

*COMUNE DI BIBBIENA*

*Provincia di AREZZO*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Alessandro Ciaponi

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n 33 del 16/12/2023**

**PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

**presenta**

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

li 16/12/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Alessandro Ciaponi



## 1. PREMESSA

Il sottoscritto Dr. Alessandro Ciaponi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 67 del 11.11.2021;

### *Premesso*

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;

– che è stato ricevuto in data 20/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 17/11/2023 con delibera n. 171 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 17/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Bibbiena registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 11.950 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

### **3. DOMANDE PRELIMINARI**

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

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

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

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione non è iscritto alla BDAP.

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

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

L'Ente non ha gestito in gestione provvisoria.

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

### **4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE**

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n.45 del 30/10/2023, ha espresso parere con verbale n.19 del 20/07/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.



L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 28 del 13/12/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

### **Programma triennale lavori pubblici**

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

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018"*).

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

### **Programma triennale degli acquisti di beni e servizi**

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

Il programma è stato oggetto di deliberazione di Giunta Comunale n.193 del 05/12/2023 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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



Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione n.41 del 29/03/2022.

L'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n.19 del 20/07/2023 (parere al DUP Delibera CC n.45 del 30/10/2023).

### **Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale**

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

### **Programma annuale degli incarichi**

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato redatto.

### **PNRR**

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

*Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti* Si rileva che tutti i documenti di programmazione sono coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati da PNRR.

*La sezione relativa al PNRR è inserita nella Nota di Aggiornamento al DUP che riguarda gli Investimenti e il piano triennale delle opere pubbliche aggiornato alla luce della delibera di GC 193 del 05/12/2023.*

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 sono con gli strumenti di programmazione di

mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

## 5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n.11 del 19/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 03/04/2023 con verbale n.7

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 di € 7.343.242,23 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 1.415.709,97 così dettagliato:

• Quote accantonate	42.612,10 €
• Quote vincolate	555.561,38 €
• Quote destinate agli investimenti	0,00 €
• Quote disponibili	817.536,49 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 tenuto conto dei dati di conguaglio forniti dalla RGS, in quanto, alla luce dei dati di conguaglio presentati da RGS, le somme già accantonate nel conto consuntivo 2022 sono risultate capienti la somma indicata dalla Certificazione Covid-19 2023, pertanto non è stato necessario modificare il Rendiconto della Gestione 2022.

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

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

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

### 5.1 Debiti fuori bilancio

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

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

## **6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

### **6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Si evidenzia, che l'ente ha previsto che le previsioni di bilancio subiranno una modifica al momento dell'adozione della delibera di riaccertamento ordinario dei residui con cui alcuni impegni di spesa contabilizzati nell'esercizio 2023 e precedenti saranno re-imputati, in applicazione del principio contabile di competenza finanziaria, all'esercizio 2024; tale operazione, tuttavia, non influirà sugli equilibri generali del bilancio in quanto l'aumento delle previsioni di spesa del bilancio 2024 derivanti dall'operazione di re-imputazione nel 2024 di alcuni impegni di spesa sarà compensato da pari aumento delle previsioni di entrata per contabilizzazione in entrata del Fondo Pluriennale Vincolato.

### **6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con



restituzione entro ed oltre l'esercizio.

### 6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	10.191.254,51 0,00	10.152.919,75 0,00	9.730.058,03 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	10.244.049,73 0,00 603.630,00	10.064.522,84 0,00 603.630,00	9.641.661,12 0,00 603.630,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	36.674,66 0,00 0,00	136.942,91 0,00 0,00	135.341,91 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-89.469,88</b>	<b>-48.546,00</b>	<b>-46.945,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	89.469,88 0,00	48.546,00 0,00	46.945,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.921.980,74	6.122.204,91	13.761.930,16
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	89.469,88	48.546,00	46.945,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	7.832.510,86 0,00	6.073.658,91 0,00	13.714.985,16 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:**

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se

sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

L'importo di euro 89.469,88 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

Entrate da oneri di urbanizzazione

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento del saldo negativo delle partite finanziarie;
- al finanziamento delle spese in c/capitale

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione di euro 0,00 di avanzo accantonato/vincolato presunto.

