

COMUNE DI PORTOFERRAIO

***PARERE
DELL'ORGANO DI REVISIONE
ALLA PROPOSTA
DI BILANCIO DI PREVISIONE
PER GLI ESERCIZI 2024/2026***

Il Revisore unico

Parere n. 14/2024

Del 30.04.2024

Sommario

Verifiche preliminari	p.	3
Equilibri finanziari	p.	7
Analisi delle voci di bilancio rilevanti	p.	8
Analisi delle principali poste delle entrate correnti	p.	13
Analisi delle principali poste delle spese correnti	p.	17
Analisi delle principali poste delle entrate in conto capitale	p.	18
Analisi delle principali poste delle spese in conto capitale	p.	19
Organismi partecipati	p.	21
Considerazioni finali	p.	24
Conclusioni	p.	25



VERIFICHE PRELIMINARI

Il Revisore unico ricevuto con apposita comunicazione formale, in data 23 aprile 2024:

- lo Schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026;
 - il Dup (Documento unico di programmazione) 2024-2026;
 - il Prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione 2023;
 - il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del “Fondo pluriennale vincolato”;
 - il Prospetto concernente la composizione del “Fondo crediti di dubbia esigibilità”;
 - il Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - la Deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i Comuni verificano la quantità e qualità delle aree e dei fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi della Legge n. 167/62, della Legge n. 865/1971 e della Legge n. 457/1978 - che potranno essere ceduti in proprietà o in diritto di superficie, e stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato; la deliberazione è quella di G.C. 62 del 24 aprile 2024;
 - le Deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i Tributi locali e per i servizi locali nonché, per i “servizi a domanda individuale”, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi; delibere del C.C. n. 51 del 22 aprile 2024 per la Tari e la n. 12 del 8 marzo 2024 per l'Imu;
 - la Nota integrativa;
 - Visti i pareri favorevoli del responsabile del Servizio finanziario di regolarità tecnica e contabile
- visti*
- il Dlgs. n. 118/2011 (“Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio”);
 - gli Schemi di bilancio di previsione finanziario (Allegato n. 9, al Dlgs. n. 118/2011);
 - i seguenti principi contabili aggiornati:
 - o Principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/1, al Dlgs. n. 118/2011);
 - o Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/2011);
 - o Principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (Allegato n. 4/3, al Dlgs. n. 118/2011);
 - il Dlgs. n. 267/2000 (Tuel) ;
 - lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

dato atto

- che tutti i documenti contabili in precedenza richiamati sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica, descrizione e classificazione dei bilanci di cui al Dlgs. n. 118/2011;
- che le tempistiche della sessione di bilancio previste dal Dm. 25 luglio 2023 non sono state rispettate in quanto il termine ultimo di approvazione è stato stabilito nel 15 marzo 2024;

attesta

- che i dati più significativi dello Schema di bilancio di previsione 2024-2026 sono quelli evidenziati nelle seguenti Sezioni.



La compilazione delle seguenti Tabelle permette di comparare nel tempo le voci di entrata e di spesa, tenendo conto della ripartizione per Titoli del nuovo Piano dei conti della contabilità armonizzata.

ENTRATA

TIPOLOGIA/TITOLI	RENDICONTO 2021	RENDICONTO 2022	RENDICONTO 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026
<i>Fpv di cui di parte corrente</i>						
<i>Fpv di cui di parte capitale</i>						
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
01: Imposte tasse e proventi assimilati	12.124.304,88	12.018.270,20	12.439.417,09	12.694.100,00	12.694.100,00	12.394.100,0
04: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
01: Fondi perequativi da Amm/ni Centrali	223.892,22	256.988,58	308.974,45	480.000,00	480.000,00	480.000,0
02: Fondi perequativi Regione o Provincia aut.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
TOTALE TITOLO 1	12.348.197,10	12.275.258,78	12.748.391,54	13.174.100,00	13.174.100,00	12.874.100,0
TRASFERIMENTI CORRENTI						
01: Trasferimenti correnti da Amm/ni pubbliche	2.867.743,45	1.293.400,36	1.314.382,99	1.644.981,38	1.460.150,00	1.460.150,0
02: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
03: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
04: Trasferimenti correnti Istituzioni Sociali Priv.	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,0
05: Trasferimenti correnti da Uc/Resto Mondo	128.201,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
TOTALE TITOLO 2	2.995.945,12	1.295.400,36	1.316.382,99	1.646.981,38	1.462.150,00	1.462.150,0
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
00: Vendita beni e servizi e prov. gestione beni	1.976.387,23	1.691.071,24	1.788.022,80	2.314.250,00	2.687.250,00	2.686.750,0
00: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti	336.369,46	434.339,53	506.464,91	735.000,00	716.900,00	508.500,0
00: Interessi attivi	30.601,69	6.774,60	15.541,35	13.900,00	14.900,00	13.300,0
00: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
00: Rimborsi e altre entrate correnti	285.582,11	369.664,68	224.723,80	1.165.079,50	410.079,50	373.944,5
TOTALE TITOLO 3	2.628.940,49	2.501.850,05	2.534.752,86	4.228.229,50	3.829.129,50	3.582.494,5
TOTALE ENTRATE CORRENTI	17.973.082,71	16.072.509,19	16.599.527,39	19.049.310,88	18.465.379,50	17.918.744,5
ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
00: Tributi in conto capitale	142.036,22	174.485,90	151.831,83	211.500,00	191.500,00	91.500,0
00: Contributi agli investimenti	1.498.433,71	3.558.692,97	1.178.595,84	4.061.201,06	8.500,00	8.500,0
00: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
00: Entrate da alienazione di beni mat. e immat.	13.500,19	4.840,06	31.160,64	2.950.000,00	600.000,00	0,0
00: Altre entrate in conto capitale	487.845,65	715.113,02	752.689,22	678.549,96	601.000,00	551.000,0
TOTALE TITOLO 4	2.141.815,77	4.453.131,95	2.114.277,53	7.901.251,02	1.401.000,00	651.000,0
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
00: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
00: Riscossione di crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
00: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
00: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
ACCENSIONE PRESTITI						
00: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
00: Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
00: Accensione mutui e altri fin/ti a md/l. a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
00: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
TOTALE TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE TOTALE TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	4.018.127,30	0,00	0,0
PARTITE GIRO E CONTO TERZI						
Entrate per partite di giro	2.140.390,94	1.870.964,27	2.009.820,83	5.351.000,00	5.351.000,00	5.351.000,0
Entrate per partite conto terzi	147.095,21	457.788,58	115.557,18	770.000,00	770.000,00	770.000,0
TOTALE TITOLO 9	2.287.486,15	2.328.752,85	2.125.378,01	6.121.000,00	6.121.000,00	6.121.000,0
TOTALE ENTRATE	22.402.384,63	22.854.393,99	20.839.182,93	37.089.689,20	25.987.379,50	24.690.744,5

