

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

Sommario

1. PREMESSA	5
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
3. DOMANDE PRELIMINARI	5
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	6
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	8
<i>5.1 Debiti fuori bilancio</i>	9
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	9
<i>6.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	10
<i>6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	12
<i>6.3. Equilibri di bilancio</i>	12
<i>6.4. Previsioni di cassa</i>	14
<i>6.5. Utilizzo proventi alienazioni</i>	16
<i>6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	16
<i>6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	16
<i>6.8. Nota integrativa</i>	17
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	18
<i>7.1 Entrate</i>	18
<i>7.3. Spese in conto capitale</i>	29
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	37
<i>8.1. Fondo di riserva di competenza</i>	37
<i>8.2. Fondo di riserva di cassa</i>	37

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	37
8.4. Fondi per spese potenziali	38
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	39
9. INDEBITAMENTO	40
10. ORGANISMI PARTECIPATI	43
11. PNRR	44

COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO

Provincia di Livorno

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

L'ORGANO DI REVISIONE

FABIO PICCOLI

NELLO PARRINI

ENRICO MEUCCI

L'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI

VERBALE N.99 del 07/12/2023

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 verbale di deliberazione della G.C. n.337 del 15/11/2023 ed il parere di regolarità tecnica ex art.49 del TUEL;
- 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 Rosignano Marittimo (LI) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

ROSIGNANO MARITTIMO, 04/12/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

FABIO PICCOLI

NELLO PARRINI

ENRICO MEUCCI

1. PREMESSA

I sottoscritti FABIO PICCOLI, ENRICO MEUCCI e NELLO PARRINI, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 186 del 26/11/2021:

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 16/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 15/11/2023 con delibera n. 337, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

visto:

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 15/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

hanno 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 Rosignano Marittimo (LI) registra una popolazione al 01.01.2023, di n 30.492 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 **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque

compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente non provvederà alla gestione in esercizio provvisorio essendo prevista l'approvazione entro il 31/12/2023.

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

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

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

L'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), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 99 del 28/7/2023 ha espresso parere con verbale n 86 del 24/7/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 95 del 20/11/2023 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 risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale"*

integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018”).

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 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nella nota di aggiornamento al DUP approvato con delibera di G.C. n. 336 del 15/11/2023 è oggetto di approvazione in consiglio comunale nella stessa seduta di approvazione del bilancio di previsione 2024-2026 come da proposta di delibera consiliare num. 172 del 23/11/2023;

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 per le annualità 2024/2026 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 stato elaborato dal settore competente e approvato con delibera G.C. n. 200 del 18/07/2023 e con delibera di C.C. n.99 del 28/07/2023 di approvazione del DUP 2024-2026.

L’Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n.86 del 24/7/2013.

Tale piano è contenuto nella nota di aggiornamento al DUP approvato con delibera di G.C. n. 336 del 15/11/2023 è oggetto di approvazione in consiglio comunale nella stessa seduta di approvazione del bilancio di previsione 2024-2026 come da proposta di delibera consiliare num.172 del 23/11/2023;

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP **è stata determinata** la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all’art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall’articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all’art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è contenuto nella nota di aggiornamento al DUP 2024-2026.

PNRR

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 sono con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopracitati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 51 del 28/4/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 6/4/2023 2023 con verbale n. 74.

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 (+/-)	€ 36.916.373,34
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 4.029.981,71
b) Fondi accantonati	€ 27.345.528,10
c) Fondi destinati ad investimento	60.624,35
d) Fondi liberi	5.480.239,18
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 36.916.373,34

di cui applicato all'esercizio 2023 (alla data di approvazione da parte della Giunta Comunale dello schema di bilancio di previsione 2024-2026) per un totale di euro 6.511.480,33 così dettagliato:

- | | |
|-------------------------------------|----------------|
| ● Quote accantonate | € 0,00 |
| ● Quote vincolate | € 1.961.375,79 |
| ● Quote destinate agli investimenti | € 60.624,35 |
| ● Quote disponibili | € 4.489.480,19 |

L'Organo di revisione ha verificato che, non essendo ancora stati forniti i dati di conguaglio dalla RGS (alla data di approvazione da parte della Giunta Comunale dello schema di bilancio di previsione 2024-2026), l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le eventuali risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022.

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 rileva che alla data di approvazione dello schema di bilancio in Giunta Comunale i responsabili dei servizi non hanno segnalato la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziarie.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute dai dirigenti durante il processo di formazione del bilancio e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione, salvo l'accantonamento previsto nel bilancio di previsione 2024-2026 per le spese potenziali legate al contenzioso.

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 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.
 - 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 avанzo presunto di amministrazione	€ 6.511.480,33	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	15.041.404,05	465.165,20	465.165,20	465.165,20
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	29.858.791,29	29.759.508,66	30.113.053,71	30.192.053,71
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.720.269,63	1.931.183,83	1.857.160,57	1.788.160,57

Titolo 3 - Entrate extratributarie	16.841.923,98	16.495.881,96	16.455.069,29	16.510.135,96
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.203.229,14	20.136.497,15	13.062.345,33	15.714.345,33
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	4.065.000,00	2.800.000,00	3.100.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	12.487.620,86	12.585.824,86	12.585.824,86	12.585.824,86
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	19.650.000,00	19.550.000,00	19.550.000,00	19.550.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 110.314.719,28	€ 104.989.061,66	€ 96.888.618,96	€ 99.905.685,63
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 49.970.175,44	€ 48.137.965,73	€ 48.533.636,41	€ 48.570.741,52
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 26.926.765,82	€ 24.030.486,66	€ 15.671.834,84	€ 18.621.334,84
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 300.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 980.157,16	€ 684.784,41	€ 547.322,85	€ 577.784,41
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 12.487.620,86	€ 12.585.824,86	€ 12.585.824,86	€ 12.585.824,86
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 19.650.000,00	€ 19.550.000,00	€ 19.550.000,00	€ 19.550.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 110.314.719,28	€ 104.989.061,66	€ 96.888.618,96	€ 99.905.685,63

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Organo di Revisione ha verificato che il Fondo pluriennale vincolato presente nello schema di bilancio di previsione approvato dalla Giunta è relativo alle spese di personale in coerenza con quanto previsto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria, in quanto non sono presenti re-imputazioni di impegni di spesa correlati con la costituzione del FPV.

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 465.165,20
FPV di parte corrente applicato	€ 465.165,20
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 465.165,20
FPV corrente:	€ 465.165,20
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 465.165,20
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 465.165,20
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	

Totale FPV entrata parte corrente	€ 465.165,20
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ 465.165,20

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

6.2 FAL – *Fondo anticipazione liquidità*

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

6.3. *Equilibri di bilancio*

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		18.759.799,65			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		465.165,20	465.165,20	465.165,20
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		48.186.574,45	48.425.283,57	48.490.350,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		5.000,00	5.000,00	5.000,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		48.137.965,73	48.533.636,41	48.570.741,52
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		465.165,20 4.165.337,74	465.165,20 4.008.026,61	465.165,20 4.070.645,91
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		684.784,41	547.322,85	577.784,41
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-171.010,49	-190.510,49	-193.010,49
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		434.900,00	434.900,00	434.900,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		5.000,00 263.889,51	5.000,00 244.389,51	5.000,00 241.889,51
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+L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	—	—
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	24.201.497,15	15.862.345,33	18.814.345,33	
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	(-)	434.900,00	434.900,00	434.900,00	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	263.889,51	244.389,51	241.889,51	
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 pluriennale vincolato	(-)	24.030.486,66	15.671.834,84	18.621.334,84	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività 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		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
----------------------------------	--	--	--	----------------------	----------------------

