

COMUNE DI ISOLA DEL GIGLIO

Provincia di Grosseto

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessandro Braccini

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.133 del 21.12.2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, del Comune di Isola del Giglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 21/12/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessandro Braccini -



1. PREMESSA

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

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.n.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 10/12/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 10/12/2024 con delibera n. 84, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 04/12/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Isola del Giglio registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 1334 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 2024 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n.118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2025-2027.

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 (DUPS), adottato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 64 del 24/10/2024, ha espresso parere con verbale n. 109 del 17/09/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUPS, adottata con deliberazione di Giunta Comunale n. 81 del 03/12/2024, ha espresso parere con verbale n. 127 del 30/11/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, adottato dalla Giunta Comunale n. 83 del 03/12/2024, 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 Euro.

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

Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").

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.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione n. 76 del 22/11/2024.

L'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n. 119 del 21/11/2024.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma è stato oggetto di deliberazione n. 73 del 22/11/2024 è stato adottato autonomamente e si considera parte integrante nel contenuto del DUPs.

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

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

E' stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi. La sua formalizzazione sarà effettuata con la compilazione della sezione 3 del PIAO da portare in adozione della Giunta Comunale entro il 31 gennaio 2025.

PNRR

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nel DUPs e nel bilancio di previsione per gli anni 2025-2027 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato.

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 15 del 30/05/2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 29/04/2024 con verbale n. 99.

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 4.005.524,10
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 1.939.140,37
b) Fondi accantonati	€ 1.662.275,10
c) Fondi destinati ad investimento	€ 4.957,64
d) Fondi liberi	€ 399.150,99
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 4.005.524,10

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 0,00 (avanzo presunto).

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2024.

5.1 Debiti fuori bilancio

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

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 **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 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 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate (dati Bilancio di Previsione 2025-2027 – Variazione di bilancio n. 5):

ENTRATE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 270.280,83	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 11.309.410,53	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.511.282,62	€ 3.416.459,80	€ 3.416.459,80	€ 3.416.459,80
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 254.433,28	€ 245.451,28	€ 245.451,28	€ 245.451,28
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 730.347,48	€ 704.201,44	€ 704.201,44	€ 704.201,44
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 744.351,60	€ 93.000,00	€ 93.000,00	€ 93.000,00

Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 322.164,91	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.055.200,00	€ 1.052.100,00	€ 1.052.100,00	€ 1.052.100,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 18.197.471,25	€ 5.511.212,52	€ 5.511.212,52	€ 5.511.212,52

SPESE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 5.105.251,39	€ 4.220.515,96	€ 4.276.378,14	€ 4.273.382,24
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 11.577.042,68	€ 98.000,00	€ 98.000,00	€ 98.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 322.164,91	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 137.812,27	€ 140.596,56	€ 84.734,38	€ 87.729,68
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.055.200,00	€ 1.052.100,00	€ 1.052.100,00	€ 1.052.100,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 18.197.471,25	€ 5.511.212,52	€ 5.511.212,52	€ 5.511.211,92

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2025, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare al paragrafo 5.4.9 (la conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2025-2027, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi;
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma;

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2025 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ -
FPV di parte corrente applicato	€ -
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ -
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ -
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	€ -

FPV DETERMINATO IN SPESA	€ -
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
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 incremento di attività 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	€ -
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	€ -
Entrata in conto capitale	€ -
Assunzione prestiti/indebitamento	€ -
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	€ -
TOTALE	€ -

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e 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.

6.3. Equilibri di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza	2027 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 1.718.298,37			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		€ -	€ -	€ -
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		€ -	€ -	€ -
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		€ -	€ -	€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		€ 4.366.112,52 € -	€ 4.366.112,52 € -	€ 4.366.112,52 € -
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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		€ 4.220.515,96 € - € 410.151,36	€ 4.276.378,14 € - € 410.151,36	€ 4.273.382,84 € - € 410.151,36
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		€ - € -	€ - € -	€ - € -
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>	(-)		€ 140.596,56 € - € -	€ 84.734,38 € - € -	€ 87.729,68 € - € -
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per 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	(-)		€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾			-€ 0,00	-€ 0,00	-€ 0,00
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	(+)		€ -	€ -	€ -

Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	€	-	€	-	€	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	€	-	€	-	€	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€	93.000,00	€	93.000,00	€	93.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€	-	€	-	€	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€	-	€	-	€	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€	-	€	-	€	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€	-	€	-	€	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€	-	€	-	€	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€	5.000,00	€	5.000,00	€	5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€	-	€	-	€	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	€	98.000,00	€	98.000,00	€	98.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	€	-	€	-	€	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	€	-	€	-	€	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE							
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		€	-	€	-	€	-
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	€	-		-		-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	€	-	€	-	€	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	€	-	€	-	€	-
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 ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	€	-	€	-	€	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾	(-)	€	-	€	-	€	-

di cui Fondo pluriennale vincolato		€	-	€	-	€	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾	(-)	€	-	€	-	€	-
di cui Fondo pluriennale vincolato		€	-	€	-	€	-
EQUILIBRIO FINALE							
W = O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-€	0,00	-€	0,00	-€	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:							
Equilibrio di parte corrente (O)		-€	0,00	-€	0,00	-€	0,00
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.		-€	0,00	-€	0,00	-€	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.

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

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 **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	2022	2023	2024
---------------------	------	------	------

Disponibilità:	€ 2.720.828,34	€ 2.852.920,72	€ 1.718.298,37
di cui cassa vincolata	€ 2.294.753,24	€ 2.706.243,73	€ 1.718.298,37
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui;
- 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 **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 01.01.2025 comprende la cassa vincolata per euro € 1.718.298,37 (dato stimato dall'Ufficio Ragioneria) 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 vincolata¹ 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 co. 866, art. 1, L. n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, D.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

6.8. Nota integrativa

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

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 2025-2027, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

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

E' altresì prevista l'esenzione dall'applicazione dell'addizionale per tutti i contribuenti che abbiano un reddito complessivo determinato ai fini IRPEF inferiore o uguale a € 15,000,00.

Esercizio 2024 (dato assestato)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
€ 56.000,00	€ 56.000,00	€ 56.000,00	€ 56.000,00

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

IMU

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

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 2024 (assestato)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
IMU	€ 1.678.000,00	€ 1.678.000,00	€ 1.678.000,00	€ 1.678.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2024 (assestato)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
TARI	€ 816.880,56	€ 852.259,80	€ 852.259,80	€ 852.259,80
Riduzioni previste in spesa	€ 50.150,00	€ 50.150,00	€ 50.150,00	€ 50.150,00

TARI netta	€ 766.730,56	€ 802.109,80	€ 802.109,80	€ 802.109,80
FCDE competenza	€ 227.421,78	€ 230.531,32	€ 230.531,32	€ 230.531,32

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2025, la somma di euro 852.986,40, con un aumento di euro 36.105,84 rispetto alle previsioni assestate 2024.

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** ancora approvato il Piano Economico Finanziario 2025-2027 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'Ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 802.109,80;

Altri Tributi Comunali

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

Altri Tributi	Esercizio 2024 (assestato)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Contributo di sbarco	€ 443.000,00	€ 420.000,00	€ 420.000,00	€ 420.000,00
Totale	€ 443.000,00	€ 420.000,00	€ 420.000,00	€ 420.000,00

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).

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2022	Accertato 2023	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 213.492,80	€ 283.951,73	€ 280.000,00	€ 80.473,73	€ 280.000,00	€ 80.473,73	€ 280.000,00	€ 80.473,73
Recupero evasione TASI	€ 83.000,00	€ 90.121,19	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ 155.495,20	€ 192.993,63	€ 120.000,00	€ 34.488,74	€ 120.000,00	€ 34.488,74	€ 120.000,00	€ 34.488,74
Recupero evasione Contributo di Sbarco	€ -	€ 1.612,50	€ 10.000,00	€ 2.874,06	€ 10.000,00	€ 2.874,06	€ 10.000,00	€ 2.874,06

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.

