



COMUNE DI ISOLA DEL GIGLIO

Provincia di Grosseto

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessandro Braccini

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. **56** del 05/04/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, 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 2023-2025, del Comune di Isola del Giglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 05/04/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessandro Braccini

PREMESSA

Il sottoscritto Braccini Alessandro, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 25.10.2021;

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 04/04/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 05/04/2023 con delibera n. 33, 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 04/04/2023 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.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Isola del Giglio registra una popolazione al 01.01.2022, di n 1388 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 **ha** 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 del bilancio di previsione 2023-2025.

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

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 64.722,57 di avanzo vincolato presunto e **sono stati** allegati i prospetti A1 e A2.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 25 del 03/06/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 23/05/2022 con verbale n. 14.

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 (+/-) | € 3.691.998,63 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | € 2.007.154,43 |
| b) Fondi accantonati | € 1.502.811,63 |
| c) Fondi destinati ad investimento | € 80.688,80 |
| d) Fondi liberi | € 101.343,77 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | € 3.691.998,63 |

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

- Quote accantonate 20.203,67 €
- Quote vincolate 973.060,19 €
- Quote destinate agli investimenti 80.688,80 €
- Quote disponibili 101.343,77 €

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.

L'Ente ha successivamente **provveduto** al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Disponibilità: | € 3.294.309,30 | € 2.075.479,93 | € 2.720.828,34 |
| di cui cassa vincolata | € 2.674.783,20 | € 1.807.638,68 | € 2.294.753,24 |
| 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.

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 | € 1.175.296,43 | € 64.722,57 | € - | € - |
| Fondo pluriennale vincolato | € 5.805.009,68 | € - | € - | € - |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 3.081.258,58 | € 3.282.581,50 | € 3.308.186,40 | € 3.307.459,80 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 582.017,79 | € 373.045,97 | € 240.471,97 | € 240.471,97 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 683.454,26 | € 735.895,80 | € 779.773,40 | € 779.773,40 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 8.079.803,32 | € 7.300.713,63 | € 660.415,10 | € 93.000,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € 322.373,26 | € - | € - | € - |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € - | € 185.784,06 | € - | € - |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro | € 1.010.900,00 | € 1.001.100,00 | € 1.001.100,00 | € 1.001.100,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | € 20.740.113,32 | € 12.943.843,53 | € 5.989.946,87 | € 5.421.805,17 |

| SPESE | Assestato 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Disavanzo di amministrazione | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 1 - Spese correnti | € 4.983.357,79 | € 4.211.509,88 | € 4.186.909,53 | € 4.183.258,97 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 14.290.943,52 | € 7.594.301,88 | € 660.415,10 | € 93.000,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € 322.373,26 | € - | € - | € - |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € 132.538,75 | € 136.931,77 | € 141.522,24 | € 144.446,20 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 1.010.900,00 | € 1.001.100,00 | € 1.001.100,00 | € 1.001.100,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | € 20.740.113,32 | € 12.943.843,53 | € 5.989.946,87 | € 5.421.805,17 |

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.

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 | € 0,00 |
| FPV di parte corrente applicato | € 0,00 |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento) | € 0,00 |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento) | € 0,00 |
| FPV di entrata per partite finanziarie | € 0,00 |
| FPV DETERMINATO IN SPESA | € 0,00 |
| FPV corrente: | € 0,00 |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente | € 0,00 |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | € 0,00 |
| FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento): | € 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | € 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | € 0,00 |
| FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento) | € 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | € 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | € 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie | € 0,00 |

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|---|---------------|
| Entrate correnti vincolate | € 0,00 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale | € 0,00 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni | € 0,00 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | € 0,00 |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | € 0,00 |
| Totale FPV entrata parte corrente | € 0,00 |
| Entrata in conto capitale | € 0,00 |
| Assunzione prestiti/indebitamento | € 0,00 |
| Totale FPV entrata parte capitale | € 0,00 |
| TOTALE | € 0,00 |

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.