SPESA

MACROAGGREGATI	RENDICONTO 2021	RENDICONTO 2022	RENDICONTO 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026
DISAVANZO DI AMMINISTR.NE				2.662.000,00	511.786,99	511.786,99
SPESE CORRENTI						
Redditi da lavoro dipendente	2.223.817,55	2.296.987,06	2.428.527,03	3.126.133,56	2.665.587,08	2.665.587,08
Imposte e tasse a carico dell'Ente	150.464,66	263.071,59	207.895,11	265.014,84	230.066,03	227.931,03
Acquisto di beni e di servizi	10.132.092,82	10.146.623,17	10.002.886,33	11.709.705,33	10.290.400,29	10.914.450,29
Trasferimenti correnti	1.304.520,33	1.351.755,52	615.456,83	1.071.712,62	1.038.338,62	1.038.838,62
Interessi passivi	113.858,94	102.194,56	136.369,70	113.902,26	79.928,28	49.627,46
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	455.306,74	56.797,22	38.980,67	73.000,00	68.000,00	68.000,00
Altre spese correnti	361.240,81	500.398,38	213.988,44	2.689.059,08	2.433.523,57	2.348.366,37
TOTALE TITOLO 1	14.741.301,85	14.717.827,50	13.644.104,11	19.048.527,69	17.505.843,87	17.312.800,85
SPESE IN C/CAPITALE						
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.311.631,26	1.502.469,00	3.107.343,33	10.968.064,54	1.003.800,00	403.800,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	3.692,00	9.118,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	379.259,81	0,00	0,00	144.000,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	2694.583,07	1.511.587,00	3.107.343,33	11.112.064,54	1.003.800,00	403.800,00
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	4.045,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessione crediti di medio - lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 3	0,00	4.045,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RIMBORSO PRESTITI						
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a md/l. termine	791.585,16	765.504,50	785.139,92	1.060.710,39	844.948,64	341.356,66
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 4	791.585,16	765.504,50	785.139,92	1.060.710,39	844.948,64	341.356,66
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE TOT. TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	4.018.127,30	0,00	0,00
PARTITE GIRO E CONTO TERZI						
Uscite per partite di giro	2.140.390,94	1.870.964,27	2.009.820,83	5.351.000,00	5.351.000,00	5.351.000,00
Uscite per partite conto terzi	147.095,21	457.788,58	115.557,18	770.000,00	770.000,00	770.000,00
TOTALE TITOLO 7	2.287.486,15	2.328.752,85	2.125.378,01	6.121.000,00	6.121.000,00	6.121.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	20.514.956,23	19.327.716,85	19.661.965,37	44.022.429,92	25.987.379,50	24.690.744,50

L'Organo di revisione dà atto che nei Titoli IX dell'Entrata e Titolo VII della Spesa "per conto terzi e partite di giro" non sono state previste impropriamente nel triennio 2024-2026 spese classificabili al Titolo I o al Titolo II.

Riepilogo generale per Titoli

Entrate

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsione di competenza	640.813,58	850.953,10	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsione di competenza	4.985.925,09	2.775.930,03	0,00	0,00
	Utilizzo di avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	200.780,09	3.305.957,59	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsione di competenza		0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2024		previsione di cassa	4.475.905,60	1.677.379,08		
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.620.117,78	previsione di competenza previsione di cassa	13.219.524,72 25.271.559,32	13.174.100,00 23.965.807,78	13.174.100,00	12.874.109,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	498.817,14	previsione di competenza previsione di cassa	1.641.220,98 2.277.768,11	1.646.981,38 2.099.280,57	1.462.150,00	1.462.159,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	6.148.141,85	previsione di competenza previsione di cassa	2.922.276,82 9.321.866,45	4.228.229,50 9.860.622,55	3.829.129,50	3.582.494,50
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	3.227.500,20	previsione di competenza previsione di cassa	7.927.866,60 10.906.753,80	7.901.251,02 8.523.864,99	1.401.000,00	651.000,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.297.736,53 1.392.285,42	0,00 0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	4.018.127,30 4.018.127,30	0,00	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	218.591,32	previsione di competenza previsione di cassa	6.421.000,00 6.660.245,17	6.121.000,00 6.339.591,32	6.121.000,00	6.121.000,00
	TOTALE TITOLI	22.713.168,29	previsione di competenza previsione di cassa	33.429.625,65 55.740.478,27	37.089.689,20 54.807.294,51	25.987.379,50	24.690.744,50
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	22.713.168,29	previsione di competenza previsione di cassa	39.256.544,39 60.216.383,87	44.022.429,92 56.484.673,51	25.987.379,50	24.690.744,50

