

COMUNE DI PORTO AZZURRO

Provincia di LIVORNO

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

Il Revisore Unico

Rag. Giuseppe Baldassari



COMUNE DI PORTO AZZURRO

Rag. Giuseppe Baldassari
Revisore Unico del Comune di Porto Azzurro

Verbale n. 23 del 19/12/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n. 118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del Comune di Porto Azzurro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 19/12/2023

Il Revisore Unico

Rag. Giuseppe Baldassari

1. PREMESSA

Il sottoscritto Giuseppe Baldassari **revisore** con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 30/09/2022;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;
- che è stato ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla G. C. in data 30/11/2023 con delibera di G.C. n. 177 del 30/11/2023, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Porto Azzurro registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 3.683 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

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

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

L'Ente non ha gestito in gestione provvisoria.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma triennale è stato adottato con delibera di G.C. n. 175 del 30/11/2023

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma è stato adottato con deliberazione di G.C. n. 176 del 30/11/2023

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori ad €140.000,00.

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, non è stato redatto poiché non sussiste la fattispecie.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Il fabbisogno del personale annuale e pluriennale 2024/2026 è stato approvato con delibera di G.C. n. 174 del 30/11/2023;

PNRR

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

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n.30 del 27/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 27/04/2023 con verbale n. 6;

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 7.683.364,92
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 1.885.557,30
b) Fondi accantonati	€ 4.101.391,66
c) Fondi destinati ad investimento	€ 1.157.294,45
d) Fondi liberi	€ 539.121,51
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 7.683.364,92

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di € 2.991.664,32 così dettagliato:

● Quote accantonate	€ 1.745.528,90
● Quote vincolate	€ 137.005,02
● Quote destinate agli investimenti	€ 930.000,00
● Quote disponibili	€ 179.130,40

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 tenuto conto dei dati di conguaglio forniti dalla RGS.

L'Ente ha successivamente **provveduto** al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

Dal tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

5.1 Debiti fuori bilancio

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

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

ENTRATE		Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		€ 2.991.564,32	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato		€ 814.023,49	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		€ 4.669.015,12	€ 4.888.000,00	€ 4.883.000,00	€ 4.883.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti		€ 608.410,10	€ 500.256,29	€ 500.256,29	€ 500.256,29
Titolo 3 - Entrate extratributarie		€ 1.932.401,33	€ 1.653.788,28	€ 1.653.788,28	€ 1.635.800,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale		€ 1.697.116,58	€ 500.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti		€ 77.500,00	€ 1.149.921,12	€ 890.440,00	€ 800.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere		€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro		€ 3.048.000,00	€ 1.448.000,00	€ 1.448.000,00	€ 1.448.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		€ 15.838.130,94	€ 10.139.965,69	€ 9.405.484,57	€ 9.297.056,29

SPESE		Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione		€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti		€ 7.021.606,21	€ 6.540.336,84	€ 6.524.726,28	€ 6.499.813,07
Titolo 2 - Spese in conto capitale		€ 3.143.470,57	€ 1.860.000,00	€ 930.518,88	€ 840.078,88
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti		€ 2.625.054,16	€ 491.628,85	€ 502.239,41	€ 509.164,34
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro		€ 3.048.000,00	€ 1.448.000,00	€ 1.448.000,00	€ 1.448.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE		€ 15.838.130,94	€ 10.139.965,69	€ 9.405.484,57	€ 9.297.056,29

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 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha costituito il Fondo Pluriennale Vincolato che verrà costituito, se ricorrerà la fattispecie in sede di riaccertamento dei residui al 31/12/2023.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha estinto nel corso del 2023 il fondo di anticipazione liquidità mediante estinzione anticipata dello stesso.