Equilibrio economico-finanziario

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | Competenza | | |
|--|-----|----------------|----------------|----------------|
| | | 2023 | 2024 | 2025 |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | € 2.720.828,34 | | |
| 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 - di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | € 4.391.523,27 | € 4.328.431,77 | € 4.327.705,17 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - di cui fondo plur. vincolato - di cui fondo crediti di dubbia esigibilità' | (-) | € 4.211.509,88 | € 4.186.909,53 | € 4.183.258,97 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. - to dei mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità' | (-) | € 136.931,77 | € 141.522,24 | € 144.446,20 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | € 43.081,62 | € 0,00 | € 0,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti(**) - di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili - di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | € 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 | (-) | € 28.081,62 | € 0,00 | € 0,00 |
| 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 | | € 15.000,00 | € 0,00 | € 0,00 |

| | | | | | |
|---|-----|--|---------------------|--------------|-------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (**) | (+) | | € 64.722,57 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | € 7.486.497,69 | € 660.415,10 | € 93.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | € 0,00 | € 0,00 | € 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 |
| 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 attivita' 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 | (+) | | € 28.081,62 | € 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 - di cui fondo plur. vincolato di spesa | (-) | | € 7.594.301,88 | € 660.415,10 | € 93.000,00 |
| | | | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie | (-) | | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - 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 | | | -€ 15.000,00 | € 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 attivita' 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 attivita' finanziarie | (-) | | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

| | | | | | |
|--|-----|--|-------------|--------|--------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4): | | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | | € 15.000,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | | € 0,00 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | | € 15.000,00 | € 0,00 | € 0,00 |

L'importo di euro € 28.081,62 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da una quota di contributo di sbarco per il finanziamento di spese per arredo urbano relative al completamento della Piazza di Giglio Campese.

Il saldo positivo di parte corrente, pari a € 15.000,00, è destinato alla copertura del disavanzo degli equilibri in conto capitale, rappresentato dal finanziamento della manutenzione straordinaria degli ormeggi comunali.

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** 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.

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 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.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 2.294.753,24.

Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

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. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia 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 sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

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.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione esprime parere favorevole con il presente verbale, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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 e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

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 prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Ai sensi dell'art. 4 del comma 1 del DM 17/03/2020, i comuni con popolazione tra 1.000 e 1.999 abitanti che presentano un rapporto tra spese di personale e media delle entrate correnti degli ultimi tre rendiconti approvati (rif. 2019-2021) nel limite del 28,60%, possono utilizzare nuovi spazi assunzionali pari al:

1. 34% della spesa di personale 2018;
2. 35% della spesa di personale 2018;

Il limite di cui sopra (28,60%) viene ampiamente rispettato dal Comune di Isola del Giglio che presenta un valore pari a 19,70%. Ciò significa che l'ente potrebbe utilizzare nuovi spazi assunzionali calcolati nel limite del:

3. del 34% della spesa di personale 2018 per l'anno 2023 quantificato in € 241.305,61;
4. del 35% della spesa di personale 2018 per l'anno 2024 quantificato in € 248.402,83;

Dai dati di bilancio, risulta che la spesa di personale prevista per il triennio considerato, risulta pari a:

1. € 612.116,57 per l'anno 2023;
2. € 611.450,57 per l'anno 2024;
3. € 611.450,57 per l'anno 2024;

La spesa sopra rappresentata risulta coerente con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari a € 616.078,18. Pertanto non risulta necessario usufruire delle facoltà assunzionali sopra illustrate. Infine, si fa presente che prossimamente è prevista l'uscita di un'unità di personale, da sostituire prontamente con un'altra della stessa categoria e pertanto la spesa di personale complessiva non subirà incrementi di costo.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

L'Organo di revisione **ritiene** che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Sul piano l'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n. 44 del 19/01/2023.

