

# **COMUNE DI VILLESSE**

***Provincia di Gorizia***

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027**

**e documenti allegati**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

***Dott.ssa Silvia Puppa***

## Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024	6
<i>5.1 Debiti fuori bilancio</i>	7
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027	7
<i>6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	8
<i>6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	9
<i>6.3. Equilibri di bilancio</i>	9
<i>6.4. Previsioni di cassa</i>	11
<i>6.5. Utilizzo proventi alienazioni</i>	12
<i>6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	12
<i>6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	12
<i>6.8. Nota integrativa</i>	13
<i>6.9. Conguagli Fondi Covid-19</i>	13
7. VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI	13
<i>7.1 Entrate</i>	13
<i>7.2 Spese per titoli e macro aggregati</i>	17
<i>7.3. Spese in conto capitale</i>	19
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	20
<i>8.1. Fondo di riserva di competenza</i>	20
<i>8.2. Fondo di riserva di cassa</i>	20
<i>8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	21
<i>8.4. Fondi per spese potenziali</i>	21
<i>8.5. Fondo garanzia debiti commerciali</i>	22
9. INDEBITAMENTO	23
10. ORGANISMI PARTECIPATI	24
11. PNRR	25
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	26
13. CONCLUSIONI	27

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale del 07/02/2025**

### **PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, 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 2025-2027, del Comune di Villesse, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 07/02/2025.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott.ssa Silvia Puppa

## 1. PREMESSA

**La sottoscritta** Silvia Puppa **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. n. 14 del 31/05/2022;

### **Premesso**

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.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. n.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 03/02/2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 30/01/2025 con delibera n. 13, 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 29/01/2025 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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 Villesse registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 1.625 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 ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2024 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027 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 **ha gestito** in esercizio provvisorio, **attivandosi** nel corso dell'esercizio 2024 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

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 e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

L'Organo di revisione **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** 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; la percentuale di copertura dei costi dei servizi ai sensi dell'articolo 234 comma 2 del TUEL risulta in ogni caso pari al 36,49%, come evidenziato in delibera G.C. n. 95 del 27/11/2024.

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

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).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n.12 del 30/01/2025, ha espresso parere con verbale di data odierna, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

##### **Programma triennale ed elenco annuale dei 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 stato approvato con delibera di Giunta comunale n. 10 del 22/01/2025 e risulta redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

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

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.

##### **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 stato redatto ed è stato approvato dalla Giunta con deliberazione n. 9 del 22/01/2025.

### **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 di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma è stato oggetto di deliberazione di Giunta comunale n. 103 del 11/12/2024 ed i relativi contenuti risultano riportati nel DUP.

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

### **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.

Con riferimento alla spesa di personale, nell'ambito del DUP è stata data altresì evidenza del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica di contenimento di cui alla D.G.R. n. 1885 del 14/12/2020 e alla successiva DGR n. 1994 del 23/12/2021, come meglio descritto nel paragrafo della presente relazione dedicato alla spesa di personale.

### **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.L. n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. lgs. 165/2001 **non è stato redatto** per assenza delle fattispecie previste dalla normativa in materia, come evidenziato nella delibera di giunta n. 36 del 27/11/2024.

### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR, in cui vengono evidenziati i progetti già in corso e conclusi nel 2024, che si riporta nel paragrafo dedicato della presente relazione.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2025-2027 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

## **5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024**

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n.17 del 27/06/2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 20/06/2024.

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

		<b>31/12/2023</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€	1.213.780,88
di cui:		
a) Fondi vincolati	€	547.445,78
b) Fondi accantonati	€	160.736,68
c) Fondi destinati ad investimento	€	70.867,85
d) Fondi liberi	€	434.730,57
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	€	<b>1.213.780,88</b>

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 572.910,46 così dettagliato:

- Quote accantonate 7.000,00 Euro
  - Quote vincolate 168.039,94 Euro
  - Quote destinate agli investimenti 52.733,60 Euro
  - Quote disponibili 345.136,92 Euro

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2024.

## 5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata** la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare. A tale scopo sono state acquisite le relative attestazioni da parte dei responsabili dei servizi.