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O) Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)		0,00 0,00 0,00	— 0,00 0,00	— 0,00 0,00
--	-----	--	----------------------	-------------------	-------------------

L'importo di euro 263.889,51 nel 2024, di € 244.389,51 nel 2025 e di € 241.889,51 nel 2026 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	2024	2025	2026
entrate di parte corrente destinate a spese c/capitale" in base a quanto disposto dagli art. 142 e 208 del Codice della Strada	226.889,51	229.389,51	226.889,51
acquisto e rinnovo attrezzature (entrate correnti)	10.000,00		
acquisto attrezzature per fini sociali (entrate correnti)	6.000,00		
acquisto arredi vari servizi (entrate correnti)	15.000,00	15.000,00	15.000,00

attrezzature viabilità' (entrate correnti)	6.000,00		
TOTALE lettera L prospetto Equilibri Bilancio	263.889,51	244.389,51	241.889,51

L'importo di euro 434.900,00 per ciascuna delle tre annualità di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	2024	2025	2026
trasferimento corrente a favore di Regione ed ASL	1.000,00	1.000,00	1.000,00
rimborso prestiti - dl 69/2013 articolo 56 bis comma 11	5.000,00	5.000,00	5.000,00
appalti servizi giardini (oneri)	90.000,00	90.000,00	90.000,00
manutenzione immobili (oneri)	144.000,00	144.000,00	144.000,00
appalti servizio strade (oneri)	82.700,00	82.700,00	82.700,00
manutenzione beni immobili (respons.) (rilev. iva in parte)(oo.uu)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
manutenzione beni immobili - ufficio patrimonio (serv.rilevante ai fini iva) (oo.uu)	40.000,00	40.000,00	40.000,00
manutenzione beni immobili (alt. sog.) serv.manutenzione immobili (serv.rilevante ai fini iva)(ioo.uu)	42.200,00	42.200,00	42.200,00
TOTALE lettera I prospetto Equilibri Bilancio	434.900,00	434.900,00	434.900,00

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.

6.4. 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:	€ 31.807.145,86	€ 27.885.362,06	18.759.799,65
di cui cassa vincolata	3.905.682,50	3.765.514,43	3.937.372,47
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'Organo di Revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, c.8, TUEL.

Si desidera far notare che nonostante la disponibilità rimanga sempre largamente positiva negli anni in esame, la riduzione della disponibilità di cassa è di circa 13 milioni di euro.

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;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- 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;
- L'Organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, TUEL;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione 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 stimata per euro 3.937.372,47 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.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al c. 866, art. 1, legge 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, D.L. 14/12/2018 n. 1235 per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

ENTRATE NON RICORRENTI	TIT	PREV 2024	PREV 2025	PREV 2026
gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria	1	1.970.000,00	1.670.000,00	1.750.000,00
<i>di cui accantonati a FCDE</i>	1	1.329.098,39	1.094.275,98	1.156.895,28
entrate straordinarie limitate a uno o più esercizi	2	339.398,78	272.145,52	97.145,52
consultazioni elettorali o referendarie locali	3	47.500,00		
donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni	3	1.020.962,24	1.030.962,24	1.020.962,24
<i>di cui accantonati a FCDE</i>		420.863,40	420.863,40	420.863,40
ENTRATE NON RICORRENTI DI PARTE CORRENTE		3.377.861,02	2.973.107,76	2.868.107,76
donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni	4	300.000,00	300.000,00	300.000,00
contributi agli investimenti	4	18.410.597,15	11.383.445,33	14.035.445,33
alienazioni immobiliari	4	97.000,00	50.000,00	50.000,00
eventi calamitosi	4	-	-	-
accensione prestiti	6	4.065.000,00	2.800.000,00	3.100.000,00
ENTRATE NON RICORRENTI DI PARTE C/CAPITALE		22.872.597,15	14.533.445,33	17.485.445,33

accensione prestiti (anticipazione tesoreria)	7	12.585.824,86	12.585.824,86	12.585.824,86
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI		38.836.283,03	30.092.377,95	32.939.377,95

SPESE NON RICORRENTI	TIT	PREV 2024	PREV 2025	PREV 2026
Sentenze esecutive ed atti equiparati	1	30.000,00	30.000,00	30.000,00
consultazioni elettorali o referendarie locali	1	102.000,00	-	-
eventi calamitosi	1			
contributi correnti	1	2.119.283,26	2.001.130,00	1.836.130,00
spesa corrente limitata ad un esercizio	1	941.259,62	948.989,62	948.989,62
TOTALE SPESE NON RICORRENTI DI PARTE CORRENTE		3.192.542,88	2.980.119,62	2.815.119,62
eventi calamitosi	2	-	-	-
Rimborsi in conto capitale per somme non dovute	2	30.000,00	30.000,00	30.000,00
investimenti diretti	2	24.000.486,66	15.641.834,84	18.591.334,84
di cui non coperti da FPV		24.000.486,66	15.641.834,84	18.591.334,84
SPESE NON RICORRENTI DI PARTE C/CAPITALE		24.030.486,66	15.671.834,84	18.621.334,84
rimborso prestiti (anticipazione tesoreria)	5	12.585.824,86	12.585.824,86	12.585.824,86
Spesa rimborso prestiti DL. 69/2013	4	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE SPESA NON RICORRENTE		39.813.854,40	31.242.779,32	34.027.279,32

6.8. Nota integrativa

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

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

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 (fascia di esenzione dei redditi 10 mila euro) con aliquote per scaglione di reddito che si attestano dal valore minimo dello 0,6% al valore massimo dello 0,80% con aliquote intermedie di 0,69% e 0,75%. Dette aliquote sono rimaste invariate a seguito dell'accordo tra Governo e Regioni, raggiunto in conferenza Unificata, che permette agli enti territoriali di seguire le vecchie regole per il 2024.

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:

Esercizio 2023 assestato	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
2.806.822,50	2.810.098,50	2.944.449,55	2.994.449,55

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 del precedente anno e non le nuove aliquote come da tabella ministeriale alla luce dell'emendamento approvato in sede di conversione del decreto Proroghe n. 132/2023.

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 assestato	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	€ 14.279.044,13	€ 14.429.044,13	€ 14.429.044,13	€ 14.429.044,13

Il dato inserito in tabella si riferisce al gettito IMU al netto del recupero evasione.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 9.918.371,63	€ 10.102.813,00	€ 10.573.007,00	€ 10.573.007,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 10.102.813,00, con un aumento di euro 184.441,37 rispetto alle previsioni 2023 (assestato alla data di approvazione bozza schema di bilancio da parte della Giunta Comunale) e un Fondo crediti di dubbia esigibilità di € 1.665.444,38

I costi da coprire con la tariffa 2024-2025 risultano compresi nel PEF 2022-2025 validato con determina ATO Toscana Costa n. 90 del 23/05/2022. Il suddetto PEF è in corso di aggiornamento per il biennio 2024-2025 a seguito di deliberazione ARERA 03.08.2023 n. 389/2023/R/RI. Le previsioni 2022-2025, pertanto, potranno subire variazioni a seguito dell'adeguamento all'inflazione, al momento non quantificabile.