L'Organo di revisione **ritiene** che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rappresentato** nel DUP gli investimenti PNRR previsti.

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 le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

- da € 0,00 a € 15.000,00 aliquota 0,29%;
- oltre € 15.000,00 e fino a € 28.000,00 aliquota 0,30%;
- oltre € 28.000,00 e fino a € 50.000,00 aliquota 0,50%;
- oltre € 50.000,00 aliquota 0,80%;

Inoltre, si evidenzia il mantenimento dell'esenzione dall'applicazione dell'addizionale per tutti i

contribuenti che abbiano un reddito complessivo determinato ai fini IRPEF inferiore o uguale a € 15.000,00.

In conformità con la previsione e l'andamento delle riscossioni dell'anno 2022, l'addizionale comunale IRPEF determina un gettito di € 57.000,00,

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

IMU

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

| IMU | Esercizio 2022 (assestato) | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| IMU | € 1.678.000,00 | € 1.678.000,00 | € 1.678.000,00 | € 1.678.000,00 |

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| | Esercizio 2022 (assestato) | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|------------------------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| TARI | € 744.309,21 | € 826.381,50 | € 852.986,40 | € 852.259,80 |
| Riduzioni previste in spesa | € 37.979,36 | € 50.150,00 | € 50.150,00 | € 50.150,00 |
| Tari netta | € 706.329,85 | € 776.231,50 | € 802.836,40 | € 802.109,80 |
| FCDE competenza | € 173.010,37 | € 197.364,63 | € 204.129,19 | € 203.944,44 |

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** approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 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'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi

| Altri Tributi | Esercizio 2022 (assestato) | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|----------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Contributo di sbarco | € 189.909,07 | € 320.000,00 | € 320.000,00 | € 320.000,00 |
| Totale | € 189.909,07 | € 320.000,00 | € 320.000,00 | € 320.000,00 |

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| Titolo 1 - recupero evasione | Previsione 2023 | | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | |
|------------------------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU | € 200.000,00 | € 50.852,00 | € 280.000,00 | € 71.192,80 | € 280.000,00 | € 71.192,80 |
| Recupero evasione TASI | € 80.000,00 | € 20.340,80 | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione TARI | € 120.000,00 | € 30.511,20 | € 120.000,00 | € 30.511,20 | € 120.000,00 | € 30.511,20 |

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 | € 35.000,00 | € 35.000,00 | € 35.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € - | € - | € - |
| TOTALE SANZIONI | € 35.000,00 | € 35.000,00 | € 35.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 16.890,76 | € 16.890,76 | € 16.890,76 |
| Percentuale fondo (%) | 48,26% | 48,26% | 48,26% |

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 9.054,62 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 8 in data 19/01/2023 la somma di euro 18.109,24. (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% 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 0,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 9.054,62.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti, tranne il 2022 poiché non risulta ancora approvato il rendiconto della gestione di riferimento.

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 |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Canoni di locazione e Fitti attivi | € 103.000,00 | € 103.000,00 | € 103.000,00 |
| Canoni patrimoniali | € 43.198,75 | € 43.198,75 | € 43.198,75 |
| Parcheggi a pagamento | € 75.000,00 | € 75.000,00 | € 75.000,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | € 221.198,75 | € 221.198,75 | € 221.198,75 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 9.743,41 | € 9.743,41 | € 9.743,41 |
| Percentuale fondo (%) | 4,40% | 4,40% | 4,40% |

L'Organo di revisione **ritiene** la quantificazione del FCDE congrua 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) | € - | € - | € - | € - |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 288.617,30 | € 337.474,65 | € 384.474,65 | € 384.474,65 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 13.712,05 | € 11.008,10 | € 11.008,10 | € 11.008,10 |
| Percentuale fondo (%) | 4,75% | 3,26% | 2,86% | 2,86% |

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. 28 del 24/03/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 86,68%.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente **ha** provveduto ad adeguare le tariffe degli ormeggi comunali.