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.

## 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 **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;
  - 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 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2024	2025	2026	2027
<b>Utilizzo avанzo presunto di amministrazione</b>	€ 572.910,46	€ 1.865,00	€ -	€ -
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	€ 356.595,87	€ 321.401,39	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.932.788,07	€ 1.840.936,40	€ 1.840.936,40	€ 1.840.936,40
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 1.254.568,38	€ 1.121.892,88	€ 1.035.971,88	€ 949.310,88
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 503.166,65	€ 419.459,33	€ 394.446,16	€ 396.496,16
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 3.974.659,39	€ 890.426,85	€ -	€ -
<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	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 817.000,00	€ 408.500,00	€ 408.500,00	€ 408.500,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 9.411.688,82</b>	<b>€ 5.004.481,85</b>	<b>€ 3.679.854,44</b>	<b>€ 3.595.243,44</b>

  

SPESE	Assestato 2024	2025	2026	2027
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 3.603.928,07	€ 3.271.267,58	€ 3.135.126,44	€ 3.110.657,44
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 4.822.360,75	€ 1.169.445,27	€ -	€ -
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 4</b> - Rimborsò di prestiti	€ 168.400,00	€ 155.269,00	€ 136.228,00	€ 76.086,00
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 817.000,00	€ 408.500,00	€ 408.500,00	€ 408.500,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 9.411.688,82</b>	<b>€ 5.004.481,85</b>	<b>€ 3.679.854,44</b>	<b>€ 3.595.243,44</b>

## 6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2025, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare al paragrafo 5.4.9 (la conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

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 2025-2027, 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;

Il Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2025 e le relative fonti di finanziamento sono le seguenti:

<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>		<b>321.401,39</b>
FPV di parte corrente applicato	€	45.209,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€	276.192,39
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€	-
FPV di entrata per incremento di attività 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		
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente		
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio		
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente		
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio		
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie</b>		
<b>Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento</b>		
<b>Fonti di finanziamento FPV</b>		<b>Importo</b>
Entrate correnti vincolate	€	9.414,85
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€	35.794,15
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>		<b>45.209,00</b>
Entrata in conto capitale	€	276.192,39
Assunzione prestiti/indebitamento		
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>		<b>276.192,39</b>
<b>Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie</b>	€	-
<b>TOTALE</b>	€	<b>321.401,39</b>

L'Organo di revisione ha verificato i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

## 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

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza	2027 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.992.365,61			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	45.209,00	-	-	-
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	3.382.288,61	3.271.354,44	3.186.743,44	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	3.271.267,58	3.135.126,44	3.110.657,44	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup> di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	155.269,00	136.228,00	76.086,00	
<b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>961,03</b>	-	-	-
<b>ALTRI 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> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.865,00	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.826,03	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>			<b>0,00</b>	-	-
O=G+H+I-L+M					
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	276.192,39	-	-	-
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	-	-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	890.426,85	-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-	-
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	(+)	2.826,03	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.169.445,27	-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup> di cui fondo pluriennale vincolato	(+)	-	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-	-	-
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	-	-	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	-	-	-	-
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 <sup>(5)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				<b>0,00</b>	-
W = O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y					-

La Ragioneria Generale dello Stato, con la Circolare n. 5 del 9.2.2024, ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui ai decreti legislativi n.118/2011 e n.267/2000.

L'equilibrio finale nel Bilancio di previsione 2025/2027 è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 è stata prevista l'applicazione di euro **1.865,00** di avanzo vincolato presunto, riferito alla quota annuale di rimborso dei fondi Covid19 del triennio 2020/2022 inutilizzati, da restituire nell'arco di quattro anni secondo quanto disposto dal DM 8 febbraio 2022, integrato dal DM 19 giugno 2024.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato i prospetti A1 e A2 in relazione all'applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

#### **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>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Disponibilità:	€ 1.395.823,46	€ 1.360.825,25	€ 4.992.365,61
di cui cassa vincolata	€ 432.119,97	€ 496.021,88	n.p.
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture extra-contabili atte a determinare l'entità della giacenza della cassa vincolata;
- 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;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è stata effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che

nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;

- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state determinate** sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

- 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2025 comprende la cassa vincolata ancora in via di definizione nonché da conciliare con la cassa vincolata del tesoriere.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, L. n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, D.L. 14 dicembre 2018, n. 135 e non ha previsto in Bilancio di Previsione 2025/2027 entrate derivanti da proventi da alienazione.

