

**COMUNE DI BORDANO**

*Provincia di Udine*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Patrizia Venuti

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 14 del 11 dicembre 2025**

### **PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2026-2028, 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 2026-2028, del Comune di Bordano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

## **1. PREMESSA**

La sottoscritta Patrizia Venuti revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 19/03/2025

### **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 10/12/2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dalla Giunta comunale in data 09/12/2025 con delibera n.93, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
  - che in precedenza è stato ricevuto, in corso di lavorazione, la bozza di schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, prima dell'approvazione da parte della Giunta Comunale;
  - che è stato possibile seguire e verificare passo a passo le varie operazioni effettuate ed imprescindibili per la redazione della relazione del revisore sul Bilancio di Previsione 2026-2028 approvato dalla giunta comunale, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo e sul DUP 2026-2028 approvato dalla giunta comunale in data 09/12.2025 con delibera n. 92, su cui il collegio dei revisori ha espresso parere in data 11/12/2025.
- 
- 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 10/12/2025 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2026-2028;

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 Bordano registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 686 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

L'Ente è soggetto attuatore di interventi finanziati con risorse PNRR e/o PNC.

### **3. DOMANDE PRELIMINARI**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2025 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2025-2027.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2026-2028 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'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 proceduto al pre-caricamento degli schemi di bilancio sulla banca dati BDAP. Dalle verifiche sono emersi errori bloccanti, attualmente in corso di risoluzione da parte degli uffici. L'Organo di revisione monitorerà l'avvenuto superamento delle criticità prima della seduta consiliare.

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

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

### **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 dal Giunta Comunale con

deliberazione n. 92 del 09/12/2025 ha espresso parere favorevole con verbale n. del 11.12.2025 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contengono 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 redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice ed inserito nel DUP.

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018"*).

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

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è inherito nel DUP

#### **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 si considera adottato in quanto contenuto 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.

La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

L'Organo di revisione in tema di programmazione dei fabbisogni di personale, oltre che in sede di DUP, deve esprimersi con apposito parere in sede di approvazione del PIAO (FAQ 51 di Arconet – principio contabile 4/1). Il parere dell'Organo di revisione è rilasciato limitatamente alla sezione 3 del PIAO e non sull'intero PIAO i cui restanti contenuti non sono pertinenti con le competenze attribuite all'Organo di revisione in tema di rilascio obbligatorio di pareri.

### **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 sarà oggetto di delibera da parte del Consiglio Comunale; l'Ente non prevede di affidare incarichi di collaborazione autonoma.

### **PNRR**

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2026-2028 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 2024 E 2025**

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 16 del 30/05/2025 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 09/05/2025 con verbale n. 4.

La gestione dell'anno 2024 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2024 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2024
Risultato di amministrazione	1.311.065,30 €
a) Fondi vincolati	91.996,80 €

b) Fondi accantonati	223.199,80 €
c) Fondi destinati ad investimento	36.268,82 €
d) Fondi liberi	959.599,88 €

di cui applicato all'esercizio 2025, sino alla data di presentazione del bilancio di previsione 2026-2028, per un totale di euro 779.000,00 così dettagliato:

Quote accantonate	€. 50.000,00
Quote vincolate	€. 50.000,00
Quote destinate agli investimenti	
Quote disponibili	€. 679.000,00

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2025 con verbale n 9 del 24/07/2025

### **5.1 Debiti fuori bilancio**

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

## **6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2026-2028 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 2026, 2027 e 2028 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2025 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Utilizzo avанzo presunto di amministrazione	729.000,00 €	0,00 €	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	1.375.508,30 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	215.598,00 €	195.640,53 €	195.640,53 €	195.640,53 €
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	665.006,18 €	615.110,22 €	612.029,21 €	610.900,97 €
Titolo 3 - Entrate extratributarie	331.326,42 €	249.600,00 €	263.600,00 €	263.600,00 €
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.259.775,97 €	815.952,43 €	95.702,55 €	95.702,55 €
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	4.010.932,00 €	710.032,00 €	710.032,00 €	710.032,00 €
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>11.587.146,87 €</b>	<b>2.586.335,18 €</b>	<b>1.877.004,29 €</b>	<b>1.875.876,05 €</b>