Il totale delle entrate tariffarie Tari relative all'anno 2024, originariamente previsto dal PEF 2022-2025, risulta in aumento rispetto all'anno precedente. Tale aumento, tuttavia, è

comunque contenuto nel limite di crescita tariffaria, pari al 5%, definito da ATO Toscana Costa nell'atto di validazione del PEF, sulla base dei parametri e dei coefficienti assunti in base alla deliberazione ARERA n. 363/2021.

L'aumento è dovuto principalmente dalla messa a regime del servizio di raccolta porta a porta all'interno del territorio comunale, sia ai nuovi meccanismi di calcolo introdotti dalle deliberazioni ARERA. L'art. 3 comma 5 quinque D.L. n. 228/2021 convertito con L. n. 15/2022 ha stabilito che a decorrere dall'anno 2022, i comuni, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI entro il termine del 30 aprile di ciascun anno.

Il pagamento della TARI è effettuato con il Modello F24 o con PagoPa.

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
Imposta di soggiorno	€ 442.347,51	€ 442.347,51	€ 442.347,51	€ 442.347,51

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

Il pagamento dell'imposta di soggiorno avviene mediante bonifici o tramite PagoPA.

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 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 1.110.431,00	€ 2.662.875,37	€ 1.400.000,00	€ 1.095.837,93	€ 1.200.000,00	€ 939.289,66	€ 1.300.000,00	€ 1.017.563,79
Recupero evasione TASI	€ 234.025,00	€ 275.454,00	€ 120.000,00	€ 93.928,97	€ 20.000,00	€ 15.654,83	€ -	
Recupero evasione TARI	€ 224.570,00	€ 285.954,80	€ 450.000,00	€ 139.331,49	€ 450.000,00	€ 139.331,49	€ 450.000,00	€ 139.331,49

Recupero evasione Imposta soggiorno	di						
Recupero evasione imposta pubblicità	di						

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
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 760.726,92	€ 770.726,92	€ 760.726,92
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 170.235,32	€ 170.235,32	€ 170.235,32
TOTALE SANZIONI	€ 930.962,24	€ 940.962,24	€ 930.962,24
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 392.426,45	€ 392.426,45	€ 392.426,45
Percentuale fondo (%)	42,15%	41,70%	42,15%

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

La somma minima da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 207.764,19 per l'anno 2024, € 212.764,19 per l'anno 2025, 207.764,19 per l'anno 2026 (50% delle previsioni meno fondo crediti) per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 123.007,41 per gli anni 2024-2026 (100% delle previsioni meno fondo crediti) per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 337 del 15/11/2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 123.007,41 (100% delle previsioni meno fondo crediti) per gli anni 2024-2026 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 252.871,12 per gli anni 2024 e 2026 (pari al 60,86% dei proventi) ed € 265.371,12 per l'anno 2025 (pari al 62,36% dei proventi) agli interventi di cui all'art.

208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 32.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale per gli anni 2024 e 2026 ed € 42.000,00 per l'anno 2025.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro **148.989,02** per gli anni 2024 e 2026 ed € 158.989,02 per il 2025;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 226.889,51 per gli anni 2024 e 2026 ed € 229.389,51 per il 2025.

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:

Capitolo	Descrizione	2024	2025	2026	FCDE 2024	FCDE 2025	FCDE 2026
30100.03.0106	PROVENTI DA PARCHIMETRI E PARCHEGGI CUSTODITI (SERVIZIO RILEVANTE FINI IVA)	284.850,00	284.850,00	284.850,00			
30100.03.0110	PROVENTI SMALTIMENTO RIFIUTI (SERV. RILEVANTE AI FINI IVA)	9.882.000,00	9.882.000,00	9.882.000,00			
30100.03.0101	PROVENTI DI BENI DELL'ENTE - ALTRI PROVENTI DA EDIFICI (CANONE CONCESSIONE CASALP)	39.339,64	39.339,64	39.339,64			
30100.03.0105	FITTI DI FABBRICATI ENTRATE PATRIMONIO	65.000,00	55.000,00	55.000,00			
30100.03.0190	CONCESSIONI IN USO - BENI IMMOBILI (U 01081.03.05000590) (SERV. RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	3.660,00	3.660,00	3.660,00			

	CANONE CONCESSIONE TEATRO SOLVAY	1.332,34	1.332,34	1.332,34			
30100.03.0402							
30100.03.0205	CONCESSIONE IN USO PER ORTI COMUNALI	8.000,00	8.000,00	8.000,00			
30100.03.0212	CONCESSIONE IN USO TERRENI COMUNALI (ENTRATE ATTIVITA' ECONOMICHE) (SERV.RILEVANTE AI FINI IVA)	0,00	0,00	0,00			
30100.03.0504	CONCESSIONI IN USO BENI COMUNALI (TERRENI) - (SERV. RILEVANTE AI FINI IVA)	0,00	0,00	0,00			
30100.03.0514	CONCESSIONI IN USO BENI COMUNALI - IMPIANTI SPORTIVI	3.140,00	3.140,00	3.140,00			
30100.03.0605	CONCESSIONI IN USO BENI COMUNALI (TERRENI) ENTRATE PATRIMONIO (SERV.RILEVANTE FINI IVA)	21.940,17	21.940,17	21.940,17	4.505,45	4.505,45	4.505,45
30100.03.0705	CANONE CONCESSIONE ATO CICLO ACQUA	380.462,95	380.462,95	380.462,95	146.639,94	146.639,94	146.639,94
30100.03.0905	CONCESSIONE IN USO BENI COMUNALI ENTRATE PATRIMONIO- PROVENTI TERRENI CON STRUTTURE (SERV.RILEVANTE AI FINI IVA)	146.000,00	146.000,00	146.000,00			
30100.03.0404	CONCESSIONI IN USO DI IMPIANTI SPORTIVI (SERV.RILEVANTE AI FINI IVA)	47.111,62	76.644,95	141.711,62			
30100.03.0405	CONCESSIONI IN USO DI IMPIANTI SPORTIVI SCOMPUTO CANONE (SERV.RILEVANTE AI FINI IVA) VEDI CAP.U 06012.02.2888	0,00	0,00	0,00			

30100.03.0202	ENTRATE DERIVANTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI	280.000,00	280.000,00	280.000,00			
30100.03.0302	RECUPERO EVASIONE COSAP	5.000,00	5.000,00	5.000,00	3.623,09	3.623,09	3.623,09
30100.03.0502	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE/AUTORIZZAZIONE	800.000,00	800.000,00	800.000,00	131.731,54	131.731,54	131.731,54
30100.03.0109	CONCESSIONE RETE GAS (SERV. RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	400.051,75	400.051,75	400.051,75	398.509,19	398.509,19	398.509,19

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 di beni	Assestato 2023 (Alla data di approvazione dello schema di bilancio G.C)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 61.831,36	€ 61.831,36	€ 61.831,36	€ 61.831,36
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 1.871.859,03	€ 1.883.723,04	€ 1.891.623,04	€ 1.891.623,04
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 68.870,87	€ 68.545,45	€ 68.545,45	€ 68.545,45
Percentuale fondo (%)	3,56%	3,52%	3,51%	3,51%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 335 del 15/11/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 31,55 %.

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 68.545,45.

