

COMUNE DI MONTESCUDAIO

Provincia di PISA

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Menichetti

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026,
- 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;

1. PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Marco Menichetti revisore nominato con delibera del Consiglio Comunale dell'Unione n 2 del 11/03/2021

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 07/12/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 07/12/2023 con delibera n. 78.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 13/12/2023. 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;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Montescudaio registra una popolazione al 01.01.2023, di n 2147 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 prende atto che l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione prende atto 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 ha gestito** in esercizio provvisorio.

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti come da mail ricevuta in data 30/11/2023 qui di seguito riportata;

BDAP: Esito controlli tra documenti PREV - 2024 - COMUNE DI MONTESCUDAIO

Oggetto: BDAP: Esito controlli tra documenti PREV - 2024 - COMUNE DI MONTESCUDAIO
Mittente: sistema.bilanciarmonizzati@pec.mef.gov.it
Data: 30/11/2023, 15:16
A: f.agostini@comune.montescudaio.pi.it

Gentile utente,
Le comuniciamo che la procedura automatica dei controlli di coerenza fra il documento Schemi di bilancio, trasmesso in data 30/11/2023 e il documento Dati contabili analitici, trasmesso in data 30/11/2023 per PREV - 2024 è stata eseguita con esito positivo.

Distinti saluti
Amministrazione del Sistema BDAP - Bilanci armonizzati.

Questo messaggio è stato inviato in modalità automatica, La preghiamo di non rispondere all'indirizzo mittente.

Cod. ente BDAP	Denominazione ente	Tipo ente	Regione	Provincia	Esercizio	Documento contabile	Data/Ora caricamento	Data/Ora trasmissione	Stato	Esito Controlli
68344293045596702	COMUNE DI MONTESCUDAIO	COMUNI	TOSCANA	PISA	2024	Schemi di bilancio	30/11/2023 09:53:14	30/11/2023 10:36:54	ACQUISITO	

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE (qui inserire che il DUP è all'ordine del giorno del Consiglio al punto precedente)

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), ha espresso parere favorevole in data 21/12/2023.

L'Organo di revisione prende atto che il DUP contiene 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 nel DUP.

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

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

(Nel caso in cui gli Enti non provvedano alla redazione del programma triennale degli acquisti di forniture e servizi, per assenza di acquisti di forniture e servizi, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente")

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Per l'anno 2024/2026 non sono previste alienazioni

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.

Per il triennio 2024/2026 non sono previste assunzioni di personale avendo già ricoperto nell'anno 2023 i posti vacanti mediante assunzione di:

- n. 1 istruttore di polizia municipale mediante scorrimento di graduatoria concorsuale dal comune di Suvereto;
- n. 1 operaio esterno con mansioni anche di autista scuolabus mediante espletamento di procedura concorsuale

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 stato redatto.

PNRR

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

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 coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n.12 del 02/05/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 27/04/2023

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 (+/-)	€ 2.655.207,67
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 1.103.498,65
b) Fondi accantonati	€ 825.117,81
c) Fondi destinati ad investimento	€ 260.127,90
d) Fondi liberi	€ 466.463,31
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 2.655.207,67

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 410.317,73 così dettagliato:

- Quote accantonate€ 0,00
- Quote vincolate€ 80.641,27
- Quote destinate agli investimenti€ 132.820,00
- Quote disponibili€ 196.856,46

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione prende atto che **non vi è stata**, entro la data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione prende atto che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;

- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;

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

- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 410.317,73	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 746.877,17	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.777.189,50	€ 1.727.071,00	€ 1.667.401,00	€ 1.668.071,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 428.914,91	€ 378.401,88	€ 373.779,36	€ 373.779,36
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 261.113,25	€ 238.258,09	€ 238.258,09	€ 238.258,09
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.775.008,88	€ 233.000,00	€ 103.000,00	€ 103.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 524.165,00	€ 524.165,00	€ 524.165,00	€ 524.165,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 5.923.586,44	€ 3.100.895,97	€ 2.906.603,45	€ 2.907.273,45