SPESE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Disavanzo di amministrazione	0,00 €			
Titolo 1 - Spese correnti	1.420.753,73 €	1.050.980,53 €	1.060.818,51 €	1.058.562,03 €
Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.131.757,12 €	800.582,88 €	80.333,00 €	80.333,00 €
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00 €	24.739,77 €	25.820,78 €	26.949,02 €
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	23.704,02 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.010.932,00 €	710.032,00 €	710.032,00 €	710.032,00 €
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>11.587.146,87 €</b>	<b>2.586.335,18 €</b>	<b>1.877.004,29 €</b>	<b>1.875.876,05 €</b>

## 6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

In fase di predisposizione del bilancio 2026-2028, il FPV non è stato quantificato in quanto l'Ente vi provvederà in sede di riaccertamento ordinario.

La volontà dell'Ente di predisporre quanto prima il bilancio preventivo ha comportato, infatti, la predisposizione dei vari documenti allorquando la valutazione compiuta del FPV non è ancora fatta.

Il revisore, appena saranno messi disposizione i cronoprogrammi di spesa, procederà alla verifica a campione dell'utilizzo delle risorse accertate/riscosse destinate alla spesa in conto capitale già impegnata nel 2025, ma con esigibilità 2026-2027-2028, ovvero che il FPV di spesa conto capitale 2025 corrisponda al FPV di entrata del triennio successivo 2026-2027-2028.

Il revisore evidenzia l'importanza della costituzione del FPV sin dal bilancio di previsione.

## **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 2026-2028 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi del comma 785 dell'articolo 1 della Legge 30 dicembre 2024 n.207 comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio (prospetto di cui all'allegato 10 al rendiconto).

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

**EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali)**

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 € 0,00 €	0,00 € 0,00 €	0,00 € 0,00 €
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.060.350,75 € 4.299,61 €	1.071.269,74 € 3.218,60 €	1.070.141,50 € 2.090,36 €
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	15.369,55 €	15.369,55 €	15.369,55 €
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>	(+)	0,00 € 0,00 €	0,00 € 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	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> - <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	1.050.980,53 € 0,00 € 13.572,79 €	1.060.818,51 € 0,00 € 13.572,79 €	1.058.562,03 € 0,00 € 13.572,79 €
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup>	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €

<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00 €	0,00 €	0,00 €
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	24.739,77 €	25.820,78 €	26.949,02 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00 €	0,00 €	0,00 €
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00 €	0,00 €	0,00 €
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>O) Equilibrio di parte corrente<sup>(3)</sup></b>		<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata				
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata				
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	815.952,43 €	95.702,55 €	95.702,55 €
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	15.369,55 €	15.369,55 €	15.369,55 €
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	800.582,88 €	80.333,00 €	80.333,00 €
<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 <sup>(5)</sup>	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00 €	0,00 €	0,00 €
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup>	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00 €	0,00 €	0,00 €
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Z) Equilibrio di parte capitale</b>		<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata				
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 <sup>(5)</sup> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>VF) Variazioni attività finanziaria</b>		<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)</b>		<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

  

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>		<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2026-2028 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

#### **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>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025 – data a cui si riferisce il presente parere</b>
Disponibilità:	732.970,69 €	1.920.724,43 €	2.327.404,86 €
di cui cassa vincolata	n.d.	n.d.	689.452,57 €
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- 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;
- 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 ha verificato che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha impostato le previsioni di cassa 2026 considerando le reali possibilità di incasso e di pagamento in vista dell'elaborazione del PAFC (piano annuale flussi di cassa) 2026 che dovrà anche tenero conto dell'effettivo andamento della cassa dell'esercizio 2024 come esercizio di confronto.

Il fondo iniziale di cassa al 01/01/2026 stimato alla data di emissione del presente parere è di euro 1.751.634,66 comprende la cassa vincolata.

L'Ente prevede di utilizzare, per cassa, entrate a destinazione vincolata (art.195 Tuel).