Canone unico patrimoniale

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

| Titolo 3 | Previsione 2023 | | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | |
|---------------------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | € 40.500,00 | € 2.699,12 | € 40.500,00 | € 2.699,12 | € 40.500,00 | € 2.699,12 |

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire)

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

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|-------------------------|--------------|----------------|---------------------|
| 2022 (assestato) | € 90.000,00 | € - | € 90.000,00 |
| 2023 | € 117.201,60 | € - | € 117.201,60 |
| 2024 | € 93.000,00 | € - | € 93.000,00 |
| 2025 | € 93.000,00 | € - | € 93.000,00 |

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:

| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni Def. 2022 | Previsioni 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 |
| 101 Redditi da lavoro dipendente | € 753.854,52 | € 722.568,96 | € 718.747,13 | € 718.747,13 |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente | € 58.810,34 | € 54.900,00 | € 54.200,00 | € 54.200,00 |
| 103 Acquisto di beni e servizi | € 1.848.536,08 | € 1.760.319,09 | € 1.658.403,55 | € 1.658.021,00 |
| 104 Trasferimenti correnti | € 1.029.826,50 | € 530.622,73 | € 587.501,09 | € 598.324,76 |
| 105 Trasferimenti di tributi | € - | € - | € - | € - |
| 106 Fondi perequativi | € 651.010,74 | € 657.224,18 | € 657.224,18 | € 657.224,18 |
| 107 Interessi passivi | € 73.895,03 | € 74.771,08 | € 75.449,68 | € 72.553,80 |
| 108 Altre spese per redditi da capitale | € - | € - | € - | € - |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 11.408,61 | € 3.500,00 | € 2.000,00 | € 2.000,00 |
| 110 Altre spese correnti | € 556.015,97 | € 407.603,84 | € 433.383,90 | € 422.188,10 |
| Totale | 4.983.357,79 | 4.211.509,88 | 4.186.909,53 | 4.183.258,97 |

Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite tenendo conto del trend di incremento delle spese effettuate nell'arco del precedente triennio.

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) | € 59.300,00 | € 53.500,00 | € 53.500,00 | € 53.500,00 |
| Gas (PDC U.1.03.02.05.006) | € - | € - | € - | € - |
| Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015) | € 101.192,42 | € 100.000,00 | € 100.000,00 | € 100.000,00 |
| Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999) | € - | € - | € - | € - |
| Totale | € 160.492,42 | € 153.500,00 | € 153.500,00 | € 153.500,00 |

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, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **non ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella

programmazione del fabbisogno e risulta coerente con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 616.078,18, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tenga conto** degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR. A tal proposito si specifica che l'ente non ha in previsione assunzioni finanziate da tali progetti.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio e **non prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

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 previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro 0,00.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 7.594.301,88;
- per il 2024 ad euro 660.415,10;
- per il 2025 ad euro 93.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici, ad eccezione degli investimenti per i quali si attende l'esito positivo degli studi di fattibilità.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici, ad eccezione degli investimenti per i quali si attende l'esito positivo degli studi di fattibilità.

Ogni intervento **ha** un 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. 50.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non risultano programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non ha in essere e non intende acquisire** i seguenti beni con contratto di PPP.

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 12.667,54 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 12.539,95 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 12.528,90 pari allo 0,30% 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 40.000,00.

– 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 346.592,30 per l'anno 2023;
- euro 356.155,95 per l'anno 2024;
- euro 355.971,20 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** il metodo ordinario.

L'Ente **ha utilizzato** il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

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 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

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.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

| Missione 20, programma 3 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| | Importo | Importo | Importo |
| Fondo rischi contenzioso | € - | € - | € - |
| Fondo oneri futuri | € - | € - | € - |
| Fondo perdite società partecipate | € - | € - | € - |
| Fondo passività potenziali | € - | € - | € - |
| Accantonamenti per indennità fine mandato | € 2.208,00 | € 2.208,00 | € 2.208,00 |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati | € - | € - | € - |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali | € - | € - | € - |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente | € 5.000,00 | € 13.000,00 | € 2.000,00 |
| Altri..... | € - | € - | € - |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

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.