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	€ 787.916,22	€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ 131.731,54	€ 800.000,00	€ 131.731,54	€ 800.000,00	€ 131.731,54

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
2022 (rendiconto)	€ 1.570.406,01	€ 240.000,00	€ 1.330.406,01
2023 (assestato o rendiconto)	€ 1.726.179,23	€ 444.760,00	€ 1.281.419,23
2024	€ 1.628.900,00	€ 428.900,00	€ 1.200.000,00
2025	€ 1.628.900,00	€ 428.900,00	€ 1.200.000,00
2026	€ 1.628.900,00	€ 428.900,00	€ 1.200.000,00

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:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026

101	Redditi da lavoro dipendente	€ 11.907.868,17	€ 11.800.411,32	€ 11.830.411,32	€ 11.820.411,32
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 789.307,37	€ 794.948,31	€ 790.948,31	€ 790.948,31
103	Acquisto di beni e servizi	€ 24.392.422,57	€ 23.375.869,41	€ 23.696.501,41	€ 23.649.533,80
104	Trasferimenti correnti	€ 4.287.720,37	€ 3.615.852,87	€ 3.472.699,61	€ 3.413.699,61
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 109.875,82	€ 129.798,44	€ 232.778,44	€ 242.778,44
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 425.961,88	€ 313.748,01	€ 333.748,01	€ 333.748,01
110	Altre spese correnti	€ 8.057.019,26	€ 8.107.337,37	€ 8.176.549,31	€ 8.319.622,03
	Totale	49.970.175,44	48.137.965,73	48.533.636,41	48.570.741,52

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 ricorrono i presupposti, **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 11.800.411,32 per l'anno 2024 € 11.830.411,32 per l'anno 2025 ed euro 11.820.411,32 per l'anno 2026 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed 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 € 8.952.749,51 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal prospetto sotto riportato;

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di € 452.760,19 per l'anno 2024, € 452.760,19 per l'anno 2025 e € 452.760,19 per l'anno 2026 come risultante dal prospetto sotto riportato;

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 predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio e **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.

TIPOLOGIA DI SPESA	SPESA MEDIA PERSONALE 2011/2013	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
SPESA MACROAGGREGATO 1	11.470.252,51	11.800.411,32	11.830.411,32	11.820.411,32
SPESA MACROAGGREGATO 10 (Accantonamento FPV) senza irap	-	435.762,09	435.762,09	435.762,09
A) TOTALE SPESA	11.470.252,51	12.236.173,41	12.266.173,41	12.256.173,41
A) SPESA MACROAGGREGATO 3	109.274,95	190.368,64	185.368,64	185.368,64
	78.888,84			
A) SPESA MACROAGGREGATO 2	666.669,50	723.868,31	723.868,31	723.868,31
A) SPESA MACROAGGREGATO 9		72.748,01	72.748,01	72.748,01
A) SPESA MACROAGGREGATO 10 (Accantonamento FPV) IRAP	-	29.403,11	29.403,11	29.403,11
TOTALE SPESA PERSONALE "A"	12.325.085,80	13.252.561,48	13.277.561,48	13.267.561,48
COMPONENTI ESCLUSE "B"	2.967.942,44	3.989.603,07	4.004.603,07	4.004.603,07
*Spesa di personale (compresa Irap) imputata dall'esercizio precedente (COMPONENTE ESCLUSA BI)		465.165,20	465.165,20	465.165,20

*Componente esclusa (integrazione di B) per assunzione di agenti di PM ex art. 5, co. 5 del D.L. 78/2015	-	72.416,42	72.416,42	72.416,42
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA A-(B+B1)	9.357.143,36	8.725.376,79	8.735.376,79	8.725.376,79
Limite massimo di spesa a decorrere dal 2017 (*)	8.952.749,51			

Limiti di spesa ex art. 9, co. 28 del D.L. 78/2010 e s.m.i. "tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa" (comprensivo di OO.RR. E IRAP)				
TIPOLOGIA DI SPESA	2024	2025	2026	
A) TOTALE SPESA PERSONALE PER ASSUNZIONI FLESSIBILI (comprensiva della spesa lett. C)	599.760,19	599.760,19	599.760,19	
B) Spesa personale a tempo determinato art. 110 del TUEL ai sensi dell'art. 16 c. 1 quater D.L. 113/16 convertito in L. 160/16	-	-	-	
C) Spesa personale a tempo determinato istruttori di vigilanza ex art. 208 CdS	147.000,00	147.000,00	147.000,00	
B) TOTALI COMPONENTI ESCLUSE ai sensi art. 16 c. 1 quater	-	-	-	
C) = (A-B) COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA per assunzioni flessibili ex art. 9 c. 28 D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010 - SPESA 2009 € 591.656,77	452.760,19	452.760,19	452.760,19	

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 riportato nella seguente tabella .

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

Codifica di Bilancio	Settore/	Oggetto Prestazione	Importo*	Importo*	Importo*			Studio
	Responsabile		anno 2024	anno 2025	anno 2026	Prestazione imposta da legge		Ricerca o Consulenza
01021.03.03000380	SUPORTO ORGANI DI GOVERNO	SEGRETERIA GENERALE	14.000,00	14.000,00	14.000,00	NO		NO
01101.03.02000235	RISORSE E CONTROLLO	CORSI FORMAZIONE PERSONALE	48.000,00	48.000,00	48.000,00	NO		NO
01101.03.02001235	RISORSE E CONTROLLO	CORSI FORMAZIONE PERSONALE - IN MATERIA DI SICUREZZA SUL LAVORO	10.701,84	10.701,84	10.701,84	SI SOLO IN MATERIA DI SICUREZZA		NO
01101.03.02003235	RISORSE E CONTROLLO	CORSI DI FORMAZIONE IN ATTUAZIONE DELLA LEGGE 190/2012 IN MATERIA DI ANTICORRUZIONE	10.000,00	10.000,00	10.000,00	SI		NO
01101.03.02001286	RISORSE E CONTROLLO	GESTIONE PERSONALE E ORGANIZZAZIONE CONCORSI	21.649,14	1.649,14	1.649,14	SI PER PROVE DIGITALI		NO
01031.03.02000261	RISORSE E CONTROLLO	ORGANI DI CONTROLLO	78.000,00	78.000,00	78.000,00	SI		NO
01031.03.02001261	RISORSE E CONTROLLO	INDENNITA' ORGANISMI E COMMISSIONI	8.820,00	8.820,00	8.820,00	SI		NO
01061.03.01001186	PROGRAMMAZIONE E SVILUPPO DEL TERRITORIO	SERVIZI VARI PER PROGETTAZIONE OPERE	60.400,00	60.400,00	60.400,00	NO		NO
01081.03.05000586	SERVIZI ALLA PERSONA E ALL'IMPRESA	SPESA PER INCARICO RESPONSABILE PROTEZIONE DATI	2.000,00	2.000,00	2.000,00	SI		NO
*Totale			253.570,98	233.570,98	233.570,98			

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 24.030.486,66
- per il 2025 ad euro 15.671.834,84;
- per il 2026 ad euro 18.621.334,84;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	—	—
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		24.201.497,15	15.862.345,33	18.814.345,33
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	(-)		434.900,00	434.900,00	434.900,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		263.889,51	244.389,51	241.889,51
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 pluriennale vincolato	(-)		24.030.486,66	15.671.834,84	18.621.334,84
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività 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		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Capitolo	Descrizione capitolo	Coperto FPV	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
05012.02.0067	RESTAURO CONSERVATIVO CASTELLO PASQUINI (CONTRIBUTO REGIONE E. 40200.01.0167)VINCOLATO 3	no	500.000,00	0,00	0,00
10052.02.3191	RISANAMENTO CONSERVATIVO CAVALCAFERRARIA (CONTRIBUTO STATO E.40200.01.6591)	no	1.800.000,00	0,00	0,00
10052.02.1888	INTERVENTI VARI SETTORE VIABILITA' (ENTRATE ORDINARIE CDS 142)	no	123.007,41	123.007,41	123.007,41
01052.02.3088	INCARICHI PROFESSIONALI PER REALIZZAZIONE INVESTIMENTI (OO.UU)(RILEVANTE IVA IN QUOTA PARTE)	no	80.000,00	80.000,00	80.000,00