#### 6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 100,67	€ 2.444.047,20	€ 1.533.768,89
di cui cassa vincolata	€ 63,14	€ 2.500.773,46	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;



- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;

- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;

- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 0,00 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

### **6.5. Utilizzo proventi alienazioni**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:



- non ha registrato, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%.
- non ha rilevato incrementi di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al d.lgs. n. 118/2011)
- è in regola con gli accantonamenti al FCDE.

non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

### **6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui**

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

### **6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

### **6.8. Nota integrativa**

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

## **7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI**

### **7.1 Entrate**

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

#### **7.1.1. Entrate da fiscalità locale**

##### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,80% (*eventuale*: con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000,00 - Sono esenti dall'addizionale comunale

all'IRPEF i soggetti passivi che hanno un reddito imponibile annuo ai fini dell'IRPEF fino ad € 10.000,00; al di sopra di detto limite l'addizionale dovrà essere applicata sull'intero reddito imponibile", Art.3-bis regolamento per l'istituzione dell'addizionale comunale all'IRPEF)

Scaglione	Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Addiz.comunale IRPEF cap.12 E		1.237.824,00	1.237.824,00	1.237.824,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

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

### IMU

L'Ente ha approvato le nuove aliquote come da tabella ministeriale (si precisa che le aliquote sono rimaste invariate ma che si è provveduto ad approvare un atto di Consiglio che recepisca le novità normative introdotte dal D.L. 132/2023, convertito in Legge n. 170 del 27/11/2023, a seguito della fase di sperimentazione introdotta dalla 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:

€ 2.734.470,52

IMU	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	2.660.000,00	2.734.470,52	2.825.477,52	2.825.477,52

### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

€ 2.096.861,00

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
<b>TARI</b>	€ <b>2.358.364,00</b>	€ <b>2.096.861,00</b>	€ <b>2.096.861,00</b>	€ <b>2.096.861,00</b>
FCDE competenza	€ 208.199,00	€ 182.085,00	€ 182.085,00	€ 182.085,00
FCDE PEF TARI	€ 58.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro € 2.096.861,00, con una diminuzione di euro 261.503,00 rispetto alle previsioni definitive 2023 (o ultimo rendiconto).

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 0,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 0,00.
- il pagamento della TARI non avviene tramite il sistema pagoPA.

### 7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Recupero evasione IMU previsione 2024: € 300.000,00

Recupero evasione TASI previsione 2024: € 30.000,00

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU			300.000,00	219.513,00	300.000,00	219.513,00	300.000,00	219.513,00
Recupero evasione TASI			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Recupero evasione TARI			30.000,00	22.500,00	30.000,00	22.500,00	30.000,00	22.500,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione imposta di pubblicità			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

### 7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 100.000,00</b>	<b>€ 100.000,00</b>	<b>€ 100.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 40.708,00	€ 40.708,00	€ 40.708,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>40,71%</b>	<b>40,71%</b>	<b>40,71%</b>

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 80.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 20.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta in data 14/12/2023 l'Ente ha destinato l'importo di € 42.051,24 (previsione meno FCDE):

- di euro 7.500,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;

- di euro 34.551,24 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 9.421,24 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 27.380,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00

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

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

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

#### 7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali cap.170	24.876,00	24.876,00	24.876,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>24.876,00</b>	<b>24.876,00</b>	<b>24.876,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	91,00	91,00	91,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,37%</b>	<b>0,37%</b>	<b>0,37%</b>

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

#### 7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2021
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)				
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 278.000,00	€ 278.000,00	€ 231.000,00	€ 231.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 6.322,00	€ 5.099,00	€ 5.099,00	€ 5.099,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>2,27%</b>	<b>1,83%</b>	<b>2,21%</b>	<b>2,21%</b>

I servizi pubblici a domanda individuale gestiti direttamente dal Comune sono i seguenti:

- Refezione scolastica
- Trasporto anziani "marco polo"
- Lampade votive cimiteriali

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 169 del 17/11/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 73,96 %.

