



COMUNE DI ISOLA DEL GIGLIO

Provincia di Grosseto

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessandro Braccini

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 95 del 15 marzo 2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 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 2024-2026, del Comune di Isola del Giglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 15/03/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessandro Braccini

1. 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 15/03/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 15/03/2024 con delibera n. 29, 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 12/03/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Isola del Giglio registra una popolazione al 01.01.2023, di n 1377 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio.

L'Ente **non è** in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

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

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 **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 in base a quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto con il Decreto interministeriale del 25.7.2023 fornendo le seguenti motivazioni:

- l'attuale incertezza circa gli effetti finanziari che deriveranno dalla regolazione finale, nel 2024, della certificazione delle risorse Covid;

· l'accantonamento delle risorse per i rinnovi contrattuali e per gli effetti dell'applicazione del CCNL 2019- 2021 del personale del comparto;

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

Nel caso in cui l'Ente abbia gestito in esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è comunque attivato** nel corso dell'esercizio 2023 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

Nel caso di autorizzazione legislativa all'esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha valutato** l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione anche tenendo conto delle motivazioni addotte nei decreti ministeriali che ne stabiliscono il rinvio del termine di approvazione.

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

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

L'Ente **non ha gestito** in gestione provvisoria.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

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), adottato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 28 del 15/03/2024, ha espresso parere con verbale n. 94 del 14/03/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale 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. Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma è stato oggetto di deliberazione n. 24 del 15/03/2024 e il suo contenuto confluisce nel DUP.

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione del n. 25 del 15/03/2024 e il suo contenuto confluisce nel DUP.

L'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n. 92 del 14/03/2024.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP **non è stata determinata** la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale, poiché, ai sensi dell'art. 6 del Decreto Legge n. 80/2021, verrà inserita nel Piano Integrato di Azione e Organizzazione (PIAO). Si ricorda che per l'anno 2024, il termine per l'approvazione del PIAO 2024-2026 è fissato al 15 aprile 2024.

Programma annuale degli incarichi

Relativamente al 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. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001, si fa presente che non sono state previste spese per incarichi e collaborazione, così come riportato nel DUP.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR).

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111 rientra nel DUP 2024-2026 adottato dalla Giunta comunale con atto n. 28 del 15/03/2024.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nel DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 22 del 31/05/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 29/04/2023 con verbale n. 58.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 4.239.945,02
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 1.421.941,11
b) Fondi accantonati	€ 2.332.714,14
c) Fondi destinati ad investimento	€ 99.553,74
d) Fondi liberi	€ 385.736,03

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 999.272,77 così dettagliato:

• Quote accantonate	0,00 €
• Quote vincolate	733.918,65 €
• Quote destinate agli investimenti	98.920,91 €
• Quote disponibili	166.433,21 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022, perché non sono pervenute comunicazioni relative ad eventuali dati di conguaglio forniti dalla RGS.

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

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

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

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha 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.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate risultano passività potenziali probabili dell'importo di € 1.988,30, ovvero per un importo non superiore al fondo accantonamento stanziato in bilancio di previsione 2024-2026.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, 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;
 - l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
 - le previsioni di competenza **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 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 999.272,77	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 5.608.872,21	€ -	€ -	€ -

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.423.607,92	€ 3.513.340,72	€ 3.416.459,80	€ 3.416.459,80
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 815.012,25	€ 261.533,76	€ 277.533,76	€ 252.133,76
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 796.270,37	€ 742.650,61	€ 729.773,40	€ 729.773,40
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 7.598.457,10	€ 1.220.915,10	€ 537.500,00	€ 93.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.001.100,00	€ 1.001.100,00	€ 1.001.100,00	€ 1.001.100,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 20.242.592,62	€ 6.739.540,19	€ 5.962.366,96	€ 5.492.466,96