12092.02.1388	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI (MUTUO)	no	0,00	0,00	500.000,00
01052.02.1891	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI (CONTRIBUTO STATO EX FONDO IMU/TASI L.145/2018 LEGGE STABILITA' 2019 E. 40200.01.6091)	no	64.445,33	64.445,33	64.445,33
10052.02.6188	RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE STRADALE COM.LE E MESSA IN SICUREZZA (MUTUO E 60300.01.3202)	no	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
06012.02.0788	INTERVENTI DI MANUTENZIONE IMPIANTI SPORTIVI (OO.UU.) (SERV. RILEVANTE AI FINI IVA)	no	100.000,00	100.000,00	100.000,00
01052.02.2191	INTERVENTI MANUTENTIVI SU VARI IMMOBILI COMUNALI (CAP E.40200.03.0491)	no	900.000,00	0,00	0,00
01052.02.1991	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA PRIMARIA PERTINI-MISS. 2,COMP.4,INVEST.2.2,CUP F34D23001010001- NEXT GENERATION(CONTRIBUTO STATO CON FONDI PNRR e.40200.01.6291)	no	130.000,00	130.000,00	0,00
07012.02.0788	REALIZZAZIONE STRUTTURA RICOVERO CARRI ALLEGORICI (MUTUO)	no	0,00	250.000,00	0,00
10052.02.3291	RISANAMENTO CONSERVATIVO PONTE EX VIA AURELIA SU FIUME FINE (CONTRIBUTO STATO E.40200.01.6691)	no	0,00	500.000,00	0,00
09022.02.2988	INTERVENTI MANUT.SU VARIE AREE VERDI (SERV.RILEVANTE AI FINI IVA) (MUTUO)	no	400.000,00	400.000,00	400.000,00
05012.02.0691	INTERVENTI VARI RIQUALIFICAZIONE BENI INTERESSE STORICO (CONTRIBUTO STATO E 40200.01.7991)	no	0,00	930.000,00	0,00

	REALIZZAZIONE POLO SCOLASTICO H5 SCUOLA PRIMARIA E MEDIE INF (SERV.RILEV.AI FINI IVA IN PARTE) CONTRIBUTO STATO E					
04022.02.1191	40200.01.0091	no	0,00	0,00	7.000.000,00	
05012.02.0291	ACQUISTO LIBRI (ALIENAZ BENI IMMOBILI E 40400.02.0191- 40400.01.0291- 40400.01.0491)	no	10.000,00	0,00	0,00	
09022.02.1488	INTERV. MANUTENZ. SU VARIE AREE VERDI (OO.UU.)(RIL.IVA IN PARTE)	no	100.000,00	100.000,00	100.000,00	
09022.02.0488	INTERVENTI MANUT.SU VARIE AREE VERDI (SERV.RILEVANTE AI FINI IVA) (OO.UU)	no	40.000,00	40.000,00	40.000,00	
10052.02.0791	MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE VIE E PIAZZE - (DIVERSI DA PRIVATI) (ENTRATA 40300.12.0291)	no	202.801,82	0,00	0,00	
01052.02.1491	MANUTENZIONE BENI IMMOBILI (CONTRIB STATO E	no	0,00	220.000,00	0,00	
10052.02.5588	INTERVENTI DI MANUTENZIONE VIABILITA' (MUTUO E.60300.01.0102)	no	300.000,00	0,00	0,00	
10052.02.0991	SISTEMAZIONE VIABILITA' - CONTRIB. REGIONE (E 40200.01.2591 - 40200.01.2491)	no	1.200.000,00	1.000.000,00	500.000,00	
01052.02.2391	CONTRIBUTO STATO PER RIQUALIFICAZIONE IMMOBILE CENTRO DELLA NAUTICA AD USO UFFICI E CENTRO CIVICO (VEDI CAP.E.40200.01.8291)	no	0,00	0,00	250.000,00	
01032.02.0376	ACQUISTO E RINNOVO ARREDI VARI SERVIZI (ENTRATE CORRENTI)	no	15.000,00	15.000,00	15.000,00	
01062.02.0391	FONDO PER ACCORDI BONARI (DIVERSI ALIENAZIONI BENI IMMOBILI) - (E 40400.02.0191 - 40400.01.0291 - 40400.01.0391 - 40400.01.0491)	no	27.000,00	0,00	0,00	

10052.02.3691	RIQUALIFICAZIONE PARCHEGGIO AREA A FESTE A ROSIGNANO MARITTIMO CONTRIBUTI DA PRIVATI (CAP.E. 40300.12.1991)	no	0,00	0,00	250.000,00	
12092.02.0291	INTERVENTI VARI SU CIMITERI C.LI (ALIENAZ BENI IMMOBILI E 40400.01.0291-40400.01.0391)	no	10.000,00	0,00	0,00	
01052.02.0991	RIQUALIFICAZIONE COLONIA GAVINANA (CONTRIBUTO STATO E. 40200.01.5291)	no	0,00	350.000,00	0,00	
10052.02.1088	SISTEMAZIONE VIABILITA' (OO.UU.)	no	100.000,00	100.000,00	100.000,00	
01052.02.0591	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI (DIVERSI DA PRIVATI) (ENTRATA 40300.12.0191 - 40300.12.1691)(RIL.IVA IN PARTE)	no	50.000,00	50.000,00	50.000,00	
10052.02.2288	ACQUISTO E RINNOV ATTREZZATURE E MACCHINARI - VIE E PIAZZE (ENTRATE CORRENTI)	no	6.000,00	0,00	0,00	
01052.02.3388	ACQUISIZ. AREE E IMMOBILI (MUTUO E. 60300.01.0102) (SERV. RILEVANTE AI FINI IVA IN PARTE)	no	845.000,00	0,00	0,00	
09042.02.0988	REALIZZAZIONE DEPOSITO IDRICO NIBBIAIA (MUTUO)	no	220.000,00	0,00	0,00	
09012.02.0291	MESSA IN SICUREZZA DEL FOSSO VALLECORSA - 4° LOTTO (CONTRIBUTO STATO E. 40200.01.6791)	no	995.000,00	0,00	0,00	
04012.02.0391	PROGETTO ASILO NIDO -PNRR - MISSIONE 4, COMPONENTE 1, INVEST 1.1 MINISTRUZIONE- PIANO ASILI NIDO E INFANZIA, CUP F31B22000300006 NEXT GENER UE (E CAP 40200.01.9391 SERV.RILEV.FINI IVA IN Q.PARTE)	no	1.644.350,00	0,00	0,00	