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
		Previsioni di competenza	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.042.044,57	7.037.044,57	7.019.056,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	6.540.336,84	6.524.726,28	6.499.813,07
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		373.493,20	373.493,20	373.493,20
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	491.628,85	502.239,41	509.164,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		10.078,88	10.078,88	10.078,88
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	10.078,88	10.078,88	10.078,88
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
		0,00	0,00	- 0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.649.921,12	920.440,00	830.000,00
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	(-)	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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	10.078,88	10.078,88	10.078,88
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	(-)	1.660.000,00	930.518,88	840.078,88
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		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		-	-	-
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
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	- 0,00

L'importo di € 10.078,88 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da proventi derivanti da parcheggi;

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale;

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

6.4. Previsioni di cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa	2021	2022	2023 provvisorio
Disponibilità:	€ 8.378.182,04	€ 7.833.525,23	€ 7.835.749,58
di cui cassa vincolata	€ 884.070,74	€ 2.233.567,67	€ 1.881.898,45
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;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono versate** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è **effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- 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 Il finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale presunto di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per € 1.881.898,45 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 ha programmato alienazioni e conseguentemente non è soggetto alla normativa disciplinante il reimpegno dei proventi derivanti dalle alienazioni.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a € 7.000,00.

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 118/2011.

Esercizio 2023 assestato	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
370.000,00	380.000,00	380.000,00	380.000,00

IMU

L'Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

L'Ente ha confermato le aliquote in vigenti nel 2023.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

IMU	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 2.109.000,00	€ 2.190.000,00	€ 2.190.000,00	€ 2.190.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 1.771.739,80	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
FCDE competenza	€ 439.709,41	€ 327.800,00	€ 327.800,00	€ 327.800,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di € 2.000.000,00, con un aumento di € 228.260,2 rispetto alle previsioni definitive 2023.

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali ai cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento. L'approvazione del PEF Tari e delle conseguenti tariffe sarà effettuata nel corso del 2024. Gli stanziamenti di entrata e di spesa saranno, conseguentemente, soggetti a variazioni nel corso dell'esercizio 2024.

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

Altri Tributi Comunali

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

Altri Tributi	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Contributo di sbarco	€ 315.555,56	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00
Totale	€ 315.555,56	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00

Il contributo di sbarco è gestito dal Comune di Capoliveri quale ente capofila della Gestione Associata del Turismo e iscritto in bilancio al titolo 2 quale trasferimento dall'ente capofila.

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

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 291.157,39	€ 70.000,00	€ 160.000,00	€ -	€ 160.000,00	€ -	€ 160.000,00	€ -
Recupero evasione TARI	€ 40.000,00	€ 61.851,45	€ 130.000,00	€ 18.317,00	€ 130.000,00	€ 18.317,00	€ 130.000,00	€ 18.317,00

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

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

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 143.000,00	€ 143.000,00	€ 143.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 143.000,00	€ 143.000,00	€ 143.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 13.456,20	€ 13.456,20	€ 13.456,20
Percentuale fondo (%)	9,41%	9,41%	9,41%

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:

- € 143.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta in corso di approvazione l'Ente intende destinare l'importo (previsione meno FCDE):

- di € 104.586,16 (pari almeno al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per € 104.586,16

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada.

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

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

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	227.000,00	227.000,00	227.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	232.000,00	232.000,00	232.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	13.920,00	13.920,00	13.920,00
Percentuale fondo (%)	6,00%	6,00%	6,00%

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

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 312.808,40	€ 402.000,00	€ 402.000,00	€ 402.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha provveduto alla conferma delle tariffe relative ai servizi a domanda individuale. Nel caso di avvio di nuovi servizi verranno determinate le corrispondenti ulteriori tariffe.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 160.132,99	€ 204.000,00	€ 200.000,00	€ 13.920,00	€ 200.000,00	€ 13.920,00	€ 200.000,00	€ 13.920,00

7.1.6. Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 28.740,34	€ 180.019,91	€ 98.571,58
2023 (pre consuntivo)	€ 148.986,08	€ 26.790,94	€ 135.855,28
2024	€ 192.000,00	€ -	€ 192.000,00
2025	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00
2026	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00

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 **tenendo conto** del tasso di inflazione programmata.

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 1.235.423,28	€ 1.345.177,30	€ 1.345.177,30	€ 1.345.177,30
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 133.889,40	€ 126.211,22	€ 124.211,22	€ 124.211,22
103 Acquisto di beni e servizi	€ 4.352.606,25	€ 3.801.612,60	€ 3.805.612,60	€ 3.804.612,60
104 Trasferimenti correnti	€ 499.621,57	€ 474.179,48	€ 484.179,48	€ 484.179,48
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 193.160,92	€ 176.055,88	€ 159.940,44	€ 149.688,12
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 13.500,00	€ 12.500,00	€ 12.500,00	€ 12.500,00
110 Altre spese correnti	€ 593.404,79	€ 604.600,36	€ 593.105,24	€ 579.444,35
Totale	7.021.606,21	6.540.336,84	6.524.726,28	6.499.813,07

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, ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).
- In tale caso, l'Organo di revisione ha effettuato l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.
- L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a € 1.345.177,30 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:
 - con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma 557, della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.345.177,30, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tiene conto** degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **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.L. 152/2021.