### **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 e non ha effettuato rinegoziazioni di mutui.

### **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 con particolare riguardo all'esercizio 2025, 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 contabile 4/1.

## 6.9. Conguagli Fondi Covid-19

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire **sono** stanziate in apposito capitolo con il codice U.1.04.01.01.001 – “Trasferimenti correnti a Ministeri”, iscritto alla missione 01 «Servizi istituzionali, generali e di gestione», Programma 03 «Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato», Cofog 1.1 «Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri».
- che tali somme **sono** coperte per l'esercizio 2025, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto, già risultante nel rendiconto 2023 per euro 1.865,00 annui;
- lo schema di risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio 2025/2027 è completamente redatto anche con riferimento alla terza parte riservata all'utilizzo del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024.
- al bilancio 2025/2027 è allegata la tabella A2.

# 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 2025-2027, 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'Ente ha confermato anche con riferimento al periodo 2025-2027 la **non applicazione** dell'addizionale comunale all'IRPEF, istituita ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998; nel bilancio di previsione 2025-2027 non sono pertanto previste entrate a tale titolo.

#### IMU

La nuova “ILIA” entrata in vigore in Friuli Venezia Giulia con il 1° gennaio 2023 in sostituzione dell'IMU, è disciplinata dalle disposizioni di cui alla Legge Regionale 14 novembre 2022, n. 17.

Il gettito stimato per l'ILIA è il seguente e tiene conto delle nuove modalità di gestione e riscossione del tributo previste dalla normativa:

ILIA	Esercizio 2024 (assestato)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
ILIA	€ 1.371.756,94	€ 1.346.000,00	€ 1.346.000,00	€ 1.346.000,00

In particolare, l'ente ha provveduto a stanziare le entrate tributarie previste in relazione all'ILIA in un nuovo capitolo di bilancio del titolo 1°, così come è stato istituito uno specifico capitolo di

spesa per stanziare le quota ILIA da riversare alla Regione FVG per quanto attiene ai fabbricati strumentali, come da Allegato Z alla L.R. 17/2022, pari ad euro 771.431.

La previsione di gettito per il triennio 2025-2027 è stata leggermente ridotta per tenere conto, in via prudenziale, della nuova normativa regionale ILIA di cui alla L.R. n.9 del 04/11/2024 che ha previsto, tra le altre, la riduzione del tributo per la “prima seconda casa” e per gli “immobili strumentali” a fronte di un ristoro da parte della Regione a favore dei Comuni per compensare il minor gettito, la cui modalità di quantificazione sarà tuttavia oggetto di futuro regolamento.

### **TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2024 (assestato)</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>	<b>Previsione 2027</b>
<b>TARI</b>	<b>€ 430.938,03</b>	<b>€ 459.936,40</b>	<b>€ 459.936,40</b>	<b>€ 459.936,40</b>
<b>FCDE competenza</b>	<b>€ 12.200,00</b>	<b>€ 5.000,00</b>	<b>€ 5.000,00</b>	<b>€ 5.000,00</b>

In particolare, per la TARI, l’Ente ha previsto nel bilancio 2025, la somma di euro 459.936,40, con un aumento di euro 28.998 rispetto alle previsioni definitive 2024.

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente **non ha ancora** approvato il Piano Economico Finanziario 2025-2027 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell’Autorità di Regolazione per l’Energia, Reti e Ambiente (ARERA), il cui termine è il 30/04/2025; pertanto nel bilancio di previsione l’entrata relativa alla TARI è stata quantificata prendendo a riferimento l’ultimo Piano Economico Finanziario disponibile, relativo al 2024.

