

COMUNE DI ISOLA DEL GIGLIO

Provincia di Grosseto

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Marianna Festeggiato

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 10 del 17/06/2026

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2026-2028, 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 2026-2028, del Comune di Isola del Giglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 17/06/2026

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Marianna Festeggiato

1. PREMESSA

La sottoscritta Festeggiato Marianna, **revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 22.11.2024, pubblicata il 27.12.2024 e con esecutività a partire dal 06.01.2025;

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 05/06/2026 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, adottato dal Commissario Prefettizio con i poteri della Giunta comunale in data 04/06/2026 con delibera n. 10, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- che è stato ricevuto in data 16/06/2026 un nuovo schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, adottato dal Commissario Straordinario con i poteri della Giunta comunale in data 16/06/2026 con delibera n. 12, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, che sostituiscono integralmente quelli adottati con deliberazione del Commissario Prefettizio assunta con i poteri della Giunta Comunale n. 10 del 04/06/2026, al fine di recepire gli aggiornamenti conseguenti alle risultanze dei bilanci della società partecipata COSECA S.r.l. in liquidazione e ai correlati adeguamenti degli accantonamenti previsti dalla normativa vigente;

- 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 04/06/2026 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2026-2028;

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 01.01.2025, di n. 1308 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

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

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

L'Ente è soggetto attuatore di interventi finanziati con risorse PNRR e/o PNC.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2025 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2025-2027.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2026-2028, in base a quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto con il Decreto interministeriale del 25/7/2023. Come indicato nella nota integrativa *"...si rappresenta che l'Ente non ha provveduto all'approvazione del bilancio né entro il termine ordinario del 31 dicembre 2025, previsto dall'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000, né entro il successivo termine del 28 febbraio 2026 stabilito con Decreto del Ministero dell'Interno del 24 dicembre 2025. In tale contesto, lo schema di Bilancio di previsione finanziario 2026-2028 adottato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 19 del 19/03/2026 non è stato successivamente sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale. A seguito delle dimissioni del Sindaco, datate 9 aprile 2026 e divenute efficaci dal 30 aprile 2026, è intervenuta la gestione commissariale dell'Ente con la sospensione del Consiglio Comunale e la nomina del Commissario Prefettizio..."*.

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

Nel caso in cui l'Ente abbia gestito in esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è comunque attivato** nel corso dell'esercizio 2025 come indicato nel principio contabile All. 4/1, trasmettendo alla Giunta Comunale, al Segretario Comunale e ai Responsabili di Settore in data 11/10/2025 con nota protocollo 12148 lo schema di bilancio tecnico 2026-2028.

Nel caso di autorizzazione legislativa all'esercizio provvisorio, l'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha rinviato l'approvazione del bilancio di previsione senza formalizzare i motivi che per legge devono essere ricondotti alle motivazioni adottate nei decreti ministeriali che ne stabiliscono il rinvio del termine di approvazione.

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.

Al momento della redazione del presente documento l'Ente **risulta inadempiente** all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche) in relazione al Bilancio di Previsione 2026-2028 e al Rendiconto 2025.

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.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che di conseguenza l'Ente **non 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 contenute nel Documento Unico di Programmazione (DUP) 2026-2028, adottato dal Commissario Prefettizio con i poteri della Giunta Comunale con deliberazione n. 9 del 04/06/2026, così come modificato da ultimo con deliberazione n. 11 del 16/06/2026 del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale, che ha reso un primo parere favorevole con verbale n. 8 del 11/06/2026, successivamente sostituito dal n. 8/A del 16/06/2026 al fine di recepire gli aggiornamenti conseguenti alle risultanze dei bilanci della società partecipata COSECA S.r.l. in liquidazione e ai correlati adeguamenti degli accantonamenti previsti dalla normativa vigente, attestando la coerenza, attendibilità e congruità con i dati di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUPs contiene 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, 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 adottato dalla Giunta con deliberazione n. 16 del 19/03/2026.

In merito, l'Organo di revisione rileva che tra le premesse del suddetto atto viene richiamato il parere favorevole da rendersi ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000, che alla data di adozione della deliberazione non risultava ancora rilasciato perché non richiesto al Revisore.

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 del Commissario Prefettizio con i poteri della Giunta Comunale n. 7 del 04/06/2026 e il suo contenuto risulta confluito nel DUP.

