

Comune di Ponsacco

Provincia di Pisa

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

Verbale n. 26 del 21 dicembre 2023

L'Organo di Revisione

Dott. Roberto Dell'Omodarme (Presidente)

Dott. Andrea Bertoncini (Membro)

Rag. Cinzia Scartoni (Membro)

Sommario

| | |
|---|-------|
| Verifiche preliminari | p. 3 |
| Equilibri finanziari | p. 8 |
| Pareggio di bilancio - 2024/2026 | p. 9 |
| Analisi delle voci di bilancio rilevanti | p. 9 |
| Analisi delle principali poste delle entrate correnti..... | p. 16 |
| Analisi delle principali poste delle spese correnti | p. 23 |
| Analisi delle principali poste delle entrate in conto capitale..... | p. 27 |
| Analisi delle principali poste delle spese in conto capitale | p. 28 |
| Organismi partecipati..... | p. 30 |
| Ulteriori elementi di valutazione del bilancio..... | p. 32 |
| <i>Considerazioni finali</i> | p. 34 |
| Conclusioni | p. 35 |

VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione economico-finanziaria del Comune di Ponsacco (Pisa), composto dal dott. Roberto Dell'Omodarme, dott. Andrea Bertoncini e dalla Rag. Cinzia Scartoni,

ricevuto

il deposito degli schemi del Bilancio di previsione Triennale 2024/2026 con apposita mail del 07/12/2023 da parte del settore Finanziario dell'Ente, e nello specifico:

- lo Schema di bilancio di previsione per gli esercizi 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 Nota integrativa;
- la Dichiarazione del Responsabile del Servizio Finanziario attestante la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa;

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;

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 2022 | ASSESTATO 2023 | PREVISIONE 2024 | PREVISIONE 2025 | PREVISIONE 2026 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo pluriennale vincolato (Fpv) | | | | | |
| <i>di cui di parte corrente</i> | 304.517,3 | 319.365,49 | | | |
| <i>di cui di parte capitale</i> | 3.425.810,05 | 4.813.893,67 | 1.020.695,85 | 290.695,85 | 0,00 |
| ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | | |
| 101: Imposte tasse e proventi assimilati | 8.322.933,93 | 7.689.701,00 | 7.890.701,00 | 7.940.293,00 | 7.940.293,00 |
| 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 1.555.388,76 | 1.600.000,00 | 1.600.000,00 | 1.600.000,00 | 1.600.000,00 |
| 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia aut. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 1 | 9.878.322,69 | 9.289.701,00 | 9.490.701,00 | 9.540.293,00 | 9.540.293,30 |
| TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | |
| 101: Trasferimenti correnti da Amm./ni pubbliche | 1.003.917,08 | 1.387.498,71 | 1.107.514,00 | 840.660,00 | 840.660,00 |
| 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 106.340,45 | 108.500,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| 104: Trasferimenti correnti Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 105: Trasferimenti correnti da Ue e Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 2 | 1.110.257,53 | 1.495.998,71 | 1.207.514,00 | 940.660,00 | 940.660,00 |
| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | | |
| 100: Vendita beni e servizi e proventi da gestione beni | 1.060.188,19 | 1.183.570,68 | 1.196.600,00 | 1.211.500,00 | 1.211.500,00 |
| 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti | 440.242,54 | 510.000,00 | 510.000,00 | 510.000,00 | 510.000,00 |
| 300: Interessi attivi | 77,04 | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |
| 400: Altre entrate da redditi da capitale | 393.974,88 | 482.000,00 | 400.000,00 | 420.000,00 | 430.000,00 |
| 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 412.026,70 | 899.941,00 | 714.641,00 | 690.400,00 | 690.400,00 |
| TOTALE TITOLO 3 | 2.306.509,35 | 3.081.511,68 | 2.827.241,00 | 2.837.900,00 | 2.847.900,00 |
| TOTALE ENTRATE CORRENTI | | 13.867.211,39 | 13.525.456,00 | 13.318.853,00 | 13.328.853,00 |
| ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | |
| 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 200: Contributi agli investimenti | 629.415,52 | 5.546.747,22 | 2.885.212,88 | 1.500.000,00 | 170.036,57 |
| 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immat. | 130.497,56 | 331.275,00 | 317.000,00 | 321.000,00 | 321.000,00 |
| 500: Altre entrate in conto capitale | 436.731,08 | 536.000,00 | 605.000,00 | 605.000,00 | 605.000,00 |
| TOTALE TITOLO 4 | 1.196.944,16 | 6.414.022,22 | 3.807.212,88 | 2.426.000,00 | 1.096.036,57 |
| ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 320.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 200: Riscossione di crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 1.300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 5 | 1.300.000,00 | 0,00 | 320.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| ACCENSIONE PRESTITI | | | | | |
| 100: Emissione di titoli obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 200: Accensione Prestiti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 300: Accensione mutui e altri fin/ti a md/l. termine | 1.300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 400: Altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 6 | 1.300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE TOTALE TITOLO 7 | 0,00 | 516.500,00 | 516.500,00 | 516.500,00 | 516.500,00 |
| PARTITE GIRO E CONTO TERZI | | | | | |
| Entrate per partite di giro | 1.635.400,58 | 4.097.500,00 | 4.097.500,00 | 4.097.500,00 | 4.097.500,00 |
| Entrate per partite conto terzi | 48.000,00 | 180.000,00 | 180.000,00 | 180.000,00 | 180.000,00 |
| TOTALE TITOLO 9 | 1.683.400,58 | 4.277.500,00 | 4.277.500,00 | 4.277.500,00 | 4.277.500,00 |
| AVANZO AMM.NE APPLICATO | 3.791.870,96 | 1.198.332,24 | 49.094,77 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 26.297.632,62 | 31.406.825,01 | 23.516.459,50 | 20.829.548,85 | 19.218.889,57 |

SPESA

| MACROAGGREGATI | RENDICONTO 2022 | ASSESTATO 2023 | PREVISIONE 2024 | PREVISIONE 2025 | PREVISIONE 2026 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| DISAVANZO DI AMMINISTR.NE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SPESE CORRENTI | | | | | |
| Redditi da lavoro dipendente | 2.784.306,62 | 3.345.614,00 | 3.411.905,00 | 3.360.705,00 | 3.360.705,00 |
| Imposte e tasse a carico dell'Ente | 205.974,56 | 272.800,00 | 265.750,00 | 267.250,00 | 267.250,00 |
| Acquisto di beni e di servizi | 6.664.646,28 | 6.821.527,58 | 6.416.138,77 | 6.260.043,00 | 6.271.980,00 |
| Trasferimenti correnti | 2.001.177,07 | 2.300.555,50 | 1.952.032,00 | 1.947.352,00 | 1.947.752,00 |
| Interessi passivi | 82.788,98 | 160.200,00 | 172.785,00 | 141.208,00 | 127.000,00 |
| Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 31.969,53 | 21.470,68 | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Altre spese correnti | 114.631,11 | 893.000,00 | 890.000,00 | 870.000,00 | 870.000,00 |
| TOTALE TITOLO 1 | 11.885.494,15 | 13.815.167,76 | 13.128.610,77 | 12.866.558,00 | 12.864.687,00 |
| SPESE IN C/CAPITALE | | | | | |
| Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 3.837.092,89 | 11.326.171,40 | 4.867.212,88 | 2.726.695,82 | 1.106.036,57 |
| Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese in conto capitale | 0,00 | 1.020.695,85 | 290.695,85 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 2 | 3.837.092,89 | 12.346.867,25 | 5.157.908,73 | 2.726.695,85 | 1.106.036,57 |
| SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| Acquisizioni di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Concessione crediti di breve termine | 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 |
| Altre spese per incremento di attività finanziarie | 1.300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 3 | 1.300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RIMBORSO PRESTITI | | | | | |
| Rimborso di titoli obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rimborso prestiti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rimborso mutui e altri finanziamenti a md/l. termine | 414.052,98 | 450.790,00 | 435.940,00 | 442.295,00 | 454.166,00 |
| Rimborso di altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi per rimborso prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 4 | 414.052,98 | 450.790,00 | 435.940,00 | 442.295,00 | 454.166,00 |
| CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | 516.500,00 | 516.500,00 | 516.500,00 | 516.500,00 |
| TOTALE TITOLO 5 | | | | | |
| PARTITE GIRO E CONTO TERZI | | | | | |
| Uscite per partite di giro | 1.635.126,24 | 3.857.500,00 | 3.857.500,00 | 3.857.500,00 | 3.857.500,00 |
| Uscite per partite conto terzi | 48.274,34 | 420.000,00 | 420.000,00 | 420.000,00 | 420.000,00 |
| TOTALE TITOLO 7 | 1.683.400,58 | 4.277.500,00 | 4.277.500,00 | 4.277.500,00 | 4.277.500,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 19.120.040,60 | 31.406.825,01 | 23.516.459,50 | 20.829.548,85 | 19.218.889,57 |