L’Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull’effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell’applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI **avviene** anche tramite il sistema pagoPA.
- l’Ente ha accantonato una quota di accantonamento all’FCDE inserita nel PEF pari ad euro 5.000 per ciascun anno 2025-2026-2027.

### **Altri Tributi Comunali**

Oltre all’ILIA ed alla TARI il Comune di Villeszenon ha istituito altri tributi.

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

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

Titolo 1 - recupero evasione	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 20.000,00	€ 6.400,00	€ 20.000,00	€ 6.400,00	€ 20.000,00	€ 6.400,00
Recupero evasione TARI	€ 15.000,00	€ 4.800,00	€ 15.000,00	€ 4.800,00	€ 15.000,00	€ 4.800,00
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ 10.000,00	€ 3.200,00	€ 10.000,00	€ 3.200,00	€ 10.000,00	€ 3.200,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 45.000,00</b>	<b>€ 14.400,00</b>	<b>€ 45.000,00</b>	<b>€ 14.400,00</b>	<b>€ 45.000,00</b>	<b>€ 14.400,00</b>

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è stato inerte** rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

## 7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti **corrispondono** con quanto indicato nel sito web della finanza locale e nei provvedimenti normativi della Regione FVG e per le altre tipologie i valori inseriti **sono supportati** da idonea documentazione e relativa motivazione.

Di seguito vengono rappresentate le tipologie di trasferimenti previste a Bilancio 2025/2027:

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2025		Previsioni 2026		Previsioni 2027	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.121.892,88	103.666,14	1.035.971,88	23.666,14	949.310,88	23.666,14
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	17.000,00	-	17.000,00	-	17.000,00	-
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.104.892,88	103.666,14	1.018.971,88	23.666,14	932.310,88	23.666,14

Il dettaglio dei trasferimenti pubblici previsti a Bilancio 2025/2027 sia statali che regionali è adeguatamente dettagliato in Nota Integrativa.

## 7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 1.000,00</b>	<b>€ 1.000,00</b>	<b>€ 1.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</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. 92 del 27/11/24 le somme che verranno riscosse a titolo di sanzioni amministrative da codice della strada sono state destinate per il 50% agli interventi di spesa per le finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

### 7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni di locazione	19.253,00	19.253,00	19.253,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>19.253,00</b>	<b>19.253,00</b>	<b>19.253,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.027,18	2.027,18	2.027,18
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>10,53%</b>	<b>10,53%</b>	<b>10,53%</b>

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

### 7.1.6. 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:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)				
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 57.487,84	€ 59.950,00	€ 58.750,00	€ 58.800,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 2.008,38	€ 3.500,40	€ 3.513,32	€ 3.513,32
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>3,49%</b>	<b>5,84%</b>	<b>5,98%</b>	<b>5,98%</b>

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 95 del 27/11/2024, allegata al bilancio, ha determinato la **percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale** nella misura del **36,49%**.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di circa 3.500 euro.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **non ha** effettuato adeguamenti di tariffe con la delibera di Giunta Comunale n. 95 del 27/11/2024, fatto salvo l'utilizzo della palestra da parte di associazioni fuori dal Comune.

### **7.1.7. Canone unico patrimoniale**

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

Titolo 3	Accertato 2023	Assestato 2024	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 178.950,32	€ 170.000,00	€ 181.000,00	€ 5.000,00	€ 178.000,00	€ 5.000,00	€ 180.000,00	€ 5.000,00

L'Ente ha adottato il nuovo Regolamento relativo al Canone unico patrimoniale ed ha approvato le tariffe per l'anno 2025 con delibera di Giunta n. 91 del 27/11/2024, mantenendole inalterate rispetto all'anno 2024.

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

Non sono previste a Bilancio di previsione 2025-27 entrate da titoli abitativi.

## **7.2 Spese per titoli e macro aggregati**

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite **tenendo conto** del tasso di inflazione programmata.

