

Prot. 3691/25

---

## PROVINCIA DI LIVORNO



**Verbale n. 06 del 10/03/2025**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**MICHELE POLLARA**

(Nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 24.04.24)

**PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2026/2027 E DOCUMENTI  
ALLEGATI**

---

## Sommario

1. PREMESSA	3
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	3
3. DOMANDE PRELIMINARI	3
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	4
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024	4
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	5
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027	5
6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	6
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	6
6.3. <i>Equilibri di bilancio</i>	6
6.4. <i>Previsioni di cassa</i>	9
6.5. <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	10
6.6. <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	11
6.8. <i>Nota integrativa</i>	11
6.9. <i>Conguagli Fondi Covid-19</i>	11
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	11
7.1 <i>Entrate</i>	11
7.2 <i>Spese per titoli e macro aggregati</i>	16
7.3 <i>Spending review</i>	18
7.4. <i>Spese in conto capitale</i>	18
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	19
8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>	19
8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>	19
8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	19
8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>	20
8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	21
9. INDEBITAMENTO	21
10. ORGANISMI PARTECIPATI	22
11. PNRR	22
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	23
13. CONCLUSIONI	24

## 1. PREMESSA

### *Premesso*

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.n.118/2011;
- che in data 26/02/25, tramite email del responsabile finanziario, è stato ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 26/02/25 con delibera n. 32, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- tutti i valori sono espressi in euro, talvolta senza indicare i centesimi per evitare di appesantire le tabelle.

### *Visto*

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali;

### *Tenuto conto*

- del parere favorevole di regolarità tecnica espresso dal responsabile dell'area del Segretario Generale firmato in data 25.02.25;
- del parere di regolarità contabile espresso dal responsabile dell'area economico-finanziario firmato in data 25.02.25;

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 Campo nell'Elba registra una popolazione al 01.01.2022, di n.4.721 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 **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027 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'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n.118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

L'Organo di revisione è **iscritto** alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti. Alla data della presente relazione i dati non risultano essere caricati.

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 sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere favorevole con verbale n. 5 dell'08/03/25 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità rispetto allo schema del bilancio di previsione 2025-2027.

L'Organo di revisione sul Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici ha espresso parere con verbale n. 1 del 03/03/25.

L'Organo di revisione sul Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ha espresso parere con verbale n. 2 del 03/03/25.

Il Programma triennale degli acquisti di beni e servizi non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

La Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale sarà effettuata dalla Giunta Comunale successivamente all'approvazione del bilancio, il responsabile finanziario con nota n. 3235 del 03/03/2025 ha certificato il rispetto dei limiti di spesa del personale per il triennio 2025-2027 e che le assunzioni previste risultano sostenibili nel tempo.

Il Programma annuale degli incarichi non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR, poiché tutti i progetti sono stati portati regolarmente a termine.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2025-2027 **sono coerenti** con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

#### 5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 30 del 17.07.2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 19/06/2024 con verbale n. 5.

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2023</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	8.426.337,51
di cui:	
a) Fondi vincolati	2.763.280,25
b) Fondi accantonati	3.866.163,33
c) Fondi destinati ad investimento	22.975,91
d) Fondi liberi	1.773.918,02
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>8.426.337,51</b>

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 2.620.821,66

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2024 con verbale n. 6 del 10/08/24.

### 5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata** la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare alla data della presente relazione.

## 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 **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;
- 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 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

<b>ENTRATE</b>	<b>Assestato 2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>	2.620.821,66	108.900,99		
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	2.096.239,63			
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.710.055,37	9.430.778,07	9.409.425,98	9.409.425,98
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	2.035.324,39	1.927.363,49	1.744.853,25	1.695.284,58
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	2.082.033,17	1.648.663,80	1.603.663,80	1.598.663,80
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	3.044.132,68	1.578.897,56	745.500,00	745.500,00

<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie				
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti				
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere				
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	4.180.000,00	4.230.000,00	4.230.000,00	4.230.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>24.768.606,90</b>	<b>18.924.603,91</b>	<b>17.733.443,03</b>	<b>17.678.874,36</b>

<b>SPESE</b>	<b>Assestato 2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>Disavanzo di amministrazione</b>				
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	13.243.445,14	12.938.917,62	12.624.064,88	12.552.807,00
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	6.779.272,72	1.365.257,56	480.500,00	480.500,00
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie				
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	565.889,04	390.428,73	398.878,15	415.567,36
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	4.180.000,00	4.230.000,00	4.230.000,00	4.230.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>24.768.606,90</b>	<b>18.924.603,91</b>	<b>17.733.443,03</b>	<b>17.678.874,36</b>

### 6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2025, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare al paragrafo 5.4.9 (la conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