	2024	capitoli di riferimento	
macroaggregato 101	€ 799.046,63	€ 799.046,63	
retribuzioni	€ 235.933,34	€ 235.933,34	
contributi		€ 33.300,00	
macroaggregato 103 - 10304050 / 1			
somme vincolate prospetto a2	€ 64.210,54	fondo salario accessorio	10109300/1
somme vincolate prospetto a2	€ 35.007,42	fon sal acces contributi	10109300/2
somme vincolate prospetto a2	€ 17.000,00	fond inden risultato	10109300/4
somme vincolate prospetto a2		FSA AVANZO VINC	10109300/5
		RETRIB	
		FSA AVANZO VINC	10109300/6
		ONERIU	
somme vincolate prospetto a2	€ 11.237,90	IRAP FAS	10706310/1
somme vincolate prospetto a2		IRAP FAS VINCOL	10766310/2
somme vincolate prospetto a2		irap su sal acc	
		accantonato	10706310/1
IRAP	€ 57.148,49		
totale 1	€ 1.219.584,32		
a detrarre			
rinnovi contrattuali dipendenti	€ 15.000,00		
rinnovi contrattuali segretario			
spesa per vigili stagionali retrib	€ 55.771,22		
spesa per vigili stagionali contributi	€ 18.814,94		
spesa per vigili stagionali irap	€ 4.740,55		
spesa categoria protetta complessivo	€ 21.939,27		
spesa categoria protetta complessivo contributi	€ 5.998,27		
spese progetto pontili			
convenzione Isp carcere	€ 11.600,00		
spese per consultazioni elettorali	€ -		
Totali detrazioni	€ 133.864,25		
spesa complessiva	€ 1.085.720,07		
media 2011 2013	€ 1.348.364,67		
differenza	-€ 262.644,60		

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad € 1.660.000,00;
- per il 2025 ad € 930.518,88;
- per il 2026 ad € 840.078,88;

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

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

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

Descrizione	2024		Fonte finanziamento	Importo
	Importo	Fonte finanziamento		
Hospitality su diga Foranea	450.000,00	Mutuo	450.000,00	
Parcheggio in località Foraso	260.000,00	Mutuo	249.921,12	Reimpiego provenienti da parcheggi
Bagni pubblici approdo turistico	100.000,00	Mutuo	100.000,00	
Ex Cinema Italia	350.000,00	Mutuo	350.000,00	
Messa in sicurezza Reale Terranera	470.000,00	Contributo PNAAT	288.000,00	Oneri di urbanizzazione
	1.630.000,00		1.437.921,12	192.078,88

Descrizione	2025		Fonte finanziamento	Importo
	Importo	Fonte finanziamento		
Regimazione fossi Galzarillo e Pentecchio	890.440,00	Mutuo	890.440,00	

Descrizione	2026		Fonte finanziamento	Importo
	Importo	Fonte finanziamento		
Ritacimento lastriacri centro storico	800.000,00	Mutuo	800.000,00	

	Sintesi modalità di finanziamento		
	2024	2025	2026
Oneri di urbanizzazione	182.000,00		
Alienazioni area Peep			
Avanzo destinato	288.000,00		
Contributo PNAAT	10.078,88		
Reimpiego provenienti da parcheggi	1.149.921,12	890.440,00	800.000,00
Mutui	1.630.000,00	890.440,00	800.000,00

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - € 30.071,16 pari allo 0,46 % delle spese correnti;

anno 2025 - € 28.576,04 pari allo 0,44 % delle spese correnti;

anno 2026 - € 24.915,15 pari allo 0,38 % 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 € 964.907,32

- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del *TUEL*.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- € 373.493,20 per l'anno 2024;

- € 373.493,20 per l'anno 2025;

- € 373.493,20 per l'anno 2026;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;
- che 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 pari a 0,00 ed appare congruo stante l'accantonamento operato al 31/12/2022 che ammonta ad € 80.000,00.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente predisporrà in sede di rendiconto al 31/12/2023 un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo		Importo		Importo	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.036,00	€ 3.036,00	€ 3.036,00	€ 3.036,00	€ 3.036,00	€ 3.036,00
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 20.295,00	€ 20.295,00	€ 20.295,00	€ 20.295,00	€ 20.295,00	€ 20.295,00

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

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

L'accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato (2022) ammonta ad € 144.288,68.

9. INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	130.873,35	193.160,92	176.055,88	159.940,44	149.688,12
Quota capitale	533.508,18	550.188,55	491.628,85	502.239,41	509.164,34
Totale fine anno	664.381,53	743.349,47	667.684,73	662.179,85	658.852,46

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	130.873,35	193.160,92	176.055,88	159.940,44	149.688,12
entrate correnti	6.149.950,14	7.209.826,55	7.042.044,57	7.037.044,57	7.019.056,29
% su entrate correnti	2,13%	2,68%	2,50%	2,27%	2,13%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

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

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	Utile (+) perdita (-) 2022	Quota ente	Accantonamento 2024
D'Alarcon Forever S.r.l.	+ 47.561,00	100	0,00
Fidi Toscana S.p.A.	- 1.544.137,00	0,05	0,00
Casalp S.p.A.	- 914.219,00	0,67	0,00
Alatoscana S.p.A.	+ 650,00	0,05	0,00
Isla d'Elba Ambiente S.r.l.	+ 8.160,00	0,02	0,00
ReitAmbiente S.p.A.	+ 240.268,00	0,001	0,00

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha società partecipate in perdita e nel rilevare lo scarso peso delle partecipazioni nelle società che al 31/12/2022 hanno fatto registrare una perdita raccomanda che al 31/12/2023, in sede di rendiconto, sia provveduto ad effettuare specifici accantonamenti in proporzione alle perdite conseguite ed alle quote di partecipazioni.

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

Accantonamento a copertura di perdite

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

L'Ente non ha ancora provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

11. PNRR

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha in programma di dotarsi nel 2024 di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

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

Codice Misura	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	Presente obiettivo Nazionale in scadenza entro il 2023	COSTO PROGETTO da Dipe	IMPORTO FINANZIATO da Dipe	CUP presente in RegIS alla data del 20/03/2023	Ente strumentale al quale sia stata affidata, eventualmente, l'attuazione del progetto	Finanziamento
								progetto
Costo Totale Progetto (a = b+c+d+e+f)								
M1C1I0102	E81C22I001690006	migrazione al cloud dei servizi digitali dell'amministrazione*territorio comunale/n. 13 servizi da migrare	SI	75.180,00	75.180,00	SI	ADS S.P.A. Bologna	75.180,00
M2C4I0202	E83G22I0001100001	progetto per efficientamento energetico degli impianti di pubblica illuminazione delle vie provinciali est ed ovest*via provinciale est ed ovest*efficientamento energetico degli impianti di pubblica illuminazione delle vie provinciali est ed ovest	SI	50.000,00	50.000,00	No	RENERWEAR S.R.L. ed altri	50.000,00
M1C1I0301	E51F2208730006	avviso pubblico misura 1.3.1. *adesione alla piattaforma digitale nazionale dati - comuni (ottobre 2022)* - Pnrr m. 1.c.1 investimento 1.3 "dati e interoperabilità" finanziato dall'unione europea - next generationeu	SI	10.172,00	10.172,00	SI	ADS S.P.A. Bologna	10.172,00
M2C4I0202	E89J2101007005	progetto per efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile - illuminazione pubblica in viale europa, loc. bocchetto, piazza de saratis, piazza mattoiti e diga foranea	SI	140.000,00		No	RENERWEAR S.R.L. ed altri	140.000,00
M2C4I0202	E821I90001110001	riqualificazione ed efficientamento energetico dell'impianto di illuminazione pubblica del comune di porto azzurro ai sensi del dm 27/9/2017 (can per impianti di illuminazione pubblica) territorio comunale interventi di efficientamento energetico dell'impianto di illuminazione pubblica del comune di porto azzurro	SI	50.000,00		No	ERRE ENERGIE SRL CERTALDO FI	50.000,00

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;

- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- 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, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;

- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n. 118/2011 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
 - ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

IL REVISORE UNICO

Rag. Giuseppe Baldassari