Le previsioni degli esercizi 2025-2027 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2024 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA						
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 647.602,57	€ 730.023,50	€ 682.798,23	€ 682.798,23	
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 82.605,23	€ 59.964,53	€ 56.852,88	€ 56.852,88	
103	Acquisto di beni e servizi	€ 1.640.266,76	€ 1.397.068,06	€ 1.314.993,97	€ 1.290.900,53	
104	Trasferimenti correnti	€ 1.003.992,44	€ 956.691,64	€ 957.149,68	€ 957.149,68	
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -	
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -	
107	Interessi passivi	€ 31.836,76	€ 25.570,00	€ 19.283,00	€ 14.103,00	
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	€ -	€ -	
110	Altre spese correnti	€ 197.624,31	€ 101.949,85	€ 104.048,68	€ 108.853,12	
	<b>Totale</b>	<b>3.603.928,07</b>	<b>3.271.267,58</b>	<b>3.135.126,44</b>	<b>3.110.657,44</b>	

## 7.2.1 Spese di personale

Il Decreto Crescita (D.L. n. 34/2019) con l'articolo 33, ha introdotto una modifica significativa del sistema di calcolo della capacità assunzionale per i Comuni, prevedendo il superamento del turn- over e l'introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale.

La nuova impostazione normativa è stata recepita nella nostra regione con L.R. 20/2020, che ha modificato la precedente L.R. 18/2015 ed è stata resa attuativa con delibera G.R. n. 1885 del 14/12/2020, come aggiornata dalla delibera G.R. n. 1994 del 23/12/2021.

Quindi, a decorrere dal 2021, i Comuni della Regione FVG possono effettuare assunzioni di personale a tempo indeterminato, nel limite di una spesa complessiva non superiore ad un valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, dalla L.R. 20/2020 e dalla delibera G.R. n. 1994 del 23/12/2021 si colloca nella fascia c), tra i 1.000 e 1.999 abitanti, il cui **valore soglia** è pari al **30,10%**.

La spesa relativa al macro-aggregato “redditi da lavoro dipendente” prevista per gli esercizi 2024/2026, tiene conto di quanto previsto nel DUP in relazione alla programmazione del fabbisogno e risulta coerente con il nuovo obiettivo di finanza pubblica previsto per il 2025 dalla delibera di Giunta regionale FVG n. 1994 del 23/12/2021. La spesa calcolata comprende le spese per personale in convenzione (area tributi, personale e segretario comunale, attualmente a scavalco) e quelle per il ricorso a forme di lavoro flessibile.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

ART. 22 L.R. 20/2020 - Sostenibilità della spesa di personale	2024	2025	2026
U.1.01.00.00.000	€ 730.023,50	€ 682.798,23	€ 682.798,23
U.1.03.02.12.000 - Lavoro flessibile	€ 25.000,00	€ -	€ -
U.1.04.01.02.005 - Convenzioni	€ 20.372,63	€ 20.372,63	€ 20.372,63
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 775.396,13</b>	<b>€ 703.170,86</b>	<b>€ 703.170,86</b>
<b>A detrarre:</b>			
Spese per cantieri lavoro	€ 31.580,99	€ 22.166,14	€ 22.166,14
Rimborsi ricevuti per personale in comando, distacco, convenzione	€ 31.976,90	€ 31.976,90	€ 31.976,90
<b>TOTALE SPESE NETTE</b>	<b>€ 711.838,24</b>	<b>€ 649.027,82</b>	<b>€ 649.027,82</b>
E.1.00.00.00.000	€ 1.840.936,40	€ 1.840.936,40	€ 1.840.936,40
E.2.00.00.00.000	€ 1.121.892,88	€ 1.035.971,88	€ 949.310,88
E.3.00.00.00.000	€ 419.459,33	€ 394.446,16	€ 394.496,16
<b>A detrarre:</b>			
FCDE assestatato	€ 30.128,39	€ 30.141,31	€ 30.141,31
Rimborsi ricevuti per spese cantieri lavoro	€ 22.166,14	€ 22.166,14	€ 22.166,14
Rimborsi ricevuti per spese personale in comando, distacco, convenzione	€ 31.976,90	€ 31.976,90	€ 31.976,90
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 3.298.017,18</b>	<b>€ 3.187.070,09</b>	<b>€ 3.100.459,09</b>
<b>Importo tabella P art. 9 c.16 LR 16/2023</b>	<b>771.430,85 €</b>	<b>771.430,85 €</b>	<b>771.430,85 €</b>
<b>Indicatore di sostenibilità</b>	<b>21,58</b>	<b>20,36</b>	<b>20,93</b>
Valore soglia per classe di riferimento	30,10	30,10	30,10
Premio in relazione alla sostenibilità del debito	0,00	1,50	1,50
<b>Valore soglia finale</b>	<b>30,10</b>	<b>31,60</b>	<b>31,60</b>
<b>Scostamento</b>	<b>-8,52</b>	<b>-11,24</b>	<b>-10,67</b>
<b>Indicatore di sostenibilità con importo Tab.P</b>	<b>28,17</b>	<b>26,87</b>	<b>27,87</b>
Valore soglia per classe di riferimento	30,10	30,10	30,10
Premio in relazione alla sostenibilità del debito	0,00	1,50	1,50
<b>Valore soglia finale</b>	<b>30,10</b>	<b>31,60</b>	<b>31,60</b>
<b>Scostamento</b>	<b>-1,93</b>	<b>-4,73</b>	<b>-3,73</b>