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.557.515,20	€ 2.261.303,97	€ 2.247.047,45	€ 2.246.647,45
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 2.746.923,22	€ 233.000,00	€ 103.000,00	€ 103.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 2.486,46	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 92.496,56	€ 82.427,00	€ 32.391,00	€ 33.461,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 524.165,00	€ 524.165,00	€ 524.165,00	€ 524.165,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 5.923.586,44	€ 3.100.895,97	€ 2.906.603,45	€ 2.907.273,45

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

La composizione, per missioni e programmi, del Fondo Pluriennale Vincolato effettivo, verrà allegato alle variazioni che dovranno essere necessariamente apportate, al Bilancio di Previsione, in conseguenza dell'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023

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		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.342.683,48 €		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€ -	€ -	€ -
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ -	€ -	€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.343.730,97 €	2.279.438,45 €	2.280.108,45 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€ -	€ -	€ -
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.261.303,97 €	2.247.047,45 €	2.246.647,45 €
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		€ -	€ -	€ -
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		135.000,00 €	135.000,00 €	135.000,00 €
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ -	€ -	€ -
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	82.427,00 €	32.391,00 €	33.461,00 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		€ -	€ -	€ -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		€ -	€ -	€ -

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ - € -	€ - € -	€ - € -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ - € -	€ - € -	€ - € -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ -	€ -	€ -
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		€ -	€ -	€ -
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	€ -	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€ - € -	€ -	€ -
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	233.000,00 €	103.000,00 €	103.000,00 €
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ -	€ -	€ -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ -	€ -	€ -
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€ -	€ -	€ -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ -	€ -	€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€ -	€ -	€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ -	€ -	€ -
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ -	€ -	€ -

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	233.000,00 €	103.000,00 €	103.000,00 €
		€ -	€ -	€ -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ -	€ -	€ -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		€ -	€ -	€ -
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	€ -	€ -	€ -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€ -	€ -	€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€ -	€ -	€ -
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	€ -	€ -	€ -
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ -	€ -	€ -
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		€ -	€ -	€ -

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

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

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

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:	2.268.258,76 €	2.735.191,09 €	2.342.683,48€
di cui cassa vincolata	€ 816.289,74	€ 983.402,13	€ 1.047.920,54
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione prende atto 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 versate** 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;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine

differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo 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 per euro 2.342.683,48 e l'Organo di revisione.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha in programma di alienare nessun bene

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione prende atto che Ente **non ha rinegoziato nessun mutuo**

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,70%

L'Organo di revisione prende atto 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.

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:

<i>IMU</i>	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 770.000,00	€ 770.000,00	€ 770.000,00	€ 770.000,00

TARI

La previsione di entrata afferente il gettito TARI 2024 è stata confermata quella dell'anno 2023.

Ai sensi dell'art. 3 comma 5-quinquies del D.L. 30.12.2021, n. 228 a decorrere dall'anno 2022, i Comuni, in deroga all'art. 1, comma 683, della L. 27 dicembre 2013, n. 147 possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 aprile di ciascun anno. Nell'ipotesi in cui il termine per la deliberazione del Bilancio di Previsione sia prorogato a una data successiva al 30 aprile dell'anno di riferimento, il termine per l'approvazione del PEF, delle tariffe e del Regolamento TARI coincide con quello per la deliberazione del Bilancio di Previsione. In caso di approvazione o di modifica dei provvedimenti relativi alla TARI in data successiva all'approvazione del proprio Bilancio di Previsione, il Comune provvede ad effettuare le conseguenti modifiche in occasione della prima variazione utile.

Considerando lo slittamento dell'approvazione delle tariffe, delle modifiche regolamentari e del PEF al 30 aprile di ciascun anno, si procederà alla riformulazione delle previsioni 2024-2026 a seguito dell'approvazione del PEF 2024-2027.

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 603.471,00	€ 603.471,00	€ 603.471,00	€ 603.471,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 90.242,93	€ 90.242,93	€ 90.242,93	€ 90.242,93
<i>FCDE PEF TARI</i>				

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **non ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

Altri Tributi Comunali

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

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno	€ 87.442,50	€ 66.600,00	€ 66.600,00	€ 66.600,00
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri (specificare)				
Totale	€ 87.442,50	€ 66.600,00	€ 66.600,00	€ 66.600,00

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).