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 5.381.147,43	€ 4.374.712,82	€ 4.278.170,40	€ 4.308.632,58
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 13.725.217,62	€ 1.225.915,10	€ 542.500,00	€ 98.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 135.127,57	€ 137.812,27	€ 140.596,56	€ 84.734,38
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.001.100,00	€ 1.001.100,00	€ 1.001.100,00	€ 1.001.100,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 20.242.592,62	€ 6.739.540,19	€ 5.962.366,96	€ 5.492.466,96

6.1. FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.2. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza		
		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.852.920,72 €		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	- €	- €	- €
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	- €	- €	- €
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	4.517.525,09 €	4.423.766,96 €	4.398.366,96 €
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	- €	- €	- €
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - di cui fondo plur. vincolato - di cui fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	4.374.712,82 €	4.278.170,40 €	4.308.632,58 €
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	- €	- €	- €
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	(-)	442.802,49 €	414.066,41 €	414.066,41 €
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti(**) - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	- €	- €	- €
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	- €	- €	- €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		- €	- €	- €
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I+L+M			- €	- €	- €

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)		- €		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		- €	- €	- €
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.220.915,10 €	537.500,00 €	93.000,00 €
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		- €	- €	- €
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		- €	- €	- €
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		- €	- €	- €
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		- €	- €	- €
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		- €	- €	- €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		- €	- €	- €
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale - di cui fondo plur. vincolato di spesa	(-)		1.225.915,10 €	542.500,00 €	98.000,00 €
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		- €	- €	- €
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		- €	- €	- €
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			- €	- €	- €

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		- €	- €	- €
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		- €	- €	- €
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)		- €	- €	- €
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		- €	- €	- €
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		- €	- €	- €
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		- €	- €	- €
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			- €	- €	- €

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

L'importo di euro € 5.000,00, quali entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale, rappresenta una quota del contributo dell'Autorità Portuale Regionale riconosciuto a titolo di rimborso spese per interventi di manutenzione straordinaria in ambito portuale.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

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

6.3. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 2.075.479,93	€ 2.720.828,34	€ 2.852.920,72
di cui cassa vincolata	€ 1.807.638,68	€ 2.294.753,24	€ 2.706.243,73
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;
- 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 effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo **Il tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 2.706.243,73 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia 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.

6.4. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha rilevato che l'Ente non ha iscritto in bilancio proventi da alienazioni nel triennio 2024-2026.

6.5. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non ha in previsione** procedure di rinegoziazione mutui.

6.6. 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.

6.7. Nota integrativa

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

7. 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 2024-2026, 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 le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

- 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%;

Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
57.000,00	56.000,00	56.000,00	56.000,00

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 118/2011.

IMU

L'Ente **ha confermato** le aliquote dell'anno 2023.

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 2023 (asestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
-----	---------------------------	-----------------	-----------------	-----------------

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 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 808.189,90	€ 852.986,40	€ 852.259,80	€ 852.259,80
Riduzioni previste in spesa	€ 44.472,67	€ 50.150,00	€ 50.150,00	€ 50.150,00
TARI netta	€ 763.717,23	€ 802.836,40	€ 802.109,80	€ 802.109,80
<i>FCDE competenza</i>	€ 191.973,69	€ 238.131,22	€ 237.915,70	€ 237.915,70

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 852.986,40, con un aumento di euro 44.796,50 rispetto alle previsioni definitive 2023.

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. I Comuni possono altresì deliberare riduzioni e esenzioni, entro il 7% dell'intero introito.

I dati sopra riportati sono provvisori in quanto l'ente non è ancora in possesso del PEF 2024-2026 secondo, redatto secondo il metodo MTR-2 Arera e trasmesso da Ato Rifiuti Toscana Sud. Per l'anno 2024, la scadenza per l'approvazione del Piano Finanziario e delle relative tariffe è fissata al 30 aprile 2024.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito i seguenti tributi:

Altri Tributi	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Contributo di sbarco	€ 477.218,02	€ 420.000,00	€ 420.000,00	€ 420.000,00
Totale	€ 477.218,02	€ 420.000,00	€ 420.000,00	€ 420.000,00

L'Ente, avendo istituito il contributo di sbarco a carico, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi di raccolta e di smaltimento dei rifiuti, gli interventi di recupero e salvaguardia ambientale nonché interventi in materia di turismo, cultura, polizia locale e mobilità nelle isole minori (rif. comma 3-bis art. 4 D.lgs. n.23/2011).

