1 Entrate**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

#### **7.1.1. Entrate da fiscalità locale**

##### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,25% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00.

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

##### ILIA

A decorrere dal 2023, è entrata in vigore la Legge Regionale 14 novembre 2022, n. 17, con la quale è stata istituita l'Imposta Locale Immobiliare Autonoma (ILIA) che sostituisce nel territorio regionale, a decorrere dal 1° gennaio 2023, l'Imposta Municipale Propria (IMU) di cui all'art. 1, comma 738 della Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 18.04.2023 è stato approvato il Regolamento recante disposizioni in materia di imposta locale immobiliare autonoma (ILIA) ai sensi dell'articolo 15 della legge regionale 14 novembre 2022, n. 17 recante "Istituzione dell'imposta locale immobiliare autonoma (ILIA)".

Sotto il profilo tecnico normativo, la disciplina regionale ha, in parte, novato la disciplina statale dell'IMU e, in parte, rinviato alla normativa stessa consentendo di evitare, nell'immediato, un impatto gestionale e finanziario sui Comuni.

Per garantire l'equilibrio, si sono proposte le seguenti aliquote:

- allo 0,6 per cento per abitazione principale A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze (art. 9, comma 1, della L.R. n. 17/2022);
- allo 0,875 per cento per Primo fabbricato ad uso abitativo, diverso dall'abitazione principale o assimilata di cui all'articolo 4 della L.R. 17/2022 (art. 9, comma 2, della L.R. n. 17/2022);
- allo 0,875 per cento per fabbricati ad uso abitativo diversi dall'abitazione principale o assimilata di cui all'articolo 4 della L.R. 17/2022 e ulteriori rispetto a quello di cui all'art. 9, comma 2, della L.R. 17/2022 (art. 9, comma 3, della L.R. n. 17/2022);

- allo 0,10 per cento per fabbricati rurali strumentali (art. 9 comma 3-bis del D.L. 557/93 convertito con modificazioni dalla Legge 26.02.94, n. 133) (art. 9, comma 4, della L.R. n. 17/2022);
- all' 1,06 per cento per Aree fabbricabili (art. 9, comma 6, della L.R. n. 17/2022);
- allo 0,875 per cento per fabbricati strumentali all'attività economica (art. 9, comma 7, della L.R. n. 17/2022);
- all'1,06 per cento per alloggi regolarmente assegnati dalle Aziende Territoriali per l'edilizia residenziale (ATER) di cui alla L.R. 27 agosto 1999, n. 24 (art. 9, comma 8, della L.R. n. 17/2022);
- esenzione per immobili strumentali ex IPAB per fabbricati strumentali posseduti da istituzioni riordinate in Aziende Pubbliche di servizi alla persona ad esclusione dei fabbricati appartenenti alla categoria D (Art. 4 comma 5 del D. Lgs. 207/2001);
- allo 0,875 per cento per immobili diversi dai precedenti (art. 9, comma 8, della L.R. n. 17/2022).

Numericamente l'Entrata dell'ILIA in previsione 2024 è di 2.071.236,16 euro e considera il gettito per cassa inserito nei Bilanci precedenti di 1.660.000,00 unitamente ai 411.236,16 euro pari alla quantificazione effettuata dalla Regione FVG dell'ILIA sui fabbricati di Categoria D prima versati direttamente allo Stato e ora versati al Comune di Tarcento.

Le previsioni di Entrata dell'ILIA sono effettuate sulla base delle aliquote dell'anno precedente come deliberato dalla Giunta Comunale con delibera n. 136 del 14/11/2023.

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:

| <b>ILIA</b> | <b>Esercizio<br/>2023 previsioni<br/>attuali</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> | <b>Previsione<br/>2026</b> |
|-------------|--------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| ILIA        | € 2.056.105,09                                   | € 2.071.236,16             | € 2.071.236,16             | € 2.071.236,16             |

## TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|      | <b>Esercizio<br/>2023 previsione<br/>attuale</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> | <b>Previsione<br/>2026</b> |
|------|--------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| TARI | € 1.168.594,27                                   | € 1.186.537,42             | € 1.186.537,42             | € 1.186.537,42             |

L'Organo di revisione ha verificato che poiché l'Autorità competente non ha ancora approvato in via definitiva il PEF per il 2024, il Comune di Tarcento ha inserito a Bilancio 2024/2026 il valore del PEF approvato nel 2023 relativamente all'esercizio 2024.