Come indicato nella Nota Integrativa *"In bilancio non è valorizzato il fondo pluriennale vincolato di spesa in quanto da cronoprogrammi le opere previste verranno completate nel medesimo esercizio di inizio lavori, oppure saranno assistite da contributi a rendicontazione nel qual caso l'impegno per ciascun stato di avanzamento previsto troverà copertura in un accertamento di pari importo nel medesimo esercizio."*

### 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

### 6.3. Equilibri di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenz a	2027 Previsioni di competenz a
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.024.075		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2,04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	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	(+)	13.006.805	12.757.943	12.703.374
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	12.938.917	12.624.064	12.552.807
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.130.999	1.130.999	1.130.999
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(51)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	390.428	398.878	415.567
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		-322.540	-265.000	-265.000
<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>	(+)	108.900	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	265.140	273.000	273.000
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	40.000	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>				
O=G+H+I-L+M		<b>11.500</b>	<b>8.000</b>	<b>8.000</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
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.578.897	745.500	745.500
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	(-)	265.140	273.000	273.000
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	(+)	40.000	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>	(-)	1.365.257 0,00	480.500 0,00	480.500 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-11.500</b>	<b>-8.000</b>	<b>-8.000</b>
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine <sup>(5)</sup> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00

di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>11.500</b>	8.000	8.000
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	108.900		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-97.400</b>	<b>8.000</b>	<b>8.000</b>

L'importo di euro 40.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da proventi da sanzioni ex art. 196 L. R. T. 65/2014 correlate ad abusi edilizi

L'importo di euro 265.140,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da proventi di opere di urbanizzazione primaria e secondaria ai sensi della legge di bilancio 2017 (L. 232/2016), all'art. 1 comma 460.

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

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 è stata prevista l'applicazione di euro 108.900,99 di avanzo vincolato presunto in relazione ad una quota (pari ad 1/4) dei Fondi Statali Covid-19 "Funzioni Fondamentali" non utilizzati da parte dell'Ente da restituire allo Stato e da contabilizzare ai sensi dell'art.3 comma 2 del D.M. del 19 giugno 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

#### 6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2022	2023	2024
Disponibilità:	5.298.324,62	4.419.871,16	4.024.075,18
di cui cassa vincolata	549.169,82	529.180,35	289.893,99
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;
- 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 responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** che i singoli interventi sono completati entro l'anno di previsione.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale **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 01.01.2025 comprende la cassa vincolata per euro 289.893,99 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<sup>1</sup> per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

#### *6.5. Utilizzo proventi alienazioni*

L'Organo di revisione ha verificato che i proventi derivanti dalle alienazioni sono destinati ad investimenti ai sensi dell'art.1 comma 443 della legge 228/2012.

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

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha previsto la rinegoziazione di mutui.

## **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 contabile 4/1.

## **6.9. Conguagli Fondi Covid-19**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire **sono** stanziare in apposito capitolo, iscritto alla missione 01 «Servizi istituzionali, generali e di gestione», Programma 03, titolo1;
- che tali somme **sono** coperte per l'esercizio 2025, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto;
- lo schema di risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio 2025/2027 è completamente redatto anche con riferimento alla terza parte riservata all'utilizzo del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024.
- al bilancio 2025/2027 è allegata la tabella A2.

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

### **7.1 Entrate**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2025-2027, 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 dello 0,50% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 35.000,00

Scaglione	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Oltre € 35.0000	0,50	0,50	0,50	0,50

Esercizio 2024 Assestato	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
112.619,33 €	109.682,74 €	109.682,74 €	109.682,74 €

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione dell'entrata **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni.

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

#### IMU

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:

MU	Esercizio 2024 assestato	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
IMU	5.054.000,00	5.054.000,00	5.054.000,00	5.054.000,00

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione dell'entrata **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni.

#### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2024 assestato	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
<b>TARI</b>	<b>2.973.854,00</b>	<b>3.445.743,24</b>	<b>3.445.743,24</b>	<b>3.445.743,24</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	362.026,15	418.917,19	418.917,19	418.917,19
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>12,16%</b>	<b>12,16%</b>	<b>12,16%</b>

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 2023-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;

Il pagamento avviene tramite modello F24.

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione dell'entrata **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni.

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

### Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito il contributo di sbarco.

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2024 assestato</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>	<b>Previsione 2027</b>
Contributo di sbarco	1.123.500,00	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00

L'Ente avendo attribuito un contributo di sbarco da applicare ai passeggeri che sbarcano sul territorio, utilizzando vettori che forniscono collegamenti di linea o vettori aeronavali che svolgono servizio di trasporto di persone a fini commerciali, abilitati e autorizzati ad effettuare collegamenti verso l'isola, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

In particolare si riporta di seguito il quadro relativo agli interventi finanziati con parte del gettito di competenza dell'Ente gestito direttamente:

Tipologia di intervento anno 2025	
Interventi in materia di turismo	267.571,43
Interventi in materia di cultura	31.000,00
Manutenzioni in materia ambientale	50.000,00
Altri interventi sul verde pubblico	80.000,00

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione dell'entrata **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni.