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2022	Assestato 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 213.492,80	€ 200.000,00	€ 280.000,00	€ 83.051,47	€ 280.000,00	€ 83.051,47	€ 280.000,00	€ 83.051,47
Recupero evasione TASI	€ 83.000,00	€ 80.000,00	€ 46.154,32	€ 13.689,94	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ 155.495,20	€ 120.000,00	€ 170.000,00	€ 50.424,11	€ 120.000,00	€ 35.593,49	€ 120.000,00	€ 35.593,49
Recupero evasione Contributo di Sbarco	€ -	€ -	€ 10.000,00	€ 2.966,12	€ 10.000,00	€ 2.966,12	€ 10.000,00	€ 2.966,12

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

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

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanctions ex art.208 co 1 cds	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00
sanctions ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 16.479,76	€ 16.479,76	€ 16.479,76
Percentuale fondo (%)	47,09%	47,09%	47,09%

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 35.000,00 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. 19 in data 15/03/2024 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 0,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 9.260,12 (pari al 50% dei proventi al netto del FCDE) 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.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 9.260,12;

- 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.

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

7.1.4 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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione e fitti attivi	€ 91.000,00	€ 91.000,00	€ 91.000,00
Canoni patrimoniali	€ 46.198,75	€ 46.198,75	€ 46.198,75
Parcheggi a pagamento	€ 82.000,00	€ 82.000,00	€ 82.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	€ 219.198,75	€ 219.198,75	€ 219.198,75
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 10.637,60	€ 10.637,60	€ 10.637,60
Percentuale fondo (%)	4,85%	4,85%	4,85%

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

7.1.4. 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 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 359.626,83	€ 336.474,65	€ 336.475,65	€ 336.476,65
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 17.028,75	€ 19.888,66	€ 19.888,66	€ 19.888,66
Percentuale fondo (%)	4,74%	5,91%	5,91%	5,91%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 20 del 15/03/2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 120,72 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 19.888,66.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **ha** provveduto a adeguare le tariffe relative al servizio dei parcheggi a pagamento con delibera di Giunta Comunale n. 27 del 15/03/2024.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	Assestato 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 50.438,18	€ 40.500,00	€ 43.500,00	€ 3.372,74	€ 43.500,00	€ 3.372,74	€ 43.500,00	€ 3.372,74

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
Rendiconto 2022	€ 84.428,97	€ -	€ 84.428,97
Assestato 2023	€ 92.330,35	€ -	€ 92.330,35
2024	€ 93.000,00	€ -	€ 93.000,00
2025	€ 93.000,00	€ -	€ 93.000,00
2026	€ 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.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 777.697,12	€ 747.957,54	€ 756.410,83	€ 756.410,83
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 62.391,46	€ 56.079,66	€ 57.619,65	€ 57.619,65
103	Acquisto di beni e servizi	€ 2.513.996,19	€ 1.718.570,82	€ 1.679.304,22	€ 1.701.792,70
104	Trasferimenti correnti	€ 885.185,78	€ 633.087,95	€ 605.650,27	€ 616.511,79
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ 646.654,66	€ 629.889,93	€ 629.889,93	€ 629.889,93
107	Interessi passivi	€ 71.306,21	€ 68.621,51	€ 65.837,22	€ 62.949,40
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 12.628,28	€ 5.100,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
110	Altre spese correnti	€ 411.287,73	€ 515.405,41	€ 481.458,28	€ 481.458,28
	Totale	5.381.147,43	4.374.712,82	4.278.170,40	4.308.632,58

7.2.1 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).

