

COMUNE DI UDINE

Provincia di Udine.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Valentina BRUNI (Presidente)

Dott. Emilio MULOTTI (Membro)

Dott.ssa Nadia BRIEDA (Membro)

PREMESSA

I **sottoscritti** Valentina Bruni, Emilio Mulotti, Nadia Brieda, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 17.01.2022;

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 09.01.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, poi approvato dalla giunta comunale in data 10.01.2023 con delibera n. 5 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 04.01.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

2

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Udine registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 96.956 abitanti.

Inoltre:

- l'Ente **non è** in disavanzo.
- l'Ente **non è** in piano di riequilibrio.
- l'Ente **non è** in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

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

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

L'Organo di revisione **non è iscritto** alla BDAP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **è stata prevista** l'applicazione di euro 7.034.771,01 di avanzo presunto di cui accantonato (per € 200.000,00) e vincolato (per € 6.834.771,01).

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

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 30 del 16.05.22 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 14/04/2022 con verbale n. 11 DEL 14.04.2022.

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

Risultato di amministrazione

		31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€	79.178.545,03
di cui:		
a) Fondi vincolati	€	30.755.585,19
b) Fondi accantonati	€	36.957.156,02
c) Fondi destinati ad investimento	€	991.867,21
d) Fondi liberi	€	10.473.936,61
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€	79.178.545,03

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 31.309.149,01 così dettagliato:

Quote accantonate	€ 2.236.130,00
Quote vincolate	€ 18.032.976,84
Quote destinate agli investimenti	€ 649.248,27
Quote disponibili	€ 10.390.793,90

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

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	70.219.683,69	€ 62.199.581,76	€ 79.499.060,02
di cui cassa vincolata	11.480.176,05	€ 13.700.618,82	€ 18.034.002,04
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

4

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	31.309.149,01	7.034.771,01	-	-
Fondo pluriennale vincolato	26.875.511,97	9.151.197,30	134.489,25	-
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	44.526.625,00	50.063.125,00	50.088.125,00	50.073.125,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	89.869.463,80	86.616.304,22	81.689.151,46	81.606.765,46
Titolo 3 - Entrate extratributarie	27.387.268,69	26.715.687,00	24.626.877,00	25.460.267,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	52.405.286,35	48.484.702,75	14.244.818,06	4.693.736,27
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	7.678.000,00	4.557.624,83	6.195.000,00	6.417.697,21
Titolo 6 - Accensione di prestiti	8.805.000,00	4.508.124,83	6.195.000,00	6.417.697,21
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	20.355.000,00	15.305.000,00	11.205.000,00	11.205.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	309.211.304,82	252.436.536,94	194.378.460,77	185.874.288,15

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	177.199.132,47	165.288.414,08	152.788.242,71	153.454.757,46
Titolo 2 - Spese in conto capitale	99.208.971,58	62.559.098,03	19.452.118,06	10.222.833,48
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	7.550.000,00	4.508.124,83	6.195.000,00	6.417.697,21
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	4.898.200,77	4.775.900,00	4.738.100,00	4.574.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	20.355.000,00	15.305.000,00	11.205.000,00	11.205.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	309.211.304,82	252.436.536,94	194.378.460,77	185.874.288,15

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, è **stato applicato** il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

La re-imputazione degli impegni di spesa è correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025 e consente, tra l'altro, di evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento relativamente all'originario cronoprogramma.

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	9.151.197,30
FPV di parte corrente applicato	4.295.659,99
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	4.468.607,13
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	386.930,18
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	134.489,25
FPV corrente:	134.489,25
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	134.489,25
- 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	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	2.579.884,99
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	1.715.775,00
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	
Totale FPV entrata parte corrente	4.295.659,99
Entrata in conto capitale (FPV alimentato da entrate conto capitale anno 2022)	753.546,99
Assunzione prestiti/indebitamento	386.930,18
altre risorse (da specificare):	
- FPV alimentato da FPV	2.492.470,11
- FPV alimentato da Avanzo applicato	1.222.590,03
- FPV alimentato da entrate correnti	-
Totale FPV entrata parte capitale	4.855.537,31
TOTALE	9.151.197,30