Spese

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	2.662.000,00	511.786,89	511.786,89
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	3.368.181,50	previsione di competenza <i>di cui già impegnata*</i> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	18.336.786,26 (1.406.712,50) (850.953,10) 22.118.502,54	19.048.527,69 (1.406.712,50) (0,00) 21.949.247,49	17.505.843,87 (14.092,48) (0,00) (0,00)	17.312.800,85 (6.252,84) (0,00) (0,00)
TITOLO 2	Spese in conto capitale	1.489.310,13	previsione di competenza <i>di cui già impegnata*</i> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	13.593.618,21 (4.947.441,64) (2.775.830,03) 12.757.612,50	11.112.064,54 (4.947.441,64) (0,00) 12.331.351,38	1.003.800,00 (0,00) (0,00) (0,00)	403.800,00 (0,00) (0,00) (0,00)
TITOLO 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnata*</i> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) (0,00) 4.045,00	0,00 (0,00) (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00) (0,00)
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnata*</i> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	905.139,92 (0,00) (0,00) 905.139,92	1.060.710,39 (0,00) (0,00) 825.710,39	844.948,64 (0,00) (0,00) (0,00)	341.356,66 (0,00) (0,00) (0,00)
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnata*</i> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) (0,00) 0,00	4.018.127,30 (0,00) (0,00) 4.018.127,30	0,00 (0,00) (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00) (0,00)
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	469.590,83	previsione di competenza <i>di cui già impegnata*</i> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	6.421.000,00 (0,00) (0,00) 6.966.672,52	6.121.000,00 (0,00) (0,00) 6.590.998,01	6.121.000,00 (0,00) (0,00) (0,00)	6.121.000,00 (0,00) (0,00) (0,00)
	TOTALE TITOLI	5.327.481,66	previsione di competenza <i>di cui già impegnata*</i> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	39.256.544,39 (6.354.154,14) (3.626.783,13) 42.751.977,48	41.360.429,92 (6.354.154,14) (0,00) 45.715.426,59	25.475.592,51 (14.092,48) (0,00) (0,00)	24.178.957,51 (6.252,84) (0,00) (0,00)
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	5.327.481,66	previsione di competenza <i>di cui già impegnata*</i> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	39.256.544,39 (6.354.154,14) (3.626.783,13) 42.751.977,48	44.022.429,92 (6.354.154,14) (0,00) 45.715.426,59	25.987.379,50 (14.092,48) (0,00) (0,00)	24.690.744,50 (6.252,84) (0,00) (0,00)

EQUILIBRI FINANZIARI

Verifica dell'equilibrio finanziario complessivo

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.677.379,68		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	850.953,10	0,00	0,00
AA) Recupero avanzano di amministrazione esercizio precedente	(+)	2.662.000,00	511.766,99	511.766,99
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	19.049.310,88	18.465.379,50	17.918.744,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	19.048.527,69	17.505.843,87	17.312.800,85
di cui - fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		2.601.566,50	1.994.546,01	1.885.789,55
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammort. dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.060.710,39	844.948,64	341.356,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti		295.000,00	60.000,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-2.870.974,10	-397.200,00	-247.200,00
ALTE 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)	(+)	15.774,10	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.955.200,00	497.200,00	247.200,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	100.000,00	100.000,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	3.290.183,49	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.775.830,03	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.901.251,02	1.401.000,00	651.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.955.200,00	497.200,00	247.200,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	100.000,00	100.000,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	11.112.064,54	1.003.600,00	403.800,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
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 per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	15.774,10	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-15.774,10	0,00	0,00



PROCEDURA DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti della Toscana aveva posto sotto osservazione i rendiconti degli esercizi finanziari 2015, 2016, 2017, 2018 e 2019, e ha emanato la Pronuncia specifica di cui alla Deliberazione n. 183/2023/PRSP del 13 luglio 2023. La Pronuncia rilevava l'errata determinazione della composizione del risultato di amministrazione per tutti gli esercizi sopra indicati con quantificazione del disavanzo effettivo di amministrazione 2019 in Euro – 1.733.826,68.

La Deliberazione della Corte dei conti, Sezione regionale di controllo per la Toscana, n. 212/2023/PRPS del 14 dicembre 2023, trasmessa al Comune in data 20 dicembre 2023, rappresenta che la Corte dei conti:

- valuta i provvedimenti adottati dall'Ente con la Deliberazione Consiglio Comunale n. 51 del 30 novembre 2023 idonei a rimuovere le irregolarità sopra riscontrate, in quanto l'Ente ha rettificato conformemente le diverse componenti del risultato di amministrazione degli esercizi sotto esame (dal 2015 al 2019) e per trascinamento indicato in aumento i vincoli e la quota destinata anche dei successivi esercizi 2020, 2021 e 2022, per i quali la Corte si riserva successive valutazioni;
- ritiene idoneo che l'Ente faccia ricorso alla procedura di riequilibrio per ripianare il disavanzo di amministrazione certificato al 31 dicembre 2022 e per ripristinare gli equilibri di bilancio;
- prende atto dell'attività svolta dall'Ente per individuare tutte le passività pregresse per l'importo indicato nella quota accantonata del risultato di amministrazione 2022, e in relazione alla congruità di tali accantonamenti si riserva future verifiche;
- prende atto degli accantonamenti effettuati nel risultato di amministrazione 2022 a titolo di Fondo contenzioso, e ribadisce che nelle future verifiche attenzionerà anche la congruità del Fondo in parola.

L'Organo di revisione attesta che l'Ente a seguito della Pronuncia specifica della Corte dei conti, Sezione controllo per la Toscana, n. 183/2023 e alla conseguente rideterminazione del risultato di amministrazione degli anni dal 2015 al 2019 ha reso necessario ridefinire anche il risultato degli esercizi successivi con determinazione di un consistente disavanzo di amministrazione.