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 | | Rendiconto 2022 | Assestato 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 |
|--------------------------------|---|------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| | Fpv vincolato per spese correnti | competenza | 304.517,30 | 319.365,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fpv per spese c/capitale | competenza | 3.425.810,05 | 4.813.893,67 | 1.020.695,85 | 290.695,85 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di amministrazione | competenza | 3.791.870,96 | 1.198.332,24 | 49.094,77 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | competenza | 9.878.322,69 | 9.289.701,00 | 9.490.701,00 | 9.540.293,00 | 9.540.293,00 |
| | | cassa | 9.519.168,24 | 10.148.685,66 | 10.105.411,09 | | |
| TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | competenza | 1.110.257,53 | 1.495.998,71 | 1.207.514,00 | 940.660,00 | 940.660,00 |
| | | cassa | 1.737.085,77 | 1.384.161,28 | 1.501.842,57 | | |
| TITOLO 3 | Entrate extratributarie | competenza | 2.306.509,35 | 3.081.511,68 | 2.827.241,00 | 2.837.900,00 | 2.847.900,00 |
| | | cassa | 2.218.208,14 | 3.621.084,50 | 3.210.774,23 | | |
| TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | competenza | 1.196.944,16 | 6.414.022,22 | 3.807.212,88 | 2.426.000,00 | 1.096.036,57 |
| | | cassa | 1.294.492,78 | 3.916.824,60 | 3.465.829,29 | | |
| TITOLO 5 | Entrate da riduzione attività finanziarie | competenza | 1.300.000,00 | 0,00 | 320.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | cassa | 512.469,35 | 1.300.000,00 | 1.620.000,00 | | |
| TITOLO 6 | Accensione prestiti | competenza | 1.300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | cassa | 1.300.000,00 | 30.043,77 | 30.073,77 | | |
| TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | competenza | 0,00 | 516.500,00 | 516.500,00 | 516.500,00 | 516.500,00 |
| | | cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TITOLO 9 | Entrate conto terzi e partite di giro | competenza | 1.683.400,58 | 4.277.500,00 | 4.277.500,00 | 4.277.500,00 | 4.277.500,00 |
| | | cassa | 1.675.962,83 | 4.329.801,11 | 4.323.077,41 | | |
| Totale generale entrate | | competenza | 18.775.434,31 | 31.406.825,01 | 23.516.459,50 | 20.829.549,85 | 19.218.889,57 |
| | | cassa | 17.561.254,20 | 36.649.314,74 | 34.354.687,39 | | |

Spese

| Titolo | Denominazione | | Rendiconto 2022 | Assestato 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 |
|------------------------------|---|----------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | Disavanzo di amministrazione | | ----- | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | Spese correnti | competenza | 11.885.494,15 | 13.815.167,76 | 13.128.610,77 | 12.866.558,00 | 12.864.687,00 |
| | | di cui già impegnato | 11.885.494,15 | - | 665.779,82 | 447.207,73 | 197.772,92 |
| | | di cui Fpv | - | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | cassa | 11.906.056,93 | 16.629.134,05 | 16.155.677,09 | | |
| TITOLO 2 | Spese in conto capitale | competenza | 3.837.092,89 | 12.346.867,25 | 5.197.908,73 | 2.726.695,85 | 1.106.036,57 |
| | | di cui già impegnato | 3.837.092,89 | 0,00 | 3.453.206,32 | 1.798.689,29 | 170.036,57 |
| | | di cui Fpv | - | 1.020.695,85 | 290.695,85 | 1.798.689,29 | 170.036,57 |
| | | cassa | 2.291.182,58 | 12.395.726,87 | 10.715.120,31 | | |
| TITOLO 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | competenza | 1.300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui già impegnato | 1.300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui Fpv | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | cassa | 1.300.000,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TITOLO 4 | Rimborso prestiti | competenza | 414.052,98 | 450.790,00 | 435.940,00 | 442.295,00 | 454.166,00 |
| | | di cui già impegnato | 414.052,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui Fpv | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | cassa | 414.052,98 | 450.790,00 | 591.391,85 | | |
| TITOLO 5 | Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere | competenza | 0,00 | 516.500,00 | 516.500,00 | 516.500,00 | 516.500,00 |
| | | di cui già impegnato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui Fpv | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | cassa | 0,00 | - | 516.500,00 | | |
| TITOLO 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | competenza | 1.683.400,58 | 4.277.500,00 | 4.277.500,00 | 4.277.500,00 | 4.277.500,00 |
| | | di cui già impegnato | 1.683.400,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui Fpv | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | cassa | 1.685.104,71 | 4.470.300,82 | 4.423.963,29 | | |
| Totale generale spese | | competenza | 19.120.040,60 | 31.406.825,01 | 23.556.459,50 | 20.829.548,85 | 19.218.889,57 |
| | | di cui già impegnato | 19.120.040,60 | - | 4.118.986,14 | 2.245.879,02 | 367.809,49 |
| | | di cui Fpv | - | 1.020.695,85 | 290.695,85 | 0,00 | 0,00 |
| | | cassa | 17.596.398,20 | 33.945.951,74 | 32.402.652,54 | | |

Le previsioni di cassa sono formulate sulla base dell'ammontare dei residui presunti alla data di redazione dello schema di bilancio 2024-2026 e dagli stanziamenti di competenza, secondo esigibilità, delle entrate e delle spese nell'esercizio 2024.

In base a quanto dichiarato dal Responsabile del Servizio Finanziario, e dalle verifiche effettuate, l'Organo di revisione ritiene congrue e attendibili le previsioni inserite in bilancio.

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 Euro 10.097.709,03 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 13.525.456,00 | 13.318.853,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> | (-) | 13.128.610,77 | 12.866.558,00 |
| <i>- Fondo pluriennale vincolato</i> | | | |
| <i>- Fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 689.000,00 | 670.000,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | (-) | 435.940,00 | 442.295,00 |
| G) Somma finale F | | -39.094,77 | 10.000,00 |
| G=A-AA+B+C-D-E- | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 49.094,77 | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a Legge o PC <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 10.000,00 | 10.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M | | 0,00 | 0,00 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento | (+) | 0,00 | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 1.020.695,85 | 290.695,85 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 4.127.212,88 | 2.426.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a Legge o PC | (+) | 10.000,00 | 10.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 5.157.908,73 | 2.726.695,85 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | - | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | 0,00 |

L'Organo di revisione inoltre attesta di non aver rilevato ad oggi gravi irregolarità contabili, tali da incidere anche sugli equilibri del bilancio 2024-2026.

PAREGGIO DI BILANCIO - SALDO OBIETTIVO DI FINANZA PUBBLICA

La Legge di bilancio 2019 con i commi da 819 a 827 ha permesso di superare il "Pareggio di bilancio" come vincolo di finanza pubblica in osservanza a quanto stabilito dalle Sentenze della Corte Costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018.

Dal 2019 i Comuni possono utilizzare totalmente ai fini del raggiungimento dell'obiettivo di "Pareggio di bilancio":

- il "Fondo pluriennale vincolato" di entrata (compresa la quota derivante da indebitamento),
- l'avanzo di amministrazione effettivamente disponibile,
- l'assunzione di nuovo indebitamento nei soli limiti stabiliti all'art. 204 del Tuel.

Il "Pareggio di bilancio" coincide ora con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile e dal Tuel.

Tenuto conto di quanto sopra l'Organo di Revisione ha analizzato il prospetto dimostrativo dei vincoli di finanza pubblica redatto ai sensi dell'art. 9, comma 1, della Legge n. 243/2012, allegato al bilancio di previsione 2024/2026, verificando il rispetto delle norme sopra richiamate.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO RILEVANTI

Risultato d'amministrazione presunto

Avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2024-2026

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto è un allegato al bilancio di previsione che evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione, e consente l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati. In particolare, la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto consente di verificare l'esistenza di un eventuale disavanzo e di provvedere alla relativa copertura.

Il Decreto MEF del 01/08/2019 ha introdotto tabelle dimostrative delle diverse quote del risultato presunto di amministrazione (prospetti a1, a2 ed a3): tali tabelle sono da allegare obbligatoriamente al bilancio di previsione qualora l'ente applichi al bilancio di previsione quote di avanzo presunto vincolato e/o accantonato.

Il DM 2/08/2022 ha modificato il prospetto del risultato presunto di amministrazione.

In questa sede si prevede l'applicazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2024 dell'avanzo presunto vincolato per la somma di Euro 49.094,77, relativa ai fondi Regionali assegnati ed incassati, alla fine dell'esercizio 2023, relativamente al progetto "Nidi gratis" per l'anno scolastico 2023/2024.

La Giunta Comunale, ha approvato gli schemi del Bilancio 2024/2026 e contestualmente il prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto, di cui all'art. 11, comma 3, lettera a), del D. Lgs. n. 118/2011, sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate.