Servizi	costo totale	provento totale	percentuale di copertura
mensa scolastica	333.100,00	180.000,00	54,04%
trasporto sociale	5.000,00	0,00	0,00%
lampade votive nei cimiteri	37.772,00	98.000,00	259,45%
<b>totale complessivo</b>	<b>375.872,00</b>	<b>278.000,00</b>	<b>73,96%</b>

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 5.099,00

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha provveduto a adeguare le tariffe all'indice medio ISTAT 2022 come di seguito meglio specificato:

L'Ente ha ritenuto di provvedere, per l'anno 2024, ad aggiornare le tabelle di compartecipazione ai servizi adeguando le fasce ISEE di accesso ai servizi all'indice medio ISTAT 2022, procedura già adottata ed approvata nei Comuni limitrofi e all'Unione dei comuni Montani del Casentino;

Allega i prospetti allegati relativi ai servizi gestiti direttamente dal Comune (vedi tabella pag precedente) contenenti gli andamenti gestionali per l'esercizio 2024, prospetti che indicano le



previsioni di entrate e spese relative ai servizi con conseguente previsione delle percentuali di copertura del costo dei servizi stessi; tale adeguamento delle fasce ISEE allarga la platea dei beneficiari delle agevolazioni previste;

### 7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2.023,00	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	90.221,61	102.110,20	95.000,00	1.634,00	95.000,00	1.634,00	95.000,00	1.634,00

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 296.430,74	€ 174.205,22	€ 5.650,00
2023 (assestato o rendiconto)	€ 299.852,59	€ 114.464,56	€ 15.385,48
2024	€ 200.000,00	€ 190.000,00	€ 10.000,00
2025	€ 200.000,00	€ 190.000,00	€ 10.000,00
2026	€ 200.000,00	€ 190.000,00	€ 10.000,00

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

### 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 2.288.912,74	€ 2.450.917,97	€ 2.424.366,70	€ 2.436.261,70
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 164.103,25	€ 192.056,55	€ 190.280,90	€ 191.130,90
103	Acquisto di beni e servizi	€ 3.453.104,25	€ 3.899.656,11	€ 3.732.573,51	€ 3.302.966,79
104	Trasferimenti correnti	€ 2.787.486,99	€ 2.695.832,89	€ 2.744.832,89	€ 2.738.832,89
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 73.659,50	€ 173.576,24	€ 148.351,13	€ 148.351,13
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 59.839,79	€ 49.877,41	€ 49.877,41	€ 49.877,41
110	Altre spese correnti	€ 112.297,84	€ 782.132,56	€ 774.240,30	€ 774.240,30
	<b>Totale</b>	<b>8.939.404,36</b>	<b>10.244.049,73</b>	<b>10.064.522,84</b>	<b>9.641.661,12</b>

### 7.2.1 Spese di personale

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

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

In tale caso, l'Organo di revisione ha effettuato l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 2.376.569,47 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 2.007.919,26, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dalla tabella del trend di riduzione del personale;