L'Ente per il ripiano di tale disavanzo d'amministrazione 2022 ha fatto accesso alla procedura di Riequilibrio finanziario pluriennale 2023-2032 e approvato il Piano di riequilibrio in data 8 marzo 2024 con Deliberazione n. 11, con indicate tutte le manovre correttive per addivenire al riequilibrio finanziario della gestione entro il 2032.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO RILEVANTI

Disavanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2024-2026

Preso atto che il disavanzo di amministrazione presunto 2023, accertato ai sensi dell'art. 186, del Tuel, dovrà essere immediatamente applicato all'esercizio 2024 contestualmente alla Delibera di approvazione del rendiconto 2023, la Nota integrativa al bilancio di previsione indica le modalità di copertura del disavanzo applicato al bilancio distintamente per la quota derivante dal riaccertamento straordinario rispetto a quella derivante dalla gestione ordinaria e le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'art. 3, comma 13, del Dlgs. n. 118/2011.

Le eventuali quote di disavanzo applicate al bilancio di previsione 2024-2026 risultano articolate come di seguito:

Tipologia disavanzo	Importo al 31 dicembre 2022	Importo ripianato nel 2023	Importo applicato al 2024
disavanzo di amministrazione "ordinario" (comprensivo del Fcde e del Fal non precedentemente compensato con il Fcde)	-7.135.449,40	+379.153,46 (risultato di amministrazione 2023 Euro -6.756.295,94)	+2.662.000,00

Il “Fondo pluriennale vincolato”

In allegato al bilancio di previsione è previsto il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del “Fondo pluriennale vincolato” relativo all’anno 2024.

Tale prospetto partendo dal valore del “Fondo” presunto al 31 dicembre 2023, permette di evidenziare:

- le spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal “Fpv” ed imputate all’esercizio 2024;
- la quota di “Fpv” al 31 dicembre 2023 non destinata ad essere utilizzata nell’esercizio 2024 e rinviata agli esercizi successivi;
- il “Fpv” previsto al 31 dicembre 2024.

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione negli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
				2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)
01 MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione								
02 Segreteria generale	129.448,20	129.448,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	5.827,21	5.827,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	2.156,00	2.156,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	471.502,67	471.502,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	608.974,08	608.974,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza								
01 Polizia locale e amministrativa	6.259,03	6.259,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza	6.259,03	6.259,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio								
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	64.000,00	64.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio	64.000,00	64.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	97.839,12	97.839,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	97.839,12	97.839,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero								
01 Sport e tempo libero	39.562,82	39.562,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	39.562,82	39.562,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
01 Urbanistica e assetto del territorio	180.193,73	180.193,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	180.193,73	180.193,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	540.000,00	540.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	540.000,00	540.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilità								
02 Trasporto pubblico	36.124,00	36.124,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	1.689.906,19	1.689.906,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilità	1.726.030,19	1.726.030,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
09 Servizio socio-sanitario e simile/ule	363.924,16	363.924,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	363.924,16	363.924,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.626.793,13	3.626.793,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L’Organo di revisione ha verificato:

- che le modalità di calcolo del “Fondo pluriennale vincolato” rispondano a quanto disposto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria e che nell’anno 2024 siano previste solamente le spese “esigibili” in tale esercizio;
- l’evoluzione dei cronoprogrammi che hanno comportato la reimputazione dei residui passivi nel periodo 2024-2026, secondo il criterio di esigibilità, coperti da “Fpv”;
- la coerenza dei cronoprogrammi relativi alla costituzione e formazione di nuovo “Fpv” in competenza 2024-2026.

“Fondo crediti di dubbia esigibilità”

L'Organo di revisione ha verificato che tutte le entrate, anche quelle di dubbia e difficile esazione siano state previste per una percentuale uguale o superiore a quella prevista dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

A fronte delle entrate per le quali non è certa la riscossione integrale, è stata iscritta in bilancio un'apposita posta contabile denominata “Accantonamento al Fcde”.

L'Organo di revisione attesta che l'ammontare del “Fondo crediti dubbia esigibilità” iscritto tra le spese è costituito nel rispetto di quanto previsto dal principio della competenza finanziaria con un incremento prudenziale di Euro 90.000,00, ed ammonta per il 2024 ad Euro **2.001.566,50**.

Il “Fondo crediti di dubbia esigibilità” viene incrementato con i seguenti accantonamenti previsti (Missione 20 – Programma 02 ‘Fondo svalutazione crediti’):

	2024	2025	2026
Accantonamento di parte corrente	2.001.566,50	2.001.566,50	2.001.566,50
Accantonamento di parte capitale	0,00	0,00	0,00
Accantonamento totale	2.001.566,50	1.994.546,01	1.885.789,55

Accantonamento altri fondi

Il Fondo garanzia debiti commerciali ammonta a Euro 263.792,69.

Non sono previste somme ulteriori rispetto al rendiconto della gestione 2023 per altri accantonamenti.

Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione rappresenta – nelle seguenti tabelle - le entrate e le spese che rivestono carattere di eccezionalità e non ripetitività, le cui stime hanno un impatto rilevante sugli equilibri del bilancio di previsione 2024-2026.

Sono state previste entrate straordinarie extratributarie per euro 750.000,00 tra cui il “lodo Cigri” e altre entrate patrimoniali.

Indebitamento

L'Organo di revisione dà atto:

- che le entrate derivanti da indebitamento di cui all'art. 3, comma 17, della Legge n. 350/2003, sono interamente destinate al finanziamento di spese d'investimento di cui all'art. 3, commi 18 e 19, della medesima Legge;
- che l'accertamento dei limiti della capacità di indebitamento previsti dall'art. 204, comma 1, del Dlgs. n. 267/2000, dà le seguenti risultanze:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.Lgs. N 267/2000	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	12.275.258,78
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	1.295.400,36
3) Entrate extratributarie (titolo III)	2.501.850,05
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	16.072.509,19
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1):	1.607.250,92
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 (2)	113.902,26
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2024	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	1.493.348,66
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/2023	2.623.241,22
Debito autorizzato nel 2024	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	2.623.241,22
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00
(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).	
(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi	

- che l'Ente, pertanto, nel triennio 2024-2026 *non supera* il limite di indebitamento di cui al comma 1 dell'art. 204, del Dlgs. n. 267/2000;
- che l'indebitamento dell'Ente presenta la seguente evoluzione:

Entrate derivanti da accensioni di prestiti

Anno	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito	4.173.885,65	3.408.381,15	2.623.241,23	1.562.530,84	717.582,20



Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	765.504,50	785.139,23	1.060.710,39	844.948,64	341.356,66
Totale fine anno	3.408.381,15	2.623.241,23	1.562.530,84	717.582,20	376.225,54

- > che gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	1002.194,56	136.369,70	113.902,26	79.928,28	49.627,46
Quota capitale	765.504,50	785.139,92	1.060.710,39	844.948,64	341.356,66
Totale fine anno	867.699,06	921.509,62	1.174.612,65	914876,92	390.984,10

- > che l'Ente, in sede di programmazione delle opere pubbliche e degli investimenti, ha verificato preventivamente l'effettiva capacità di ricorrere all'indebitamento anche in termini di rimborso futuro delle rate di ammortamento;

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

ENTRATE TRIBUTARIE

Imposta municipale propria – Imu

L'Organo di revisione prende atto che le previsioni del gettito Imu 2024-2026, iscritte in bilancio, sono quantificate come segue:

	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
Previsione	4.680.000,00	4.909.700,00	5.832.000,00	5.832.000,00	5.832.000,00
Accertamento	4.680.795,58	4.857.234,44	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	4.525.745,97	4.777.520,67	-----	-----	-----

Si ritiene che le previsioni di gettito Imu per la triennalità 2024-2026 siano superiori rispetto a quanto accertato e riscosso nell'ultimo esercizio a rendiconto approvato nonché agli equipollenti dati di bilancio pre-consuntivati relativi all'esercizio in corso di gestione per il consolidamento dell'attività di recupero evasione e per l'incremento delle aliquote.

Tenuto conto delle predette motivazioni, l'Organo di revisione attesta la congruità delle previsioni iscritte in bilancio.

Tassa sui rifiuti - Tari

In merito alla Tari, l'Organo di revisione:

- ha verificato che la previsione complessiva del gettito Tari 2024/2026, iscritta in bilancio, è quantificata come segue:

	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
Previsione	4.986.304,00	5.200.000,00	5.700.000,00	5.700.000,00	5.700.000,00
Accertamento	5.064.070,50	5.130.411,29	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	3.302.498,41	3.605.401,43	-----	-----	-----

- considerata la complessità del tributo e dell'individuazione dei parametri tariffari, ritiene necessario che l'Ente Locale provveda, nel corso del triennio 2024-2026, a monitorare costantemente la correttezza delle stime di gettito, con riferimento alle variabili utilizzate ed ai versamenti che saranno effettuati nel corso del triennio.

L'Organo di revisione ha verificato che le modalità di applicazione della Tari rispondono a quanto previsto dal dettato normativo e ritiene congrua la previsione iscritta in bilancio.

Addizionale comunale Irpef

Normativa di riferimento: art. 1, comma 3, del Dlgs. n. 360/1998, come sostituito dall'art. 1, comma 142, della Legge n. 296/2006.

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare nonché nei limiti previsti dai precetti di legge, ha allocato in bilancio le seguenti previsioni triennali:

Anno 2022 Aliquota 0,7% <i>(dati definitivi comunicati dal Ministero)</i>	Anno 2023 Aliquota 0,8% <i>(previsione accertata)</i>	Anno 2024 Aliquota 0,8% <i>(previsione)</i>	Anno 2025 Aliquota 0,8% <i>(previsione)</i>	Anno 2026 Aliquota 0,8% <i>(previsione)</i>
Euro 1.080.000,00	Euro 1.150.000,00	Euro 1.160.000,00	Euro 1.160.000,00	Euro 1.160.000,00

In relazione a quanto sopra evidenziato, l'Organo di revisione ritiene congrua la previsione iscritta in bilancio.

“Fondo di solidarietà comunale” e Fondo speciale equità livello dei servizi

Normativa di riferimento: art. 1, comma 380, lett. b), f) della Legge n. 228/2012; art. 13, del Dl. n. 201/2011; art. 1, comma 380-ter, lett. a), b), c) della Legge n. 228/12; Dl. n. 78/2015; art. 1, commi 172, 174, 563 e 564 della Legge n. 234/2021 e art. 1, commi 774 e 839, della Legge n. 197/2022; art. 1, comma da 494 a 501, Legge n. 213/2023.

L'Organo di revisione prende atto delle seguenti modalità di determinazione del “Fondo di solidarietà comunale” 2024, previsto per Euro 480.000,00, e in proposito ritiene congrua la previsione di bilancio, e fa presente la necessità di monitorare costantemente le assegnazioni.



ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti pubblici

L'Organo di revisione dà atto che:

- le previsioni di entrata dei trasferimenti erariali sono state iscritte sulla base delle informazioni acquisite dagli enti concedenti e regionali, nonché delle previsioni in entrata per accesso a finanziamenti "Pnr";
- i trasferimenti sono stati imputati a bilancio secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/2011).

Tenuto conto di quanto sopra, l'Organo di revisione ritiene congrue le previsioni iscritte in bilancio.

Raccomanda tuttavia agli Organi dell'Ente:

- l'adozione di un sistema di costante monitoraggio dei trasferimenti erariali effettivamente spettanti, sulla base delle comunicazioni che verranno di volta in volta rese note dal Ministero dell'Interno ed a provvedere, se del caso, ad effettuare con la massima tempestività le necessarie variazioni di bilancio;
- che gli impegni di spesa a fronte di trasferimenti regionali vengano assunti solo dopo la formale comunicazione dell'avvenuta concessione del finanziamento;
- che, a livello di Peg, le spese conseguenti a trasferimenti con vincolo di destinazione vengano tenute opportunamente distinte dalle altre previsioni di spesa.



ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione “*Codice della strada*” (art. 208, del Dlgs. n. 285/1992)

Le previsioni per gli esercizi 2024-2026 presentano i seguenti valori in *continuità/discontinuità* con i dati rendicontati per l'ultimo esercizio approvato e la corrente annualità:

	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
Previsione	425.854,56	496.493,29	735.000,00	716.900,00	508.500,00
Riscossione (competenza)	496.493,29	393.581,50	-----	-----	-----

La parte legislativamente vincolata della previsione (50%) risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Esercizio 2022	Esercizio 2023
Spesa corrente	167.153,79	123.005,86
Spesa per investimenti	61.638,05	109.617,62

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI

L'Organo di revisione per quanto riguarda le modalità di previsione delle principali poste relative alle spese correnti, ha tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei "Servizi Finanziari" dell'Ente, e ritiene opportuno evidenziare quanto segue.

Spesa per il personale

In quanto alle politiche di contenimento della spesa per il personale, l'Organo di revisione, considerato quanto previsto dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/2011), dà atto che la medesima è stata calcolata:

- tenendo conto delle previsioni incluse nel Dup 2024-2026 e nel Piao 2023-2025 ("Piao" ai sensi dell'art. 6 del dl. n. 80/2021 e dei decreti attuativi) e dei principi contenuti nelle linee di indirizzo approvate con Decreto del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione dell'8 maggio 2018 e del 22 luglio 2022;
- tenendo conto che gli Enti Locali devono assicurare il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, ai sensi dell'art. 1, comma 557, 557-bis, 555-ter, 557-quarter della Legge n. 296/2006.

Verifica rispetto del limite di cui all'art. 1, comma 557-quater (o comma 562), della Legge n. 296/2006:

<u>spesa impegnata o prevista</u>	<u>Spesa media 2011/2012/2013</u>	<u>Rendiconto 2023</u>	<u>Previsione 2024</u>	<u>Previsione 2025</u>	<u>Previsione 2026</u>
Spese personale (int. 01)	2.707.008,21	2.428.527,03			
Altre spese personale (int. 03)	169.109,10	169.084,74	2.823.203,20	2.863.678,40	2.864.178,40
Irap (int. 07)	17.900,83	17.011,29			
Totale spese personale (A)	2.894.018,14	2.614.623,06	2.823.203,20	2.863.678,40	2.864.178,40
- componenti escluse (B)	-399.240,60	-401.621,45	-403.552,94	-403.552,94	-403.552,94
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	2.494.777,54	2.213.001,61	2.419.650,26	2.460.125,46	2.460.625,46

Imposte e tasse

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente:

- ha effettuato l'opzione di cui all'art. 10-bis, comma 2, del Dlgs. 446/1997, per la determinazione dell'Irap per le attività commerciali secondo il metodo del "*valore della produzione*";
- ha escluso dalla base imponibile Irap mensile, calcolata secondo il metodo retributivo, ai sensi dell'art. 11, del Dlgs. n. 446/1997, come modificato dall'art. 16 della Legge n. 388/2000 e indicato nelle istruzioni ministeriali alla dichiarazione Irap, le spese erogate relative ai dipendenti disabili, così come definiti dall'art. 1, della Legge n. 68/1999;
- ha proceduto all'applicazione, ai servizi rilevanti Iva, delle norme in vigore dal 1° gennaio 2015 su "*split payment*" e "*reverse charge*", ai sensi:
 - dell'art. 1, comma 629, della Legge n. 190/2014;
 - del Dm. 23 gennaio 2015 e s.m.i., attuativo delle norme sullo "*split payment*";
 - delle Circolari Agenzia Entrate n. 14/E del 2015, n. 15/E del 2015 e n. 27/E del 2017, di chiarimento delle norme su "*reverse charge*" e su "*split payment*".

Fondo di riserva

L'Organo di revisione dà atto che nella Missione 20 "*Fondi e Accantonamenti*", Programma 1, è stato previsto l'importo di Euro 86.724,52 a titolo di "*Fondo di riserva*" pari allo 0,46% del totale delle spese correnti e quindi rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 1, del Dlgs. n. 267/2000. Inoltre, nella stessa Missione e Programma è previsto "*Fondo di riserva*" di cassa non inferiore allo 0,2% delle spese finali.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei Servizi Finanziari dell'Ente, dà atto che:

- i beni immobili non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali sono stati individuati con Deliberazione della Giunta;
- si è dato corso alla disposizione relativa alla predisposizione del "Piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari" contenuto nel Dup (art. 58, del DL. n. 112/2008) e lo stesso è stato deliberato dal Consiglio.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024/2026 le entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali saranno utilizzate esclusivamente per finanziare il ripiano del disavanzo risultato dal Piano di riequilibrio.

Contributo per "permesso di costruire"

L'Organo di revisione dà atto che il Comune *ha recepito* la regolamentazione disposta dall'art. 1, commi 460-461, della Legge n. 232/2016, secondo cui i proventi da permessi di costruire (e relative sanzioni per mancato pagamento) vanno destinati esclusivamente e senza limiti temporali:

- ✓ alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria,
- ✓ al risanamento di complessi edilizi dei centri storici e delle periferie degradate,
- ✓ a interventi di riuso e di rigenerazione,
- ✓ a interventi di demolizione di costruzioni abusive,
- ✓ all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi ad uso pubblico,
- ✓ a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico e, infine,
- ✓ a interventi volti a favorire attività di agricoltura nell'ambito urbano.

Gli oneri, quindi, sono un'entrata vincolata per legge e ciò comporta l'impossibilità di impiegare tali risorse per qualsiasi spesa dei Tit. II o III, ma è d'obbligo la dimostrazione dell'utilizzo specifico per le fattispecie di fruizione previste dal Legislatore.