### **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.I. 14 dicembre 2018, n. 135.

### **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.I. 78/2015.

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

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

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

## **6.8. Nota integrativa**

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

## **6.9. Conguagli Fondi Covid-19**

Per gli enti in surplus:

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 non sono coperte per l'esercizio 2026, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto, già risultante nel rendiconto 2024.
- al bilancio 2026/2028 non è allegata la tabella A2.

Non risultano indicate somme, in quanto nelle annualità precedenti l' importo era stato già interamente vincolato per un importo superiore rispetto a quello da restituire.

# **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 2026-2028, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

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

#### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,10%

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

#### ILIA

L'Ente non ha approvato le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

Il gettito stimato per L'ILIA è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

ILIA	Esercizio 2025 (assestato o rendiconto)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
ILIA	105.463,98 €	105.440,53 €	105.440,53 €	105.440,53 €

#### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2025 (assestato o rendiconto)	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
<b>TARI</b>	<b>80.618,80 €</b>	<b>81.700,00 €</b>	<b>81.700,00 €</b>	<b>81.700,00 €</b>
<i>FCDE competenza</i>	1.081,97 €	1.081,97 €	1.081,97 €	1.081,97 €
<i>FCDE PEF TARI</i>				

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 approvato il Piano Economico Finanziario 2026-2028 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) in quanto non ancora disponibile.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha impostato il bilancio di previsione 2026-2028 in relazione alle componenti perequative introdotte, in aggiunta alla Tari/tariffa corrispettiva, dalla deliberazione Arera n. 386/2023, secondo le modalità di contabilizzazione stabilite dalla Sezione Autonomie della Corte dei conti, con la delibera n. 13/2025.

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;

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

Non sono previste entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni. L'Organo di revisione raccomanda di programmare nel corso dell'esercizio un'adeguata attività di controllo e verifica, anche al fine di garantire l'equità del prelievo tributario tra tutti i contribuenti.

### **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 sono supportati da idonea documentazione e relativa motivazione.

2010301	Sponsorizzazioni da imprese	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>2010400</b>	<b>Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>2010500</b>	<b>Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>2000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>615.110,22 €</b>	<b>38.000,00 €</b>	<b>612.029,21 €</b>	<b>36.000,00 €</b>	<b>610.900,97 €</b>	<b>36.000,00 €</b>

#### 7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
sanzioni ex art.208 co 1 cds	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>1.000,00 €</b>	<b>1.000,00 €</b>	<b>1.000,00 €</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</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 90 in data 09/12/2025 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 1.000,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 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 2026	Previsione 2027	Previsione 2028

Canoni di locazione	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Fitti attivi e canoni patrimoniali	51.000,00 €	65.000,00 €	65.000,00 €
Altri (specificare)	54.000,00 €	54.000,00 €	54.000,00 €
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>105.000,00 €</b>	<b>119.000,00 €</b>	<b>119.000,00 €</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	12.490,82 €	12.490,82 €	12.490,82 €
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>11,90%</b>	<b>10,50%</b>	<b>10,50%</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 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	57.047,21 €	51.000,00 €	65.000,00 €	65.000,00 €
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	35.229,10 €	54.000,00 €	54.000,00 €	54.000,00 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	10.204,11 €	12.490,82 €	12.490,82 €	12.490,82 €
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>11,06%</b>	<b>11,90%</b>	<b>10,50%</b>	<b>10,50%</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. 89 del 09/12/2025 allegata al bilancio ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del:

- 71,05% per il servizio mensa,
- 100% per i servizi cimiteriali.

### 7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2024	2025	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	7.019,74 €	6.388,86 €	7.000,00 €		7.000,00 €		7.000,00 €	

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

Non sono previste nel triennio entrate da titoli abitativi.