Tale importo verrà aggiornato, nel caso in cui ci fossero dei mutamenti, quando l'Ausir andrà ad approvare il PEF 2024.

La determinazione delle tariffe sarà fissata con deliberazione di seduta consiliare dopo che verrà approvato il PEF 2024 da parte dell'Autorità competente.

### 7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo vengono di seguito specificate:

| Titolo 1 - recupero evasione            | Accertato 2021 | Accertato 2022 | Previsione 2024 |              | Previsione 2025 |              | Previsione 2026 |              |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
|                                         |                |                | Prev.           | Acc.to FCDE  | Prev.           | Acc.to FCDE  | Prev.           | Acc.to FCDE  |
| Recupero evasione IMU                   | € 102.964,60   | € 205.967,35   | € 170.000,00    | € 107.081,40 | € 170.000,00    | € 107.081,40 | € 170.000,00    | € 107.081,40 |
| Recupero evasione TASI                  | € 3.694,88     | € 9.249,91     | € 10.000,00     | € 5.612,62   | € -             | € -          | € -             | € -          |
| Recupero evasione TARI                  | € -            | € -            | € -             |              | € -             |              | € -             |              |
| Recupero evasione imposta di soggiorno  | € -            | € -            | € -             |              | € -             |              | € -             |              |
| Recupero evasione imposta di pubblicità | € -            | € -            | € 12.735,00     | € 10.094,24  | € -             | € -          | € -             | € -          |
|                                         |                |                |                 |              |                 |              |                 |              |

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

### 7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

|                                   | Previsione 2024    | Previsione 2025    | Previsione 2026    |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 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> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | € 4.524,45         | € 4.524,45         | € 4.524,45         |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>      | <b>16,16%</b>      | <b>16,16%</b>      | <b>16,16%</b>      |

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

Con atto di Giunta n. 137 in data 14.11.2023 l'Ente ha deliberato:

- Di destinare i proventi derivanti dalla violazione dei limiti di velocità di cui al comma 12bis e seguenti dell'art. 142 del Cds in misura pari al 50% degli importi incassati su strade non comunali agli eventuali enti proprietari delle strade aventi diritto e in misura pari al 50% della quota totale alla realizzazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali e relativi impianti nonché al potenziamento delle attività di controllo ed accertamento;
- Di utilizzare ai sensi dell'art.209 del Cds la quota del 50% dell'importo previsionale quali proventi delle violazioni del codice della strada come da schema riportato nella delibera e a cui si rimanda.

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

#### 7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

| Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni    | Previsioni<br>attuali 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|-----------------------------------------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)              |                            |                 |                 |                 |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 967.888,45               | € 912.145,09    | € 935.855,90    | € 934.801,33    |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità                    |                            | € 14.491,89     | € 14.491,89     | € 14.491,89     |
| Percentuale fondo (%)                               | 0,00%                      | 1,59%           | 1,55%           | 1,55%           |

#### 7.1.5. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Per il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale si rimanda alla Nota integrativa pagine 57 e seguenti.

#### 7.1.6. Canone unico patrimoniale

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

| Titolo 3                  | Accertato 2022 | Previsione<br>attuale 2023 | Previsione<br>2024 |             | Previsione<br>2025 |             | Previsione<br>2026 |             |
|---------------------------|----------------|----------------------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|
|                           |                |                            | Prev.              | Acc.to FCDE | Prev.              | Acc.to FCDE | Prev.              | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | € 54.224,69    | € 91.555,47                | € 87.756,00        | € 6.951,94  | € 87.756,00        | € 6.951,94  | € 87.756,00        | € 6.951,94  |

#### 7.1.7. Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

| Anno | Importo     | Spesa<br>corrente | Spesa in<br>c/capitale |
|------|-------------|-------------------|------------------------|
| 2024 | € 15.000,00 | € -               | € 15.000,00            |
| 2025 | € 15.000,00 | € -               | € 15.000,00            |
| 2026 | € 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.