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.

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

| | |
|--|----------------------|
| | Rendiconto anno 2021 |
|--|----------------------|

| | |
|---|-------------|
| Fondo rischi contenzioso | € 8.500,00 |
| Fondo oneri futuri | € 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | € 0,00 |
| Altri fondi (specificare: TFS Sindaco) | € 4.988,97 |
| Altri fondi (specificare: Rinnovi contrattuali) | € 20.203,67 |

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'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **siano** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 2.407.806,38 | € 2.277.764,17 | € 2.145.225,42 | € 2.194.077,71 | € 2.052.555,47 |
| Nuovi prestiti (+) | € 0,00 | € 0,00 | € 185.784,06 | € 0,00 | € 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | € 130.042,21 | € 132.538,75 | € 136.931,77 | € 141.522,24 | € 144.446,20 |
| Estinzioni anticipate (-) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale fine anno | € 2.277.764,17 | € 2.145.225,42 | € 2.194.077,71 | € 2.052.555,47 | € 1.908.109,27 |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

* indicare la quota rinviata

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:

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | € 76.391,57 | € 73.895,03 | € 74.771,08 | € 75.449,68 | € 72.553,80 |
| Quota capitale | € 130.042,21 | € 132.538,75 | € 136.931,77 | € 141.522,24 | € 144.446,20 |
| Totale fine anno | 206.433,78 | 206.433,78 | 211.702,85 | 216.971,92 | 217.000,00 |

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per

interessi passivi e oneri finanziari diversi, rispettivamente pari a euro 74,771,08, 75.449,68 e 72.553,80 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:

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Interessi passivi | € 76.391,57 | € 73.895,03 | € 74.771,08 | € 75.449,68 | € 72.553,80 |
| entrate correnti | € 3.975.048,20 | € 3.285.393,73 | € 3.290.941,70 | € 3.290.941,70 | € 3.290.941,70 |
| % su entrate correnti | 1,92% | 2,25% | 2,27% | 2,29% | 2,20% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare altre operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui.

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.

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 non ha società/organismi partecipati in perdita con i dati a disposizione alla data di redazione del documento:

- Coseca Srl, Bilancio di Esercizio 2022;
- Acquedotto del Fiora Spa, Bilancio di Esercizio 2021;
- Edilizia Provinciale Grossetana Spa, Bilancio di Esercizio 2021;
- NetSpring Srl, Bilancio di Esercizio 2021.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non **effettuerà** accantonamenti a Rendiconto 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 necessari viste le risultanze dei bilanci consuntivi delle partecipate.

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

Come a delibera n. 22 del 31/05/2022, al momento non risultano da dismettere partecipazioni entro il 31.12.2023.