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

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

Le previsioni degli esercizi 2026-2028 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2025 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
101	Redditi da lavoro dipendente	261.312,00 €	377.612,00 €	377.612,00 €	377.612,00 €
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	20.500,00 €	26.300,00 €	26.300,00 €	26.300,00 €
103	Acquisto di beni e servizi	175.733,00 €	428.236,84 €	439.655,83 €	438.527,59 €
104	Trasferimenti correnti	24.000,00 €	106.250,00 €	105.750,00 €	105.750,00 €
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	0,00 €	4.299,61 €	3.218,60 €	2.090,36 €
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	67.135,47 €	57.309,29 €	57.309,29 €	57.309,29 €
110	Altre spese correnti	26.000,00 €	50.972,79 €	50.972,79 €	50.972,79 €
Totale		<b>574.680,47 €</b>	<b>1.050.980,53 €</b>	<b>1.060.818,51 €</b>	<b>1.058.562,03 €</b>

### **7.2.1 Spese di personale**

In merito alla spesa di personale, l'art. 22 della L.R. 18/2015 dispone che gli enti locali del Friuli V.G. devono assicurare la sostenibilità della spesa complessiva di personale mantenendola entro un valore soglia.

La Giunta regionale, con delibera n. 1885 del 14.12.2020, aggiornata con deliberazione n. 1994 del 23.12.2021, integrata prima con la deliberazione n. 561/2022, e in seguito con deliberazione n.951 del 23.06.2023, ha definito i valori soglia per classi demografiche dei Comuni in base ad un "indicatore di sostenibilità" individuato come rapporto della spesa di personale rispetto alle entrate correnti al netto del FCDE. Tale valore soglia viene aumentato a titolo di premio ai Comuni che hanno una bassa incidenza degli oneri derivanti dall'indebitamento.

Il valore soglia, il premio e l'indicatore di sostenibilità della spesa relativi all'ente sono evidenziati nel prospetto sotto riportato.

Il Comune di Bordano ricade nella fascia a), pertanto il valore soglia stabilito dalla Regione è pari al 32,60%.

	Valore soglia	
Classi demografiche	2021	2022
a) comuni con meno di 1.000 abitanti	30,70%	32,60%

b) comuni da 1.000 a 1.999 abitanti	28,80%	30,10%
c) comuni da 2.000 a 2.999 abitanti	25,70%	26,80%
d) comuni da 3.000 a 4.999 abitanti	23,60%	24,30%
e) comuni da 5.000 a 9.999 abitanti	26,70%	27,20%
f) comuni da 10.000 a 24.999 abitanti	23,00%	23,40%
g) comuni da 25.000 a 149.999 abitanti	25,60%	26,10%
h) comuni con 150.000 abitanti e oltre	30,50%	30,60%

L' indicatore 8.2 "Sostenibilità debiti finanziari" del bilancio di previsione 2026-2028 è del 1,29% nel 2026, del 1,28% nel 2027 e del 1,28% nel 2028 come riportato nel piano degli indicatori di bilancio.

La soglia della sostenibilità della spesa di personale, di cui alla tabella approvata con D.G.R. n. 1994/2021, viene incrementata dei punti indicati nella tabella 3 della precedente D.G.R. n. 1885/2020 e riferiti alla classe di merito in cui si posiziona il Comune in relazione all'incidenza degli oneri derivanti dall'indebitamento.

In sede di bilancio di previsione 2026-2028 il Comune di Bordano si colloca rispetto al valore soglia come segue:

SPESE ESERCIZIO 2026	
VOCE PDC U.1.01.00.00.000	391.812,00
VOCE PDC U.1.03.02.12.000	1.200,00
RIMBORSI DOVUTI DA PERSONALE IN CONVENZIONE	24.600,00
a detrarre	
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN CONVENZIONE	
SPESE PER ASSUNZIONI DI PERSONALE PER LE QUOTE FINANZIATA DA SPECIFICHE ENTRATE VINCOLATE PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI	15.500,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>400.912,00</b>
ENTRATE ESERCIZIO 2023	
VOCE PDC E.1.00.00.00.000	<b>192.200,00</b>
VOCE PDC E.2.00.00.00.000	598.610,22
VOCE PDC E.3.00.00.00.000	236.600,00
ENTRATA TARIP	
FCDE STANZIATO IN PARTE CORRENTE	13.572,79
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE CONVENZIONATE	
ENTRATE VINCOLATE AD ASSUNZIONI DI PERSONALE E PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI	15.500,00
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SOLO TARIP	
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>998.337,43</b>
INDICATORE DI SOSTENIBILITÀ'	40,16%
VALORE SOGLIA PER CLASSE RIFERIMENTO	32,60%
PREMIO IN RELAZIONE ALLA SOSTENIBILITÀ' DEL DEBITO (INDICATORE 8.2 BILANCIO PREVISIONE)	1,50%
VALORE SOGLIA FINALE	34,10%
SCOSTAMENTO	6,06%

Il Revisore segnala che a seguito del superamento del valore soglia, l'Ente debba adottare misure per rientrare entro cinque anni dall'anno successivo al superamento per non incorrere nella previsione di cui all'art. 22-ter L.R. 18/2015.