04022.02.1591	ADEGUAMENTO SISMICO ED ENERGETICO SCUOLE ELEMENTARI (CONTRIB STATO E 40200.01.7491)	no	0,00	1.300.000,00	3.340.000,00
10052.02.3591	INTERVENTI VARI RIQUALIFICAZIONE VIABILITA' E CONTRIBUTO STATO 40200.01.7891)	no	300.000,00	500.000,00	0,00
09022.02.1091	LAVORI SISTEMAZIONE PARCHI CONTRIBUTO DA IMPRESE (SERV.RILEVANTE AI FINI IVA) ENTRATA 40300.12.1091)	no	3.000,00	3.000,00	3.000,00
04022.02.0588	INTERVENTI DI MANUTENZIONE SCUOLE ELEMENTARI E MEDIE (MUTUO)	no	0,00	150.000,00	0,00
08012.02.0391	ACQUISTO E RINNOVO ATTREZZATURE ARREDO URBANO AREE A VERDE (ALIENAZIONI E. 40400.01.0391)	no	45.000,00	45.000,00	45.000,00
11012.02.0191	REGIMAZIONE IDRAULICA FOSSI (CONTRIBUTI DA REGIONE) (ENTRATA 40200.01.0691)	no	0,00	1.000.000,00	800.000,00
12012.02.0291	ADEGUAMENTO SISMICO ED ENERGETICO ASILO NIDO (CONTRIB STATO E 40200.01.7591)	no	0,00	0,00	500.000,00
01052.02.0388	MANUTENZIONE STRAORD. IMMOBILI (OO.UU.) (SERVIZIO RILEVANTE FINI IVA)	no	120.000,00	120.000,00	120.000,00
08012.05.0388	RESTITUZIONE OO.UU. A IMPRESE (OO.UU.)	no	15.000,00	15.000,00	15.000,00
12052.02.0188	ACQUISTO ATTREZZATURE PER FINI SOCIALI (ENTRATE CORRENTI)	no	6.000,00	0,00	0,00
01032.02.0276	ACQUISTO E RINNOVO ATTREZZATURE VARIE (ENTRATE CORRENTI) SERV. IN PARTE RILEVANTE AI FINI IVA	no	10.000,00	0,00	0,00
12092.02.0688	INTERVENTI MANUTENZIONE E ADEGUAMENTO CIMITERI COMUNALI (OO.UU.)	no	100.000,00	100.000,00	100.000,00
10052.02.0788	INTERVENTI ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE PUBBLICA ILLUMINAZIONE(OO.UU)	no	100.000,00	100.000,00	100.000,00

07012.02.0288	LAVORI RIPASCIMENTO SPIAGGE E INTERVENTI VARI TURISMO (OO.UU.)	no	250.000,00	250.000,00	250.000,00
01052.02.0167	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASALE POGGETTI (CONTRIB.REGIONE E 40200.01.0467)	no	40.000,00	0,00	0,00
09022.02.2091	REALIZZ. E RIQUALIFICAZIONE AREE A VERDE PARCHI E GIARDINI (CONTRIBUTO DA PRIVATI CAP.E.40300.12.2291)	no	1.100.000,00	0,00	0,00
07012.02.0791	LAVORI RIPASCIMENTO SOFFOLTA BAIA DEL QUERCETANO (CONTRIBUTO REGIONE E.40200.01.2691)	no	700.000,00	0,00	0,00
04022.02.0788	INTERVENTI DI MANUTENZIONE SCUOLE ELEMENTARI E MEDIE (OO.UU.) (SER. RILEVANTE AI FINI IVA IN PARTE)	no	100.000,00	100.000,00	100.000,00
10052.02.1988	INTERVENTI VARI ADEGUAMENTO SEGNALETICA (ENTRATE CORRENTI CDS)	no	51.941,05	53.191,05	51.941,05
10052.02.1091	REALIZZAZIONE MANUTENZIONE E ADEGUAMENTO AREE A STANDARD PUBBLICO (CONTRIB. PRIVATI E 40300.11.1491)(SERV.RILEV. AI FINI IVA IN PARTE)	no	50.000,00	50.000,00	50.000,00
06012.02.0691	REALIZZAZIONE NUOVA PISCINA COMUNALE (CONTRIBUTO STATO E 40200.01.9991)(RILEVANTE IVA)	no	0,00	2.500.000,00	0,00
09042.02.0388	INTERVENTI VARI ADEGUAMENTO SISTEMA FOGNARIO (OO.UU)	no	80.000,00	80.000,00	80.000,00
09042.02.0291	REALIZZAZIONE DEPOSITO IDRICO NIBBIAIA (CONTRIBUTO DA IMPRESE E. 40200.03.0191)	no	130.000,00	0,00	0,00
03012.02.0176	ACQUISTO E RINNOVO ATTREZZATURE PER POLIZIA MUNICIPALE (ENTRATE ORDINARIE CDS 208)	no	51.941,05	53.191,05	51.941,05

	COSTRUZIONE NUOVA SCUOLA ELEMENTARE FRAZIONI COLLINARI (CONTRIBUTO REGIONE E. 40200.01.5891)	no	8.400.000,00	0,00	0,00
10052.02.5388	RIQUALIFICAZIONE CENTRO STORICO CASTELNUOVO (MUTUO 60300.01.2502)	no	0,00	600.000,00	0,00
01052.02.2288	INTERVENTI VARI MANUTENZIONE IMMOBILI (MUTUO)	no	200.000,00	200.000,00	200.000,00
10052.02.7088	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA RISORGIMENTO (MUTUI E.60300.01.0102)	no	200.000,00	0,00	0,00
10052.02.6088	RIQUALIFICAZIONE PASSEGGIATA A MARE 3° LOTTO (MUTUO) (CAP.E.60300.01.0102)	no	0,00	0,00	800.000,00
08012.05.0188	RESTITUZIONE OO.UU. A FAMIGLIE (OO.UU.)	no	15.000,00	15.000,00	15.000,00
12092.02.0391	AMPLIAMENTO CIMITERO ROS.MMO 1 LOTTO (CONTRIBUTO STATO E.40200.01.8091)	no	0,00	0,00	350.000,00
10052.02.5888	REALIZZAZIONE RAMPE SOTTOPASSO PIAZZA REPUBBLICA (MUTUO) (CAP.E.60300.01.2802)	no	700.000,00	0,00	0,00
10052.02.3491	RISANAMENTO CONSERVATIVO PONTE FIUME ARANCIO (CONTRIBUTO STATO E 40200.01.7791)	no	200.000,00	0,00	0,00
04012.02.0291	ADEGUAMENTO SISMICO ED ENERGETICO SCUOLE MATERNE (CONTRIB STATO E 40200.01.7391)	no	0,00	2.535.000,00	877.000,00
01052.02.2091	MANUTENZIONE STRAORDINARIA COPERTURA EX MENSA ROSIGNANO M.MO (CONTRIBUTO STATO E.40200.01.6491)	no	0,00	250.000,00	0,00
TOTALE SPESA IN CONTO CAPITALE COPERTA DA RISORSE (NO FPV)			24.030.486,66	15.671.834,84	18.621.334,84

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente intende realizzare una nuova piscina comunale con contratto di PPP.

Con delibera della Giunta Comunale n. 340 del 20/12/2022 è stata infatti ritenuta di interesse la proposta presentata da un costituendo ATI per la realizzazione e gestione di una nuova piscina comunale ed è stato dato mandato ai dirigenti dell'Ente dei settori interessati di predisporre quanto necessario per procedere con la richiesta di parere al DIPE e successivamente di redigere un'istruttoria sulla proposta al fine di valutarne la fattibilità e proporre al Consiglio Comunale la dichiarazione di pubblico interesse della stessa.

In data 21/12/2022 è stato richiesto il parere al DIPE. Il parere è stato rilasciato il 5/5/2023 ed è stato acquisito al protocollo dell'ente n. 28107 del 8/5/2023.

E' tuttora in corso l'istruttoria da parte degli uffici comunali .