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato che gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti **corrispondono** con quanto indicato nel sito web della finanza locale tra le spettanze per la tipologia 101 assestate per il 2024, perché ad oggi non sono presenti le proiezioni per il 2025 e per le altre tipologie i valori inseriti **sono supportati** da idonea documentazione e relativa motivazione.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti **non sono state previste** le risorse del riparto del fondo previsto dall'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023 perché l'ente risulta in surplus.

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2025		Previsioni 2026		Previsioni 2027	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 243.351,28	€ 41.430,97	€ 243.351,28	€ 41.430,97	€ 243.351,28	€ 41.430,97
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 97.206,87	€ 15.330,97	€ 97.206,87	€ 15.330,97	€ 97.206,87	€ 15.330,97
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	€ 133.318,41	€ 26.100,00	€ 133.318,41	€ 26.100,00	€ 133.318,41	€ 26.100,00

2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	€ 50,00	€ -	€ 50,00	€ -	€ 50,00	€ -
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	€ 12.776,00	€ -	€ 12.776,00	€ -	€ 12.776,00	€ -
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	€ 1.100,00	€ 1.000,00	€ 1.100,00	€ 1.000,00	€ 1.100,00	€ 1.000,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	€ 100,00	€ -	€ 100,00	€ -	€ 100,00	€ -
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2000000	TOTALE TITOLO 2	€ 245.451,28	€ 43.430,97	€ 245.451,28	€ 43.430,97	€ 245.451,28	€ 43.430,97

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 30.428,04	€ 30.428,04	€ 30.428,04
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 30.428,04	€ 30.428,04	€ 30.428,04
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 16.521,69	€ 16.521,69	€ 16.521,69
Percentuale fondo (%)	54,30%	54,30%	54,30%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 30.428,04 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 71 in data 22/11/2024 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 0,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 6.953,17 (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 6.953,17.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

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

7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni di locazione e fitti attivi	€ 91.000,00	€ 91.000,00	€ 91.000,00
Canoni patrimoniali	€ 46.198,75	€ 46.198,75	€ 46.198,75
Parcheggi a pagamento	€ 44.000,00	€ 44.000,00	€ 44.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	€ 181.198,75	€ 181.198,75	€ 181.198,75

Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 12.934,35	€ 12.934,35	€ 12.934,35
Percentuale fondo (%)	7,14%	7,14%	7,14%

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

7.1.6. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 0,10	€ -	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 354.474,65	€ 354.474,65	€ 354.474,65	€ 354.474,65
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 24.182,81	€ 24.182,81	€ 24.182,81	€ 24.182,81
Percentuale fondo (%)	6,82%	6,82%	6,82%	6,82%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 72 del 22/11/2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 118,60 % per l'anno 2025.

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 24.182,81.

7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2023	Assestato 2024	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 41.176,06	€ 50.423,74	€ 43.500,00	€ 4.100,94	€ 43.500,00	€ 4.100,94	€ 43.500,00	€ 4.100,94

7.1.8. 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
2023 (rendiconto)	€ 90.852,56	€ -	€ 90.852,56
2024 (assestato)	€ 93.000,00	€ -	€ 93.000,00
2025	€ 93.000,00	€ -	€ 93.000,00
2026	€ 93.000,00	€ -	€ 93.000,00
2027	€ 93.000,00	€ -	€ 93.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

Le previsioni degli esercizi 2025-2027 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2024 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 782.517,98	€ 759.516,23	€ 763.396,23	€ 763.396,23
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 61.188,25	€ 59.806,82	€ 60.026,82	€ 60.026,82
103	Acquisto di beni e servizi	€ 2.247.951,62	€ 1.642.111,98	€ 1.668.606,38	€ 1.668.606,38
104	Trasferimenti correnti	€ 762.629,37	€ 579.157,15	€ 607.312,75	€ 607.312,75
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 68.621,51	€ 65.837,22	€ 62.949,40	€ 59.954,10
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 15.700,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
110	Altre spese correnti	€ 1.166.642,66	€ 1.112.086,56	€ 1.112.086,56	€ 1.112.086,56
Totale		€ 5.105.251,39	€ 4.220.515,96	€ 4.276.378,14	€ 4.273.382,84

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è **contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

In tale caso, l'Organo di revisione, ove ne ricorrano le condizioni, **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 591.911,06, 595.951,06 e 595.951,06 rispettivamente prevista per gli esercizi 2025, 2026 e 2027, è **coerente** con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n. 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 616.078,18, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali).