## **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 non ha previsto nel triennio spese per incarichi di collaborazione autonoma.

### **7.4. Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2026 ad euro 800.582,88;
- per il 2027 ad euro 80.333,00;
- per il 2028 ad euro 80.333,00;

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.

## **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 2026 - euro 5.200,00 pari allo 0,57% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 5.200,00 pari allo 0,98% delle spese correnti;

anno 2028 - euro 5.200,00 pari allo 0,97% delle spese correnti;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa

anno 2026 - euro 5.200,00

anno 2027 - euro 5.200,00

anno 2028 - euro 5.200,00

### **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) così dettagliato:

<b>Missione 20, Programma 2</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	13.572,79 €	13.572,79 €	13.572,79 €

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo;
- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato la media aritmetica come previsto dalla norma.
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;
- 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 non ci sono stanziamenti al fondo spese potenziali in quanto non necessari.

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

L'ente non ha accantonato la quota di indennità di fine mandato del Sindaco.

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

L'Ente al 31.12.2025 rispetterà i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è tenuto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non dovesse rispettare i criteri previsti dalla norma, si invita sin da ora 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 non ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

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

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

Indebitamento	2024	2025	2026	2027	2028
Residuo debito (+)	213.747,97 €	191.036,35 €	167.332,33 €	142.592,56 €	116.771,78 €
Nuovi prestiti (+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<i>di cui da rinegoziazioni</i>		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Prestiti rimborsati (-)	22.711,62 €	23.704,02 €	24.739,77 €	25.820,78 €	26.949,02 €
Estinzioni anticipate (-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Total fine anno</b>	<b>191.036,35 €</b>	<b>167.332,33 €</b>	<b>142.592,56 €</b>	<b>116.771,78 €</b>	<b>89.822,76 €</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale, da crisi energetica (2023 e 2024) o da eventi aluvionali (d.l. n. 61 del 1 giugno 2023) *	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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 2026, 2027 e 2028 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	2024	2025	2026	2027	2028
Oneri finanziari	6.327,76 €	5.335,36 €	4.299,61 €	3.218,60 €	2.090,36 €
Quota capitale	22.711,62 €	23.704,02 €	24.739,77 €	25.820,78 €	26.949,02 €
<b>Totale fine anno</b>	<b>29.039,38 €</b>				

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2026, 2027 e 2028 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.

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

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

## **10. ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2024.

Si riportano le seguenti informazioni:

Denominazione sociale soc. partecipate dirette	quota di partecipazione	descrizione
CAFC S.p.A. - Udine	0,029071%	Servizio per il ciclo idrico integrato dell'acqua
A&T 2000 S.p.A. - Codroipo	0,395%	Affidataria diretta in House del ciclo integrato dei rifiuti
OPENLEADER S.Cons. a R.L. – Pontebba	2,42%	Servizi di sostegno e attività di consulenza imprenditoriale.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

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

*Accantonamento a copertura di perdite*

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

L'Ente provvederà entro il 31/12/2025, con proprio provvedimento motivato, 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.

#### ***Garanzie rilasciate***

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente stesso.

### **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, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

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 – pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n.3 del 4.1.2025 e non produce ritardi in tema di tempestività di pagamento

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:

<b>Denominazione intervento</b>	<b>Competenza 2026</b>	<b>Competenza 2027</b>	<b>Competenza 2028</b>
Misura 1.4.1 Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	79.922,00 €		
M2C3I1.1 Costruzione di nuove scuole mediante sostituzione di edifici	1.371.168,00 €		

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 2025;
- 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;

### **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 i necessari finanziamenti.

### **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 cronoprogrammi (soprattutto quelli dei progetti del PNRR) e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

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

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata 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. È 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;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2026-2028 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

---