TABELLA RIDUZIONE SPESE PERSONALE ( Art.1 - comma 557 - L. 296/2006)												DA RIVEDERE ANNO FINITO		
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
TOTALE INTERVENTO 1 E INTERVENTO 7	2.516.197,44	2.424.374,50	2.387.434,78	2.376.201,55	2.360.042,83	2.271.349,45	2.259.771,19	2.379.797,96	2.259.931,99	€ 2.217.574,42	€ 2.265.998,48	€ 2.485.691,60	€ 2.482.358,16	€ 2.537.472,48
SPESE MISSIONI - CAP. 16300						682,64	964,09	982,77	1.281,78	€ 228,80	€ 382,59	€ 294,08	€ 1.900,00	€ 1.900,00
SPESE FORMAZIONE						876,00	1.399,89	1.190,30	1.111,78	€ 2.884,20	€ 5.771,00	€ 7.010,00		
SPESE DA DETRARS						2.272.908,12	2.251.154,77	2.381.582,03	2.272.325,85	€ 2.220.685,42	€ 2.271.253,24	€ 2.492.995,68	€ 2.483.850,16	€ 2.639.372,48
RIMBORSO CIECHERIM - CAP. 9018	30.001,00	42.562,00												
RIMBORSO CONVENZIONE RISTORI SANABUELA							623,48	8.054,48	8.418,88	8.587,39	9.077,85	7.488,04	8.430,00	8.394,00
RIMBORSO CONVENZIONE NOCENTINI SOMA										1.957,16				
GESTIONE ASSOCIATA CLUC												571,19		3.507,00
SERVIZIO POLIZIA MUNICIPALE IN CONVENZIONE												7.726,82		
RIMBORSO SEGRETARIA CONV. CAP. 956	16.747,00	16.773,00	16.671,00	16.725,45	16.725,45	16.725,45	16.726,00	16.726,00	16.777,47	20.992,20	46.416,19	62.658,98	52.076,00	54.375,00
BENEFICI SU PENSIONI CARICO ENTE	6.533,00	6.776,00	6.776,00	6.859,58	2.347,39	2.357,98	2.347,98	1.674,06	760,84	253,38	487,01	65,65	1.500,00	1.500,00
ONERI RINNOVO CONTRATTO 2004-2005	106.180,00	101.070,00	104.648,00	104.283,00	109.085,00	99.900,00	98.784,00	96.381,88	95.500,00	90.790,00	90.237,00	81.290,00	93.000,00	93.700,00
ONERI RINNOVO CONTRATTO 2006-2007	111.546,00	104.670,00	107.509,00	107.445,00	102.944,00	103.800,00	101.834,00	99.829,88	96.800,00	92.914,00	93.458,00	94.384,00	96.400,00	96.900,00
ONERI RINNOVO CONTRATTO 2008-2009	67.874,00	62.788,00	65.123,00	65.018,00	62.375,00	61.995,00	61.222,00	59.773,42	58.300,00	55.875,00	55.590,00	56.653,00	57.600,00	58.100,00
QUOTA RINNOVO CONTRATTO 2010-2011 CON ARRETR. CONTR.								69.615,34	84.900,00	95.973,00	92.941,00	93.201,00	94.800,00	94.500,00
QUOTA RINNOVO CONTR. 2019-2021 CON IVC 2019-2021 ANCHE DEL SEGRET.								8.100,00	11.581,00	11.366,00	11.366,00	65.500,00	92.600,00	79.900,00
RINNOVO CONTRATTO 2018/2018 Finanziato							30.646,70							
RINNOVO CONTRATTO 2019/2021 Finanziato												74.522,00		
QUOTA RINNOVO CONTR. 2022-2024 (NEL 2022 6000 IVC)												5.445,00	43.298,00	61.298,00
ONERI RINNOVO CONTR. SEGRET. Ante 2019	14.538,00	14.538,00	14.538,00	14.538,00	14.538,00	14.538,00	14.538,00	14.538,00	14.538,00	14.538,00	13.816,66	8.726,44	8.726,44	8.726,44
IVC ante 2019 (VAC. CONTR. DAL 2010 SOLO SEGR.)	14.275,00	13.154,00	13.706,00	13.684,00	13.098,00	13.056,00	12.953,00	12.642,64	295,00	290,48				
DISABILI	70.526,00	69.160,00	69.600,00	69.336,00	69.300,00	69.740,00	71.270,00	74.044,83	75.461,50	76.500,00	78.895,00	78.715,00	76.366,00	62.819,77
RICHIAMI INCENTIVI ICI INCENTIVI PROGETTAZIONI INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE	6.089,91	16.398,00	12.375,00	9.665,00	840,78			22.873,08	2.309,52	4.992,12	11.656,08	37.529,79	49.594,00	50.147,00
ASSUNZ. ISTR. VIG. FIN. 70% FONDI REG.										9.500,00				
TECNICO L. 178/20 (BONUS 110%)											21.364,12			
COMPENSI CERCHEMONTISTATISTICI E STRAORDINARIO ELEZIONI					14.985,83	24.203,32	9.502,51	26.337,24	7.770,71	16.162,40	0,00	32.595,14	18.512,00	16.522,00
PROGETTO SIA							26.489,45	13.521,93			14.222,92	29.440,13	35.695,00	36.205,00
STR. E IND. ORG. PULCR. PM COVID										6.969,29	1.823,75	344,02		
CONTRIBUTO OBBLIGAZIONE CARICO ENTE FORNIZIONE PERSELO SARDI													543,00	1.588,33
TOTALE DA DETRARS	447.216,31	446.867,50	419.046,00	456.581,81	287.127,02	406.314,78	389.520,99	668.058,40	499.970,32	537.611,63	654.478,81	708.818,19	978.898,44	768.108,64
TOTALE GENERALE	2.068.981,13	1.977.487,00	1.977.388,78	1.970.610,54	1.962.905,81	1.867.885,36	1.863.623,70	1.823.495,55	1.772.546,23	1.683.173,84	1.727.674,63	1.784.476,47	1.752.959,72	1.779.663,84
MEDIA TRIENNALE 2011/2013			2.007.919,26											
07-011-23														