Alla Nota Integrativa è stato allegato il prospetto A/2 delle presunte risorse vincolate nel risultato, di cui Euro 49.094,77 di avanzo vincolato presunto applicato all'annualità 2024, relativo a trasferimenti regionali per il progetto denominato "Nidi gratis", volto al finanziamento della relativa spesa prevista sull'annualità 2024.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2023

| 1) Determinazione risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2023: | | |
|---|--|---------------------|
| (+) | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023 | 8.312.564,39 |
| (+) | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023 | 5.133.259,16 |
| (+) | Entrate già accertate nell'esercizio 2023 | 12.094.260,96 |
| (-) | Uscite già impegnate nell'esercizio 2023 | 17.887.752,46 |
| - | Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023 | 0,00 |
| + | Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023 | 81,50 |
| + | Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023 | 0,00 |
| = | Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024 | 7.652.413,55 |
| + | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023 | 3.070.000,00 |
| - | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023 | 1.500.000,00 |
| - | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023 | 0,00 |
| + | Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023 | 0,00 |
| + | Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023 | 0,00 |
| - | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 | 1.020.695,85 |
| = | A) Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2023 | 8.201.717,70 |
| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2023: | | |
| Parte accantonata | | |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2022 | 5.034.466,56 |
| | Fondo anticipazione di liquidità | 0,00 |
| | Fondo perdite società partecipate | 12.060,00 |
| | Fondo contenzioso | 1.164.987,42 |
| | Altri accantonamenti: _____ | 359.915,13 |
| | B) Totale parte accantonata | 6.571.429,11 |
| Parte vincolata | | |
| | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| | Vincoli derivanti da trasferimenti | 49.094,77 |
| | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| | Altri vincoli da specificare | 0,00 |
| | C) Totale parte vincolata | 49.094,77 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 1.581.193,82 |
| <small>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</small> | | |
| 3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2023: | | |
| | Utilizzo quota accantonata | 0,00 |
| | Utilizzo quota vincolata | 49.094,77 |
| | Utilizzo quota destinata agli investimenti | 0,00 |
| | Utilizzo quota disponibile | 0,00 |
| | Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto | 49.094,77 |

In riferimento alla voce “Altri Accantonamenti” facenti parte della quota accantonata del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023, il Collegio ha preso atto della sua composizione, come risultante nell'allegato a/1 al Rendiconto della gestione 2022 (quali ad esempio TFM Sindaco, Fondo Rinnovi CCNL, Fondo caro materiali appalti, Fondo spesa potenziale note di debito INPS etc.), al netto delle quote utilizzate durante l'esercizio 2023.

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.

| Fpv al 31 dicembre 2023 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal Fpv e imputate all’esercizio 2024 | Quota del Fpv al 31 dicembre 2023 non destinata ad essere utilizzata nell’esercizio 2023 e rinviata all’esercizio 2024 | Spese che si prevede di impegnare nell’esercizio 2024 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all’esercizio 2025 | Spese che si prevede di impegnare nell’esercizio 2024 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all’esercizio 2026 | Spese che si prevede di impegnare nell’esercizio 2024 con copertura costituita dal Fpv con imputazione agli esercizi successivi al 2026 | Imputazione non ancora definita | Fpv al 31 dicembre 2024 |
|------------------------------|---|--|---|---|---|------------------------------------|----------------------------|
| Euro 1.020.695,85 | Euro 730.000,00 | Euro 290.695,85 | Euro 0,00 | Euro 0,00 | Euro 0,00 | Euro 0,00 | Euro 290.695,85 |

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’Organo di revisione ha verificato altresì la coerenza dei cronoprogrammi della spesa di investimento, tra cui i progetti finanziati con fondi PNRR, relativi alla costituzione e formazione di nuovo “Fpv” in competenza 2024-2026, attività svolta altresì nel corso dell’esercizio 2023 mediante verifica a campione dei principali cantieri aperti.

Il prospetto comprende la composizione del “Fpv” relativo anche agli esercizi 2025-2026:

| Fpv al 31 dicembre 2024 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal Fpv e imputate all’esercizio 2025 | Quota del Fpv al 31 dicembre 2024 non destinata ad essere utilizzata nell’esercizio 2025 e rinviata all’esercizio 2026 | Spese che si prevede di impegnare nell’esercizio 2024 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all’esercizio 2026 | Spese che si prevede di impegnare nell’esercizio 2025 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all’esercizio 2027 | Spese che si prevede di impegnare nell’esercizio 2025 con copertura costituita dal Fpv con imputazione agli esercizi successivi al 2027 | Imputazione non ancora definita | Fpv al 31 dicembre 2025 |
|----------------------------|---|--|---|---|---|------------------------------------|----------------------------|
| Euro 290.695,85 | Euro 290.695,85 | Euro 0,00 | Euro 0,00 | Euro 0,00 | Euro 0,00 | Euro 0,00 | Euro 0,00 |

| Fpv al 31 dicembre 2025 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal Fpv e imputate all’esercizio 2026 | Quota del Fpv al 31 dicembre 2025 non destinata ad essere utilizzata nell’esercizio 2026 e rinviata all’esercizio 2027 | Spese che si prevede di impegnare nell’esercizio 2026 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all’esercizio 2027 | Spese che si prevede di impegnare nell’esercizio 2026 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all’esercizio 2028 | Spese che si prevede di impegnare nell’esercizio 2026 con copertura costituita dal Fpv con imputazione agli esercizi successivi al 2028 | Imputazione non ancora definita | Fpv al 31 dicembre 2026 |
|----------------------------|---|--|---|---|---|------------------------------------|----------------------------|
| Euro 0,00 | Euro 0,00 | Euro 0,00 | Euro 0,00 | Euro 0,00 | Euro 0,00 | Euro 0,00 | Euro 0,00 |

“Fondo crediti di dubbia esigibilità”

Il decreto legislativo n.118/2011 ha disciplinato l’obbligatorietà di prevedere un accantonamento annuo al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Detto fondo è un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste e accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

L'ammontare del suddetto accantonamento è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

La Legge di Bilancio 2018 (art.1 comma 882) ha ulteriormente modificato il punto 3.3 del principio contabile allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 prevedendo che la quota di accantonamento nel Bilancio a titolo di fondo crediti di dubbia e difficile esazione fosse graduato secondo le seguenti percentuali:

- nel 2018 almeno pari al 75% delle entrate oggetto di svalutazione;
- nel 2019 almeno pari al 85% delle entrate oggetto di svalutazione;
- nel 2020 almeno pari al 95% delle entrate oggetto di svalutazione;
- dal 2021 almeno pari al 100% delle entrate oggetto di svalutazione;

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei vigenti principi contabili, sono accertate per cassa.

Al fine di determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità, è necessario in primo luogo individuare le categorie di entrate stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. La scelta del livello di analisi, è lasciata al singolo ente, il quale può decidere di fare riferimento alle tipologie o di scendere ad un maggiore livello di analisi, costituito dalle categorie, o dai capitoli.

A tale riguardo, il Collegio evidenzia che l'Ente ha calcolato l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità tenuto conto delle seguenti previsioni di entrate:

- TARI tributo sui rifiuti;
- Recupero evasione ICI/IMU
- Proventi derivanti dalle sanzioni per violazione al codice della strada.

Per ciascuna tipologia di entrata per la quale l'Ente ha ritenuto opportuno effettuare l'accantonamento, lo stesso è stato effettuato sulla base del criterio della media semplice del rapporto tra incassato ed accertato del quinquennio 2017/2021. Il completamento a 100 della suddetta percentuale ha costituito l'accantonamento al fondo nella misura stabilita dalla Legge.

Con riferimento alle entrate che l'Ente non considera di dubbia e difficile esazione, per le quali non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, a tale riguardo si evidenzia che non è stato calcolato l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per le seguenti entrate:

- Addizionale Irpef, poiché nel corso degli anni, sebbene l'accertamento non fosse avvenuto per cassa, le previsioni di entrata si sono sempre completamente realizzate nell'anno successivo a quello di riferimento, non generando pertanto massa di residui attivi in Bilancio;
- Canone unico patrimoniale, tenuto conto dell'andamento storico che non ha generato residui attivi di difficile esazione;
- Proventi dei servizi per i quali l'accertamento corrisponde all'incasso effettivo, poiché l'erogazione del servizio avviene dopo il pagamento o per i quali è possibile interrompere tempestivamente il servizio: diritti di segreteria, proventi da celebrazione matrimoni, lampade votive ecc;
- Proventi dei servizi per i quali si osserva un consolidato trend storico alla piena riscossione, ancorché il pagamento sia posticipato, in quanto il contrasto/deterrente alla morosità avviene in sede di iscrizione quale mancato accesso al servizio stesso: servizio di trasporto scolastico, mensa scolastica, servizio di pre e dopo scuola.