## 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'Ente ha adottato la delibera di Giunta n. 36 del 27/11/2024 in materia di programma incarichi di collaborazione autonoma prevendendo l'assenza di incarichi per il periodo 2025/2027.

## 7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 1.169.445,27;
- per il 2026 ad euro zero;
- per il 2027 ad euro zero;

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2025 delle spese in conto capitale di importo superiore a euro 150.000,00 corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Le spese in conto capitale previste negli anni 2024, 2025 e 2026 sono finanziate come segue:

INVESTIMENTI	2025	2026	2027
Tributi in conto capitale a carico dell'Ente	-	-	-
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.169.445,27	-	-
Contributi agli investimenti	-	-	-
Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Altre spese in conto capitale	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.169.445,27</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

  

COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI	2025	2026	2027
FPV per spese in conto capitale	276.192,39	-	-
Tributi in c/capitale	-	-	-
Contributi agli investimenti	890.426,85	-	-
Entrate da alienazione di beni materiali ed immateriali	-	-	-
Altre entrate in conto capitale	-	-	-
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	-	-	-
Altre entrate correnti n.a.c.	2.826,03	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.169.445,27</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

L'Organo di revisione ha verificato che nell'ambito del DUP 2025/2027 e della nota integrativa al bilancio di previsione 2025/2027 è inserito un prospetto che identifica per i principali investimenti e le relative fonti di finanziamento.

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2025-2027 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) né contratti di locazione finanziaria.

## **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 2025 - euro 15.709,46 pari allo 0,48% delle spese correnti;
- anno 2026 - euro 15.795,37 pari allo 0,51% delle spese correnti;
- anno 2027 - euro 18.706,57 pari allo 0,61% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità (la quota minima è dello 0,30% e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza).

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.

### ***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 15.000, pari allo 0,30% delle spese finali;
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali).

### **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) così dettagliato:

<b>Missione 20, Programma 2</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 30.128,39	€ 30.141,31	€ 30.141,21

Gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c) al Bilancio di previsione 2025/2027.

L'Organo di revisione ha inoltre 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 ed in particolare quello della **media aritmetica sui totali**;
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;
- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
- che l'Ente **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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha acquisito le attestazioni dei responsabili che attestano l'assenza di contenzioso in corso**.
- l'Ente non ha provveduto allo stanziamento di fondi per perdite delle società partecipate, tenuto conto di quanto descritto nell'apposito paragrafo;

- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

In particolare nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 2.582,00		€ 2.582,00		€ 2.582,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 18.000,00		€ 18.000,00		€ 18.000,00	
Fondo per Ristoro art. 20 L.R. 17/2022 e art. 9 L.R. 16/2023	€ 32.000,00	A copertura parziale del ristoro regionale previsto in entrata	€ 32.000,00	A copertura parziale del ristoro regionale previsto in entrata	€ 32.000,00	A copertura parziale del ristoro regionale previsto in entrata
<b>TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI</b>	<b>€ 52.582,00</b>		<b>€ 52.582,00</b>		<b>€ 52.582,00</b>	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2025-2027.

