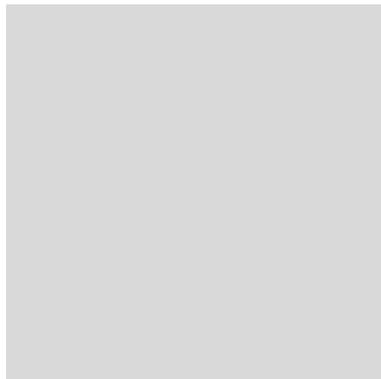


***ENTE DI DECENTRAMENTO REGIONALE
DI UDINE***

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Sette d.ssa Micaela



L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

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

Latisana, 14.12.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Sette d.ssa Micaela

1. PREMESSA

La sottoscritta SETTE d.ssa Micaela, Revisore nominata con Decreto del Presidente della Regione n. 99/Pres. Del 21.07.2020;

Premesso

che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando 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 01.12.2023, con successive integrazioni di cui l'ultima in data 13.12.2023, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

l'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

L'Ente di Decentramento Regionale di Udine è stato previsto dalla L.R. n. 21/2019, art. 30, con competenza territoriale pari all'Ex Provincia di Udine ed allocando in esso la funzione dell'Edilizia scolastica di secondo grado. La successiva delibera di Giunta Regionale n. 841 del 12.06.2020 ha formalmente istituito gli EDR con decorrenza 01.07.2020.

Il 17.09.2021 con Delibera della Giunta Regionale n. 1400 è stata affidata agli EDR anche la funzione in materia di viabilità così come previsto dalla L.R. 14/2021 e con decorrenza 01.01.2022.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2023 **ha** aggiornato gli stanziamenti 2023 del bilancio di previsione 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.

L'Ente non intende gestire in esercizio provvisorio.

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).

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 è stata prevista l'applicazione di euro 22.927.156,59 di avanzo vincolato presunto e che è stato allegato il prospetto A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento "Piano delle attività"

Il Documento Piano delle attività è stato predisposto secondo le indicazioni fornite dalla Regione in qualità di Ente capogruppo. Tale documento costituisce lo strumento programmatico dell'Ente e deve avere durata almeno triennale.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Altri documenti programmatici sono i seguenti.

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 37 del D.lgs. 36/2023 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi di cui all'allegato I.5 del medesimo decreto.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi dell'art. 5 dell'allegato I.5 del D.lgs. 36/2023.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2024-2026.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione regionale, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e dovrà essere data comunicazione alla Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma triennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 140.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dal comma 3 di cui all'art. 37 del D.lgs. 36/2023 secondo lo schema di cui all'allegato I.5 del medesimo decreto.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

Il Commissario straordinario dell'EDR di Udine ha approvato con decreto n. 44 del 09/06/2023 il rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 08.06.2023.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 30.990.478,46
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 21.133.246,87
b) Fondi accantonati	€ 45.723,13
c) Fondi destinati ad investimento	€ 1.534.631,66
d) Fondi liberi	€ 8.276.876,80
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 30.990.478,46

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 18.325.953,98 così dettagliato:

- Quote accantonate 0,00 €
- Quote vincolate 18.020.953,98 €
- Quote destinate agli investimenti 0,00 €
- Quote disponibili 305.000,00 €

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

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

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha riscontrato la presenza di debiti fuori bilancio come da dichiarazioni rilasciate dai Responsabili dei diversi servizi. Di un tanto è già stata data evidenza nella variazione di bilancio n. 14 del 2023 dove, tra l'altro, è stato precisato che per gli importi di cui ai citati debiti fuori bilancio da riconoscere sono già state appostate le disponibilità a bilancio. Allo stato attuale è emersa un'altra posizione da cui scaturirà un debito fuori bilancio e per la quale sono in corso i necessari approfondimenti.

A fronte di tutto ciò, il Revisore sollecita una solerte definizione delle pendenze e l'attivazione della formale procedura di riconoscimento di debito fuori bilancio entro la chiusura dell'esercizio 2023.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale;

- 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 del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;

- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 18.325.953,98	€ 22.927.156,59	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 48.385.967,66	€ 3.573.307,55	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 33.865.558,38	€ 24.737.989,54	€ 23.750.389,54	€ 23.750.389,54
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 3.514.183,32	€ 2.689.329,89	€ 2.689.106,65	€ 2.689.050,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 56.595.658,87	€ 25.571.677,00	€ 15.166.215,00	€ 977.399,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 14.410.000,00	€ 6.225.000,00	€ 6.225.000,00	€ 6.225.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 175.097.322,21	€ 85.724.460,57	€ 47.830.711,19	€ 33.641.838,54