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		79.499.060,02			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		4.295.659,99	134.489,25	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		163.395.116,22	156.404.153,46	157.140.157,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		1.426.300,00	1.192.700,00	1.093.600,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		165.288.414,08	152.788.242,71	153.454.757,46

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

<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			134.489,25	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità			4.512.700,00	-	-
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	(-)		4.775.900,00	4.738.100,00	4.574.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 947.237,87	205.000,00	205.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		2.128.237,87	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		205.000,00	205.000,00	205.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M		-	976.000,00	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		4.906.533,14	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		4.855.537,31	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		57.550.452,41	26.634.818,06	17.529.130,69
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		1.426.300,00	1.192.700,00	1.093.600,00
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	(-)		4.508.124,83	6.195.000,00	6.417.697,21
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		205.000,00	205.000,00	205.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		62.559.098,03	19.452.118,06	10.222.833,48
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			- 976.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	4.508.124,83	6.195.000,00	6.417.697,21
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	0,00	0,00	0,00

Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	4.508.124,83	6.195.000,00	6.417.697,21
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:					
Equilibrio di parte corrente (O)		-	976.000,00	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		2.128.237,87		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-1.162.237,87	-	-

L'importo di euro 1.181.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- 976.000,00 corrispettivi in natura SSM spa per realizzazione investimenti come da contratto di servizio;
- 205.000,00 Sanzioni CDS destinate a investimenti.

L'importo di euro 1.426.300 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da Contributi regionali per ammortamento mutui.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata determinata** 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.

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale 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 ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **non hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti; tuttavia sottolinea che le previsioni di cassa siano state determinate tenendo anche conto dell'elevata giacenza di cui l'Ente dispone tale da non destare particolari preoccupazioni in merito.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 18.034.002,04.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **si è avvalso** nell'anno 2020 della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

La nota integrativa

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

- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, con distinzione dei vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente, e quello dei relativi utilizzi, pur non essendo riportato integralmente in nota integrativa è riportato a pag. 108 e seguenti dell'allegato contabile;
- non è esplicitato se l'ente ha prestato o meno garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- non è esplicitata l'assenza di strumenti finanziari derivati o di finanziamento che includono una componente derivata e dei relativi oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

9

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale, in quanto integrata nel PIAO, sarà approvata con tale successivo atto. Nel DUP, in ogni caso, sono state indicate le strategie e le direttrici che l'ente intende seguire e che, come già indicato, verranno più analiticamente trattate nell'apposita sezione del PIAO.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contiene il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari.

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che il programma degli incarichi è allegato alla deliberazione ma non è contenuto nel DUP.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha dedicato** una sezione del DUP al PNRR.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'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 0,2%.

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

ILIA

Il gettito stimato per l'Imposta Locale Immobiliare Autonoma (ILIA, istituita con LR 17/2022 e che, dal 1° gennaio 2023, sostituisce in Friuli Venezia Giulia, l'IMU) è il seguente:

<i>IMU</i>	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 28.100.000,00	€ 33.400.000,00	€ 33.400.000,00	€ 33.400.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 13.160.125,00	€ 13.160.125,00	€ 13.160.125,00	€ 13.160.125,00
FCDE competenza	€ 1.686.345,00	€ 1.640.600,00	€ 1.640.600,00	€ 1.640.600,00
FCDE PEF TARI	€ 1.112.405,51	€ 1.112.405,51	€ 1.112.405,51	€ 1.112.405,51

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la stessa somma rispetto alle previsioni definitive 2022.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha preso atto del** Piano Economico Finanziario 2022-2025 approvato da AUSIR secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'ILIA e alla TARI, il Comune non ha istituito altri tributi.

11

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	1.805.054	2.437.602	1.800.000	1.049.500	1.800.000	1.049.500	1.800.000	1.049.500
Recupero evasione TASI	141.558	123.024	3.000	1.900	3.000	1.900	3.000	1.900
Recupero evasione TARI	-	386.511	400.000	145.100	400.000	145.100	400.000	145.100
Recupero evasione imposta di pubblicità	10.337	913	10.000	4.900	5.000	2.500	5.000	2.500

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 2.400.000,00	€ 2.400.000,00	€ 2.400.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 2.600.000,00	€ 2.600.000,00	€ 2.600.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.006.100,00	€ 1.006.100,00	€ 1.006.100,00
Percentuale fondo (%)	38,70%	38,70%	38,70%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 2.400.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 200.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 575 in data 20/12/22 la somma di euro 1.400.000,00 è stata destinata negli interventi di spesa alle 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.