L'Organo di revisione prende atto del riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, che **non avviene** tramite il sistema pago PA.

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	€ 105.000,00	€ 105.000,00	€ 90.000,00	€ 20.554,31	€ 30.330,00	€ 20.554,31	€ 31.000,00	€ 20.554,31
Recupero evasione TASI	€ 5.747,50	€ 3.998,46	€ -		€ -		€ -	
Recupero evasione TARI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	

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

L'Organo prende atto 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	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 33.000,00	€ 33.000,00	€ 33.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 1.500 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 30.000 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n.70 in data 28/11/2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 30.000 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;

- di euro 1.500,00(pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 31.500

L'Organo di revisione prende atto 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 prende atto 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 prende atto che della quantificazione del FCDE in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	10.248,00 €	10.248,00 €	10.248,00 €
Emungimento idrico	22.052,71 €	22.052,71 €	22.052,71 €
TOTALE PROVENTI DEI BENI	32.300,71	32.300,71	32.300,71
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	10.248,00	10.248,00	10.248,00
Percentuale fondo (%)	31,73%	31,73%	31,73%

L'Organo di revisione prende atto della quantificazione del FCDE in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)				
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 114.027,38	€ 108.827,38	€ 108.827,38	€ 108.827,38
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		€	€	€

		13.954,76	13.954,76	13.954,76
Percentuale fondo (%)	0,00%	12,82%	12,82%	12,82%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 64 del 23/11/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 35,39 %.

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 4.070,86

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 24.980,99	€ 43.826,08	€ 40.000,00	€ -	€ 40.000,00	€ -	€ 40.000,00	€ -

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:

TABELLA 13

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 174.262,07	€ -	€ 174.262,07
2023 (assestato o rendiconto)	€ 273.131,46	€ -	€ 273.131,46
2024	€ 180.000,00	€ -	€ 180.000,00
2025	€ 180.000,00	€ -	€ 180.000,00
2026	€ 180.000,00	€ -	€ 180.000,00

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 566.248,06	€ 507.175,15	€ 507.175,15	€ 507.175,15
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 52.273,79	€ 47.905,74	€ 47.905,74	€ 47.905,74
103	Acquisto di beni e servizi	€ 1.451.297,18	€ 1.232.809,71	€ 1.225.187,19	€ 1.225.187,19
104	Trasferimenti correnti	€ 245.167,59	€ 237.308,00	€ 232.308,00	€ 232.308,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 31.982,45	€ 28.850,00	€ 27.262,00	€ 26.191,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	€ -	€ -
110	Altre spese correnti	€ 210.546,13	€ 207.255,37	€ 207.209,37	€ 207.880,37
Totale		2.557.515,20	2.261.303,97	2.247.047,45	2.246.647,45

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione prende atto dello stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale **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'Organo di revisione prende atto della spesa pari a Euro 507.175,15, relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **fedele** al DUP e **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 € 547.138,31, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse.

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

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)

Non presenti

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 233.000,00
- per il 2025 ad euro 103.000,00
- per il 2026 ad euro 103.000,00

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

L'Organo di revisione prende atto 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 prende atto 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:

Codice	2024	2025	2026	Codice	2024	2025	2026
40500.01.0600	180.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	01052.02.2684		100.000,00	100.000,00
				10052.02.2856	180.000,00	0,00	0,00
40500.03.0001	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €	10052.02.2862	3.000,00 €	3.000,00 €	€ 3.000,00
40200.01.0608	50.000,00	0,00	0,00	01052.02.2913 -	50.000,00	0,00	0,00
	233.000,00 €	103.000,00 €	103.000,00 €		233.000,00	103.000,00	103.000,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario. L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non **ha in essere nessun intervento di questo tipo**.

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 6.783,91 pari allo 0,30 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 6.741,14 € pari allo 0,30 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 6.739,94 pari allo 0,30 % delle spese correnti;

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

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

- euro 135.000,00 per l'anno 2024;
 - euro 135.000,00 per l'anno 2025;
 - euro 135.000,00 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono/non corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione prende atto che per il calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo:

- L'Ente **ha utilizzato** il metodo della media semplice

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

TABELLA 16

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 135.000,00	€ 135.000,00	€ 135.000,00

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione prende atto:

- dello stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

- che l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 2.000,00		€ 2.000,00		€ 2.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 1.200,00		€ 1.200,00		€ 1.200,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 18.609,00		€ 18.609,00		€ 18.609,00	
Altri.....						

