

COMUNE DI FOLLONICA

Provincia di GROSSETO



**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025
e documenti allegati**

1

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea Galletti

Dott. Gianluca Buselli

Rag. Alberta Dainelli

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005, del T.U. n. 45/2000 e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è conservato digitalmente negli archivi informatici del Comune.

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 13/03/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- Esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, 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 2023-2025, del Comune di Follonica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Follonica, 13/03/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

2

Dott. Andrea Galletti

Dott. Gianluca Buselli

Rag. Alberta Dainelli

SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	14
SPESE IN CONTO CAPITALE	23
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	25
INDEBITAMENTO	30
ORGANISMI PARTECIPATI	32
PNRR.....	36
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	40
CONCLUSIONI	41

PREMESSA

I sottoscritti Dott. Andrea Galletti, Dott. Gianluca Buselli, Rag. Alberta Dainelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 57 del 30/06/2020,

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 3/03/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale con proposta di Deliberazione di G.C.n. 44/2023, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, unitamente ai pareri di regolarità tecnica e contabile che assistono la proposta di deliberazione di adozione della proposta di bilancio 2023/2025 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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.

4

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Follonica registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 20.725 abitanti.

- l'Ente **non è** in disavanzo.
- l'Ente **non è** in piano di riequilibrio.
- l'Ente **non è** in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

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 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha adottato gli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio, rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

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

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

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

In ogni caso sono stati allegati i prospetti A1 e A2 per le quote vincolate ed accantonate.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha applicato al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avanzo presunto di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 25/05/2022 con verbale n. 10.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 calcolato sui dati delle pre-chiusure di bilancio così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 33.857.876,54
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 10.985.113,56
b) Fondi accantonati	€ 22.170.751,75
c) Fondi destinati ad investimento	€ 500.211,00
d) Fondi liberi	€ 201.800,23
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 33.857.876,54

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha avuto la necessità di intervenire per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio e a tal fine non ritiene necessario alcun intervento.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 14.284.252,59	€ 19.206.067,79	€ 22.451.472,68
di cui cassa vincolata	€ 3.129.120,11	€ 3.303.462,29	€ 3.701.659,88
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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo e avanzo presunto di amministrazione	€ 2.158.868,75	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 4.143.592,85	€ 301.879,78	€ 305.581,70	€ 305.581,70
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 23.674.377,45	€ 24.038.221,28	€ 23.799.522,13	€ 23.755.472,28
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 3.540.297,40	€ 3.765.296,07	€ 2.049.530,30	€ 2.049.530,30
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 10.053.721,69	€ 9.541.221,69	€ 9.484.221,69	€ 9.434.221,69
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 7.606.449,24	€ 17.173.128,00	€ 11.134.800,00	€ 8.125.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 826.406,44	€ 1.355.200,00	€ 1.260.000,00	€ 900.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 820.360,00	€ 1.340.000,00	€ 1.260.000,00	€ 900.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 6.000.000,00	€ 6.000.000,00	€ 6.000.000,00	€ 6.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 9.738.000,00	€ 9.288.000,00	€ 9.288.000,00	€ 9.288.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 68.562.073,82	€ 72.802.946,82	€ 64.581.655,82	€ 60.757.805,97

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 37.276.605,28	€ 35.782.606,41	€ 33.829.299,99	€ 34.035.824,62
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 13.086.263,25	€ 19.178.189,00	€ 12.823.840,00	€ 9.182.100,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 820.360,00	€ 1.340.000,00	€ 1.260.000,00	€ 900.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 1.640.845,29	€ 1.214.151,41	€ 1.380.515,83	€ 1.351.881,35
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 6.000.000,00	€ 6.000.000,00	€ 6.000.000,00	€ 6.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 9.738.000,00	€ 9.288.000,00	€ 9.288.000,00	€ 9.288.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 68.562.073,82	€ 72.802.946,82	€ 64.581.655,82	€ 60.757.805,97