## 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite tenendo conto dell'andamento di mercato dei prezzi.

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

### Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| PREVISIONI DI COMPETENZA         |                                           |                            |                      |                      |                      |
|----------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA |                                           | Previsioni attuali<br>2023 | Previsioni 2024      | Previsioni 2025      | Previsioni 2026      |
| 101                              | Redditi da lavoro dipendente              | € 4.380.728,98             | € 3.468.735,22       | € 3.521.806,59       | € 3.552.418,76       |
| 102                              | Imposte e tasse a carico dell'ente        | € 352.558,49               | € 291.666,42         | € 275.631,39         | € 277.157,63         |
| 103                              | Acquisto di beni e servizi                | € 6.663.401,22             | € 6.208.788,00       | € 6.188.791,04       | € 6.149.579,42       |
| 104                              | Trasferimenti correnti                    | € 8.682.280,47             | € 8.398.153,95       | € 8.344.857,35       | € 8.326.119,54       |
| 105                              | Trasferimenti di tributi                  | € -                        | € -                  | € -                  | € -                  |
| 106                              | Fondi perequativi                         | € -                        | € -                  | € -                  | € -                  |
| 107                              | Interessi passivi                         | € 197.755,00               | € 172.000,00         | € 145.850,00         | € 119.600,00         |
| 108                              | Altre spese per redditi da capitale       | € -                        | € -                  | € -                  | € -                  |
| 109                              | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 111.709,32               | € 61.000,00          | € 54.500,00          | € 56.100,13          |
| 110                              | Altre spese correnti                      | € 519.946,77               | € 544.556,07         | € 479.640,39         | € 479.889,41         |
| <b>Totale</b>                    |                                           | <b>20.908.380,25</b>       | <b>19.144.899,66</b> | <b>19.011.076,76</b> | <b>18.960.864,89</b> |

### 7.2.1 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 previsti dalla LR di riferimento per gli enti del FVG.

In base all'art. 19 della L.R. 18/2015 gli enti locali del Friuli Venezia Giulia sono tenuti ad assicurare:

- a) l'equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 20 (in conformità alla normativa statale);
- b) la sostenibilità del debito;
- c) la sostenibilità della spesa di personale quale obbligo anche ai fini dei vincoli per il reclutamento e per il contenimento della spesa di personale.

#### **Limiti alla Spesa 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.

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.

L'ente rientra nei parametri stabiliti dalla citata norma e a tal fine si rinvia alle specifiche contenute nel DUP relative alla spesa di personale.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente con le disposizioni sopra richiamate.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

L'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.

### **7.3. Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 2.235.725,31;
- per il 2025 ad euro 89.567,81;
- per il 2026 ad euro 89.567,81.

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

L'Organo di revisione auspica l'implementazione della programmazione dei lavori per il prossimo triennio.

## **8. FONDI E ACCANTONAMENTI**

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

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

anno 2024 - euro 60.000,00 pari allo 0,31 % delle spese correnti (19.144.899,66);

anno 2025 - euro 58.000,00 pari allo 0,30 % delle spese correnti (19.011.076,76);

anno 2026 - euro 58.000,00 pari allo 0,30 % delle spese correnti (18.960.864,89);

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 62.000,00;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 274.668,11 per l'anno 2024;

- euro 258.961,25 per l'anno 2025;

- euro 259.172,22 per l'anno 2026;

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto

dell'accantonamento per l'intero importo;

- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023;

- che l'Ente non si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

| Missione 20, Programma 2                                         | 2024         | 2025         | 2026         |
|------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | € 274.668,11 | € 258.961,25 | € 259.172,22 |

#### **8.4. Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

| Missione 20, programma 3                                    | Previsione 2024 |      | Previsione 2025 |      | Previsione 2026 |      |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|------|-----------------|------|-----------------|------|
|                                                             | Importo         | Note | Importo         | Note | Importo         | Note |
| Fondo rischi contenzioso                                    |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo oneri futuri                                          | € 30.885,32     |      | € -             |      | € 249,02        |      |
| Fondo perdite società partecipate                           |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo passività potenziali                                  | € 5.000,00      |      | € 5.000,00      |      | € 5.000,00      |      |
| Accantonamenti per indennità fine mandato                   |                 |      |                 |      |                 |      |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali                    |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente             |                 |      |                 |      |                 |      |

L'Organo di revisione ha rilevato che l'Ente non ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente ed invita l'Ente a valutare l'impatto degli stessi e provvedere a vincolare le relative risorse.