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 | 689.000,00 | 670.000,00 | 670.000,00 |
| Accantonamento di parte capitale | - | - | - |
| Accantonamento totale | 689.000,00 | 670.000,00 | 670.000,00 |

Accantonamento altri fondi

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è da ritenersi sostanzialmente congruo;
- l'Ente ha provveduto altresì a stanziare nel bilancio 2024/2026 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

| | Importi 2024 |
|---|--------------|
| 1 Fondo rischi contenzioso | 5.000,00 |
| 3 Fondo perdite società partecipate | 1.000,00 |
| 4 Fondo Rinnovi CCNL personale dipendente | 20.000,00 |

| | 2024 | 2025 | 2026 |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Accantonamento di parte corrente | 26.000,00 | 26.000,00 | 26.000,00 |
| Accantonamento di parte capitale | - | - | - |
| Accantonamento totale | 26.000,00 | 26.000,00 | 26.000,00 |

Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello Stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come non ricorrenti, in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:

Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- accensioni di prestiti;
- contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

- consultazioni elettorali o referendarie locali,
- ripani disavanzi pregressi di aziende e società e altri trasferimenti in c/capitale,

- c) eventi calamitosi,
- d) sentenze esecutive ed atti equiparati,
- e) investimenti diretti,
- f) contributi agli investimenti.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti “continuativi” dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Nel bilancio di previsione dell'Ente sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese aventi natura non ricorrente (valori al netto della relativa quota di FCDE):

| Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2024 | Anno 2025 | Anno 2026 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Recupero evasione tributaria (al netto della svalutazione FCDE) | 482.000,00 | 482.000,00 | 482.000,00 |
| Sanzioni codice della strada (al netto della svalutazione FCDE) | 261.000,00 | 261.000,00 | 261.000,00 |
| Dividendi | 220.000,00 | 240.000,00 | 250.000,00 |
| Sanzioni violazione ai regolamenti | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| contributo statale straordinario per continuita' servizi erogati (art. 27 d.l. 17/2022 decreto energia) | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 1.213.000,00 | 1.183.000,00 | 1.193.000,00 |
| Spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2024 | Anno 2025 | Anno 2026 |
| Tempo determinato | 35.000,00 | 32.300,00 | 32.300,00 |
| Buoni servizio asili nido | 0,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Contributi sociali | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Oneri starordinari gestione corrente | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Spese per la cultura | 60.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| Spese per lo sport | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| Fondo contributi abbattimento TARI sociali | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| Servizi da parte del no profit | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| Fondo per l'autonomia scolastica | 25.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Rinnovi CCNL | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Contributi cedole librerie scolastiche | 31.000,00 | 31.000,00 | 31.000,00 |
| Iniziative per commercio/turismo | 72.000,00 | 72.000,00 | 72.000,00 |
| Fondo rischi contenzioso e perdite partecipate | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |
| FCDE | 689.000,00 | 670.000,00 | 670.000,00 |
| Contributi associazionismo nel campo del sociale | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Totale | 1.153.000,00 | 1.156.300,00 | 1.156.300,00 |

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:

| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (Rendiconto della gestione anno 2022), ex art. 204, comma 1, del Dlgs. n. 267/2000 | |
|---|----------------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 9.878.322,69 |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 1.110.257,53 |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 2.306.509,35 |
| TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI | 13.295.089,57 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI | |
| Livello massimo di spesa annuale: | 1.329.508,96 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del Tuel autorizzati fino al 31 dicembre dell'esercizio precedente (1) | 172.785,00 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del Tuel autorizzati nell'esercizio in corso | 0,00 |
| Contributi erariali o regionali in c/interessi su mutui | 0,00 |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | 0,00 |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi | 1.156.723,96 |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | |
| Debito contratto al 31 dicembre dell'esercizio 2023 | 4.194.781,92 |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso | 0,00 |
| TOTALE DEBITO DELL'ENTE | 4.194.781,92 |
| DEBITO POTENZIALE | |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Ammin/ni pubbliche e di altri soggetti <i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i> | 37.135,00 |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento* | 0,00 |

(1) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

* Non concorrono al limite dell'indebitamento le garanzie prestate per le quali l'ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

- 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;

Percentuale incidenza interessi passivi sulle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente (analisi biennio precedente e previsione triennio):

| 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|-------|-------|-------|-------|-------|
| 0,85% | 1,19% | 1,58% | 1,30% | 1,11% |

- che l'Ente non ha proceduto nel corso dell'anno 2023 alla rinegoziazione di mutui in ammortamento;
- che l'Ente non ha proceduto nel corso dell'anno 2023 alla sospensione dei mutui in ammortamento;
- che l'indebitamento dell'Ente presenta la seguente evoluzione:

Entrate derivanti da accensioni di prestiti

| DETERMINAZIONE DEL DEBITO RESIDUO | 2022* | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|--------------|----------------|--------------|--------------|--------------|
| Iniziale DEBITO RESIDUO MPS | 1.461.265,79 | 1.181.620,11 | 895.808,17 | 603.694,02 | 305.138,68 |
| Iniziale DEBITO RESIDUO CDP | 2.006.436,26 | 1.893.998,76 | 3.063.640,45 | 2.943.430,25 | 2.823.280,14 |
| Iniziale DEBITO RESIDUO CREDITO SPORTIVO | 305.933,32 | 258.866,64 | 235.333,30 | 211.799,96 | 188.266,62 |
| NUOVI PRESTITO (CDP) | - | 1.300.000,00** | - | - | - |
| PRESTITI RIMBORSATI | 414.052,98 | 439.703,59 | 435.857,69 | 442.238,79 | 454.166,00 |

| | | | | | |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| ESTINZIONI ANTICIPATE | - | - | - | - | - |
| Altre Variazioni (+ o -) | | | | | |
| TOTALE DEBITO RESIDUO al 31/12 | 3.336.049,05 | 4.194.781,92 | 3.758.924,23 | 3.316.685,44 | 2.862.519,44 |
| | AL 31/12/2022 | AL 31/12/2023 | AL 31/12/2024 | AL 31/12/2025 | AL 31/12/2026 |

**Dati desunti dalla Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto di gestione per l'esercizio 2022*

*** Con riferimento al mutuo CDP di Euro 1,3ml il Collegio fa presente che trattasi di prestito finanziario sottoscritto nell'annualità 2022 ma che è entrato in ammortamento al far data dalla prima annualità 2023/2025 e, come tale ai fini rappresentativi della tabella che precede tale importo è stato indicato nell'annualità 2023*

- 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 | 108.462,11 | 160.200,00 | 172.785,00 | 141.208,00 | 127.000,00 |
| Quota capitale | 414.052,98 | 450.790,00 | 435.940,00 | 441.295,00 | 454.166,00 |
| Totale fine anno | 522.515,09 | 610.990,00 | 608.725,00 | 582.503,00 | 581.166,00 |

- che gli interessi passivi relativi alle eventuali operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dall'Ente, ai sensi dell'art. 207, del Tuel, presentano il seguente ammontare:

➤

| Anno | 2022 | 2023* | 2024 | 2025 | 2026 |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| interessi passivi | 19.767,81 | 20.550,00 | 37.135,00 | 31.408,00 | 23.050,00 |

***Dati Assestamento 2023**

- che l'Ente nel corso degli esercizi 2024-2026 non prevede di procedere alla realizzazione di opere mediante lo strumento del "lease back", del "leasing immobiliare" o del "leasing immobiliare in costruendo";
- che l'Ente non ha in essere e/o in programma operazioni di "project financing".

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:

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160. 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. La previsione tiene conto di un lieve incremento fisiologico dovuto anche all'approvazione del nuovo Piano Operativo comunale che potrà apportare una variazione di maggior gettito.

| | Rendiconto 2022 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|-----|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| IMU | € 3.555.744,25 | €3.600.000,00 | € 3.650.000,00 | €3.650.000,00 |

Si ritiene che le previsioni di gettito Imu per la triennalità 2024-2026 siano *in linea* 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, sebbene la rata IMU a saldo 2023 risulta essere scaduta il 18 dicembre scorso e come tale i flussi di cassa effettivi saranno noti non prima della fine del corrente anno 2023.

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

L'Organo di revisione ha preso atto che l'obbligo di redigere la delibera di approvazione delle aliquote dell'IMU tramite l'elaborazione del prospetto, utilizzando l'applicazione informatica messa a disposizione sul portale del Ministero dell'Economia e delle finanze, è stato spostato dall'art. 6 *ter* DL 132/2023 convertito con modificazioni dalla L. 170/2023 a partire dall'anno d'imposta 2025.

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 2024 | Esercizio 2025 | Esercizio 2026 |
|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Previsione | 2.565.500,00 | 2.456.000,00 | 2.476.000,00 | 2.476.000,00 |

Considerata la complessità del tributo e dell'individuazione dei parametri tariffari, l'Organo di revisione 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 da parte dell'utenza.

L'Organo di revisione prende atto che la TARI 2024 trova regolamentazione nelle seguenti fonti normative:

- Deliberazione ARERA n. 363 del 3.8.2021 relativo al nuovo metodo tariffario rifiuti (MTR-2) relativo al 2° periodo regolatorio 2022-2025 (periodo quadriennale);
- Deliberazione ARERA n. 459 del 26.10.2021 relativa alla valorizzazione dei parametri alla base del calcolo dei costi d'uso del capitale in attuazione del MTR-2;
- Determinazione ARERA n. 2/DRIF/2021 del 4.11.2021 di approvazione dello schema tipo di PEF quadriennale, relazione di accompagnamento al PEF quadriennale e dichiarazione di veridicità per i gestori.
- Deliberazione dell'ARERA n. 15/2022/R/RIF del 18/01/2022, avente ad oggetto "Regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani"

Al riguardo, l'Organo di revisione ricorda che la Delibera di Consiglio Comunale n.38 del 31/05/2022 ha approvato il PEF TARI, precedentemente validato dall'Autorità di Ambito, per il quadriennio 2022/2025 e pertanto la previsione di entrata e spesa TARI, con riferimento alle annualità 2024 e 2025, è stata formulata nel rispetto dei dati di PEF 2022/2025, già approvati. Differentemente, la previsione di stanziamento dell'annualità 2026, alla data odierna, risulta essere un mero ribaltamento tecnico dell'annualità 2025.