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

La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

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 finanziario 2026-2028 **siano coerenti** con gli indirizzi e gli obiettivi dell'Ente, con gli atti di programmazione settoriale adottati e con gli equilibri finanziari previsti dalla normativa vigente.

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 27 del 19/06/2025 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 30/05/2025 con verbale n. 12.

La gestione dell'anno 2024 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2024 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2024	
Risultato di amministrazione	€	4.639.342,28
a) Fondi vincolati	€	1.983.548,04
b) Fondi accantonati	€	1.805.178,57
c) Fondi destinati ad investimento	€	32.212,28
d) Fondi liberi	€	818.403,39

di cui applicato all'esercizio 2025, sino alla data di presentazione del bilancio di previsione 2026-2028, per un totale di euro 876.892,90 così dettagliato:

- Quote accantonate 0,00 Euro
- Quote vincolate 697.216,95 Euro
- Quote destinate agli investimenti 32.212,28 Euro
- Quote disponibili 147.463,67 Euro

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2025 con verbale n. 19 del 04/08/2025.

5.1 Debiti fuori bilancio

Allo stato, l'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata** la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2026-2028 **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, nel rispetto dei principi di veridicità e attendibilità, sono state formulate sulla base delle previsioni già approvate nel Bilancio di previsione 2025-2027, opportunamente aggiornate alla luce delle risultanze della gestione, delle informazioni fornite dai competenti uffici e delle disposizioni normative intervenute, in conformità all'art. 162, comma 5, del TUEL e al postulato n. 5 di cui all'Allegato 1 al D.Lgs. n. 118/2011;
- 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 2026, 2027 e 2028 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2025 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 876.892,90	€ 59.554,04	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 9.698.298,84	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.315.685,45	€ 3.459.518,37	€ 3.487.565,60	€ 3.487.815,60
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 292.693,90	€ 261.000,06	€ 263.815,47	€ 252.509,47
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 787.591,67	€ 769.300,62	€ 761.300,62	€ 761.300,62
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.216.824,69	€ 316.331,11	€ 125.275,10	€ 125.275,10
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 316.697,25	€ 316.697,25	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.072.600,00	€ 1.172.600,00	€ 1.052.600,00	€ 1.052.600,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 18.577.284,70	€ 6.355.001,45	€ 5.690.556,79	€ 5.679.500,79

SPESE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 5.849.513,42	€ 4.454.938,71	€ 4.419.952,01	€ 4.405.788,99
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 11.188.052,47	€ 326.031,11	€ 130.275,10	€ 130.275,10
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 316.697,25	€ 316.697,25	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 150.421,56	€ 84.734,38	€ 87.729,68	€ 90.836,70

Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.072.600,00	€ 1.172.600,00	€ 1.052.600,00	€ 1.052.600,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 18.577.284,70	€ 6.355.001,45	€ 5.690.556,79	€ 5.679.500,79

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 2026, sulla base delle informazioni fornite dagli Responsabili di Settore, 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 2026-2028, 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 2026 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	€	-
Entrate correnti	€	-
Entrata in conto capitale	€	-
Assunzione prestiti/indebitamento	€	-
Totale FPV entrata parte capitale	€	-
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	€	-
TOTALE	€	-

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2026-2028 consente il rispetto del saldo di competenza non negativo previsto dalla normativa vigente in materia di concorso alla finanza pubblica, tenuto conto delle disposizioni di cui all'art. 1, comma 785, della Legge n. 207/2024.

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

EQUILIBRI DI BILANCIO		Competenza		
		2026	2027	2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti (**) - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	59.554,04 €	- €	- €
		- €		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	- €	- €	- €
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	(+)	- €	- €	- €
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	4.489.819,05 €	4.512.681,69 €	4.501.625,69 €
		- €	- €	- €
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 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	- €	- €	- €
		- €	- €	- €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	9.700,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	- €	- €	- €
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato - di cui fondo crediti di dubbia esigibilità'	(-)	4.454.938,71 €	4.419.952,01 €	4.405.788,99 €
		- €	- €	- €
		430.694,46 €	430.502,11 €	430.502,11 €
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (****) - di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	- €	- €	- €
		- €	- €	- €
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari - di cui per	(-)	84.734,38 €	87.729,68 €	90.836,70 €
		- €	- €	- €