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 2.624.589,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

Comune di Bibbiena - Prot. N.0024104 del 18-12-2023 arrivo

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio o non prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 10.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL si è dotato di un 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.

### **7.3. Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 7.832.510,86;
- per il 2025 ad euro 6.073.658,91;
- per il 2026 ad euro 13.714.985,16;

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

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

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

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

## **INVESTIMENTI 2024/2026**



cap.E	cap.U	TIPOLOGIA DI FINANZIAMENTO	2024	2025	2026
		<b>CONTRIBUTI ENTI PUBBLICI</b>			
	204245	PNRR efficientamento energetico Scuola elem. Soci - stato	684.724,86		
2816	204242	PNRR efficientamento energetico Scuola L.Gori - stato	687.048,00		
2903	280188	PNRR realizzazione marciapiedi Via Dante (primo lotto) - stato	174.342,08		
2902	204245	ristrutturazione sc. Elementare Soci - FRT	394.128,65	129.594,91	
2820	205251	biblioteca adeg.sismico - FRT			1.219.672,52
2821	201561	pretura adeg.sismico - STATO			1.270.000,00
2822	201562	palazzo comunale zona forestale adeg.sismico - F.Stato			397.257,64
2792	201849	informatizzazione server dominio e firewall (canoni minerari RT)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
2841	280184	viabilità - Stato (art 1 - c. 29 - L. 160/2019) sino al 2024 per il 2021 importo raddoppiato ex art. 47 D.L. 104/2020	90.000,00	90.000,00	
237	206220	riqualificaz.stadio bibbiena stazione - f.stato			600.000,00
2845	206221	riqualificazione stadio A. Zavagli Bibbiena - f.stato			500.000,00
2847	206222	riqualificazione stadio E. Zoccola Soci - f.stato			700.000,00
2831	201517	adeg.sismico ex scuola Partina - FRT	388.630,00		
2601	210420	centro polifunzionale famiglie - Stato	1.759.348,15		
2860	204309	antincendio scuola materna Stazione - Stato			150.000,00
2861	204313	antincendio scuola elementare Bibbiena - Stato			300.000,00
2862	204316	antincendio scuola media Bibbiena - Stato			300.000,00
2863	204317	antincendio scuola elementare Soci - Stato			490.000,00
2858	204341	lavatoi Soci - GAL	150.000,00		
2857	210160	asilo nido Bibbiena - Stato	1.175.640,00		
2819	280150	piazza garibaldi Soci - Stato	250.000,00		
2850	280160	riqualif.area ex Sacci - bando rigenerazione urbana - Stato			5.000.000,00
2855	280221	viabilità manut.straord.e arredo urbano - Stato	30.000,00		
2868	280312	sistemazione dissesto via Arno - stato		331.600,00	
2869	280313	sistemazione dissesto via fonte cavalli - stato			120.000,00
2870	280314	stabilizzazione frana in loc. le motte serravalle - stato		400.000,00	
2867	280311	stabilizzazione fiume archiano in loc. Camprena - stato			250.000,00
2873	280317	messa sicurezza ponte archiano - stato		1.070.000,00	
2872	280316	adeguamento sismico palestra scuola soci - stato			1.000.000,00
2874	280318	realizzazione copertura scala mobile		250.000,00	