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 34.505.754,12	€ 27.154.954,95	€ 25.139.496,19	€ 25.139.439,54
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 126.181.568,09	€ 52.344.505,62	€ 16.466.215,00	€ 2.277.399,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 14.410.000,00	€ 6.225.000,00	€ 6.225.000,00	€ 6.225.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 175.097.322,21	€ 85.724.460,57	€ 47.830.711,19	€ 33.641.838,54

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 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 3.573.307,55
FPV di parte corrente applicato	
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 3.573.307,55
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 3.573.307,55
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):	€ 3.573.307,55
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 3.573.307,55
- 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	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ -
Entrata in conto capitale	€ 3.573.307,55
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 3.573.307,55
TOTALE	€ 3.573.307,55

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		27.427.319,43 -	26.439.496,19 -	26.439.439,54 -
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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		27.154.954,95 - -	25.139.496,19 - -	25.139.439,54 - -
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 <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)			272.364,48	1.300.000,00	1.300.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					

H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.635,52	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		280.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	22.919.521,07	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3.573.307,55	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	25.571.677,00	15.166.215,00	977.399,00
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	(+)	-	-	-

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	52.344.505,62	16.466.215,00	2.277.399,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		280.000,00	- 1.300.000,00	- 1.300.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 è stata prevista l'applicazione di euro 22.927.156,59 di avanzo vincolato presunto di cui € 7.635,52 in parte corrente ed € 22.919.521,07 in parte capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato il prospetto A2 relativo all'avanzo presunto per le quote vincolate.

6.4. Previsioni di cassa

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

2021	2022	2023
€ 3.287.795,43	€ 7.324.324,44	€ 99.522.904,91
€ -	€ -	€ -
€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata è 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 del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

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.

6.8. Nota integrativa

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ -	€ -	€ -	€ -
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 390.235,00	€ 296.945,00	€ 298.040,00	€ 298.240,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 31.266.153,00	€ 24.173.459,95	€ 22.147.906,19	€ 22.136.649,54
104	Trasferimenti correnti	€ 1.993.500,00	€ 1.763.000,00	€ 1.763.000,00	€ 1.763.000,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ -	€ -	€ -	€ -
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 20.432,08	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00
110	Altre spese correnti	€ 835.434,04	€ 903.550,00	€ 912.550,00	€ 923.550,00
Totale		34.505.754,12	27.154.954,95	25.139.496,19	25.139.439,54

7.2.1 Spese di personale

La voce spesa di personale non è presente in quanto il personale è a carico della Regione.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 52.344.505,62;
- per il 2025 ad euro 16.466.215,00;
- per il 2026 ad euro 2.277.399,00;

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE).

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

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 - euro 127.000,00 pari allo 0,47% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 115.000,00 pari allo 0,46% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 115.000,00 pari allo 0,46% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dalla normativa.

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 162.550,00.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 25.550,00 per l'anno 2024;
- euro 25.550,00 per l'anno 2025;
- euro 25.550,00 per l'anno 2026;

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;
- che la maggior parte delle entrate dell'Ente non sono oggetto di accantonamento al FCDE essendo trasferimenti da Regione e dallo Stato e che si è ritenuto di proseguire con l'accantonamento per le entrate derivanti da canoni e concessioni per utilizzo di palestre scolastiche, occupazione spazi dei distributori di bevande ecc..
- l'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 25.550,00	€ 25.550,00	€ 25.550,00

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali per un importo pari a € 10.000,00 e che si ritiene congruo.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

9. INDEBITAMENTO

Nulla da segnalare in quanto l'Ente non ha indebitamento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non detiene organismi partecipati.

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 prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere e procederà durante l'anno con specifiche verifiche. 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.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

delle previsioni definitive 2024-2026;

della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;

di eventuali reimputazioni di entrata;

dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel Piano delle attività;

degli oneri indotti delle spese in conto capitale;

degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;

degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;

dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;

della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il Piano delle attività, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

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

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione ricorda la necessità dell'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196. Nel contempo prende atto dell'invio effettuato in versione provvisoria e dell'esito positivo della procedura come da ricevuta acquisita agli atti.

13. CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, tenuto conto:

del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;

delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;

della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge e delle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;

ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

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

L'ORGANO DI REVISIONE

f.to Sette d.ssa Micaela