L'Ente ha inoltre accantonato un Fondo per tener conto dell'incerta quantificazione del ristoro di cui all'art. 20 L.R. 17/2022 E ART. 9 L.R. 16/2023 in relazione alla variazione diminutiva dell'aliquota ILIA dei fabbricati strumentali all'attività di impresa/lavoro autonomo disposta con la L.R. 9 del 04/11/2024. Detta variazione di aliquota comporterà una riduzione del gettito ILIA per il Comune di Villesse rispetto allo storico, che sarà oggetto di compensazione da parte della Regione FVG su apposita domanda a carico dell'Ente interessati Il fondo spese potenziali è stato dunque previsto per compensare l'entrata da ristoro ILIA iscritta per intero a bilancio 2025/2027, la cui quantificazione presenta ad oggi ancora margini di incertezza.

## **8.5. Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente al 31.12.2024 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali nella missione 20, programma 3 del bilancio di previsione 2025-27, come evidenziato in Nota Integrativa.

In particolare l'Ente ha evidenziato:

- un debito complessivo per transazioni commerciali scaduto e non pagato al 31/12/24 inferiore al 5% dei pagamenti per transazioni commerciali effettuati nell'anno 2024;
- un indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pari a – 16 giorni.

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2023 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

## 9. INDEBITAMENTO

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	1.028.458,68	798.387,70	629.990,96	474.722,68	338.495,30
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Prestiti rimborsati (-)	230.070,98	168.396,74	155.268,28	136.227,38	76.085,72
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<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>798.387,70</b>	<b>629.990,96</b>	<b>474.722,68</b>	<b>338.495,30</b>	<b>262.409,58</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 2025, 2026 e 2027 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	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	40.172,14	31.835,20	25.567,24	19.281,18	14.101,66
Quota capitale	230.070,98	168.396,74	155.268,28	136.227,38	76.085,72
<b>Totale fine anno</b>	<b>270.243,12</b>	<b>200.231,94</b>	<b>180.835,52</b>	<b>155.508,56</b>	<b>90.187,38</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 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.

	2023	2024	2025	2026	2027
Interessi passivi	40.172,14	31.835,20	25.567,24	19.281,18	14.101,66
entrate correnti	3.270.182,25	3.382.288,61	3.690.523,10	3.271.354,44	3.186.743,44
<b>% su entrate correnti</b>	<b>1,23%</b>	<b>0,94%</b>	<b>0,69%</b>	<b>0,59%</b>	<b>0,44%</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 sui finanziamenti in essere.

### Obiettivo di finanza pubblica L.R. 18/2015 come modificata dalla L.R. 20/2020

Con riferimento all'obiettivo di finanza pubblica disciplinato dalla L.R. 20/2020 e dalla delibera GR n. 1885 del 14/12/2020, per i comuni appartenenti alla classe demografica tra i 1.000 e i 1.999 abitanti, il valore soglia, determinato quale indicatore massimo di sostenibilità dei debiti

finanziari (desunto dall'apposito indicatore del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio) è pari al **14,90%**.

Il comune di Villesse risulta rispettoso di detto limite in ciascuno degli esercizi ricompresi nel bilancio di previsione; in particolare l'indicatore 8.2 si attesta al **5,35%** per il 2025, al **4,75%** per il 2026 e al **2,83%** per il 2027.

Tenendo in conto l'importo di cui alla tabella P della L.R. 16/2023 detti parametri risultano comunque contenuti entro il valore soglia e si attestano al **6,93%** per il 2025, al **6,22%** per il 2026 e al **3,73%** per il 2027.