A tal ultimo riguardo, l'Organo di revisione precisa che la prossima revisione dei PEF sarà definita entro il 30/04/2024, sulla base del quale il Comune di Ponsacco provvederà ad approvare le nuove tariffe TARI e ad aggiornare i dati di Bilancio di previsione.

Premesso quanto sopra, verificato che le modalità di applicazione della Tari rispondono allo stato attuale a quanto previsto dal dettato normativo, l'Organo di revisione ritiene nel suo complesso congrua la previsione iscritta in bilancio.

Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria

Normativa di riferimento: art. 1, comma 816 e ss., della Legge n. 160/2019.

Il Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria sostituisce la Tosap, il Cosap, l'Icp, il Dpa, il Cimp e il canone non ricognitorio ex art. 27, commi 7 e 8, del Codice della strada limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province. Il canone è comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi.

La norma prevede che il gettito derivante da nuovo canone deve essere pari al gettito derivante dai tributi sostituiti dal predetto Canone.

Il Regolamento attuativo del Canone è stato adottato con Deliberazione Consiglio Comunale n. 9 del 29/03/2021. Per l'anno 2023, l'Ente ha previsto - con Deliberazione di Giunta n. 14 del 31/01/2023 - l'esenzione dal pagamento del canone unico patrimoniale per i titolari di concessioni o autorizzazioni concernenti l'utilizzazione del suolo pubblico per l'esercizio del commercio su aree pubbliche ex D.lgs. 114/1998 e da parte di imprese di pubblico esercizio nelle aree del centro storico dal 01/01/2023 al 31/12/2023.

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

| | Esercizio 2022 | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 | Esercizio 2026 |
|------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Previsione | 270.992,36 | 260.000,00 | 260.000,00 | 260.000,00 |

La previsione del gettito atteso relativo al CUP è stato quantificato in Euro 260.000,00 sulla base del gettito di cassa a preconsuntivo manifestatosi nel corso dell'anno 2023, incrementato di euro 30.000 per le occupazioni dei mercati settimanali, (complessivamente Euro 290.000,00) in quanto risulta essere venuto meno l'esonero causa Covid riconosciuto dall'Amministrazione comunale a tutto il 31/12/2022.

Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate.

Normativa di riferimento: art. 1, comma 837 e ss., della Legge n. 160/2019.

Il Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate si applica in deroga alle disposizioni concernenti il "*Canone patrimoniale*" di cui all'art. 1, comma 816, della Legge n. 160/2019 e sostituisce la Tosap, il Cosap, e, limitatamente ai casi di occupazioni temporanee, anche la Tari giornaliera.

Il Regolamento attuativo del "*Canone mercatale*" è stato adottato con Deliberazione Consiglio Comunale n. 9 del 29/03/2021.

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

| | Esercizio 2022* | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 | Esercizio 2026 |
|------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| Previsione | ----- | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |

***Per l'anno 2022, l'Ente ha prorogato l'esenzione dal pagamento per i pubblici servizi ed il mercato con Deliberazione di Giunta n. 40 del 22/03/2022 e 117 del 19/07/2022.**

L'Organo di revisione 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 Aliquote differenziate per scaglioni di reddito | Anno 2024 Aliquote differenziate per scaglioni di reddito | Anno 2025 Aliquote differenziate per scaglioni di reddito | Anno 2026 Aliquote differenziate per scaglioni di reddito |
|---|---|--|--|
| Euro 1.254.304,00 | Euro 1.200.000,00 | Euro 1.200.000,00 | Euro 1.200.000,00 |

In relazione a quanto sopra evidenziato, l'Organo di revisione fa presente che l'Ente ha determinato la presente entrata tenendo conto del dato storico degli incassi registrati nei precedenti esercizi e sulla base del dato di cassa al 30/11/2023, di cui l'Organo di revisione stesso ha preso atto.

Recupero evasione tributaria

L'entrata in oggetto presenta il seguente andamento previsionale, posto a confronto con gli ultimi dati a rendiconto:

ICI-IMU ARRETRATE

| | Esercizio 2022 (Rendiconto) | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 | Esercizio 2026 |
|------------|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Previsione | 964.246,70 | 600.000,00 | 600.000,00 | 600.000,00 |

TASI

| | Esercizio 2022 (Rendiconto) | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 | Esercizio 2026 |
|------------|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Previsione | 102.825,02 | 30.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |

“Fondo di solidarietà comunale”

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.

L'Organo di revisione prende atto delle seguenti modalità di determinazione del “Fondo di solidarietà comunale” 2024, previsto per Euro 1.600.000,00, sulla base della comunicazione ufficiale da parte del Ministero dell'Interno sul portale ufficiale e replicata alla data odierna per il triennio 2024/2026.

L'Organo di revisione, in proposito, ritiene congrua la previsione di bilancio, e fa presente la necessità di monitorare costantemente le effettive 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 - pari ad Euro 595.200,00 per l'esercizio 2024 ed Euro 510.200,00 per gli esercizi 2025-2026 - sono state iscritte sulla base di seguenti elementi conoscitivi:
 - la compartecipazione ai sensi dell'Art.1 co. 586 L. 234/2021 alle indennità amministratori;
 - il contributo compensativo per differenza di gettito ICI 2009 e 2010 previsto dall'Art. 3 co. 3 del DPCM 10/03/2017;
 - il Fondo IMU-TASI, Art.1 co. 554 L. 160/2019, per 190 mln con destinazione vincolata alle manutenzioni stradali e messa in sicurezza viabilità;

- il Fondo agli Enti Locali per garantire la continuità dei servizi il c.d. “caro bollette”, previsto dall’Art.8 del DDL Bilancio 2022 che prevede un fondo di 400 milioni di cui 350 mln per i Comuni;
- sono stati iscritti in bilancio trasferimenti regionali per Euro 512.314,00 per l’esercizio 2024 ed Euro 330.460,00 per gli esercizi 2025 e 2026, tenuto conto di quanto previsto da Leggi regionali già in vigore.

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 con i dati rendicontati per l'ultimo esercizio approvato e la corrente annualità:

| | Esercizio 2022 (Rendiconto) | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 | Esercizio 2026 |
|------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Previsione | 294.281,54 | 310.000,00 | 310.000,00 | 310.000,00 |

Si riporta di seguito la previsione degli stanziamenti relativi agli articoli del Codice della Strada, opportunamente distinti tra i capitoli di spesa del Bilancio:

| Tipologie di spese | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 | Esercizio 2026 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sanzioni ex art. 208 c. 4 | 270.000,00 | 270.000,00 | 270.000,00 |
| Sanzioni ex art. 142 c. 12 <i>bis e ter</i> | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |

Per l'anno 2024, la destinazione delle entrate è stata determinata con Deliberazione di Giunta n. 145 del 07/12/2023 e rispetta il vincolo di destinazione previsto dalla normativa.

L'Organo di revisione dà atto che:

- l'entrata in questione è stata altresì iscritta in bilancio tenendo conto di quanto previsto all'art. 162, commi 1 e 4, del Dlgs. n. 267/2000, per l'importo lordo che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio (e non per l'importo che si prevede effettivamente di introitare);
- una quota pari ad almeno il 50% dei proventi derivanti da contravvenzioni al “Codice della Strada” è stata destinata per interventi previsti dall'art. 208, comma 4, del Dlgs. n. 285/1992, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120/2010.

La previsione delle sanzioni del codice della strada per il triennio 2024/2026 vede un sostanziale mantenimento dell'andamento delle previsioni future rispetto a quelle del precedente Bilancio di previsione 2023/2025.

Al riguardo, l'Organo di controllo evidenzia che ad oggi, nonostante la riorganizzazione che ha interessato lo specifico Settore in termini di potenziamento del personale dedicato alla gestione dell'entrata, permane uno scostamento tra il dato previsionale e il dato di cassa rilevato a preconsuntivo 2023, sebbene non sia stato ancora registrato l'accertamento relativo a tutte le sanzioni irrogate nel corrente esercizio.

In merito, pur ricordando che le entrate 2022 si erano assestate su valori superiori rispetto agli esercizi 2020 e 2021, l'Organo di revisione rinnova l'invito al Settore competente di monitorare con costante periodicità l'andamento effettivo degli accertamenti in questione, ponendo in essere con tempestività le dovute azioni correttive qualora le previsioni non dovessero tempo per tempo concretizzarsi, nonostante il potenziamento del personale citato.

Allo stesso tempo, il Collegio invita altresì l'Ente a procedere ad una adeguata svalutazione a FCDE del credito che verrà definitivamente accertato in sede di consuntivo 2023 ma, in particolare per il futuro, ritiene opportuno che siano poste in essere previsioni più coerenti con l'andamento effettivo dell'entrata, specialmente se nell'annualità 2024 permanessero i livelli di accertamento/entrata riscontrati negli esercizi pregressi, attivando, con la dovuta tempestività, tutte le più opportune azioni a

garanzia della concretizzazione dell'entrata stessa, il tutto attraverso una costante e regolare programmazione delle attività di riscossione coattiva a mezzo ruoli, ove la sua non periodica attività di emissione, pur nel rispetto del termine di Legge, rende incerta l'esigibilità effettiva dei crediti stessi (il cui aging si riscontra essere tuttora datato nel tempo), con conseguenti riflessi sulla quantificazione dell'accantonamento a FCDE.