<i>estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidita'</i>			- €	- €	- €
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)		- €	- €	- €
O) Equilibrio di parte corrente (***)			- €	- €	- €
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)		- €		
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	(+)		633.028,36 €	125.275,10 €	125.275,10 €
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	(-)		316.697,25 €	- €	- €
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	(+)		9.700,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		- €	- €	- €
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale - di cui fondo plur. vincolato di spesa	(-)		326.031,11 €	130.275,10 €	130.275,10 €
			- €	- €	- €
	(-)		- €	- €	- €

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (*****) - di cui fondo pluriennale vincolato			- €	- €	- €
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (*****) - di cui fondo pluriennale vincolato	(+)		- €	- €	- €
			- €	- €	- €
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)		- €	- €	- €
Z) Equilibrio di parte capitale			- €	- €	- €
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	(+)		316.697,25 €	- €	- €
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 (*****) - di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		- €	- €	- €
			- €	- €	- €
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (*****) - di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		316.697,25 €	- €	- €
			- €	- €	- €
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (*****) - di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		- €	- €	- €
			- €	- €	- €
VF) Variazioni attività finanziaria			- €	- €	- €
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)			- €	- €	- €
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):					

Equilibrio di parte corrente (O)			- €	- €	- €
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		59.554,04 €		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			- 59.554,04 €	- €	- €

Il redigendo Bilancio di previsione 2026-2028 presenta il mantenimento degli equilibri di bilancio previsti dall'ordinamento contabile. A tal fine è prevista la destinazione di una quota di entrate correnti al finanziamento di spese in conto capitale, nel rispetto di quanto consentito dalla normativa vigente, per i seguenti importi:

1. € 9.500,00 nell'esercizio 2026, derivanti da un contributo dell'Autorità di Sistema Portuale destinato ad interventi di manutenzione straordinaria in ambito demaniale;
2. € 5.000,00 per ciascuno degli esercizi 2027 e 2028, anch'essi derivanti da contributi dell'Autorità di Sistema Portuale destinati ad interventi di manutenzione straordinaria in ambito demaniale.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2026-2028 è **stata prevista** l'applicazione di euro 59.554,04 di avanzo accantonato e vincolato presunto.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025 previsto nel bilancio	
Risultato di amministrazione presunto applicato	€ 59.554,04
<i>di cui Fondi vincolati</i>	€ 37.708,15
<i>di cui Covid</i>	€ 22.371,75
<i>di cui Fondi accantonati</i>	€ 21.845,89
<i>di cui quota liberata</i>	
FAL	€ -
<i>di cui quota riferita agli adeguamenti contrattuali 2024 e 2025</i>	€ -
<i>di cui quota per investimenti a valere sull'accantonamento al fondo obiettivi di finanza pubblica</i>	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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	2023	2024	2025
Disponibilità:	€ 2.852.920,72	€ 2.732.181,68	€ 2.369.494,94
di cui cassa vincolata	€ 2.706.243,73	€ 1.929.373,24	€ 1.994.148,36
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 della tendenza della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento **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 ha verificato 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** le previsioni di cassa 2026 considerando le reali possibilità di incasso e di pagamento in vista dell'elaborazione del PAFC (piano annuale flussi di cassa) 2026 che dovrà anche tener conto dell'effettivo andamento della cassa dell'ultimo esercizio finanziario concluso come esercizio di confronto.

Il fondo iniziale di cassa al 01/01/2026, che comprende la cassa vincolata, è pari a euro 2.369.494,94 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha effettuato operazioni di rinegoziazione mutui e pertanto 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.

6.8. Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata all'ultima versione dello schema di bilancio di previsione del 16/06/2026 **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.

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

Per gli enti in surplus:

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire **sono** stanziare in apposito capitolo con il codice U.1.04.01.01.001 – “*Trasferimenti correnti a Ministeri*”, iscritto alla missione 01 «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».

- che tali somme **sono** coperte per l'esercizio 2026, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto, già risultante nel rendiconto 2024.
- lo schema di risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio 2026/2028 è completamente redatto anche con riferimento alla terza parte riservata all'utilizzo del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2025.
- al bilancio 2026/2028 è allegata la tabella A2.