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 2023, l'Organo di revisione ha verificato che **sia stato** correttamente applicato il Principio contabile della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- Verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- Evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 301.879,78
FPV di parte corrente applicato	€ 301.879,78
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 305.581,70
FPV corrente:	€ 305.581,70
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 305.581,70
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 301.879,78
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 301.879,78
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ 301.879,78

L'Organo di revisione ha verificato, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- Che 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;
- Che 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.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		22.451.472,68			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	301.879,78	305.581,70	305.581,70
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	60.330.638,20 0,00	37.344.739,04 -	35.333.274,12 -	35.239.224,27 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	39.597.365,58 0,00 0,00	35.782.606,41 305.581,70 3.671.107,08	33.829.299,99 305.581,70 3.505.959,54	34.035.824,62 305.581,70 3.505.959,54
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	1.236.013,51 0,00	1.214.151,41 77.000,00 -	1.380.515,83 157.480,00 -	1.351.881,35 43.500,00 -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		19.497.259,11	619.861,00	399.040,00	127.100,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	- -	77.000,00 77.000,00	157.480,00 157.480,00	43.500,00 43.500,00
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	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		19.497.259,11	696.861,00	556.520,00	170.600,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	24.807.693,53	19.868.328,00	13.654.800,00	9.925.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	77.000,00	157.480,00	43.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	1.710.676,20	1.340.000,00	1.260.000,00	900.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	25.599.781,25 0,00	19.178.189,00 -	12.823.840,00 -	9.182.100,00 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	30.000,00	30.000,00	30.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		- 2.502.763,92	- 696.861,00	- 556.520,00	- 170.600,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	1.710.676,20	1.340.000,00	1.260.000,00	900.000,00
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	(-)	1.710.676,20	1.340.000,00	1.260.000,00	900.000,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		16.994.495,19	0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:

Equilibrio di parte corrente (O)		696.861,00	556.520,00	170.600,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		696.861,00	556.520,00	170.600,00

L'importo di euro 696.861,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono:

Investimenti finanziati da quote del saldo positivo di parte corrente	Anno di previsione	Importo	Capitoli/articoli di spesa
RIQUALIFICAZIONE PARCHI, VIALI E PINETE STRADE E MARCIAPIEDI - SPIAGGE (fin.to introiti imposta soggiorno)	2023	350.000,00	1558 -1578/95 - 1619/20
Acquisto mezzi finanziati da proventi art. 208 Cds	2023	50.500,00	1372
Interventi di manutenzione straordinaria parchie pinete	2023		0,00 1501
Diversi interventi in conto capitale di manutenzione stradale	2023		0,00 1571
Manutenzioni straordinarie edifici scolastici	2023		0,00 1412
Manutenzione fognature acqua bianche	2023	100.000,00	1460
ADEGUAMENTO IMPIANTI SPORTIVI (fin.to da stanziamenti bilancio)	2023	196.361,00	1525/20 (Quota Parte)

L'equilibrio finale **è pari** a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata calcolata** 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi, così come esposti nelle schede ad uso interno (Non ministeriali) del Programma Triennale delle OOPP, ed allegate "Scheda Riassuntiva Interventi" alla deliberazione di GC di adozione del Programma stesso (GC n. 39 del 3/3/2023).

L'Organo di Revisione ha verificato che 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 ha verificato che i singoli dirigenti o 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.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano 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 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro **3.701.659,88** (*ci si riferisce al dato delle pre-chiusure*).

Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **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.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **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. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Il D.L. 228/2021 intervenendo sul D.L. 78/2015, ha previsto l'estensione, fino al 2024, della possibilità di applicare alla parte corrente del bilancio le economie da rinegoziazione.