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 142 del 05/12/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale di copertura dei servizi a domanda per il triennio 2024/2026. Il dettaglio delle previsioni di proventi di tali servizi è il seguente:

| PREVISIONE 2024 | | | |
|-------------------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
| SERVIZIO | ENTRATE | SPESE | % COPERTURA |
| IMPIANTI SPORTIVI | 30.000,00 | 175.006,00 | 17,14% |
| LAMPADE VOTIVE | 85.000,00 | 10.500,00 | 809,52% |
| SERVIZI NECROSCOPICI | 72.000,00 | 144.250,00 | 49,91% |
| TRASPORTO SCOLASTICO | 80.000,00 | 290.000,00 | 27,59% |
| REFEZIONE SCOLASTICA | 420.000,00 | 754.000,00 | 55,70% |
| SERVIZIO DI PRE E DOPO SCUOLA | 20.000,00 | 113.800,00 | 17,57% |
| TOTALE | 707.000,00 | 1.487.556,00 | 47,53% |

| PREVISIONE 2025 | | | |
|-------------------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
| SERVIZIO | ENTRATE | SPESE | % COPERTURA |
| IMPIANTI SPORTIVI | 35.000,00 | 195.500,00 | 17,90% |
| LAMPADE VOTIVE | 85.000,00 | 11.500,00 | 739,13% |
| SERVIZI NECROSCOPICI | 72.000,00 | 145.250,00 | 49,57% |
| TRASPORTO SCOLASTICO | 80.000,00 | 300.000,00 | 26,67% |
| REFEZIONE SCOLASTICA | 420.000,00 | 754.000,00 | 55,70% |
| SERVIZIO DI PRE E DOPO SCUOLA | 20.000,00 | 113.800,00 | 17,57% |
| TOTALE | 712.000,00 | 1.520.050,00 | 46,84% |

| PREVISIONE 2026 | | | |
|------------------------|----------------|--------------|--------------------|
| SERVIZIO | ENTRATE | SPESE | % COPERTURA |
| IMPIANTI SPORTIVI | 35.000,00 | 195.500,00 | 17,90% |
| LAMPADE VOTIVE | 85.000,00 | 11.500,00 | 739,13% |
| SERVIZI NECROSCOPICI | 72.000,00 | 145.250,00 | 49,57% |
| TRASPORTO SCOLASTICO | 80.000,00 | 300.000,00 | 26,67% |
| REFEZIONE SCOLASTICA | 420.000,00 | 754.000,00 | 55,70% |

| | | | |
|-------------------------------|-------------------|---------------------|---------------|
| SERVIZIO DI PRE E DOPO SCUOLA | 20.000,00 | 113.800,00 | 17,57% |
| TOTALE | 712.000,00 | 1.520.050,00 | 46,84% |

Il Collegio, al riguardo, osserva che l'Ente non essendo deficitario, non ha l'obbligo di garantire l'integrale copertura della spesa dei servizi in questione.

Ciò nonostante, a garanzia degli equilibri di Bilancio, il Collegio invita l'Ente a mantenere costantemente sotto controllo l'andamento delle entrate e a porre in essere tutte le tempestive azioni volte al recupero dei crediti da parte dell'utenza.

Proventi derivanti dalla gestioni di beni dell'Ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali, tra cui il Canone Unico Patrimoniale, sono così previsti:

| | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Canoni di locazione | 50.600,00 | 60.500,00 | 60.500,00 |
| Fitti attivi | 4.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 54.600,00 | 64.500,00 | 64.500,00 |

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 nella programmazione 2024/2026 del fabbisogno di personale, sempre incluso nel DUP;
- 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-quater 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:

| Componenti spesa | MEDIA 2011/2023 | PREVISIONE 2024 | PREVISIONE 2025 | PREVISIONE 2026 |
|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Macroaggregato 101 | 2.774.179,27 | 3.411.905,00 | 3.360.705,00 | 3.360.705,00 |
| Macroaggregato 103 - 104 - 110 | 36.236,75 | 98.240,00 | 98.240,00 | 98.240,00 |
| Macroaggregato 102 | 141.053,32 | 209.400,00 | 208.400,00 | 208.400,00 |
| Altre spese: da | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| specificare.... | | | | |
| Totale spese personale (A) | 2.951.469,34 | 3.719.545,00 | 3.667.345,00 | 3.667.345,00 |
| (-) Componenti escluse (B) | 740.743,50 | 1.715.824,65 | 1.697.324,65 | 1.697.324,65 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B) | 2.210.725,84 | 2.003.720,35 | 1.970.020,35 | 1.970.020,35 |

L'Ente, ha previsto la programmazione del fabbisogno di spesa personale, contenuta nella nota di aggiornamento del DUP 2024/2026, per il quale viene rilasciato apposito parere da parte dell'Organo di revisione scrivente, in conformità alle previsioni di cui all'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 materia di lavoro flessibile:

L'Ente

➤ ha tenuto conto delle disposizioni dell'art. 9, comma 28, del Dl. n. 78/2010, in base al quale il limite del 50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009 non si applica:

- a) con riferimento ai lavori socialmente utili, ai lavori di pubblica utilità e ai cantieri di lavoro, nel caso in cui il costo del personale sia coperto da finanziamenti specifici aggiuntivi o da fondi dell'Ue. Nell'ipotesi di cofinanziamento, i limiti medesimi non si applicano con riferimento alla sola quota finanziata da altri soggetti;
- b) agli Enti Locali in regola con l'obbligo di riduzione delle spese di personale di cui ai commi 557- quater e 562, dell'art. 1, della Legge n. 296/2006, nell'ambito delle risorse disponibili a legislazione vigente (art. 11, comma 4-bis, del Dl. n. 90/2014 convertito con Legge n. 114/2014);
- c) agli Enti locali con riferimento agli incarichi a contratto ex art. 110, comma 1 Tuel.

Con riferimento alle forme di lavoro flessibile, il Bilancio di previsione per il triennio 2024/2026 è coerente rispetto alla programmazione fatta nella Nota di aggiornamento al DUP 2024/2026 con le risultanze di seguito indicate:

| 2024 | | | | | | |
|--|--------------|--------------|---------|-------------|---------|------------|
| Servizio | Retribuzioni | | Oneri | | Irap | |
| | Cap | Importo | Cap. | Importo | Cap. | Importo |
| Servizi Interinali rilevanza commerciale | 63/000 | 9.000,00 | | | | |
| Art. 90 | 76/003 | 30.000,00 | 76/004 | 9.000,00 | 76/006 | 2.700,00 |
| Tempo determinato | 76/001 | 50.000,00 | 76/002 | 15.000,00 | 635/000 | 4.500,00 |
| Vigilanza | 495/001 | 20.000,00 | 495/002 | 6.000,00 | 740/000 | 1.900,00 |
| TOTALI | | € 109.000,00 | | € 30.000,00 | | € 9.100,00 |

| 2025-2026 | | | | | | |
|--|--------------|-------------|---------|-------------|---------|------------|
| Servizio | Retribuzioni | | Oneri | | Irap | |
| | Cap | Importo | Cap. | Importo | Cap. | Importo |
| Servizi Interinali rilevanza commerciale | 63/000 | 9.000,00 | | | | |
| Art. 90 | 76/003 | 30.000,00 | 76/004 | 9.000,00 | 76/006 | 2.700,00 |
| Tempo determinato | 76/001 | 25.000,00 | 76/002 | 7.300,00 | 635/000 | 2.500,00 |
| Vigilanza | 495/001 | 20.000,00 | 495/002 | 6.000,00 | 740/000 | 1.900,00 |
| TOTALI | | € 84.000,00 | | € 22.300,00 | | € 7.100,00 |

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 Limite di spesa | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 |
|-------------------|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Lavoro flessibile | 230.327,84 | 148.100,00 | 113.400,00 | 113.400,00 |

L'Organo di revisione osserva che il totale della spesa per personale a tempo determinato rientra nel limite della spesa di personale a tempo determinato esercizio 2009 pari ad Euro 260.727,84¹ così come disposto dall' art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010 convertito nella Legge 122/2010, e successivamente modificato dall'art. 16 comma 1-quater del D.L. 113/2016.

L'Ente, in qualità di soggetto attuatore di progetti finanziati dal "Pnrr", non ha in essere, ai sensi dell'art. 31-bis del Dl. n. 152/2012, assunzioni a tempo determinato di personale in possesso di specifiche professionalità, con risorse a carico del bilancio per un importo e in deroga ai limiti finanziari per la spesa di personale sopra indicati.

La spesa di personale indicata comprende l'importo di Euro 20.000,00 per gli esercizi 2024, 2025 e 2026, accantonamenti di spesa a titolo di rinnovi contrattuali.