Le previsioni per gli esercizi 2024/2026 presentano le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi pregressi:

	Esercizio 2022 Rendiconto	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
Previsione	-----	-----	678.549,96	601.000,00	551.000,00
Accertamento	697.187,98	703.293,27	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	635.998,78	697.603,38	-----	-----	-----

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente negli anni passati è avvenuta e per il triennio 2024-2026 è prevista nel modo seguente:

- anno 2022: per il 70,99 % per finanziare le suddette spese previste art. 1, commi 460-461, della Legge n. 232/2016;
- anno 2023: per il 46,45% per finanziare le suddette spese previste art. 1, commi 460-461, della Legge n. 232/2016;
- anche negli anni 2024, 2025 e 2026 è prevista parzialmente la destinazione del presente Contributo per spese di manutenzione.

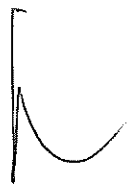
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei Servizi Finanziari dell'Ente, dà atto:

- che tutti gli interventi inclusi nell'Elenco annuale e nel Programma triennale dei lavori pubblici di cui all'art. 21, del Dlgs. n. 50/2016, sono stati puntualmente riportati nella parte in conto capitale del bilancio di previsione;
- che l'Elenco annuale ed il Programma triennale dei lavori pubblici (allegato al Dup 2023/2025): sono stati redatti in conformità alle regole e ai metodi previsti dal Dm. Infrastrutture e Trasporti 24 ottobre 2014, nonché in concordanza ai precetti degli art. 21, commi 8, 9 e art. 216, comma 3, del Dlgs. n. 50/2016;
- che le spese per manutenzioni indicate nei predetti programmi e previste nella parte in conto capitale del bilancio di previsione si riferiscono unicamente ad interventi di manutenzione straordinaria, mentre le spese per la manutenzione ordinaria di beni mobili ed immobili sono state previste nella parte corrente del bilancio.

Le modalità di copertura finanziaria delle spese di investimento imputate agli esercizi successivi previste dall'art. 200 del Tuel, di seguito enunciate:

- a) risorse accertate esigibili nell'esercizio in corso di gestione, confluite nel "*Fondo pluriennale vincolato*" accantonato per gli esercizi successivi;
 - b) risorse accertate esigibili negli esercizi successivi, la cui esigibilità è nella piena discrezionalità dell'Ente o di altra Pubblica Amministrazione;
 - c) utilizzo del risultato di amministrazione nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187. Il risultato di amministrazione può confluire nel "*Fondo pluriennale vincolato*" accantonato per gli esercizi successivi;
- c-bis) altre fonti di finanziamento individuate nei principi contabili allegati al Dlgs. n. 118/2011.



INVESTIMENTI “PNRR”

L'Organo di revisione:

- ha riscontrato che l'Ente ha in corso di attuazione e/o ha attivato interventi correlati al “Pnrr”;
- ha inviato la Tabella di monitoraggio semestrale “Pnrr” riscontrando tutti i Cup richiesti dall'Ente Locale e indicato le informazioni aggiornati riguardo all'avanzamento tecnico e finanziario di ogni
- ha verificato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli di Peg (ai sensi dell'art. 3, comma 3, Dm. 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico e, quindi, il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa;
- verificato che tutti gli atti e la documentazione relativa a progetti “Pnrr” sia conservata su supporti informatici adeguati e disponibili per le attività di controllo e audit.



ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione prende atto che:

- l'Organo consiliare dell'Ente *ha* approvato, con Deliberazione il provvedimento di razionalizzazione periodica di tutte le partecipazioni con riferimento alla situazione al 31 dicembre 2022 (*ex art. 20, del Dlgs. n. 175/2016*);
- L'Organo di revisione fa presente che l'Organo consiliare dell'Ente *ha* approvato entro il 31 dicembre 2022, con Deliberazione, la razionalizzazione periodica delle partecipazioni detenute dall'Ente locale, con riferimento alla situazione al 31 dicembre 2021 (*ex art. 20 del Dlgs. n. 175/2016*) e che l'Ente *ha provveduto* a comunicare al Mef gli atti adottati nel 2022, mediante l'applicativo "Partecipazioni" sul Portale del Tesoro, nonché alla trasmissione degli stessi alla Sezione competente della Corte dei Conti.
- l'Ente ha adottato la relazione di cui all'art. 30, comma 2, del Dlgs. n. 201/2022, contenente la ricognizione della situazione gestionale dei servizi pubblici locali di rilevanza economica di cui al comma 1 dello stesso articolo.

L'Organo di revisione, con riferimento agli obblighi dell'Ente in materia di redazione del bilancio consolidato riferito all'anno 2022, approvato entro il 30 novembre 2023, dichiara che l'Ente, in applicazione del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4, Dlgs. n. 118/2011, ha predisposto ed approvato in Giunta un apposito elenco (c.d. "*primo elenco*") che acclude tutti gli Enti, le Aziende e le Società facenti parte del "*Gruppo amministrazione pubblica*" ("*Gap*"), e che l'Ente, in applicazione del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4, al Dlgs. n. 118/2011, ha predisposto ed approvato in Giunta un secondo elenco, in cui sono inclusi gli Enti, le Aziende e le Società facenti parte del "*Gap*" che saranno compresi nel bilancio consolidato.

L'Organo di revisione evidenzia che l'area di consolidamento va individuata in ultima battuta dalla capogruppo alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce il bilancio consolidato (2022), ciò al fine di tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione; tanto l'elenco degli Enti, delle Aziende e delle Società che compongono il "*Gap*" ("*primo elenco*"), quanto quello che perimetra l'area di consolidamento, dovranno essere oggetto di aggiornamento e conseguente approvazione da parte della Giunta.

TEMPESTIVITÀ E TRACCIABILITÀ DEI PAGAMENTI

L'art. 9, comma 1, lett. a), del Dl. n. 78/2009, convertito con modificazioni nella Legge n. 102/2009, al fine di garantire la tempestività dei pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni, e prevenire la formazione di nuove situazioni debitorie, ha previsto che gli Enti Locali adottino opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Le misure adottate sono pubblicate sul sito internet dell'Amministrazione. Nel rispetto delle suddette misure il funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica.