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 2026-2028, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

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

Scaglione	Esercizio 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
fino a € 28.000,00	0,30%	0,30%	0,30%	0,30%
da € 28.001,00 a € 50.000,00	0,50%	0,50%	0,50%	0,50%
oltre € 50.000,00	0,80%	0,80%	0,80%	0,80%

L'esenzione dall'applicazione dell'addizionale si applica a tutti i contribuenti con un reddito complessivo determinato ai fini IRPEF inferiore o uguale a € 15.000,00.

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 **ha confermato** le aliquote 2025 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 2025 assestato	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
IMU	€ 1.678.000,00	€ 1.683.303,32	€ 1.683.303,32	€ 1.683.303,32

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2025 assestato	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
TARI	€ 905.392,45	€ 875.307,05	€ 875.307,05	€ 875.307,05
FCDE competenza	€ 231.502,99	€ 252.634,36	€ 252.634,36	€ 252.634,36

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2026, la somma di euro 875.307,05, con una diminuzione di euro 30.085,40 rispetto alle previsioni definitive 2025. Da tenere conto che i dati della Tari hanno carattere provvisorio, in quanto il procedimento di predisposizione, validazione e approvazione del Piano Economico Finanziario (PEF) del servizio rifiuti per il periodo regolatorio 2026-2029, redatto secondo il Metodo Tariffario Rifiuti ARERA (MTR-3), non risulta ancora concluso. Sulla base delle risultanze definitive del PEF sarà determinata l'articolazione tariffaria della TARI per l'annualità 2026.

La TARI sarà 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 2026-2028 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

Tale circostanza non pregiudica l'approvazione del bilancio di previsione, in quanto il termine per l'approvazione del PEF, delle tariffe e del regolamento TARI è fissato al 31 luglio di ciascun anno dall'art. 3, comma 5-quinquies, del D.L. 30 dicembre 2021, n. 228, convertito con modificazioni dalla L. 25 febbraio 2022, n. 15, come modificato dall'art. 1, comma 677, della L. 30 dicembre 2025, n. 199.

L'Ente dovrà pertanto provvedere all'approvazione del PEF e delle conseguenti tariffe TARI entro il già menzionato termine, procedendo, ove necessario, alle conseguenti variazioni di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** impostato il bilancio di previsione 2026-2028 in relazione alle componenti perequative introdotte, in aggiunta alla Tari, dalla deliberazione Arera n. 386/2023, secondo le modalità di contabilizzazione stabilite dalla Sezione Autonomie della Corte dei conti, con la delibera n. 13/2025.

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 si prevede di acquisire al bilancio dell'Ente, al netto delle riduzioni del tributo quantificate in € 50.150,00, ammonta a € 825.157,05

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 2025 assestato	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Contributo di sbarco	€ 460.000,00	€ 420.000,00	€ 448.047,23	€ 448.297,23
Totale	€ 460.000,00	€ 420.000,00	€ 448.047,23	€ 448.297,23

L'Ente, avendo istituito il contributo di sbarco, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, 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 subiscono le seguenti variazioni:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2023	Accertato 2024	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 283.951,73	€ 136.957,83	€ 230.000,00	€ 70.417,99	€ 230.000,00	€ 70.417,99	€ 230.000,00	€ 70.417,99
Recupero evasione TASI	€ 90.121,19	€ 43.786,62	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ 192.993,63	€ 150.425,05	€ 170.000,00	€ 52.048,08	€ 170.000,00	€ 52.048,08	€ 170.000,00	€ 52.048,08
Recupero evasione Contributo di sbarco	€ 1.612,50	€ 35.856,00	€ 10.000,00	€ 3.061,65	€ 10.000,00	€ 3.061,65	€ 10.000,00	€ 3.061,65

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

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

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato 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 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 **sono state previste** le risorse del nuovo fondo speciale equità livello dei servizi.

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

DENOMINAZIONE	Previsioni 2026		Previsioni 2027		Previsioni 2028	
	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
TRASFERIMENTI CORRENTI						
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 259.900,06	€ 3.790,59	€ 262.715,47	€ 3.806,00	€ 251.409,47	€ -
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 111.434,33	€ 3.790,59	€ 111.449,74	€ 3.806,00	€ 107.643,74	€ -
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	€ 135.639,73	€ -	€ 138.439,73	€ -	€ 130.939,73	€ -
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	€ 50,00	€ -	€ 50,00	€ -	€ 50,00	€ -
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	€ 12.776,00	€ -	€ 12.776,00	€ -	€ 12.776,00	€ -
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Trasferimenti correnti da Famiglie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	€ 1.100,00	€ -	€ 1.100,00	€ -	€ 1.100,00	€ -
Sponsorizzazioni da imprese	€ 1.000,00	€ -	€ 1.000,00	€ -	€ 1.000,00	€ -
Altri trasferimenti correnti da imprese	€ 100,00	€ -	€ 100,00	€ -	€ 100,00	€ -
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE TITOLO 2	€ 261.000,06	€ 3.790,59	€ 263.815,47	€ 3.806,00	€ 252.509,47	€ -