Spesa per incarichi esterni

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è dato dalle previsioni contenute all'interno del Bilancio 2024/2026 ed il relativo programma è contenuto all'interno della Nota di aggiornamento del DUP 2024/2026.

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

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Programmazione triennale di acquisti di beni e servizi

Il programma triennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 140.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dall'Art. 37 co.3 del D.Lgs. 36/2023 (Nuovo Codice degli Appalti) secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 ed è allegato al DUP 2024/2026.

¹ La spesa storica dell'anno 2009 di euro 260.727,84 è stata rideterminata a seguito dell'avvio della procedura di stabilizzazione a tempo pieno e indeterminato di un Agente di Polizia Municipale Cat. C, secondo le modalità dell'art. 20, comma 1, del D. Lgs. n° 75/2017 utilizzando la facoltà indicata nel comma 3, del medesimo articolo, e procedendo, nel Bilancio dell'Ente ad effettuare una contestuale e definitiva riduzione del tetto del lavoro flessibile, per la parte utilizzata per l'assunzione a tempo indeterminato, che viene nuovamente individuato, detto tetto, in Euro 230.327,84, atteso che il costo annuo della stabilizzazione ammonta ad Euro 30.400,00.

² Le assunzioni sono subordinate all'asserazione dell'organo di revisione sul rispetto pluriennale dell'equilibrio del bilancio.

Interessi passivi

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente nella triennalità 2024/2026:

- non prevede di ricorrere ad anticipazioni di Tesoreria;
- non prevede di ricorrere ad anticipazioni di Tesoreria nei limiti previsti dall'art. 222, del Dlgs. n. 267/2000;
- ha correttamente previsto gli interessi passivi di competenza delle annualità di bilancio per tutti i mutui accesi negli esercizi pregressi quali risultano dai relativi piani di ammortamento opportunamente aggiornati.

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;
- svolge le attività di seguito elencate, da considerarsi oggettivamente commerciali ai sensi di quanto disposto dall'art. 4, comma 5, del Dpr. n. 633/1972 e successive modificazioni e che per le stesse viene tenuta regolare contabilità ai fini Iva:
 - Impianti sportivi
 - Lampade votive
 - Refezione scolastica
 - Trasporto alunni
 - Sponsorizzazioni
 - Pre-post scuola
 - Locazioni immobiliari
 - Assistenza sociale non residenziale per anziani e disabili
 - Produzione di energia elettrica
- in relazione alle predette attività commerciali, ha effettuato l'opzione di cui all'art. 36, comma 3, del Dpr. n. 633/1972, per la tenuta della contabilità separata ai fini Iva, e non dell'art. 36-bis, del Dpr. n. 633/1972, per i servizi svolti in regime di esenzione;
- 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 40.000,00 a titolo di "Fondo di riserva" pari al 0,31 % 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

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 dei permessi a costruire per gli esercizi 2024/2026 presentano le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi pregressi:

| | Esercizio 2022 Rendiconto | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 | Esercizio 2026 |
|------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Previsione | 436.731,08 | 605.000,00 | 605.000,00 | 605.000,00 |

Le previsioni delle monetizzazioni delle aree a standard relative ai piani di lottizzazione e ai piani di recupero di iniziativa privata per gli esercizi 2024/2026 presentano le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi pregressi:

| | Esercizio 2022 Rendiconto | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 | Esercizio 2026 |
|------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Previsione | 33.936,94 | 17.000,00 | 21.000,00 | 21.000,00 |

La destinazione delle suddette entrate per il triennio 2024-2026 è prevista al 100% al finanziamento della spesa in conto capitale, così come per gli esercizi precedenti.

Per i proventi per permessi di costruire, destinati esclusivamente al finanziamento della spesa di investimento, l'Organo di revisione prende atto della dichiarazione del Responsabile del Settore 3, con la quale si dà evidenza che la previsione trova giustificazione nel numero delle richieste di permesso a costruire per nuova edificazione con la finalità dell'esaurimento del potenziale edificatorio scaturente dal vigente regolamento Urbanistico, in attesa del suo superamento dal nuovo piano operativo, prossimo alla sua approvazione che presumibilmente porterà ad una crescita di entrata.

Il Collegio, nel prendere atto di quanto sopra, invita comunque l'Ente a monitorare costantemente tale voce di entrata, attivando la relativa spesa al momento dell'avverarsi di detta entrata.

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 riportati nella parte in conto capitale del bilancio di previsione;
- che l'Elenco annuale ed il Programma triennale dei lavori pubblici sono allegati al Dup 2024/2026;
- che, le modalità di copertura finanziaria delle spese di investimento imputate agli esercizi successivi, previste dall'art. 200 del Tuel, risultano essere quelle di seguito enucleate:
 - 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.

In merito ai cronoprogrammi degli interventi, il Collegio ritiene opportuno invitare gli uffici competenti dell'Ente a monitorare costantemente il rispetto delle tempistiche ivi previste. In caso di oggettivi scostamenti rispetto alle previsioni, il Collegio invita parimenti gli uffici competenti a porre in essere, senza indugio, le necessarie azioni per apportare le dovute variazioni di esigibilità ivi conseguenti, il tutto già a far data dalla fase di riaccertamento ordinario dei residui.

INVESTIMENTI "PNRR"

L'Organo di revisione ha riscontrato che l'Ente ha in corso di attuazione gli interventi correlati al "Pnrr" e che ha inviato la Tabella di monitoraggio semestrale "Pnrr", riscontrando tutti i Cup richiesti dall'Ente Locale e indicato le informazioni aggiornate riguardo all'avanzamento tecnico e finanziario di ogni singolo intervento "Pnrr", progetti che, come ricordato sono stati oggetto di verifiche a campione da parte dell'Organo di controllo scrivente.

L'Organo di revisione ha preso atto, ai fini della corretta programmazione finanziaria delle risorse e dell'erogazione dei contributi concessi per la progettazione e la realizzazione di investimenti relativi a interventi di spesa in conto capitale, che l'Ente ha dato esecuzione agli adempimenti amministrativi, tramite il sistema di Monitoraggio delle opere pubbliche disponibile nella piattaforma Bdap-Mop.

L'Organo di revisione 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; ha verificato, a campione, che tutti gli atti e la documentazione relativa a progetti "Pnrr" sia conservata su supporti informatici adeguati e disponibili per le attività di controllo.

Si riporta di seguito una tabella riepilogativa di tutti i progetti afferenti ai fondi PNRR ricevuti dall'Ente:

| Missione Componente | Codice Misura | CODICE CUP | DESCRIZIONE AGGREGATA | COSTO PROGETTO da Dipe | Importo finanziato PNRR (b) | Importo quota risorse proprie (e) |
|---------------------|---------------|-----------------|--|------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| M1C1 | M1C1I0102 | E71C22000530006 | MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 14 SERVIZI DA MIGLIORARE | 121.992,00 | 121.992,00 | 0,00 |
| M1C1 | M1C1I0102 | E71C22000530006 | MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 14 SERVIZI DA MIGLIORARE | 121.992,00 | 121.992,00 | 0,00 |
| M1C1 | M1C1I0104 | E71F22000640006 | MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA COMUNE PONSACCO*IL SERVIZIO RIGUARDA I SITO COMUNALE E I SERVIZI AL CITTADINI | 155.234,00 | 155.234,00 | 0,00 |
| M1C1 | M1C1I0104 | E71F22002170006 | ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI CIE | 14.000,00 | 14.000,00 | 0,00 |
| M1C1 | M1C1I0104 | E71F22002180006 | APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI | 4.116,00 | 4.116,00 | 0,00 |
| M1C1 | M1C1I0104 | E71F22002190006 | PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI | 30.852,00 | 30.852,00 | 0,00 |
| M1C1 | M1C1I0104 | E71F22004450006 | PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - NOTIFICHE VIOLAZIONI EXTRA CODICE DELLA STRADA - INTEGRAZIONE CON LA PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI | 32.589,00 | 32.589,00 | 0,00 |
| M1C1 | M1C1I0103 | E51F22010650006 | Piattaforma Digitale Nazionale Dati *TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI | 20.344,00 | 20.344,00 | 0,00 |
| M1C1 | M1C1I0104 | E71F23001500001 | PNC - FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR - A.1.1 RAFFORZAMENTO MISURA M1C1 - IINVESTIMENTO 1.4: "Servizi digitali e esperienza dei cittadini" | 3.950,00 | 3.950,00 | 0,00 |
| M1C3 | M1C3I0103 | E73I22000060006 | CINEMA TEATRO ODEON*VIA DEI MILLE*ADEGUAMENTO FUNZIONALE ED ENERGETICO DEL CINEMA ODEON | 780.000,00 | 300.000,00 | 480.000,00 |
| M2C4 | M2C4I0202 | E74J22000290006 | EDIFICIO DENOMINATO EX CASA DEL FASCIO*VIA CARDUCCI*INTERVENTO VOLTO ALL'EFFICIENTAMENTO E RISPARMIO ENERGETICO | 90.000,00 | 90.000,00 | 0,00 |