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	10.000,00 €
Fondo oneri futuri	37.886,64 €
Fondo perdite società partecipate	7.000,00 €
Altri fondi (specificare:)	
Indennità di fine mandato	5.000,00 €
.....	
.....	

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

L'Organo di revisione prende atto 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, prende atto che l'Ente nel triennio in questione non stipulerà nuovi mutui.

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	1.095.499,33 €	1.001.542,50 €	909.045,94 €	826.619,73 €	794.229,17 €
Nuovi prestiti (+)	- €	- €	- €	- €	- €
Prestiti rimborsati (-)	93.956,83 €	92.496,56 €	82.426,21 €	32.390,56 €	33.460,81 €
Estinzioni anticipate (-)	- €	- €	- €	- €	- €
Altre variazioni +/- (da specificare)	- €	- €	- €	- €	- €
Totale fine anno	1.001.542,50 €	909.045,94 €	826.619,73 €	794.229,17 €	760.768,36 €

L'Organo di revisione raccomanda la compatibilità tra l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale 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	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	35.170,29 €	31.782,45 €	26.188,45 €	27.259,60 €	26.188,45 €
Quota capitale	93.956,75 €	92.496,56 €	82.426,21 €	32.390,56 €	33.460,81 €
Totale fine anno	129.127,04 €	124.279,01 €	108.614,66 €	59.650,16 €	59.649,26 €

L'Organo di revisione prende atto che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 26.188,45 per l'anno 2024, 27.259,60 per l'anno 2025 e 26.188,45 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.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	36.646,29	31.782,45	28.845,74	27.259,60	26.188,45
entrate correnti					
	2.358.307,50	2.467.217,66	2.343.730,97	2.279.438,45	2.280.108,45
% su entrate correnti	1,55%	1,29%	1,23%	1,20%	1,15%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

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

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Società	Perdite	Motivazioni perdita	note *
Crom Srl	2.483.926,00	Svalutazione del valore delle licenze commerciali	Riduzione del capitale sociale per la copertura delle perdite maturate nell'esercizio 2021 e 2022 per complessivi euro 2.483.926

Il bilancio societario approvato il 10 maggio 2023 si chiude con una perdita pari ad € 2.271.652 . L'A.U. Rag. Lazzari, stante il fatto che l'importo risulta superiore al terzo del capitale sociale, in conformità all'art. 2446 cc propone la copertura della perdita attraverso la sua riduzione, comprensiva anche delle perdite dell'esercizio 2021, pari ad euro 212.274, rinviate al periodo successivo in sede di approvazione del relativo bilancio. L'Amministratore Unico evidenzia che la gestione operativa dell'esercizio 2022, differentemente dal 2021, ha chiuso in positivo come attestato dal MOL e che la perdita, in linea con le previsioni del PEF precedentemente approvato dall'Assemblea, è derivata essenzialmente dalla svalutazione del valore delle licenze commerciali per euro 2.217.626, finalizzata ad assicurare nel bilancio la rappresentazione veritiera e corretta dell'utilità futura retraibile delle licenze stesse, come argomentato in Nota Integrativa. L'assemblea dei soci accoglie la richiesta di riduzione del

capitale sociale per la copertura delle perdite maturate nell'esercizio 2021 e 2022 per complessivi euro 2.483.926, rimandando la formalizzazione della decisione ad apposita assemblea straordinaria per la cui convocazione viene dato mandato all'Amministratore Unico di provvedere.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha ulteriori società/organismi partecipati in perdita, tuttavia invita l'Ente ad un attento monitoraggio della soc. CROM ed eventualmente ad apportare le apposite misure correttive.