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
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	€ 17.085,22	€ 17.085,22	€ 17.085,22
Percentuale fondo (%)	56,15%	56,15%	56,15%

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 15.214,02 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 del Commissario Prefettizio con i poteri della Giunta Comunale n. 6 in data 04/06/2026 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 6.671,41 (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 Giunta ha destinato euro 0,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 6.671,41;
- 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, ad eccezione dell'anno 2025 per il quale si invita a provvedere al più presto.

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 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	€ 140.208,00	€ 137.208,00	€ 137.208,00
Fitti, noleggi e locazioni	€ 88.500,00	€ 88.500,00	€ 88.500,00
Altri (specificare)	€ -	€ -	€ -
TOTALE PROVENTI DEI BENI	€ 228.708,00	€ 225.708,00	€ 225.708,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 9.482,70	€ 9.290,35	€ 9.290,35
Percentuale fondo (%)	4,15%	4,12%	4,12%

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 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 383.527,52	€ 369.328,97	€ 369.328,97	€ 369.328,97
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 21.506,10	€ 16.244,91	€ 16.244,91	€ 16.244,91
Percentuale fondo (%)	5,61%	4,40%	4,40%	4,40%

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

Il Commissario Prefettizio con i poteri dell'organo esecutivo con deliberazione n. 5 del 04/06/2026, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 115,23% per l'anno 2026, 115,37% per l'anno 2027 e 115,37% per l'anno 2028.

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 16.244,91 per l'anno 2026, euro 16.244,91 per l'anno 2027 e euro 16.244,91 per l'anno 2028.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha provveduto ad aggiornare le tariffe in quanto il presente bilancio viene approvato successivamente al termine entro il quale la normativa vigente consente la modifica delle stesse. Conseguentemente, ai fini della quantificazione delle entrate, sono state assunte le tariffe già vigenti nell'esercizio precedente.

7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	2024 Accertato	2025 Assestato	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 50.482,85	€ 50.353,00	€ 56.200,00	€ 3.603,30	€ 53.200,00	€ 3.410,95	€ 53.200,00	€ 3.410,95

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
2024 (rendiconto)	€ 32.503,63	€ -	€ 32.503,63
2025 (assestato)	€ 102.799,59	€ -	€ 102.799,59
2026	€ 93.000,00	€ -	€ 93.000,00
2027	€ 93.000,00	€ -	€ 93.000,00
2028	€ 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

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite **non tenendo** conto del tasso di inflazione programmata.

Le previsioni degli esercizi 2026-2028 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2025 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 810.452,93	€ 768.480,86	€ 745.115,98	€ 751.739,99
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 71.649,05	€ 60.753,55	€ 59.008,99	€ 59.839,74
103	Acquisto di beni e servizi	€ 2.577.952,29	€ 1.649.355,66	€ 1.660.077,16	€ 1.661.498,08
104	Trasferimenti correnti	€ 1.550.489,09	€ 1.374.264,29	€ 1.355.262,79	€ 1.334.332,91
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 65.837,22	€ 62.949,40	€ 59.954,10	€ 56.847,08
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 11.366,00	€ 10.134,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
110	Altre spese correnti	€ 761.766,84	€ 529.000,95	€ 538.532,99	€ 539.531,19
Totale		€ 5.849.513,42	€ 4.454.938,71	€ 4.419.952,01	€ 4.405.788,99

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).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale **tiene conto** di quanto indicato nei DUPs ed 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);
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; l'Ente presenta una spesa storica per lavoro flessibile riferita all'anno 2009 pari ad euro 51.569,92, con limite ordinario del 50% pari ad euro 25.784,96. Con deliberazione della Giunta Comunale n. 4 del 20.01.2021 è stato tuttavia rideterminato, in conformità agli orientamenti della Corte dei conti per i piccoli comuni, un plafond annuo di spesa per rapporti di lavoro flessibile pari ad

euro 30.551,52, ritenuto strettamente necessario per garantire la continuità dei servizi essenziali;

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione l'Ente **non ha predisposto** una pianificazione del fabbisogno del personale 2026-2028 specifica a supporto dei progetti del PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio e **non prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.I. 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 2026-2028 è di euro 0,00.