La Giunta ha destinato euro 72.900,00. alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 1.195.000,00.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 205.000,00.

12

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Concessioni di beni	2.424.290,00	2.425.290,00	2.426.290,00
Fitti attivi	678.407,00	683.007,00	688.107,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	3.102.697,00	3.108.297,00	3.114.397,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	145.700,00	141.400,00	141.700,00
Percentuale fondo (%)	4,70%	4,55%	4,55%

La quantificazione del FCDE è stata determinata in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

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:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	61.500,00	36.000,00	1.000,00	1.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	10.212.250,00	11.227.850,00	9.491.630,00	10.306.810,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	245.500,00	243.200,00	249.300,00	249.300,00
Percentuale fondo (%)	2,39%	2,16%	2,63%	2,42%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 584 del 20.12.2022 ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 45,18 %.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente **ha** provveduto ad adeguare le tariffe dei seguenti servizi:

Mense;

Centri estivi;

Cimiteri.

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	1.654.566	1.694.500	1.830.500	80.300	1.830.500	76.700	1.830.500	80.300

13

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 1.627.072,60	€ -	€ 1.627.072,60
2022 (assestato o rendiconto)	€ 1.325.000,00	€ -	€ 1.325.000,00
2023	€ 1.287.600,00	€ -	€ 1.287.600,00
2024	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
2025	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00

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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
101	Redditi da lavoro dipendente	34.976.757,64	35.406.900,00	34.118.200,00	34.118.200,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.353.726,63	2.335.135,00	2.205.610,00	2.205.610,00
103	Acquisto di beni e servizi	88.835.492,43	78.617.006,42	70.062.841,65	70.129.291,40
104	Trasferimenti correnti	36.200.020,89	39.419.263,13	37.187.066,06	37.166.637,06
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	1.888.200,00	1.848.000,00	1.806.400,00	1.827.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.195.357,44	175.000,00	115.000,00	115.000,00
110	Altre spese correnti	11.749.577,44	7.487.109,53	7.293.125,00	7.893.019,00
	Totale	177.199.132,47	165.288.414,08	152.788.242,71	153.454.757,46

Acquisto beni e servizi

14

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 3.118.352,68	€ 2.237.100,00	€ 2.136.000,00	€ 2.136.000,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 4.809.500,00	€ 1.211.400,00	€ 33.000,00	€ 33.000,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 3.615.000,00	€ 2.550.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
Canoni per progetti di PPP -(Servizi energetici PDC U.1.03.02.06)		€ 3.357.100,00	€ 3.141.600,00	€ 3.141.600,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)		€ -	€ -	€ -
Totale	€ 11.542.852,68	€ 9.355.600,00	€ 7.310.600,00	€ 7.310.600,00

Occorre tuttavia evidenziare che, a decorrere dal 2023, è previsto che l'ente affidi la gestione dei servizi energetici mediante la realizzazione degli interventi di adeguamento ed efficientamento energetico degli edifici e degli impianti tramite Concessione, come previsto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 39 del 30.05.2022. Il canone quindicennale sopra indicato (canone rivalutato, rispetto indicato dalla citata deliberazione) include, oltre alla gestione del servizio e all'acquisto della materia prima, anche l'onere per la realizzazione di investimenti sugli impianti termici dell'ente, stimati, all'atto della deliberazione n. 39/2022, in € 8.048.952,00 IVA esclusa.

Si **raccomanda**, tuttavia, di tenere costantemente monitorato l'andamento dei costi energetici in particolare e, più in generale, di tutti i fattori produttivi al fine di porre in essere, tempestivamente, le eventuali necessarie azioni correttive a tutela degli equilibri di bilancio.

Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è **contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza prevista dalla LR 18/2015, come modificata dalla LR 20/2020.