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

Gli organismi partecipati dall'Ente sono i seguenti:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Valore nominale partecipazione	Oggetto sociale
ISONTINA AMBIENTI S.R.L.	1,40%	€ 159.571,39	Gestione servizio rifiuti
IRISACQUA S.R.L.	1,39%	€ 277.356,90	Gestione servizio idrico integrato
SAFAUTOSERVIZI FVG S.P.A.	0,01%	€ 1.870,00	Gestione servizio trasporto pubblico locale
A.P.T. S.p.a. (Gorizia)	0,63%	€ 32.020,52	Gestione servizio trasporto pubblico locale
CONSORZIO SVILUPPO ECONOMICO VENEZIA GIULIA	1,18%	€ 3.101,13	Gestione immobili
CONSORZIO ISONTINO SERVIZI INTEGRATI	0,81%	€ 10.371,97	Servizi socio-assistenziali

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2023.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita nel bilancio 2023:

Società	Perdita
IRISACQUA S.P.A.	564.469,00

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. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - D.lgs. 12 gennaio 2019).

#### **Accantonamento a copertura di perdite società partecipate**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha effettuato** accantonamenti 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 in quanto non ne ha ravvisato i presupposti; il risultato negativo conseguito nell'esercizio 2023 da IRISACQUA S.p.a. risulta riconducibile non tanto alla gestione operativa quanto alla gestione finanziaria ed ai maggiori oneri legati alla crescita dei tassi di interesse intervenuta tra il 2022 ed il 2023. Il patrimonio netto contabile della società risulta capiente.

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

L'Ente ha provveduto, in data 20/10/2024, con propria delibera di C.C. n. 43, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n.175/2016, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n.175/2016.

#### **Garanzie rilasciate**

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

### **11. PNRR**

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

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR **non produce** effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente tenuto conto di quanto previsto dal Decreto MEF del 6 dicembre 2024 flussi – pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n.3 del 4.1.2025.

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR **sono** in linea con gli obiettivi attesi.

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Misione	Componente	Importo complessivo	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di Attuazione
M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA MISURA 1.4.1 - INVEST. 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	79.922,00	60.034,97	35,00	L'attività è proseguita e si è conclusa nel 2024. Richiesto il finanziamento, stato progetto IN VERIFICA
M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA MISURA 1.4.5 -- INVEST. 1.4 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	23.147,00	20.740,00	20.740,00	Collaudo ministeriale già ottenuto. Le somme sono state trasferite nel 2024.
M1C1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA MISURA 1.4.3 - INVEST. 1.4 ADOZIONE APP IO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.458,00	1.456,68	-	L'attività è proseguita e si è conclusa nel 2024. Richiesto il finanziamento, stato progetto IN VERIFICA
M1C1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA MISURA 1.4.3 - INVEST. 1.4 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	3.035,00	3.019,50	-	L'attività è proseguita e si è conclusa nel 2024. Richiesto il finanziamento, stato progetto IN VERIFICA
M1C1 INVEST.1.4 - SERVIZI DIGITALI ED ESPERIENZA DEI CITTADINI PER IL SUBENTRO NELL'ANPR DELLE LISTE ELETTORALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.683,60	-	-	L'attività è conclusa e il finanziamento è stato incassato nel corso del 2024. La somma confluisce in avanzo vincolato, in attesa di essere applicata all'esercizio 2025 al fine di procedere all'impegno della stessa e alla liquidazione.
M1C1 - INVEST. 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI	Interventi da attivare	M1	C1				Candidatura ANNULLATA. Verrà ripresentata domanda sull'avviso aperto entro il 31.01.2025
M1C1 - INVEST. 1.3 - MISURA 1.3.1 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	10.172,00	10.172,00	-	L'attività è proseguita e si è conclusa nel 2024. Da richiedere il collaudo e il trasferimento delle somme.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

## 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) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2024;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

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

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con le linee programmatiche di mandato, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare, i contributi in c/capitale previsti.

### **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 cinque anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

Si raccomanda il monitoraggio dei crediti e l'eventuale adeguamento del FCDE in relazione ad eventuali rallentamenti della riscossione o sopravvenuta inesigibilità dei crediti di competenza, anche in ragione del particolare contesto macro-economico del periodo attuale.

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

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

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

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

## **13. CONCLUSIONI**

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

- del parere espresso sul DUP definitivo;
- 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 nella sostanziale 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 2025-2027 e sui documenti allegati.

#### **L'ORGANO DI REVISIONE**

*Dott.ssa Silvia Puppa*