2864	280224	ponte Terrossola - Stato			1.070.000,00
2882	210531	Vialetti Cimitero - fin.to Stato 2025		120.000,00	
		<b>totale</b>	<b>5.788.861,74</b>	<b>2.276.194,91</b>	<b>13.371.930,16</b>
		<b>MUTUI</b>			
5136	280146	piazza Garibaldi Soci e via XX settembre + acquisto sole	450.000,00		
51611	205241	Acquisto Cinema Sole	250.000,00		
2871	280315	realizzazione parcheggio via la nave			180.000,00
		<b>totale</b>	<b>700.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>180.000,00</b>
		<b>CONTRIBUTO GSE</b>			
2836	204348	lavatoi Soci	67.000,00		
2836	280310	riqualificazione ex lanificio Soci		190.000,00	
2836	280226	ristrutturaz. E efficient.energetico scuola elementare Soci	232.000,00		
		<b>totale</b>	<b>299.000,00</b>	<b>190.000,00</b>	
		<b>ONERI URBANIZZAZIONE</b>			
	210516	lavori cimiteri	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		<b>totale</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
		<b>ALIENAZIONI PATRIMONIALI</b>			
202	201511	manutenzioni straordinarie patrimonio (10% destinato obbligat.a estinz.mutui)	24.119,00	16.010,00	0,00
	310335	<b>totale</b>	<b>24.119,00</b>	<b>16.010,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>DIRITTI CESSIONE AREE PEEP</b>			
207	280182	interventi su opere nei Peep	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		<b>totale</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
		<b>AVANZO DI GESTIONE - FEP</b>			
194	210518	lavori cimiteri	9.000,00	9.000,00	9.000,00
	201864	software tributi - finanziato da fondo recupero evasione	1.323,00	1.323,00	1.323,00
916	201865	progetti innovazione (finanziato da fondo incentivo funz.tecniche)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	280350	viabilità - finaz. Rinegoziazione mutui anno 2020 vedi comma 2 - art. 7 - DL 78/2015 modificato dall'art. 5-comma 1 quater - DL 124/2019	0,00	100.000,00	100.000,00
118	207100	alloggi arezzo casa - manut. Straordinaria	8.290,00	8.290,00	8.290,00
	210510	lavori cimiteri	19.442,00	19.442,00	19.442,00
	280207	asfalti	4.887,02		
		<b>totale</b>	<b>47.942,02</b>	<b>143.055,00</b>	<b>143.055,00</b>
		<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>6.879.922,76</b>	<b>2.645.259,91</b>	<b>13.714.985,16</b>

Comune di Bibbiena - Prot. N.0024104 del 18-12-2023 arrivo

### Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari	2024	2025	2026
---------------------------------------	------	------	------

Opere a scomputo di permesso di costruire	€ -	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ 97.760,00	€ 97.760,00	€ 97.760,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 97.760,00</b>	<b>€ 97.760,00</b>	<b>€ 97.760,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non intende acquisire beni con contratto di PPP.

## 8. FONDI E ACCANTONAMENTI

### 8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 - euro 38.407,56 pari allo 0,37% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 30.515,30 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 30.515,30 pari allo 0,32% delle spese correnti;

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

### 8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 1.000.000,00.

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

### 8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 603.630,00 per l'anno 2024;
  - euro 603.630,00 per l'anno 2025;
  - euro 603.630,00 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.
- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).
- che l'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
- l'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:



FCDE ANNO 2024 - 2026 - CAPITOLO 18950									
L.COMUNE ADOTTA IL METODO DENOMINATO " OPZIONE DEL + 1 " COME CONFERMATO DALLA faq N. 25 DI ARCONET e MEDIA SEMPLIC									
entrata	CAPITOLO ENTRATA	percentuali riscossione	complemento a 100	previsione entrata 2024	previsione entrata 2025	previsione entrata 2026	FCDE 2024	FCDE 2025	FCDE 2026
tassa rifiuti	22	91,31631595	8,683684152	€ 2.096.861	€ 2.096.861	€ 2.096.861	€ 182.085	€ 182.085	€ 182.085
evasione IMU	7	26,82903904	73,17096096	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000	€ 219.513	€ 219.513	€ 219.513
evasione TASI	19	28,82775365	71,17224635	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
sanzioni C.D.S.	104-110	59,29160187	40,70839813	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 40.708	€ 40.708	€ 40.708
lampade votive	160	94,79684723	5,20315277	€ 98.000	€ 98.000	€ 98.000	€ 5.099	€ 5.099	€ 5.099
pubblicità	B-116	101,9987405	-1,998740527	€ 44.000	€ 44.000	€ 44.000	-€ 879	-€ 879	-€ 879
cosap	114-115	95,07219012	4,92780988	€ 51.000	€ 51.000	€ 51.000	€ 2.513	€ 2.513	€ 2.513
compartecipazione ASI centro diurno	770			€ 132.000	€ 132.000	€ 132.000	€ 132.000	€ 132.000	€ 132.000
evasione TASI	24		75	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 22.500	€ 22.500	€ 22.500
fitti attivi	170	99,63516283	0,36483717	€ 24.876	€ 24.876	€ 24.876	€ 91	€ 91	€ 91
							€ 603.630	€ 603.630	€ 603.630

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 603.630,00	€ 603.630,00	€ 603.630,00

#### 8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 10.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 118.000,00		€ 118.000,00		€ 118.000,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						

Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 71.010,00		€ 77.480,00		€ 89.315,00	
Altri.....						

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

### **8.5. Fondo garanzia debiti commerciali**

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

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

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

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

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato anno 2022

	Rendiconto anno....
Fondo rischi contenzioso	10.000,00
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	
Altri fondi (specificare:)	
.....	
.....	
.....	

## **9. INDEBITAMENTO**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento

derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento sono accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	3.920.200,01	3.797.268,14	4.464.286,13	4.431.304,12	4.295.962,21
Nuovi prestiti (+)	0,00	700.000,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	122.931,87	32.982,01	32.982,01	135.341,91	135.341,91
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.797.268,14</b>	<b>4.464.286,13</b>	<b>4.431.304,12</b>	<b>4.295.962,21</b>	<b>4.160.620,30</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	95.534	84.543	0	0

\* indicare la quota rinviata

effetto rinegoziazione mutui 2023

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

#### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	149.511,87	147.305,28	147.305,28	147.351,13	147.351,13
Quota capitale	122.931,87	32.982,01	32.982,01	135.341,91	135.341,91
<b>Totale fine anno</b>	<b>272.443,74</b>	<b>180.287,29</b>	<b>180.287,29</b>	<b>282.693,04</b>	<b>282.693,04</b>

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

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	149.511,87	147.305,28	147.305,28	147.351,13	147.351,13
entrate correnti	9.858.587,00	10.293.140,14	10.884.722,56	10.884.722,56	10.884.722,56
% su entrate correnti	1,52%	1,43%	1,35%	1,35%	1,35%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

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

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note *
Fidi Toscana	-1.786.325,00	Mancato svolgimento attività	

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

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019)

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

proprie società partecipate].

#### Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013, in quanto già presente copertura in avanzo accantonato per perdite società partecipate per € 8.312,91.

<b>SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>perdita/diff.valore e costo produzione 2022</b>	<b>Quota ente</b>	<b>Fondo già esistente</b>
Fidi Toscana	-1.786.325,00	-5,358975	8312,91
<b>TOTALE</b>		<b>-5,36</b>	<b>8.312,91</b>

L'Ente provvederà (entro il 31.12.2023), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

#### **Garanzie rilasciate**

L'ente non ha rilasciato garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati.