Di seguito si riporta quanto contenuto nel DUP a pagg. 95 e 96:

“L'articolo 1 della legge regionale 20/2020 ha inserito all'articolo 2 della legge regionale 18/2015 il comma 2 ter, che prevede che gli enti locali della Regione assicurano la razionalizzazione ed il contenimento della spesa attraverso il rispetto di una serie di obblighi tra cui, quello che qui rileva, è assicurare la sostenibilità della spesa di personale ai sensi dell'articolo 22 della medesima legge regionale, quale obbligo anche ai fini dei vincoli per il reclutamento e per il contenimento della spesa di personale.

L'obbligo della sostenibilità della spesa di personale è definito come rispetto di un valore soglia in riferimento all'incidenza delle spese di personale del comune sulle entrate correnti del comune medesimo. In particolare il valore soglia riferito alla classe demografica è definito quale rapporto percentuale tra la spesa di personale complessiva dell'esercizio 2018 e la media delle entrate correnti relative agli esercizi 2016-2018.

A tal fine la Regione definisce annualmente i valori soglia di spesa del personale, articolati per fascia demografica.

Con Deliberazione di Giunta regionale n. 1194 del 23.12.2021 sono stati aggiornati i valori soglia precedentemente previsti, in attuazione dell'articolo 22, comma 5, della legge regionale 18/2015, dalla DGR n. 1885/2020. A decorrere dal 2022, pertanto, i valori soglia per classe demografica del rapporto di spesa di personale è stato fissato, per i comuni della fascia demografica da 25.000 a 149.999 abitanti una percentuale massima del 26,1%. Il tetto massimo di spesa per la rideterminazione della dotazione organica dell'ente corrisponde ad un costo teorico di euro 41.328.830,15 per il 2023, euro 39.508.782,47 per il 2024 ed euro 39.701.375,41 per il 2025.

La spesa di personale prevista per il triennio in argomento ed inserita nel Bilancio di previsione 2023-2025 in corso di adozione, si attesta sui seguenti valori: euro 35.533.249,38 per il 2023, euro 33.776.392,00 per il 2024 ed il 2025, con un'incidenza percentuale rispetto alle entrate correnti del medesimo periodo pari rispettivamente al 22,44%, 22,31% e 22,20%.

La programmazione del fabbisogno di personale 2023 – 2025, sarà approvata in sede di adozione del PIAO, rispetterà i limiti della spesa stanziata e quindi i limiti di spesa di cui alla L.R. 18/2015.”

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'importo massimo per incarichi di collaborazione autonoma è pari ad € 522.447,00. L'importo previsto dal programma degli incarichi per l'anno 2023 è di € 55.000,00.

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

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

- per il 2023 ad euro 62.559.098,03
- per il 2024 ad euro 19.452.118,06
- per il 2025 ad euro 10.222.833,48

Non è previsto per ogni intervento il cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 5, come indicato nella Nota Integrativa a pag. 32.

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

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2023	2024	2025
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ 189.320,00	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ 772.400,00	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 961.720,00	€ -	€ -

Oltre a quanto indicato in tabella, si segnala la previsione nel triennio di ulteriori investimenti, senza corrispondente esborso nel medesimo periodo, derivanti dal già citato contratto di concessione per la gestione dei servizi energetici mediante la realizzazione degli interventi di adeguamento ed efficientamento energetico degli edifici e degli impianti di cui alla deliberazione di Consiglio Comunale n. 39 del 30.05.2022.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2023 - euro 501.787,28 pari allo 0,3045%% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 533.455,00 pari allo 0,3504 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 807.949,00 pari allo 0,5293% delle spese correnti

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

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 1.000.000,00

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 4.512.700,00 per l'anno 2023;
- euro 4.495.100,00 per l'anno 2024;
- euro 4.493.200,00 per l'anno 2025;

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

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

L'Ente **ha utilizzato** ha utilizzato il metodo la media semplice

L'Ente ai fini del calcolo della media **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 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	4.512.700,00	4.495.100,00	4.493.200,00
--	--------------	--------------	--------------

Fondi per spese potenziali e altri fondi

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali e per gli altri fondi:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri			162.700,00	oneri ammortamento mutui per opere previste nel DUP	490.000,00	oneri ammortamento mutui per opere previste nel DUP
Fondo perdite società partecipate	40.763,00	perdita UD GO Fiere				
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	7.270,00		7.270,00		7.270,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	1.348.000,00		1.348.000,00		1.348.000,00	