L'Organo di revisione ha altresì verificato che la spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa di € 2.750,00, iscritta in competenza 2025, rispetta i limiti disposti, ai sensi dell'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010, quantificati in € 25.784,96, successivamente rideterminati con deliberazione di Giunta Comunale n. 4 del 20/01/2021 nella misura di € 30.551,52 ai sensi della delibera n. 15/SEZAUT/2018/QMIG.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** spese di personale a valere progetti del PNRR.

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

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2025-2027 è di euro 0,00.

7.3 Spending review

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

- **non ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533, 534 e 535), ma prevede di stanziare le somme nella prima variazione utile al bilancio di previsione 2025-2027;

- **non ha stanziato** tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri, ma prevede di stanziare le somme nella prima variazione utile al bilancio di previsione 2025-2027.

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 98.000,00;
- per il 2026 ad euro 98.000,00;
- per il 2027 ad euro 98.000,00;

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

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

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 2025 - euro 12.928,90 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 12.928,90 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 12.928,90 pari allo 0,30% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro.
- 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) così dettagliato:

Missione 20, Programma 2	2025	2026	2027
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 410.151,36	€ 410.151,36	€ 410.151,36

- 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 metodo utilizzato ai fini del calcolo del FCDE 2025-2027 è quello 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 è congruo.

- l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	€ -	€ -	€ -
Fondo oneri futuri	€ -	€ -	€ -
Fondo perdite società partecipate	€ -	€ -	€ -
Fondo passività potenziali	€ -	€ -	€ -
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 2.208,00	€ 2.208,00	€ 2.208,00
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -	€ -	€ -
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -	€ -	€ -
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 2.674,97	€ 2.674,97	€ 2.674,97
Fondo di solidarietà comunale	€ 631.343,33	€ 631.343,33	€ 631.343,33

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2025-2027.

Per la valutazione della congruità del Fondo rischi da contenzioso, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione puntuale dei contenziosi.

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

	Rendiconto anno 2023
Fondo rischi contenzioso	1.000,00 €
Fondo oneri futuri	- €
Fondo perdite società partecipate	- €
Altri fondi (specificare:)	
Fondo rischi per quote consortili	39.101,30 €
.....	
.....	

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2024 **rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è tenuto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

L'Organo di revisione ha verificato che nel caso di non rispetto dei tempi di pagamento **sarà** applicata la penalità sulla retribuzione di risultato per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

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

- **effettuerà** le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione

risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in programma l'attivazione di fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	€ 2.145.225,42	€ 2.010.097,85	€ 1.872.285,58	€ 1.731.689,02	€ 1.646.954,64
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 135.127,57	€ 137.812,27	€ 140.596,56	€ 84.734,38	€ 87.729,68
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 2.010.097,85	€ 1.872.285,58	€ 1.731.689,02	€ 1.646.954,64	€ 1.559.224,96
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

* indicare la quota rinviata

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	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	€ 71.306,21	€ 68.621,51	€ 65.837,22	€ 62.949,40	€ 59.954,10
Quota capitale	€ 135.127,57	€ 137.812,27	€ 140.596,56	€ 84.734,38	€ 87.729,68
Totale fine anno	€ 206.433,78	€ 206.433,78	€ 206.433,78	€ 147.683,78	€ 147.683,78

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, rispettivamente pari a euro 65.837,22, 62.949,40 e 59.954,10 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.

	2023	2024	2025	2026	2027
Interessi passivi	€ 71.306,21	€ 68.621,51	€ 65.837,22	€ 62.949,40	€ 59.954,10
entrate correnti	€ 3.290.941,70	€ 3.441.516,79	€ 4.104.435,17	€ 4.104.435,17	€ 4.104.435,17
% su entrate correnti	2,17%	1,99%	1,60%	1,53%	1,46%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** di effettuare le operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 comma 17 della Legge 350/2003, diverse da mutui e prestiti obbligazionari.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto/non ha previsto** in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio".