In tale caso, l'Organo di revisione **ha effettuato** l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede

giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 600.224,50 per l'anno 2024, Euro 601.327,47 per l'anno 2025 e Euro 601.327,47 per l'anno 2026, **è coerente**:

- con il limite 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);
- dei vincoli disposti, ai sensi dell'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010, così come rideterminati ai sensi della delibera n. 15/SEZAUT/2018/QMIG, sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, stabiliti nella misura di € 30.551,52, come risultante dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 4 del 20/01/2021.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rimandato** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 all'approvazione del PIAO la cui scadenza è fissata al prossimo 15/04/2024 e dovrà essere predisposto coerentemente con i progetti del PNRR.

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

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'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 0,00, come riportato anche sul DUP.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 1.225.915,10;
- per il 2025 ad euro 542.500,00;
- per il 2026 ad euro 98.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro del programma triennale dei lavori pubblici **trovano** copertura finanziaria negli stanziamenti del Bilancio di Previsione 2024-2026.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 - euro 16.139,35 pari allo 0,37 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 12.928,90 pari allo 0,30 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 12.928,90 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.

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 40.000,00

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

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 442.802,49 per l'anno 2024;

- euro 414.066,41 per l'anno 2025;

- euro 414.066,41 per l'anno 2026;

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 uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;

- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);

- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) **che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;**

- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento 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.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	€ -	€ -	€ -
Fondo oneri futuri	€ -	€ -	€ -
Fondo perdite società partecipate	€ -	€ -	€ -
Fondo passività potenziali	€ 2.000,00	€ -	€ -
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	€ 2.674,97	€ 2.674,97	€ 2.674,97
Altri.....	€ -	€ -	€ -

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire 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 non ha previsto l'attivazione di fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	€ 2.277.764,17	€ 2.145.225,42	€ 2.010.097,85	€ 1.872.285,58	€ 1.731.689,02
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 132.538,75	€ 135.127,57	€ 137.812,27	€ 140.596,56	€ 84.734,38

Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 2.145.225,42	€ 2.010.097,85	€ 1.872.285,58	€ 1.731.689,02	€ 1.646.954,64

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 2024, 2025 e 2026 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	2022 Rendiconto	2023 Assestato	2024	2025	2026
Oneri finanziari	€ 73.895,03	€ 71.306,21	€ 68.621,51	€ 65.837,22	€ 62.949,40
Quota capitale	€ 132.538,75	€ 135.127,57	€ 137.812,27	€ 140.596,56	€ 84.734,38
Totale fine anno	€ 206.433,78	€ 209.022,60	€ 206.433,78	€ 206.433,78	€ 147.683,78

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 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.

	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024	2025	2026
Interessi passivi	€ 73.895,03	€ 71.306,21	€ 68.621,51	€ 65.837,22	€ 62.949,40
entrate correnti	€ 3.285.393,73	€ 3.290.941,70	€ 3.441.516,79	€ 3.441.516,79	€ 3.441.516,79
% su entrate correnti	2,25%	2,17%	1,99%	1,91%	1,83%
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** l'estinzione anticipata di prestiti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stato applicato** avanzo di amministrazione da indebitamento in bilancio di previsione.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

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, perché non esistono società/organismi partecipati in perdita al 31/12/2022.

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha in essere garanzie rilasciate in favore dei propri organismi partecipati.