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

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

<b>Titolo 1 - recupero evasione</b>	<b>Accertato 2022</b>	<b>Accertato 2023</b>	<b>Assestato 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>		<b>Previsione 2026</b>		<b>Previsione 2027</b>	
				<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>	<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>	<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>
Recupero evasione IMU	405.005	434.955	430.000	700.000	506.554	700.000	506.554	700.000	506.554

Recupero evasione TASI	29.780	31.945	30.000						
Recupero evasione TARI	137.111	205.712	100.000	100.000	48.701	100.000	48.701	100.000	48.701
<b>TOTALI RECUPERO EVASIONE</b>	<b>571.897</b>	<b>672.612</b>	<b>560.000</b>	<b>800.000</b>	<b>555.255</b>	<b>800.000</b>	<b>555.255</b>	<b>800.000</b>	<b>555.255</b>

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

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

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

### 7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti **corrispondono** con quanto indicato nel sito web della finanza locale tra le spettanze per la tipologia 101 e per le altre tipologie i valori inseriti sono supportati da idonea documentazione e relativa motivazione.

### 7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE C.D.S. ( ART. 208 C.D.S.)	428.658,15	300.000,00	300.000,00	300.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>428.658,15</b>	<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	103.289,64	68.072,92	68.072,92	68.072,92
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>24,10%</b>	<b>22,69%</b>	<b>22,69%</b>	<b>22,69%</b>

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

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

La somma da assoggettare a vincoli deriva da sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta n. 27 in data 19/02/25 l'Ente ha destinato l'importo di euro 115.963,54 (pari al 50% dei proventi meno la previsione del FCDE) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata interamente al titolo 1 spesa corrente per euro 115.963,54.

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.

### 7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Assestato 202	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
FITTI REALI DI FABBRICATI	55.350,00	55.350,00	55.350,00	55.350,00
CANONI PER INSTALLAZIONE IMPIANTI DI TELEFONIA	120.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
PROVENTI DA CONCESSIONI LOCULI CIMITERIALI	70.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
CANONE DA CONTRATTO DI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	19.137,50	19.137,50	19.137,50	19.137,50
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>264.487,50</b>	<b>284.487,50</b>	<b>284.487,50</b>	<b>284.487,50</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	57.245,63	74.851,39	74.851,39	74.851,39
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>21,64%</b>	<b>26,31%</b>	<b>26,31%</b>	<b>26,31%</b>

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

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

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

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Servizio Mensa Scolastica	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Servizio Trasporto scolastico	17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00
Servizio illuminazione votiva	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Totale	72.000,00	72.000,00	72.000,00	72.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	13.544,36	11.969,35	11.969,35	11.969,35
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>13,28%</b>	<b>11,73%</b>	<b>11,73%</b>	<b>11,73%</b>

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

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

### 7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

	Previsione 2025		Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
	Prev.	Acc.to FCDE						
Canone Unico Patrimoniale	200.000,00	5.540,47	200.000,00	1.893,50	200.000,00	1.893,50	200.000,00	1.893,50

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

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

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2024 assestato	525.000,00	288.000,00	237.000,00
2025	625.000,00	265.140,00	359.860,00
2026	625.000,00	273.000,00	352.000,00
2027	625.000,00	273.000,00	352.000,00

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

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.

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione delle spese **congrue** in relazione all'andamento storico.

Le previsioni degli esercizi 2025-2027 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2024 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101	Redditi da lavoro dipendente	1.821.940,60	1.721.493,36	1.728.593,36	1.728.593,36
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	175.143,95	171.252,45	172.069,95	172.069,95
103	Acquisto di beni e servizi	6385713,82	6.111.312,98	5.926.647,85	5.891.061,00
104	Trasferimenti correnti	3.118.298,00	3.118.972,43	2.992.366,43	2.977.037,61
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	289.139,80	270.351,46	251.632,41	232.290,20
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	31.280,00	67.750,00	62.750,00	62.750,00
110	Altre spese correnti	1.421.928,97	1.477.784,94	1.490.004,88	1.489.004,88
	<b>Totale</b>	<b>13.243.445,14</b>	<b>12.938.917,62</b>	<b>12.624.064,88</b>	<b>12.552.807,00</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'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 1.721.493,36 – euro 1.728.593,36 – euro 1.728.593,36 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista rispettivamente per gli esercizi 2025-2026-2027 è **coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013;
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006, rispetto al valore 2008;
- 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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2025-2027 in maniera coerente ai progetti del PNRR in quanto non necessario ai fine della realizzazione dei progetti.