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

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

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 entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	2.761.000
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	114.250
Altri fondi (specificare: Fondi nuovo contratto, fondo indennità sindaco, fondo compensazione maggiori oneri energetici, fondo elezioni amministrative, fondo franchigie e rimborsi ecc)	5.706.806,02

18

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:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	53.816.532,72	48.133.974,13	46.316.018,13	46.048.242,96	47.505.142,96
Nuovi prestiti (+)	1.568.072,07	3.105.591,00	4.508.124,83	6.195.000,00	6.417.697,21
Prestiti rimborsati (-)	7.250.630,66	4.779.747,00	4.775.900,00	4.738.100,00	4.574.000,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (RIDUZIONI)	0,00	143.800,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	48.133.974,13	46.316.018,13	46.048.242,96	47.505.142,96	49.348.840,17

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	2.123.871,86	1.886.554,87	1.848.000,00	1.806.400,00	1.827.000,00
entrate correnti	126.611.443,85	161.791.304,99	163.395.116,22	156.404.153,46	157.140.157,46
% su entrate correnti	1,68%	1,17%	1,13%	1,15%	1,16%
<u>Limite art. 204 TUEL</u>	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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 per le quali è necessario costituire regolare accantonamento.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha i seguenti organismi partecipati in perdita nel 2021:

- Ucit Srl (- 4.421 €)
- Udine e Gorizia Fiere Spa (- 178.234 €)
- Friuli Innovazione Scarl (- 203.811 €)
- Associazione Centro per le Arti Visive (- 30.187 €)
- Associazione Teatri Stabil Furlan (- 24.798 €)

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 **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.

<i>SOCIETA'</i>	<i>PERDITA 2021</i>	<i>QUOTA ENTE</i>	<i>FONDO AGGIORNATO</i>
<i>Udine e Gorizia Fiere Spa</i>	- 178.234 €	40.762 €	155.012 €

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

L'Ente ha provveduto, in data 19/12/2022, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, rilevando i seguenti interventi di razionalizzazione:

- EXE S.p.A. in Liquidazione (partecipazione indiretta tramite NET SpA): dismissione già precedentemente deliberata. La procedura di liquidazione in corso;
- BANCA POPOLARE DI VICENZA S.p.A. in Liquidazione Coatta Amministrativa: dismissione già precedentemente deliberata. La procedura di liquidazione è in corso;
- REGIONALNA VELETRZNICA RIJEKA-MATULJI d.d. (partecipazione indiretta tramite UDINE MERCATI S.R.L.): dismissione già precedentemente deliberata. La procedura di alienazione della partecipazione è in corso;
- BANCA DI CIVIDALE S.p.A. (partecipazione indiretta tramite CAFC SpA): dismissione già precedentemente deliberata. L'alienazione della partecipazione si è conclusa nel corso del 2022;
- UCIT S.R.L.: dismissione già precedentemente deliberata. L'alienazione della partecipazione si è conclusa nel corso del 2022;
- LOD SRL (partecipazione indiretta tramite Friuli Innovazione Scarl): dismissione;
- MARITIME TECHNOLOGY CLUSTER FVG SOC.CON.S. a R.L. (partecipazione indiretta tramite Friuli Innovazione Scarl): dismissione;
- PARCO AGROALIMENTARE FVG AGRI-FOOD & BIOECONOMY CLUSTER AGENCY SOC.CON.S. a R.L. (partecipazione indiretta tramite Friuli Innovazione Scarl): dismissione. L'alienazione della partecipazione si è conclusa nel corso del 2022;
- UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A.: mantenimento della partecipazione previ interventi di razionalizzazione aziendale e riqualificazione del compendio fieristico.

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

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

PNRR

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche volte a comprendere le soluzioni organizzative che l'Ente ha adottato per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni. L'organo di revisione proseguirà tale attività al fine di informare gli organi competenti delle eventuali criticità riscontrate.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
 - rileva la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ed esprime, pertanto, **PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di DUP e sul bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

Udine, 14 gennaio 2023

L'Organo di Revisione

F.to Dott.ssa Valentina BRUNI (Presidente)

F.to Dott. Emilio MULOTTI (Membro)

F.to Dott.ssa Nadia BRIEDA (Membro)

Documento firmato digitalmente