### 8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 rispetterà i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

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;
- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

|                                   | Rendiconto anno 2022 |
|-----------------------------------|----------------------|
| Fondo rischi contenzioso          | 20.000,00            |
| Fondo oneri futuri                |                      |
| Fondo perdite società partecipate |                      |

## 9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

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

| Indebitamento                         | 2022                | 2023                | 2024                | 2025                | 2026                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | 4.824.765,28        | 4.291.265,28        | 3.733.165,28        | 3.160.165,28        | 2.597.965,28        |
| Nuovi prestiti (+)                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Prestiti rimborsati (-)               | 533.500,00          | 558.100,00          | 573.000,00          | 562.200,00          | 478.000,00          |
| Estinzioni anticipate (-)             | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>4.291.265,28</b> | <b>3.733.165,28</b> | <b>3.160.165,28</b> | <b>2.597.965,28</b> | <b>2.119.965,28</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

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

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

| Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale | 2022              | 2023              | 2024              | 2025              | 2026              |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari                                                  | 222.060,00        | 197.755,00        | 172.000,00        | 145.850,00        | 119.600,00        |
| Quota capitale                                                    | 533.500,00        | 558.100,00        | 573.000,00        | 562.200,00        | 478.000,00        |
| <b>Totale fine anno</b>                                           | <b>755.560,00</b> | <b>755.855,00</b> | <b>745.000,00</b> | <b>708.050,00</b> | <b>597.600,00</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

|                              | 2022          | 2023          | 2024          | 2025          | 2026          |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi            | 222.060,00    | 197.755,00    | 172.000,00    | 145.850,00    | 119.600,00    |
| entrate correnti             | 8.638.217,37  | 0,00          | 17.920.923,32 | 17.920.923,32 | 17.920.923,32 |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>2,57%</b>  | <b>n.d.</b>   | <b>0,96%</b>  | <b>0,81%</b>  | <b>0,67%</b>  |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b>  | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> |

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

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

## **10. ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati diretti hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022 e non risultano in perdita negli ultimi tre esercizi.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Exe Spa in liquidazione (partecipata indiretta tramite NET SPA) risulta in perdita negli esercizi 2019/2020/2021 e non risulta depositato il bilancio al 31.12.2022.

Exe Spa è stata messa in liquidazione ed è controllata dalla Regione FVG che possiede il 75,58% del capitale sociale.

Si tratta di partecipata indiretta e quindi l'Ente non è interessato dalla copertura delle eventuali perdite.

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

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

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

L'Ente ha provveduto, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 53 del 26.09.2023 ad approvare il Piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni possedute dal Comune di Tarcento alla data del 31/12/2022, e a dare atto che allo stato non sussistono le condizioni per procedere ad alienazioni, razionalizzazioni, aggregazioni o messa in liquidazione delle partecipazioni possedute con eccezione:

- della partecipazione indiretta EXE s.p.a in liquidazione detenuta dalla NET s.p.a per la quale è già stata disposta la liquidazione della società che, però, sconta nei tempi il passaggio dei rapporti giuridici dalla soppressa Provincia di Udine alla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia.

### ***Garanzie rilasciate***

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

## **11. PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è dotato di soluzioni organizzative ad hoc per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere così come riportati nel DUP da pag. n. 11 e seguenti a cui si rimanda.

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.

L'Organo di revisione raccomanda il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa.

Raccomanda inoltre la completa raccolta su supporti informatici adeguati della documentazione PNRR rendendola disponibile per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15,co.4,d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

## **12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

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

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni attuali 2023;
- del bilancio delle società partecipate;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- dei vincoli sulle spese e dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

Il revisore raccomanda la valutazione dell'impatto degli aumenti contrattuali del personale dipendente ed il vincolo delle relative risorse ed il costante monitoraggio delle passività potenziali con importo non determinabile.

### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Il Revisore raccomanda la determinazione del FPV nel minor tempo possibile e l'analisi della programmazione di spesa per investimenti per il triennio.

Si segnala che l'eventuale non corretta rendicontazione dei progetti a valere sul PNRR, il mancato rispetto degli obblighi assunti relativamente ai progetti attivati, ovvero la non corretta applicazione delle normative vigenti, potrebbe comportare il mancato riconoscimento dei fondi e dei contributi previsti dalle medesime di conseguenza il revisore raccomanda di procedere con la tracciabilità di tutti i documenti, la creazione di un fascicolo elettronico completo, l'implementazione di Regis.

### **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 raccomanda l'implementazione delle scritture contabili che consentono l'individuazione in ogni momento della cassa vincolata e la trasmissione dei dati all'ente tesoriere.

### **d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196,

compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

### **13. CONCLUSIONI**

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

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

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**DANIELA LUCCA**