11. PNRR

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

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

Nome del progetto	Importo Assegnato	Capitolo di entrata e relativa descrizione	Capitolo di spesa e relativa descrizione
Adozione AppIO	9.720 €	40200.01.0603 TRASFERIMENTO DALLO STATO PER PROGETTI RELATIVI ALLA DIGITALIZZAZIONE - PNRR MISURA 1.4.3 APP IO	01082.02.2914 SPESE PER PROGETTI RELATIVI ALLA DIGITALIZZAZIONE - FINANZIAMENTO CONTRIBUTO MINISTERIALE PNRR - MISURA 1.4.3 APP IO
Abilitazione al cloud per le PA locali	47.427,00 €	20101.01.0604 TRASFERIMENTO DALLO STATO PER PROGETTI RELATIVI ALLA DIGITALIZZAZIONE - PNRR - MISURA 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	01081.03.0299SPESE PER PROGETTI RELATIVI ALLA DIGITALIZZAZIONE - FINANZIAMENTO CONTRIBUTO MINISTERIALE PNRR -MISURA 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI
Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	14.000,00 €	40200.01.0604 TRASFERIMENTO DALLO STATO PER PROGETTI RELATIVI ALLA DIGITALIZZAZIONE - PNRR - MISURA 1.4.4 "ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE - SPID CIE	01082.02.2913 SPESE PER PROGETTI RELATIVI ALLA DIGITALIZZAZIONE - FINANZIAMENTO CONTRIBUTO MINISTERIALE PNRR MISURA 1.4.4 "ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE - SPID CIE

Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	79.922,00 €	40200.01.0606 - TRASFERIMENTO DALLO STATO PER SPESE PER PROGETTI RELATIVI ALLA DIGITALIZZAZIONE - FINANZIAMENTO CONTRIBUTO MINISTERIALE PNNR ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI MISURA 1.4.1	01082.02.2911 SPESE PER PROGETTI RELATIVI ALLA DIGITALIZZAZIONE - FINANZIAMENTO CONTRIBUTO MINISTERIALE PNNR ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI MISURA 1.4.1
Adozione Piattaforma pagoPA	20.638,00 €	40200.01.0605 - TRASFERIMENTO DALLO STATO PER PROGETTI RELATIVI ALLA DIGITALIZZAZIONE - PNNR - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.3 - PAGOPA	01082.02.2915 SPESE PER PROGETTI RELATIVI ALLA DIGITALIZZAZIONE - FINANZIAMENTO CONTRIBUTO MINISTERIALE PNNR -SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" -MISURA 1.4.3 - PAGOPA
Notifiche digitali	23.147,00 €	40200.01.0607 TRASFERIMENTO DALLO STATO PER PROGETTI RELATIVI ALLA DIGITALIZZAZIONE - PNNR -1.4.5 - NOTIFICHE DIGITALI	03012.02.2601 SPESE PER PROGETTI RELATIVI ALLA DIGITALIZZAZIONE - FINANZIAMENTO CONTRIBUTO MINISTERIALE PNNR - PNNR -1.4.5 - NOTIFICHE DIGITALI

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi i progetti relativi alla digitalizzazione sono stati attivati nell'anno 2022 ed è stata richiesta l'asseverazione soltanto per le seguenti misure:

MISURA-1.4.5 - NOTIFICHE DIGITALI

MISURA 1.4.4 "ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE - SPID CIE

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;

- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

Il Revisore, in merito a quanto sopra affermato, evidenzia e precisa:

- che le previsioni di bilancio sono state in massima parte effettuate in un momento di incertezza legato all'aumento generale dei prezzi che la cui tendenza non sembra arrestarsi.

Ciò detto il Revisore invita l'Ente a monitorare costantemente e verificare con la massima attenzione le previsioni di entrata e spesa corrente, mettendo in atto, nel caso fosse necessario, immediati interventi per il mantenimento degli equilibri economico-finanziari complessivi in virtù anche dell'aumento dei costi.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compresi nell'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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, i finanziamenti che alimentano gli investimenti programmati

Ciò detto il Revisore invita l'Ente a monitorare costantemente e verificare con la massima attenzione le previsioni di entrata e spesa corrente, mettendo in atto, nel caso fosse necessario, immediati interventi per il mantenimento degli equilibri economico-finanziari complessivi in virtù anche dell'aumento dei costi.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle

amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- 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 esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

Lastra a Signa 21/12/2023

L'organo di Revisione

Dott. Marco Menichetti