Sulla base della proposta presentata, il contratto di leasing avrà la durata di 20 anni con possibilità di riscatto alla fine del periodo. Il canone annuo di leasing è stato previsto nel bilancio di previsione 2024-2026, a partire dall'annualità 2025 sul Titolo I di spesa per un importo di € 495.269,92 annuo, così come il costo di una rata iniziale Titolo II di spesa per € 2.500.000,00 sempre sull'annualità 2025.

L'Organo di revisione ha rilevato che i contratti sopra indicati **non sono** considerabili come indebitamento sulla base delle indicazioni RGS-ANAC.

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 194.402,30 pari allo 0,40 % delle spese correnti;
anno 2025 - euro 194.402,30 pari allo 0,40 % delle spese correnti;
anno 2026 - euro 194.402,30 pari allo 0,40 % 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 200.000,00
- 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 4.165.337,74 per l'anno 2024;

- euro 4.008.026,61 per l'anno 2025;
- euro 4.070.645,91 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: il Fondo crediti è stato quantificato utilizzando la modalità della media semplice.
- 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'avvocatura dell'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 35.000,00	come da relazione dell'ufficio legale	€ 35.000,00	come da relazione dell'ufficio legale	€ 35.000,00	come da relazione dell'ufficio legale

Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.830,00		€ 4.830,00		€ 4.830,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri.....						

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha stanziato nel bilancio 2024-2026** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, in aggiunta alle somme già accantonate a tale titolo nell'avanzo 2022.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

Sulla base delle previsioni al 31.12.2023 **formulate** dall'ente **non** emerge la necessità di effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'amministrazione entro il 28 febbraio 2024 ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al 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.

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	€ 180.025,44

Fondo passività potenziali	€ 561.000,00
Fondo perdite società partecipate	€ 7.654,35
Altri fondi (specificare:)	
indennità di fine mandato	€ 12.823,55
	€ 761.503,34

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

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

L'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 sono 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).

Sono previste per il triennio 2024 -2026 le seguenti accensioni di mutui:

- anno 2024 € 4.065.000,00
- anno 2025 € 2.800.000,00
- anno 2026 € 3.100.000,00

come dettagliato nella seguente tabella:

descrizione	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE STRADALE COM.LE E MESSA IN SICUREZZA (MUTUO E 60300.01.3202)	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
ACQUISIZ. AREE E IMMOBILI (MUTUO E. 60300.01.0102) (SERV. RILEVANTE AI FINI IVA IN PARTE)	845.000,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE RAMPE SOTTOPASSO PIAZZA REPUBBLICA (MUTUO) (CAP.E.60300.01.2802)	700.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI MANUT.SU VARIE AREE VERDI (SERV.RILEVANTE AI FINI IVA) (MUTUO)	400.000,00	400.000,00	400.000,00
INTERVENTI DI MANUTENZIONE VIABILITA' (MUTUO E.60300.01.0102)	300.000,00	0,00	0,00

REALIZZAZIONE DEPOSITO IDRICO NIBBIAIA (MUTUO)	220.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI VARI MANUTENZIONE IMMOBILI (MUTUO)	200.000,00	200.000,00	200.000,00
RIQUALIFICAZIONE PIAZZA RISORGIMENTO (MUTUI E.60300.01.0102)	200.000,00	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE CENTRO STORICO CASTELNUOVO (MUTUO 60300.01.2502)	0,00	600.000,00	0,00
REALIZZAZIONE STRUTTURA RICOVERO CARRI ALLEGORICI (MUTUO)	0,00	250.000,00	0,00
INTERVENTI DI MANUTENZIONE SCUOLE ELEMENTARI E MEDIE (MUTUO)	0,00	150.000,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE PASSEGGIATA A MARE 3° LOTTO (MUTUO) (CAP.E.60300.01.0102)	0,00	0,00	800.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI (MUTUO)	0,00	0,00	500.000,00
	4.065.000,00	2.800.000,00	3.100.000,00

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	3.865.356,82	2.727.884,85	1.753.177,82	5.138.393,41	7.396.070,56
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	4.065.000,00	2.800.000,00	3.100.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.137.471,97	974.707,03	679.784,41	542.322,85	572.784,41
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	2.727.884,85	1.753.177,82	5.138.393,41	7.396.070,56	9.923.286,15
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0
* 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 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	Assestato 2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	134.972,63	99.875,82	119.798,44	222.778,44	232.778,44
Quota capitale	1.137.471,97	974.707,03	679.784,41	542.322,85	572.784,41
Totale fine anno	1.272.444,60	1.074.582,85	799.582,85	765.101,29	805.562,85

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, pari a euro 799.582,85 per l'anno 2024, € 765.101,29 per l'anno 2025 ed € 805.562,85 per l'anno 2026 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.

VERIFICA LIMITI INDEBITAMENTO ART. 204 DEL TUEL	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Interessi passivi su mutui (macroaggregato 7)	119.798,44	222.778,44	232.778,44
garanzie fideiussorie rilasciate	49.164,73	-	-
Interessi per mutui autorizzati nell'esercizio in corso e contabilizzati nell'esercizio successivo	209.010,75	143.968,04	159.393,19
Entrate Correnti (2022- ASSEST.2023- prev 2024)	50.343.299,45	49.420.984,90	48.186.574,45
% su entrate correnti	0,75	0,74	0,81
<i>Limite art. 204 del TUEL</i>	<i>10,00%</i>	<i>10,00%</i>	<i>10,00%</i>

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

Il Consiglio comunale con propria deliberazione n. 195 del 24/10/2006 ha approvato il rilascio della garanzia fideiussoria a favore di terzi per la ristrutturazione di un immobile da destinarsi a residenza sanitaria assistita di proprietà dell'ente. L'importo annuale costante della garanzia è pari ad € 141.758,02 e termina al 31/12/2024. Con riferimento a tale somma è previsto nell'avanzo 2022 specifico accantonamento. La garanzia che concorre al limite è pari ad € 49.164,73 per l'anno 2024 come rappresentato nella tabella sopra.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022 eccetto la società Promozione e Sviluppo srl in liquidazione.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società partecipate in perdita:

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note
Crom srl	-2.271.652,00	Svalutazione licenze a seguito dei cambiamenti dei criteri di valutazione adottati	Deliberata la copertura della perdita mediante riduzione capitale sociale
Casalp srl	-914.219,00	incremento costi non comprimibili quali svalutazione crediti e costi del personale	Deliberata la copertura della perdita utilizzando riserva da conferimento

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha effettuato** l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 in quanto non sussiste la fattispecie essendo stati ripianati i risultati economici negativi delle società.

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

Al momento della redazione della presente relazione, è in corso la predisposizione di tale adempimento che sarà approvato in consiglio nel mese di dicembre 2023. L'Organo di revisione a tal fine ricorda di procedere alla predisposizione della relazione prevista dal D.lgs. 201/2022.