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'avanzo di amministrazione presunto per la quota vincolata proveniente da indebitamento **non è stato applicato** al bilancio per la copertura di spesa di investimento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2023.

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

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

Accantonamento a copertura di perdite

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

L'Ente provvederà con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n.175/2016.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica.

Garanzie rilasciate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rilasciato garanzie a favore dei propri organismi partecipati.

11. PNRR

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

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR **non produce** effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente.

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR **sono** in linea con gli obiettivi attesi.

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	M1-C1-I1.2 - Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione		31/01/2025	€ 47.427,00	€ 32.330,00	€ -	Esecuzione
MISURA 1.4.3 PAGOPA - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE	Interventi da attivare	1	1	M1-C1-I1.4 - Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione		01/05/2025	€ 26.708,00	€ 3.416,00	€ 3.416,00	Esecuzione
MISURA 1.4.3 APP IO - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	M1-C1-I1.4 - Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione		27/02/2025	€ 11.907,00	€ 5.380,20	€ -	Esecuzione
MISURA 1.4.4 SPID CIE - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	M1-C1-I1.4 - Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione		19/05/2025	€ 14.000,00	€ 5.490,00	€ -	Esecuzione
MISURA 1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	M1-C1-I1.4 - Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione		18/04/2024	€ 23.147,00	€ 17.043,40	€ 17.043,40	Conclusione
MISURA 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	M1-C1-I1.3 - Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione		18/01/2025	€ 10.172,00	€ 6.097,56	€ -	Esecuzione
MISURA 2.2.3 DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE (SUAP & SUE)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	M1-C1-I2.2 - Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione		30/06/2025	€ 2.168,12	€ -	€ -	Programmazione
MISURA 1.7.2 CENTRI DI FACILITAZIONE DIGITALE - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	M1-C1-I1.7 - Centri di facilitazione digitale		31/12/2025	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 12.000,00	Esecuzione
TRASFERIMENTO A SEI TOSCANA PER REALIZZAZIONE CENTRO DI RACCOLTA RIFIUTI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	1	M2-C1-I3.1 - Pnrr Isole Verdi		30/06/2026	€ 232.432,70	€ 232.432,70	€ 567,14	Programmazione
FORNITURA COMPOSTIERE DI COMUNITA'	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	1	M2-C1-I3.1 - Pnrr Isole Verdi		30/06/2026	€ 148.600,00	€ 148.600,00	€ 362,58	Programmazione
TRASFERIMENTO A SEI TOSCANA PER REALIZZAZIONE SISTEMA DI RACCOLTA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	1	M2-C1-I3.1 - Pnrr Isole Verdi		30/06/2026	€ 623.726,23	€ 623.726,23	€ 1.521,82	Programmazione

TRASFERIMENTO AD ADF PER INTERVENTI INTEGRATIVI E/O MIGLIORATIVI E DI ADEGUAMENTO INFRASTRUTTURE DI DISSALATORI ESISTENTI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	1	M2-C1-I3.1 – Pnrr Isole Verdi	30/06/2026	€ 3.901.628,64	€ 3.901.628,64	€ 9.554,97	Esecuzione
TRASFERIMENTO AD ADF PER REALIZZAZIONE NUOVI IMPIANTI IDRICI O MESSA IN SICUREZZA/MANUTENZIONE STRAORDINARI DI ESISTENTI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	1	M2-C1-I3.1 – Pnrr Isole Verdi	30/06/2026	€ 592.954,83	€ 592.954,83	€ 1.446,81	Programmazione
ALLESTIMENTO DELLE SALE ESPOSITIVE DELLA ROCCA PISANA CON IMPIANTI CALIBRATI AL MASSIMO RISPARMIO ENERGETICO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	1	M2-C1-I3.1 – Pnrr Isole Verdi	30/06/2026	€ 265.324,27	€ 265.324,27	€ 647,39	Programmazione
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU PUBBLICA ILLUMINAZIONE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	1	M2-C1-I3.1 – Pnrr Isole Verdi	30/06/2026	€ 620.000,00	€ 620.000,00	€ 1.512,80	Programmazione
REALIZZAZIONE IMPIANTI A FONTI RINNOVABILI SUI PONTILI GALLEGGIANTI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	1	M2-C1-I3.1 – Pnrr Isole Verdi	30/06/2026	€ 198.000,00	€ 198.000,00	€ 483,12	Programmazione
INTERVENTI SU RETE ELETTRICA E INFRASTRUTTURE PER FAVORIRE L'INTEGRAZIONE DELL'ENERGIA PRODOTTA DA FONTI RINNOVABILI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	1	M2-C1-I3.1 – Pnrr Isole Verdi	30/06/2026	€ 204.000,00	€ 204.000,00	€ 497,76	Programmazione
BARRIERE TECNICHE COGNITIVE E SENSORIALI GIGLIO CASTELLO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	3	M1-C3-I1.2 – Pnrr Cultura	30/06/2026	€ 485.140,00	€ 485.140,00	€ 62.689,94	Esecuzione