Garanzie rilasciate

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

PNRR

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

| Intervento | Interventi attivati/da attivare | Missione | Componente | Linea d'intervento | Titolarità | Termine previsto | Importo | Fase di Attuazione |
|---|--|----------|------------|--|------------|------------------|----------------|--------------------|
| ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 1 | M1-C1-I1.2 - Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione | | 31/12/23 | € 47.427,00 | Programmazione |
| MISURA 1.4.3 PA GOPA - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 1 | M1-C1-I1.4 - Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione | | 31/12/23 | € 29.136,00 | Programmazione |
| MISURA 1.4.3 APP IO - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 1 | M1-C1-I1.4 - Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione | | 31/12/23 | € 11.907,00 | Programmazione |
| MISURA 1.4.4 SPID CIE - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 1 | M1-C1-I1.4 - Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione | | 31/03/24 | € 14.000,00 | Programmazione |
| MISURA 1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 1 | M1-C1-I1.4 - Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione | | 30/09/23 | € 23.147,00 | Esecuzione |
| TRASFERIMENTO A SEI TOSCANA PER REALIZZAZIONE CENTRO DI RACCOLTA RIFIUTI | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 2 | 1 | M2-C1-I3.1 - Phrr Isole Verdi | | 31/12/25 | € 232.432,70 | Programmazione |
| FORNITURA COMPOSTIERE DI COMUNITA' | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 2 | 1 | M2-C1-I3.1 - Phrr Isole Verdi | | 31/12/25 | € 148.600,00 | Programmazione |
| TRASFERIMENTO A SEI TOSCANA PER REALIZZAZIONE SISTEMA DI RACCOLTA | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 2 | 1 | M2-C1-I3.1 - Phrr Isole Verdi | | 31/12/25 | € 623.726,23 | Programmazione |
| TRASFERIMENTO AD ADF PER INTERVENTI INTEGRATIVI E/O MIGLIORATIVI E DI ADEGUAMENTO INFRASTRUTTURE E DI DISSALATORI ESISTENTI | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 2 | 1 | M2-C1-I3.1 - Phrr Isole Verdi | | 31/12/25 | € 3.901.628,64 | Programmazione |
| TRASFERIMENTO AD ADF PER REALIZZAZIONE NUOVI IMPIANTI IDRICI O MESSAGGI IN SICUREZZA/MANUTENZIONE STRAORDINARIA ESISTENTI | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 2 | 1 | M2-C1-I3.1 - Phrr Isole Verdi | | 31/12/25 | € 592.954,83 | Programmazione |
| ALLESTIMENTO DELLE SALE ESPOSITIVE DELLA ROCCA PISANA CON IMPIANTI CALIBRATI AL MASSIMO RISPARMIO ENERGETICO | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 2 | 1 | M2-C1-I3.1 - Phrr Isole Verdi | | 31/12/25 | € 265.324,27 | Programmazione |
| INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU PUBBLICA ILLUMINAZIONE | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 2 | 1 | M2-C1-I3.1 - Phrr Isole Verdi | | 31/12/25 | € 620.000,00 | Programmazione |
| REALIZZAZIONE IMPIANTI A FONTI RINNOVABILI SUI PONTILI GALLEGGIANTI | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 2 | 1 | M2-C1-I3.1 - Phrr Isole Verdi | | 31/12/25 | € 198.000,00 | Programmazione |
| INTERVENTI SU RETE ELETTRICA E INFRASTRUTTURE PER FAVORIRE L'INTEGRAZIONE DELL'ENERGIA PRODOTTA DA FONTI RINNOVABILI | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 2 | 1 | M2-C1-I3.1 - Phrr Isole Verdi | | 31/12/25 | € 204.000,00 | Programmazione |
| BARRIERE TECNICHE COGNITIVE E SENSORIALI GIGLIO CASTELLO | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 3 | M1-C3-I1.2 - Phrr Cultura | | 31/12/25 | € 485.140,00 | Programmazione |

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente non ha ricevuto anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal 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.

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla [FAQ 48 di Arconet](#) anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione ha verificato:

- il **rispetto** di quanto previsto dalla [Circolare 4/2022 della RGS](#).
- la **corretta** rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

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 2023-2025;
- 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 indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

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. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

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;

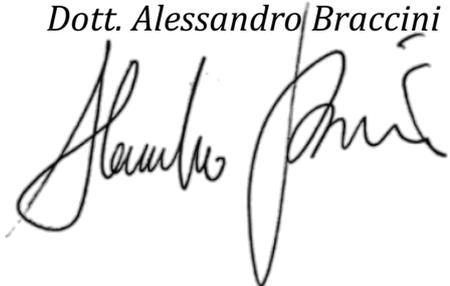
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

Li, 05/04/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessandro Braccini

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Alessandro Braccini', written in a cursive style.