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

7.3 Spending review

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535) come da tabella seguente:

2026	2027	2028
€ 13.884,49	€ 13.941,16	€ 13.951,83

- **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.

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2026 ad euro 326.031,11;
- per il 2027 ad euro 130.275,10;

- per il 2028 ad euro 130.275,10;

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.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2026 delle spese in conto capitale di importo superiore a euro 150.000,00 **non corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici, perché l'intervento denominato "RIQUALIFICAZIONE DELL'ACCOSTO PER TRAGHETTI IN LOC. SPALMATOIO" di € 200.000,00 è collegato ad un impegno già iscritto nell'esercizio finanziario 2025, i cui lavori saranno avviati nel corso del 2026.

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

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

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 2026 - euro 13.500,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 13.500,00 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2028 - euro 13.500,00 pari allo 0,31% 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 35.0000;

- 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	2026	2027	2028
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 430.694,46	€ 430.502,11	€ 430.502,11

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportato 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 2026-2028 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 2026-2028 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	€ -	€ -	€ -
Fondo perdite società partecipate	€ 90,02	€ -	€ -
Fondo per rinnovi contrattuali	€ 13.084,41	€ 22.282,40	€ 22.282,40
Fondo indennità fine mandato	€ 781,06	€ 1.397,48	€ 2.395,68
Passività potenziali	€ -	€ -	€ -
Fondo obiettivi di finanza pubblica (art.1, co. 788, legge n. 207/2024)	€ 18.071,00	€ 18.071,00	€ 18.071,00
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -	€ -	€ -
Altri fondi (specificare....)	€ -	€ -	€ -

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

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.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2025 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è tenuto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

L'accantonamento è così determinato:

DATI PER FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI 2026	Importo
Debito commerciale residuo anno 2025	€ 67.502,19
Debito commerciale residuo anno 2024	€ 22.567,79
Totale fatture ricevute anno 2025	€ 1.953.042,18
Indicatore di ritardo anno 2025	-7,78
Stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi anno 2026 (Macroaggregato 1.3)	€ 1.649.445,68
Stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione ESCLUSI dall'importo sopra indicato (art.1, co. 863, l. n. 145/2018)	€ 68.100,00
Importo accantonato in sede di bilancio 2026	€ -

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 il rispetto dei tempi di pagamento e che pertanto **non è stata** 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:

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

8.6. Fondo "obiettivi di finanza pubblica"

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha stanziato al bilancio di previsione 2026-2028 nella missione 20, il Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione presunto l'importo del Fondo obiettivi di finanza pubblica che dovrà essere verificato in sede di rendiconto nel quale l'allegato A1 dovrà essere compilato come indicato negli esempi inseriti nel principio contabile 4/1 con DM 5/02/2025.

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'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2024	2025	2026	2027	2028
Residuo debito (+)	€ 2.010.097,85	€ 1.872.285,58	€ 1.731.689,02	€ 1.646.954,64	€ 1.559.224,96
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui da rinegoziazioni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 137.812,27	€ 140.596,56	€ 84.734,38	€ 87.729,68	€ 90.836,70
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui da rinegoziazioni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 1.872.285,58	€ 1.731.689,02	€ 1.646.954,64	€ 1.559.224,96	€ 1.468.388,26
Sospensione mutui da normativa emergenziale, da crisi energetica (2023 e 2024) o da eventi alluvionali (d.l. n. 61 del 1° giugno 2023) *	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2026, 2027 e 2028 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	2024	2025	2026	2027	2028

Oneri finanziari	€ 68.621,51	€ 65.837,22	€ 62.949,40	€ 59.954,10	€ 56.847,08
Quota capitale	€ 137.812,27	€ 140.596,56	€ 84.734,38	€ 87.729,68	€ 90.836,70
Totale fine anno	€ 206.433,78	€ 206.433,78	€ 147.683,78	€ 147.683,78	€ 147.683,78

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2026, 2027 e 2028 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 0,00 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.