11. PNRR

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è **adeguato** a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul 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 finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	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		02/01/2025	€ 47.427,00	€ 32.330,00	€ 0,00	Esecuzione
MISURA 1.4.3 PAGOPA - 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		01/05/2024	€ 29.136,00	€ 3.416,00	€ 0,00	Esecuzione
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		27/02/2025	€ 11.907,00	€ 5.380,20	€ 0,00	Esecuzione
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		22/09/2024	€ 14.000,00	€ 0,00	€ 0,00	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		01/04/2024	€ 23.147,00	€ 0,00	€ 0,00	Esecuzione
MISURA 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	M1-C1-I1.3 - Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione		31/12/2024	€ 10.172,00	€ 0,00	€ 0,00	Programmazione
MISURA 1.7.2 CENTRI DI FACILITAZIONE DIGITALE - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	M1-C1-I1.7 - Centri di facilitazione digitale		31/12/2024	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 0,00	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 - Pnrr Isole Verdi		31/12/2025	€ 232.432,70	€ 0,00	€ 0,00	Programmazione
FORNITURA COMPOSTIERE DI COMUNITA'	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	1	M2-C1-I3.1 - Pnrr Isole Verdi		31/12/2025	€ 148.600,00	€ 0,00	€ 0,00	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 - Pnrr Isole Verdi		31/12/2025	€ 623.726,23	€ 0,00	€ 0,00	Programmazione

TRASFERIMENTO AD ADF PER INTERVENTI INTEGRATIVI E/O MIGLIORATIVI E DI ADEGUAMENTO INFRASTRUTTURE DI DISSALATORI ESISTENTI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	1	M2-C1-I3.1 – Pnrr Isole Verdi	31/12/2025	3.901.628,64	€	€ 0,00	€ 0,00	Programmazione
TRASFERIMENTO AD ADF PER REALIZZAZIONE DI NUOVI IMPIANTI IDRICI O MESSA IN SICUREZZA/MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI ESISTENTI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	1	M2-C1-I3.1 – Pnrr Isole Verdi	31/12/2025	€ 592.954,83		€ 0,00	€ 0,00	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 – Pnrr Isole Verdi	31/12/2025	€ 265.324,27		€ 0,00	€ 0,00	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 – Pnrr Isole Verdi	31/12/2025	€ 620.000,00		€ 0,00	€ 0,00	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 – Pnrr Isole Verdi	31/12/2025	€ 198.000,00		€ 0,00	€ 0,00	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 – Pnrr Isole Verdi	31/12/2025	€ 204.000,00		€ 0,00	€ 0,00	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 – Pnrr Cultura	31/12/2024	€ 485.140,00		€ 0,00	€ 0,00	Programmazione

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni :

1. Trasferimento a Sei Toscana per realizzazione centro di raccolta rifiuti: € 46.486,54 pari al 20% del finanziamento;
2. Fornitura compostiere di comunità: € 29.720,00 pari al 20% del finanziamento;
3. Trasferimento a Sei Toscana per realizzazione sistema di raccolta: € 124.745,25 pari al 20% del finanziamento;
4. Trasferimento ad Acquedotto del Fiora per interventi integrativi e/o migliorativi e di adeguamento infrastrutture di dissalatori esistenti: € 780.325,73 pari al 20% del finanziamento;
5. Trasferimento ad Acquedotto del Fiora per realizzazione nuovi impianti idrici o messa in sicurezza/manutenzione straordinaria di esistenti: € 118.590,97 pari al 20% del finanziamento;
6. Allestimento delle sale espositive della Rocca Pisana con impianti calibrati al massimo risparmio energetico: € 53.064,85 pari al 20% del finanziamento;
7. Interventi di manutenzione straordinaria su pubblica illuminazione: € 124.000,00 pari al 20% del finanziamento;
8. Realizzazione impianti a fonti rinnovabili sui pontili galleggianti: € 39.600,00 pari al 20% del finanziamento;
9. Interventi su rete elettrica e infrastrutture per favorire l'integrazione dell'energia prodotta da fonti rinnovabili: € 40.799,99 pari al 20% del finanziamento;

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15, co.4, d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base dei decreti di assegnazione dei contributi a proprio favore.

L'Organo di revisione **ha effettuato** delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS. 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:

- che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024/2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR;
- che l'Ente ha assunto a fine 2023 con decorrenza 2024 personale a tempo determinato, non in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.l. 152/2021;

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.

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

- delle previsioni definitive 2023;
- 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;
- dei seguenti elementi.

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.

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- 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 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Alessandro Braccini