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

- € 46.486,54 a valere sul progetto M2-C1-I3.1 – Pnrr Isole Verdi “TRASFERIMENTO A SEI TOSCANA PER REALIZZAZIONE CENTRO DI RACCOLTA RIFIUTI”;
- € 29.720,00 a valere sul progetto M2-C1-I3.1 – Pnrr Isole Verdi “FORNITURA COMPOSTIERE DI COMUNITA”;
- € 124.745,25 a valere sul progetto M2-C1-I3.1 – Pnrr Isole Verdi “TRASFERIMENTO A SEI TOSCANA PER REALIZZAZIONE SISTEMA DI RACCOLTA”;
- € 780.325,73 a valere sul progetto M2-C1-I3.1 – Pnrr Isole Verdi “TRASFERIMENTO AD ADF PER INTERVENTI INTEGRATIVI E/O MIGLIORATIVI E DI ADEGUAMENTO INFRASTRUTTURE DI DISSALATORI ESISTENTI”;
- € 118.590,97 a valere sul progetto M2-C1-I3.1 – Pnrr Isole Verdi “TRASFERIMENTO AD ADF PER REALIZZAZIONE NUOVI IMPIANTI IDRICI O MESSA IN SICUREZZA/MANUTENZIONE STRAORDINARI DI ESISTENTI”;
- € 53.064,85 a valere sul progetto M2-C1-I3.1 – Pnrr Isole Verdi “ALLESTIMENTO DELLE SALE ESPOSITIVE DELLA ROCCA PISANA CON IMPIANTI CALIBRATI AL MASSIMO RISPARMIO ENERGETICO”;
- € 124.000,00 a valere sul progetto M2-C1-I3.1 – Pnrr Isole Verdi “INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU PUBBLICA ILLUMINAZIONE”;

- € 39.600,00 a valere sul progetto M2-C1-I3.1 – Pnrr Isole Verdi “REALIZZAZIONE IMPIANTI A FONTI RINNOVABILI SUI PONTILI GALLEGGIANTI”;
- € 40.799,99 a valere sul progetto M2-C1-I3.1 – Pnrr Isole Verdi “INTERVENTI SU RETE ELETTRICA E INFRASTRUTTURE PER FAVORIRE L’INTEGRAZIONE DELL’ENERGIA PRODOTTA DA FONTI RINNOVABILI”;

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 effettuato** verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR.

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.

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

- delle previsioni definitive 2024;
- 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 DUPS;

- degli oneri di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compresi la modalità di quantificazione e l'aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il DUPSS, 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 cinque anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi (soprattutto quelli dei progetti del PNRR) e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Raccomandazioni relative alla Spending Review

L'Organo di revisione raccomanda che l'Ente assegni le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533, 534 e 535) e delle eventuali modifiche previste dalla Legge di Bilancio, nella prima variazione utile al bilancio di previsione 2025-2027;

f) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi

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

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUPS e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole, con le raccomandazioni sopra esposte, sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessandro Braccini