L'Organo di revisione ha verificato che, in applicazione di quanto previsto dall'art. 1, comma 862, della Legge n. 145/2018, come prorogato dall'art. 1, comma 854, della Legge n. 160/2019, l'Ente Locale ha stanziato il Fondo di garanzia per i debiti commerciali qualora l'Ente non abbia ridotto lo stock di debiti o registri ritardi nei pagamenti.

Il Revisore unico ha verificato che non ha rispettato i tempi di pagamento previsti dall'art. 4, comma 2, Dlgs. n. 231/2002, e le norme in materia di Piattaforma dei crediti commerciali, infatti il ritardo medio ponderato dei pagamenti risultante dalla Pcc pari a giorni + 36,92 (Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti).

CASSA VINCOLATA

Il Fondo cassa al 31 dicembre degli ultimi 3 esercizi presene la seguente situazione:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31 dicembre	4.289.033,67	4.4475.905,60	3.711.780,46
<i>di cui cassa vincolata (come certificato dal Tesoriere)</i>	<i>378.358,22</i>	<i>1.406.974,82</i>	<i>1.605.701,75</i>

Si evidenzia che, in occasione delle verifiche trimestrali effettuate dall'Organo di Revisione fino alla data di stesura del presente Parere, i riscontri effettuati sulla corrispondenza tra l'importo della giacenza di cassa vincolata risultante dalle scritture dell'Ente e quella risultante dalle annotazioni contabili tenute dal tesoriere nonché sul regolare utilizzo dei conti appropriatamente previsti tra le partite di giro hanno sempre avuto esito positivo.



PROCEDURE DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO

L'Organo di revisione ha riscontrato le azioni di risanamento previste nel Piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

La principale azione di risanamento riguarderà la rivisitazione dei modelli di gestione delle entrate proprie, tributarie ed extra-tributarie, sia in termini ordinari che in termini di recupero evasione; l'azione è finalizzata a garantire migliori performance in termini di riscossione delle entrate proprie, di competenza, ma anche di esercizi precedenti come azione di recupero evasione, per quindi ridurre significativamente il Fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'incremento di entrate da attuarsi con il Piano di riequilibrio prevede:

Azione n. 1: Incremento gettito Imu ordinaria per aumento aliquote al massimo.

Azione n. 2: Riorganizzazione dei servizi a domanda individuale con riduzione delle agevolazioni in base all'Isee degli utenti. Per il 2024 non si prevedono incrementi di gettito.

Azione n. 3: Recupero evasione aree edificabili. Prevista l'emissione nel 2024 di avvisi di accertamento per omesso/parziale versamento Imu per Aree edificabili per incremento del gettito, al netto del Fcde.

Azione 4: Riduzione Fcde Tari ordinaria a seguito di miglioramento riscossione. Da implementare.

Azione n. 5: Maggiore gettito Contributo di Sbarco. Da implementare nel 2025.

Azione n. 6: Risparmi per trasporto pubblico e trasporto scolastico. Da implementare nel 2025.

Azione n. 7: Alienazioni patrimoniali. Sono in corso nel 2024 le procedure di alienazione di fabbricati appartenenti al patrimonio disponibile dell'Ente e ritenuti non strategici per complessivi Euro 2.200.000,00. Tali entrate consentiranno, in termini di competenza, il ripiano per pari importo di quota parte del disavanzo di amministrazione, e in termini di cassa, di avere le liquidità necessarie all'integrale estinzione dei debiti fuori bilancio censiti ai fini del presente Prfp e già finanziati con gli specifici accantonamenti costituiti nel risultato di amministrazione.

Tenuto conto di quanto sopra l'Organo di revisione ritiene che l'Ente, provveda a monitorare bimestralmente gli equilibri e gli andamenti specifici di ogni singola azione prevista nel Piano di riequilibrio e di relazionare al Revisore unico.

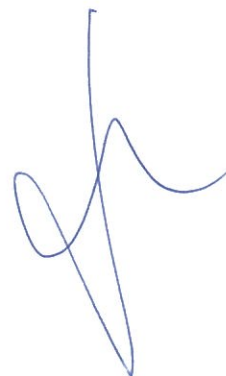


CONSIDERAZIONI FINALI

L'Organo di revisione fa presente le necessità:

1. di monitorare costantemente e tempestivamente gli equilibri di bilancio e le azioni di risanamento previste nel Piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
2. di monitorare specificatamente gli andamenti degli accertamenti e delle riscossioni per Imu, Imposta di sbarco, recupero evasione tributaria, sanzioni per il Codice della strada;
3. di monitorare costantemente e tempestivamente gli andamenti degli Organismi partecipati in controllo e con partecipazioni significative;
4. di attenzionare gli avanzamenti sia tecnici che finanziari degli Interventi *Pnrr*;
5. di verificare la definizione degli accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità e contenzioso;

L'Organo di revisione chiede che l'Ente proceda puntualmente a relazionare al sottoscritto Revisore unico entro il prossimo mese di luglio sia in relazione alla salvaguardia degli equilibri 2024, soprattutto con riferimento agli andamenti della riscossione del primo semestre 2024 e degli organismi partecipati, sia con riguardo all'implementazione e all'attuazione delle azioni di risanamento previste nel Piano di riequilibrio.



CONCLUSIONI

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato,

il Revisore unico

nell'invitare il Consiglio Comunale e la Giunta a tener presenti tutte le osservazioni formulate nell'ambito della presente relazione, al fine di assicurare gli equilibri di bilancio 2024 e prospettici, nonché addivenire efficacemente al rispetto delle indicazioni formulate con il Piano di riequilibrio finanziario pluriennale,

- visto l'art. 239, del Dlgs. n. 267/2000;
- tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale;

esprime parere favorevole

alla proposta di bilancio di previsione 2024/2026 e dei documenti ad esso allegati.

Fucecchio, 30 aprile 2024

Il Revisore unico: *dott. Andrea Billi*