	2024	2025	2026	2027	2028
Interessi passivi	€ 68.621,51	€ 65.837,22	€ 62.949,40	€ 59.954,10	€ 56.847,08
entrate correnti	€ 3.441.516,79	€ 4.104.435,17	4.388.553,00	4.388.553,00	4.388.553,00
% su entrate correnti	1,99%	1,60%	1,43%	1,37%	1,30%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2025.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note *
COSECA S.r.l. in liquidazione	€ 9.476,00	Nella nota integrativa, il liquidatore ha dichiarato di non essere riuscito per problemi di rilascio di autorizzazione a cedere le ulteriori quote in SEI TOSCANA SRL e quelle di CO.S.ECO SRL, in quanto l'A. T. S. non ha dato il parere positivo a tale cessione e quindi si è trovato nell'impossibilità di concludere la liquidazione. Il risultato economico negativo è dipeso dal sostenimento dei costi della produzione con riporto a nuovo della perdita.	Dalla nota integrativa, non si evince che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.6 co.2 d.l.8.4.2020 n.23

* specificare se l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.6 co.2 d.l.8.4.2020 n.23

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 **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.

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2025	Quota ente	Fondo
COSECA S.r.l. in liquidazione	€ 9.476,00	€ 90,02	€ 90,02
TOTALE		€ 90,02	€ 90,02

L'Ente non ha provveduto entro il 31/12/2025, 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. L'Organo di revisione invita pertanto l'Ente a provvedere quanto prima.

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

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione emerge che alcuni interventi finanziati dal PNRR presentano ritardi e criticità riconducibili alle modalità organizzative adottate dall'Ente nel periodo di attuazione dei progetti, a partire dal 2025, per le quali si rende necessario un rafforzamento delle strutture di supporto e delle attività di monitoraggio e rendicontazione.

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, sulla base dei documenti ricevuti in relazione al Bilancio di Previsione in corso di approvazione, allo stato emerge che la gestione dei progetti del PNRR **non produce** effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente tenuto conto di quanto previsto dal Decreto MEF del 6 dicembre 2024 – pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n.3 del 4.1.2025 e **non produce** ritardi in tema di tempestività di pagamento.

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che alcuni interventi finanziati dal PNRR **potrebbero non raggiungere** gli obiettivi attesi entro le tempistiche fissate dalle norme.

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		31/03/2026	€ 47.427,00	€ 32.330,00	€ -	Conclusione
MISURA 1.4.3 PAGOPA - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	M1-C1-I1.4 - Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione		24/01/2026	€ 26.708,00	€ 3.416,00	€ 3.416,00	Conclusione
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		08/10/2025	€ 11.907,00	€ 5.380,20	€ 5.380,20	Conclusione
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		02/10/2025	€ 14.000,00	€ 5.490,00	€ 5.490,00	Conclusione
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		20/06/2024	€ 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		05/11/2025	€ 10.172,00	€ 6.097,56	€ 6.097,56	Conclusione
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		15/06/2026	€ 2.168,12	€ 2.168,12	€ 2.168,12	Esecuzione
MISURA 2.2.3 DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE (SUAP & SUE) ENTI TERZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	M1-C1-I2.2 - Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione		15/06/2026	€ 2.705,66	€ 1.622,73	€ 1.622,73	Esecuzione
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	€ 30.000,00	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	Esecuzione
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	€ 1.521,89	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	€ 799.782,09	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	€ 83.842,58	Esecuzione
INTERVENTI SU RETE ELETTRICA E INFRASTRUTTURE PER FAVORIRE L'INTEGRAZIONE	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

DELL'ENERGIA PRODOTTA DA FONTI RINNOVABILI										
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	€ 289.505,64	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 Transizione al Digitale.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS;
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento;

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri 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;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, 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 le linee programmatiche di mandato, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 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

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione raccomanda di provvedere con la massima tempestività alla trasmissione del bilancio alla BDAP, evidenziando che, decorso il termine di trenta giorni previsto dall'art. 9, comma 1-quinquies, del D.L. n. 113/2016, l'ente è soggetto alle limitazioni assunzionali previste dalla medesima disposizione fino alla regolarizzazione dell'adempimento.

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUPS 2026-2028 con la presente relazione;
- 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 già menzionato decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2026-2028 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Marianna Festeggiato