| | | | | | | |
|------|-----------|-----------------|--|--------------|--------------|------------|
| M2C4 | M2C4I0202 | E79D20000420001 | IMMOBILE EX CASA DEL FASCIO - LAVORI DI RISANAMENTO, INTERVENTO LOCALE STRUTTURALE (E MESSA IN SICUREZZA), ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE NELL'AMBITO DI INTERVENTI IN MATERIA DI SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE*VIA CARDUCCI*LAVORI DI RISANAMENTO, INTERVENTO LOCALE STRUTTURALE (E MESSA IN SICUREZZA), ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE | 90.000,00 | 90.000,00 | 0,00 |
| M4C1 | M4C1I0101 | E73D22000340006 | SCUOLA MATERNA DI CAMUGLIANO*VIA VALDERA C.*ADEGUAMENTO SISMICO | 321.020,00 | 0,00 | 0,00 |
| M4C1 | M4C1I0103 | E75F22000000006 | PLESSO GIUSTI*VIA GIUSTI*PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE | 516.903,20 | 516.903,00 | 0,00 |
| M5C2 | M5C2I0201 | E74E21000680001 | PALAZZO VALLI SITO IN P.ZZA VALLI*PIAZZA VALLI*RESTAURO, CONSOLIDAMENTO E ADEGUAMENTO FUNZIONALE DI PALAZZO VALLI | 4.950.000,00 | 4.633.373,97 | 316.626,03 |
| M2C4 | M2C4I0202 | E77H21006820001 | ADEGUAMENTO FUNZIONALE E ALLE NORME SULLA SICUREZZA DEI MAGAZZINI COMUNALI, SEDE VV.FF. E PROTEZIONE CIVILE NELL'AMBITO DI INTERVENTI IN MATERIA DI SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE | 180.000,00 | 180.000,00 | 0,00 |

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione prende atto che:

- l'Organo consiliare dell'Ente ha in corso di redazione 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), per il quale l'Organo di revisione si riserva di rilasciare apposito parere;
- l'Organo di revisione fa presente che l'Organo consiliare dell'Ente ha approvato entro il 31 dicembre 2022, con Deliberazione n. 83 del 28/12/2022, 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 provveduto - con protocollo n. 3219 del 2/02/2023 - alla trasmissione del suddetto provvedimento alla competente Sezione di controllo della Corte dei conti (ex art. 20, comma 3, del Dlgs. n. 175/2016);
- l'Ente ha in corso di elaborazione 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, per il quale lo scrivente Organo di controllo si riserva di rilasciare apposita presa d'atto;

- che il DUP contiene gli indirizzi strategici impartiti agli organismi partecipati con specifico riferimento alla società Farmavaldera Srl su cui l'Ente esercita il controllo analogo congiunto con gli altri soci;
- che al bilancio di previsione finanziario, giusta applicazione dell'art. 172, comma 1, lettera a), del Dlgs. n. 267/2000, è allegato l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione (anche) dei rendiconti e dei bilanci consolidati dei soggetti considerati nel "Gruppo amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al Dlgs. n. 118/2011, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio di previsione si riferisce;
- che, in virtù dell'art. 11, comma 5, lett. f), h) e i), del Dlgs. n. 118/2011, la Nota integrativa allegata al bilancio di previsione finanziario indica:
 - l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
 - l'elenco dei propri Organismi partecipati con la precisazione che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet (fermo restando quanto previsto nel punto precedente);
 - l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- che l'ammontare complessivo delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di Organismi partecipati ammonta ad Euro 37.135,00;
- che nella composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2023 risulta accantonata una quota pari ad Euro 12.060,00 a copertura dell'eventuale esborso nell'ipotesi di escussione del debito garantito.

Garanzie rilasciate

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

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. 175/2016)

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato (deliberazione di Giunta n. 128 del 15/11/2023), obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, per il triennio 2024/2026, comprese quelle per il personale, della società a controllo pubblico analogo congiunto, Farmavaldera Srl.

L'Organo di revisione, con riferimento agli obblighi dell'Ente in materia di redazione del bilancio consolidato riferito all'anno 2022, 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 – con atto n. 78 del 5/07/2023 - un apposito elenco (c.d. "primo elenco") che acclude tutti gli Enti, le Aziende e le Società facenti parte del "Gruppo amministrazione pubblica" ("Gap").
- 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 con deliberazione di Giunta n. 84 del 18/07/2023:
 - l'elenco n. 1 del Gruppo Amministrazione Locale previsto dal principio 4.4;
 - il consolidamento dei soggetti facenti parte dell'elenco nr. 2, previsto dal principio contabile 4.4;
 - le direttive da impartire alle Società/Enti compresi nell'area di Consolidamento.
- 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 – con atto n. 106 del 12/09/2023 – lo schema del bilancio consolidato riferito all'esercizio 2022 da sottoporre

all'approvazione del Consiglio Comunale, che lo ha successivamente deliberato con atto n. 56 del 28/09/2023.

ULTERIORI ELEMENTI PER LA VALUTAZIONE DEL BILANCIO

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.

In merito a tali adempimenti, l'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha provveduto ad adottare provvedimenti atti a garantire quanto previsto dall'art. 9, comma 1, lett. a), del Dl. n. 78/2009.

Con l'intento di favorire la tracciabilità dei pagamenti per la lotta all'evasione, è previsto che gli stipendi, le pensioni e i compensi comunque corrisposti dagli Enti Locali in via continuativa a prestatori d'opera ed ogni altro tipo di emolumento a chiunque destinato, di importo pari e superiore a 1.000 Euro, debbono essere erogati con strumenti diversi dal denaro contante (art. 2, comma 4-ter, del Dl. n. 138/2011).

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 non è tenuto a stanziare il Fondo di garanzia per i debiti commerciali in quanto l'Ente ha ridotto lo stock di debiti e non registra ritardi nei pagamenti.

CASSA VINCOLATA

La cassa vincolata al 30 settembre 2023 ammonta ad Euro 1.386.580,38.

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 avuto esito positivo.

CONTROLLI INTERNI E DI REGOLARITÀ

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente si è dotato di apposito Regolamento per lo svolgimento dei controlli interni, approvato con delibera di Consiglio Comunale n.4/2013 e successivamente integrato, da ultimo con Delibera di Consiglio n.77/2022 in materia di controlli sui progetti in ambito PNRR.

Al riguardo, l'Organo di revisione fa presente che, allo stato attuale, l'Ente non si è ancora dotato di una struttura specifica deputata al controllo interno e, come tale, sono demandate al Settore Finanziario e, di concerto con l'Organismo Interno di Valutazione, le seguenti attività:

- controllo di regolarità amministrativa e contabile;

- controllo di gestione;
- valutazione delle figure apicali;
- valutazione e controllo strategico;
- controllo degli Organismi partecipati esterni;
- controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa;
- controllo della qualità dei servizi erogati (c.d. *customer satisfaction*).

CONSIDERAZIONI FINALI

L'Organo di revisione, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, osserva che le previsioni di entrata e spesa, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere parimenti oggetto di periodica e attenta verifica da parte dell'Ente, tenuto conto delle proposte e dei suggerimenti avanzati dal Collegio stesso.

In particolare, l'Organo di revisione fa riferimento, al pari delle osservazioni di cui alla precedente relazione relativa al Bilancio di previsione 2023/2025, ad alcune voci di entrata di parte corrente di cui al Titolo I e III (quali, nello specifico, Recupero evasione tributaria e Sanzioni al Codice della Strada), il tutto sempre al fine di valutare con la dovuta tempestività l'eventuale necessità di apportare variazioni al Bilancio di Previsione, qualora si evincano dalla verifica di cui sopra significativi scostamenti rispetto alle previsioni e agli andamenti di competenza e di cassa, così da garantire il mantenimento degli equilibri.

In considerazione di quanto sopra, stante la presenza di voci di entrata che presentano elementi di incertezza per entità e manifestazione delle stesse, pur non rappresentando comunque un significativo stanziamento di previsione, rispetto al dato complessivo del Bilancio, l'Organo di revisione invita i referenti degli uffici competenti, a monitorare, quanto meno con cadenza trimestrale, le entrate che mancano del requisito della certezza, provvedendo conseguentemente ad effettuare gli impegni con esse finanziati solo e soltanto al momento successivo all'accertamento dell'entrata.

Infine, l'Organo di Revisione, invita l'Ente al rispetto dei termini dei trenta giorni dalla sua approvazione, per l'invio dei dati relativi al Bilancio di Previsione 2024/2026 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.

Al riguardo, il Collegio ricorda che, nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-quinquies dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile per l'Ente stesso di procedere alle 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 l'Ente stesso non provvederà all'adempimento, evidenziando, al verificarsi del caso di specie, il divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato,

l'Organo di revisione

nell'invitare il Consiglio comunale e la Giunta a tener presenti le osservazioni formulate nell'ambito della presente relazione, al fine di assicurare l'attendibilità delle impostazioni adottate e migliorare l'efficienza, la produttività e l'economicità della gestione dell'Ente,

- 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, avendo rilevato, nel suo complesso, la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabili delle previsioni in esso contenute.

In fede

Ponsacco (Pisa), 21 dicembre 2023

L'Organo di Revisione

Dott. Roberto Dell'Omodarme

Dott. Andrea Bertoncini

Rag. Cinzia Scartoni

(documento firmato digitalmente)