Garanzie rilasciate

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

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

L'Ente ha fissato, con la delibera di Giunta n.336 del 15/11/2023 riguardante l'approvazione della Nota di aggiornamento al DUP 2024-2026, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

11. PNRR

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente utilizzando il sistema di check-list specifico sul rispetto degli adempimenti collegati all'attuazione del PNRR, ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS in materia e tale controllo sarà ulteriormente potenziato nel 2024 prevedendo un controllo puntuale e non a campione su tutti gli atti inerenti i progetti 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	Mission e	Compone nte	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo finanziato PNRR	importo finanziato con altra fonte pubblica	importo finanziato con risorse proprie	Importo impegnato al 22/11/2023	importo pagato al 22/11/2023	Fase di Attuazione
REALIZZAZIONE DI NUOVO POLO SCOLASTICO 0-6 A ROSIGNANO SOLVAY*VIA LOC. CASALINO - ROSIGNANO SOLVAY*REALIZZAZIONE DI NUOVO POLO SCOLASTICO 0-6 A ROSIGNANO SOLVAY	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 1 Istruzione e Ricerca	Componen te 1 Potenziam ento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle università	Investimento 1.1. Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Ministero dell'Istruzio ne e del Merito	30/06/2025	3.144.350,00	2.858.500,00	285.850,00	0,00	3.144.350,00	67.618,63	esecuzione
INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PRESSO LA SCUOLA MATERNA BATTISTI, NEL PLESSO E. SOLVAY.	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 2 Rivoluzi one verde e transizio ne ecologic a	Componen te 4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	Investimento 2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazion e del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	Ministero dell'Interno	Completato	130.000,00	130.000,00	0,00	0,00	93.383,59	79.379,91	completato
RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO CAMPO CALCIO CASTELNUOVO*VIA TRAVERSA LIVORNESE*RIQUALIF ICAZIONE E ADEGUAMENTO CAMPO CALCIO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 5 Inclusion e e Coesione	Componen te 2 Infrastruttu re sociali, famiglie, comunità e terzo settore	Investimenti 2.1. Rigenerazion e urbana	Ministero dell'Interno	02/11/2023	545.000,00	275.000,00	0,00	270.000,00	545.000,00	14.855,27	esecuzione

CASTELNUOVO												
RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO SPOGLIATOI E CAMPO DI CALCIO DI GABBRO*LOC. BUCAFONDA - GABBRO*INTERVENTO DI ADEGUAMENTO NORMATIVO IMPIANTI E RIQUALIFICAZIONE SPOGLIATOI E CAMPO DI CALCIO IN LOC. BUCAFONDA IN FRAZ. GABBRO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Misone 5 Inclusion e Coesione	Componente 2 Infrastruttura sociale, famiglie, comunità e terzo settore	Investimenti 2.1. Rigenazion e urbana	Ministero dell'Interno	13/01/2024	725.000,00	450.000,00	45.000,00	230.000,00	495.000,00	264.676,86 esecuzione
Misura 1.4.4. - Integrazione con il sistema CIE ID dei servizi online, con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Misone 1 Digitaliz zazione, innovazi one, competit ività, cultura e turismo	Componente 1 Digitalizza zione, innovaz ion e sicurezza nella PA	Investimento 1.4 Servizi Cittadinanza digitale	Presidenza del Consiglio dei Ministri e Dipartiment o per la trasformazi one digitale	300 giorni dalla contrattuali	14.000,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	progettazione completata, fornire individuato – da avviare trattativa diretta MEPA. Contrattualizzaz ione prevista entro il 31/12/2023
Misura 1.4.3. Attivazione su AppIO di 15 servizi su AppIO ed integrazione di questi con PagoPa e è già Backoffice dell'Ente.	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Misone 1 Digitaliz zazione, innovazi one, competit ività, cultura e turismo	Componente 1 Digitalizza zione, innovaz ion e sicurezza nella PA	Investimento 1.4 Servizi Cittadinanza digitale	Presidenza del Consiglio dei Ministri e Dipartiment o per la trasformazi one digitale	26/03/2024	8.736,00	8.736,00	0,00	0,00	8.662,00	0,00 esecuzione
Misura 1.2 – Migrazione su Cloud della piattaforma Sicraweb.	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Misone 1 Digitaliz zazione, innovazi one, competit ività, cultura e turismo	Componente 1 Digitalizza zione, innovaz ion e sicurezza nella PA	Investimento 1.2 Abilitazione al cloud per le PA Locali Comuni	Presidenza del Consiglio dei Ministri e Dipartiment o per la trasformazi one digitale	540 giorni dalla contrattuali	252.118,00	252.118,00	0,00	0,00	0,00	in corso di pubblicazione trattativa diretta Mepa – affidamento entro il 14/12/2023
Misura 1.4.5. Adesione alla piattaforma Notifiche Digitali con notifica Violazioni Codice della strada e violazioni extra Codice della strada.	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Misone 1 Digitaliz zazione, innovazi one, competit ività, cultura e turismo	Componente 1 Digitalizza zione, innovaz ion e sicurezza nella PA	Investimento 1.4 Servizi Cittadinanza digitale	Presidenza del Consiglio dei Ministri e Dipartiment o per la trasformazi one digitale	27/09/2023	59.966,00	59.966,00	0,00	0,00	41.846,00	0,00 in verifica su PA digitale 2026
1.4.1 "Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici" Comuni Settembre 2022	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Misone 1 Digitaliz zazione, innovazi one, competit ività, cultura e turismo	Componente 1 Digitalizza zione, innovaz ion e sicurezza nella PA	Investimento 1.4 Servizi Cittadinanza digitale	Presidenza del Consiglio dei Ministri e Dipartiment o per la trasformazi one digitale	15/11/2024	280.932,00	280.932,00	0,00	0,00	169.567,80	0,00 esecuzione

Misura "Piattaforma Nazionale	1.3.1	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	Componente 1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Investimento 1.3 Servizi Cittadinanza digitale	Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento per la trasformazione digitale	20/02/2024	30.515,00	30.515,00	0,00	0,00	30.500,00	0,00	esecuzione
AUDITORIUM GIUSEPPE DANESIN" VIA DEL TORRIONE" MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELL'IMPIANTO MECCANICO DI CLIMATIZZAZIONE.		Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	Componente 4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	Investimento 2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	Ministero dell'Interno	31/12/2023	130.000,00	130.000,00	0,00	0,00	129.116,04	129.116,04	Completato
VARIE STRADE" VIA VARIE" INTERVENTI VARI SICUREZZA STRADALE		Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	Componente 4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	Investimento 2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	Ministero dell'Interno	10/07/2023	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	113.680,03	esecuzione
ATTIVAZIONE SU PAGO PA DI ULTERIORI 48 SERVIZI		Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	Componente 1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Investimento 1.4 Servizi Cittadinanza digitale	Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento per la trasformazione digitale	240 giorni dalla contrattuali zzazione	96.513,00	96.513,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Riconoscimento intervento luglio 2023 – in fase di progettazione, affidamento previsto entro il 31/12
INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICO ADIBITO A SCUOLA PRIMARIA S. PERTINI		Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	Componente 4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	Investimento 2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	Ministero dell'Interno	31/12/2024	130.000,00	130.000,00	0,00	0,00	130.000,00	24.177,85	esecuzione

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

- Riqualificazione e adeguamento spogliatoi e campo di calcio Gabbro – Loc. Bucafonda (Missione 5, componente 2, investimenti 2.1) € 45.000,00
- Riqualificazione e adeguamento campo di calcio Castelnuovo (Missione 5, componente 2, investimento 2.1.) € 25.000,00
- Realizzazione nuovo polo scolastico 0-6 a Rosignano Solvay (Missione 1, componente 1, investimento 1.1.) € 285.850,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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 della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

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 prevede di assumere in servizio nel corso del 2024 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.I. 152/2021;
L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto dell'equilibrio pluriennale vincolato con parere del 14/08/2023 n. 87.

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

- delle previsioni definitive 2023;
- 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; a questo riguardo si raccomanda di continuare il monitoraggio dell'andamento gestionale della società Crom Srl;
- 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, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il 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. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

FABIO PICCOLI

NELLO PARRINI

ENRICO MEUCCI