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

### **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'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.

### **7.3 Spending review**

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

- per il 2025 ad euro 54.557,00;
- per il 2026 ad euro 55.895,99;
- per il 2027 ad euro 38.567,17;

### **7.4. Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 1.365.257,56;
- per il 2026 ad euro 480.500;
- per il 2027 ad euro 480.500;

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2025 delle spese in conto capitale di importo superiore a euro 150.000,00 **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici che prevede un solo intervento. E'previsto che tale intervento sia completato entro l'anno.

L'Organo di revisione ha verificato che nella Nota Integrativa sono riportate tabelle che identificano per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2025-2027 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

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 2025 - euro 35.000,00 superiore allo 0,30% delle spese correnti;  
anno 2026 - euro 35.000,00 superiore allo 0,30% delle spese correnti;  
anno 2027 - euro 34.000,00 superiore allo 0,30% delle spese correnti;

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 3, titolo 1, in applicazione del comma 789 dell'articolo 1 della Legge 30 dicembre 2024, ammonta a:

anno 2025 - euro 30.000,00;  
anno 2026 - euro 60.000,00;  
anno 2027 - euro 60.000,00;

### 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 41.641,30;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

<b>Missione 20, Programma 2</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	1.130.999,98	1.130.999,98	1.130.999,98

- 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 la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);

- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;

- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

#### 8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (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 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	5.000,00					
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	3.296,00		3.296,00		3.296,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						

Fondo contrattuali dipendente	aumenti personale	124.988,96		112.208,90		112.208,90	
Altri.....							

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

Per la valutazione della congruità del Fondo rischi da contenzioso, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione puntuale dei contenziosi.

### 8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2024 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è tenuto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

## 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'Ente non ha previsto di accedere a fonti di finanziamento.

L'indebitamento dell'Ente ha la seguente evoluzione:

<b>Indebitamento</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Residuo debito (+)	7.051.614,47	6.483.416,30	5.917.527,26	5.527.098,53	5.128.220,38
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Prestiti rimborsati (-)	568.198,17	565.889,04	390.428,73	398.878,15	415.567,36
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.483.416,30</b>	<b>5.917.527,26</b>	<b>5.527.098,53</b>	<b>5.128.220,38</b>	<b>4.712.653,02</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

<b>Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Oneri finanziari	305.450,97	289.139,80	270.351,46	251.632,41	232.290,20
Quota capitale	568.198,17	565.889,04	390.428,73	398.878,15	415.567,36
<b>Totale fine anno</b>	<b>873.649,14</b>	<b>855.028,84</b>	<b>660.780,19</b>	<b>650.510,56</b>	<b>647.857,56</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 per interessi passivi e oneri finanziari diversi rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2023	2024	2025	2026	2027
Interessi passivi	305.450,97	289.139,80	270.351,46	251.632,41	232.290,20
entrate correnti	11.715.961,13	11.549.712,09	11.943.626,89	12.827.412,93	13.006.805,36
<b>% su entrate correnti</b>	<b>2,61%</b>	<b>2,50%</b>	<b>2,26%</b>	<b>1,96%</b>	<b>1,79%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non** prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 comma 17 della Legge 350/2003, diverse da mutui e prestiti obbligazionari.

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 previsto** in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio".

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

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

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Ente non detiene il controllo in alcuna delle società partecipate.

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.

L'Ente ha provveduto, entro il 31.12.2024, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n.175/2016.

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

## 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

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR **non produce** effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente tenuto conto di quanto previsto dal Decreto MEF del 6 dicembre 2024 flussi – pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n.3 del 4.1.2025.

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR **sono** in linea con gli obiettivi attesi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **sia in grado di sostenere** la maggiore spesa corrente che deriverà dalla realizzazione dei progetti del PNRR ai fini dell'equilibrio di bilancio.

L'Organo di revisione prende atto che non ci sono progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione della presente relazione.

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente non ha ricevuto seguenti anticipazioni su progetti PNRR.

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

L'Organo di revisione **ha effettuato** verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

## 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2024;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri di parte corrente derivanti dagli investimenti effettuati;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compresi la modalità di quantificazione all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

### c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi cinque anni, e congrue in relazione agli accantonamenti al FCDE.

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

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

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

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*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 sull'aggiornamento del DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027 e sui documenti allegati.

#### **IL REVISORE UNICO**

(Michele Pollara)

---

Firmato digitalmente da:  
POLLARA MICHELE  
Data: 10/03/2025 21:18:35