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

L'Ente non ha fissato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico;

## **11. PNRR**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR

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



Intervento	Interventi attivati/da attivare	Misurazione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
Via dante	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	m2	m2 c4	m2 c4 i-2		31/12/2023	191.776,29	157.565,82	101.733,58	ESECUZIONE
Scuola Mencarelli	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	m2	m2 c4	m2 c4 i-2		31/12/2023	112.882,66	106.120,25	58.889,96	ESECUZIONE
Canale Berignale Soci	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	m2	m2 c4	m2 c4 i-2		30/06/2022	142.997,98	142.997,98	142.997,98	Conclusione
Scuola Elementare e palestra Via repubblica	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	m2	m2 c4	m2 c4 i-2		31/12/2025	941.496,69	88.721,01	49.813,28	Programmazione
Scuola Elementare Gori	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	m2	m2 c4	m2 c4 i-2		31/12/2023	687.048,00	490.888,28	34.870,00	Programmazione
Strada Comunale di Terrossola	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	m2	m2 c4	m2 c4 i-2		31/12/2023	340.127,00	334.148,88	16.619,38	ESECUZIONE
Viale Michelangelo	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	m2	m2 c4	m2 c4 i-2		05/11/2021	104.000,00	103.504,89	103.504,89	Conclusione
Via di Poggio manutenzioni	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	m2	m2 c4	m2 c4 i-2		09/03/2021	32.000,00	31.557,08	31.557,08	Conclusione
Strade Comunali Manutenzioni 2020	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	m2	m2 c4	m2 c4 i-2		25/02/2021	58.000,00	56.883,84	56.883,84	CONCLUSIONE
Via umbro-casentinese Manutenzioni	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	m2	m2 c4	m2 c4 i-2		05/08/2021	15.860,00	15.550,16	15.550,16	Conclusione
Via Petrarca, Via G. Di Vittorio, Via Dell'artigiano	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	m2	m2 c4	m2 c4 i-2		22/04/2022	60.140,00	59.851,62	59.851,62	Conclusione
Manutenzione Via Palazzetto	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	m2	m2 c4	m2 c4 i-2		30/12/2022	90.000,00	90.000,00	90.000,00	CONCLUSIONE
Nuovo asilo nido Piazza Avis	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	m4	m4 c1	m4 c1 i-1.1		31/03/2026	1.293.204,00	-	-	PROGRAMMAZIONE
Efficientamento illuminotecnico scuole	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	m2	m2 c4	m2 c4 i-2		29/06/2024	90.000,00	86.045,03	-	ESECUZIONE
Efficientamento energetico scuole	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	m2	m2 c4	m2 c4 i-2		30/06/2025	90.000,00	-	-	PROGRAMMAZIONE
Sistemazione dissesto Via Arno	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	m2	m2 c4	m2 c4 i-2			196.958,26	-	-	PROGRAMMAZIONE
Centro polifunzionale	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	m4	m4 c1	m4 c1 i-1.1		31/12/2025	1.759.348,13	-	-	PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15, co.4,d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

L'Organo di revisione ha verificato:

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



## 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2024-2026;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR,

### **c) Riguardo alle previsioni di cassa**

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

### **d) Riguardo agli accantonamenti**

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

### **e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di

somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.



### 13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

attestando la coerenza, congruità e la complessiva attendibilità contabile delle previsioni di bilancio esprime parere favorevole sul DUP, sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati invitando l'amministrazione a monitorare costantemente sulle voci di bilancio, con particolare riferimento ai contenziosi in essere, al fine di garantire gli equilibri ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Tuttavia il revisore evidenzia e conferma le seguenti raccomandazioni:

- si invita l'amministrazione a perseguire una politica di riduzione delle spese correnti al fine di poter portare in equilibrio la parte corrente senza dover utilizzare i proventi derivanti dagli oneri di urbanizzazione;
- invita altresì l'amministrazione a monitorare costantemente il recupero del gettito legato all'evasione tributaria e soprattutto l'andamento dei contenziosi in essere;
- invita l'amministrazione a monitorare la percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale e soprattutto per quanto riguarda la mensa scolastica a monitorare l'andamento degli incassi legati ai morosi.
- a tenere sotto controllo, nel corso dell'anno, l'andamento del fondo pluriennale vincolato.
- A fare rispettare ed aggiornare costantemente i cronoprogrammi di spesa
- Riguardo agli accantonamenti, il revisore pur dando atto degli accantonamenti indicati in bilancio invita gli uffici competenti a monitorare tutte le fattispecie che potrebbero generare maggiori oneri per l'ente per il mantenimento degli equilibri di bilancio.

IL REVISORE