L'ente nel 2022 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia correttamente** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti, **come dettagliatamente esposte nella Nota Integrativa allegata al Bilancio di Previsione.**

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

La 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.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con apposito verbale n 4/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici **Deliberazione di GC n. 39 del 3 marzo 2023**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi **Deliberazione di gc n. 42 del 3 marzo 2023**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

Deliberazione di GC n. 317 del 18 Novembre 2022 – In vigore, sarà aggiornata con il PIAO successivamente all'approvazione del bilancio di previsione

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'Organo di revisione ha formulato il parere con **verbale n. 25 in data 14/11/2022.**

Il DL 80 del 9 giugno 2021, convertito in Legge 113 del 6 agosto 2021, all'art. 6 introduce per tutte le amministrazioni il Piano integrato di attività e di organizzazione (PIAO), con l'obiettivo di superare la molteplicità, e la conseguente frammentazione, degli strumenti di programmazione in uso per favorirne l'integrazione e la redazione integrata. In particolare, all'interno del PIAO viene assorbito anche il Piano dei fabbisogni del personale, alla sezione Organizzazione e Capitale umano.

Il Piano integrato di attività e organizzazione, è uno strumento di programmazione che viene, però, adottato al termine del ciclo della programmazione finanziaria. Nel corso di ciascun esercizio, gli enti locali avviano il ciclo della programmazione relativo al triennio successivo, con in seguente ordine temporale: approvazione del Dup, della nota di aggiornamento al DUP, il bilancio di previsione e il Peg. In coerenza con il quadro finanziario definito da tali documenti, solo successivamente e in ultima analisi viene adottato il PIAO.

Per tali motivazioni, nelle more dei definitivi e necessari chiarimenti sul rapporto tra DUP e Piao, risulta opportuno evidenziare che la Parte 2 della Sezione Operativa del DUP (SeO) **definisce correttamente**, per ciascuno degli esercizi previsti nel DUP stesso, le risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale, determinate sulla base della spesa per il personale in servizio e nei limiti delle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tiene** conto dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

L'Organo di revisione **ritiene** che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Proposta di C.C. n. 17 dell'8 marzo 2023

L'Organo di revisione **ritiene** che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha allegato** il programma degli incarichi.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** dedicato una sezione del DUP al PNRR (per i dettagli si rinvia al successivo paragrafo dedicato al PNRR)

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

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 **0,8%**.

L'ente non si è avvalso di variare l'aliquota rispetto allo scorso anno ed il gettito iscritto in bilancio è di € 2.279.573,62, e non si rende necessario adeguare la struttura delle aliquote alle nuove fasce adottate con la riforma fiscale 2022 in quanto viene applicata l'aliquota unica.

Scaglioni di reddito: **NON RICORRE LA FATTISPECIE.**

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

IMU

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

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

IMU	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 11.229.345,03	€ 11.279.345,03	€ 11.213.345,03	€ 11.213.345,03

15

Per l'anno 2023, in mancanza di ulteriori variazioni, sono confermate le tariffe già approvate in ragione dell'operare del meccanismo di cui all'art. 1, comma 169, della legge n. 296 del 2006, in virtù del quale in caso di mancata approvazione entro il termine di bilancio le tariffe e le aliquote si intendono prorogate di anno in anno.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 7.403.260,00	€ 7.588.327,00	€ 7.660.078,00	€ 7.660.078,00
FCDE competenza	€ 1.184.598,36	€ 1.282.533,69	€ 1.137.386,15	€ 1.137.386,15
FCDE PEF TARI	€ 544.818,91	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00

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 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), con **deliberazione di Consiglio Comunale n. 42 del 30 giugno 2022**.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro **500.000,00** 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;
- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA, che alla data attuale non gestisce il doppio codice di tributo TARI/TEFA. L'ente infatti da anni gestisce con l'F24 il doppio codice di tributo con riversamento diretto del Tributo ambientale alla Provincia di Grosseto, e con maggior beneficio generale sia in termini di economia del procedimento amministrativo che di minori obblighi di gestione da parte dell'Ente in qualità di Agente Contabile per conto della Provincia. Stessa.

Altri Tributi Comunali

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

16

Altri Tributi	Esercizio 2022 (asestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Imposta di soggiorno	€ 710.000,00	€ 726.400,00	€ 726.400,00	€ 726.400,00
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Addizionale IRPEF	€ 2.279.573,62	€ 2.279.537,62	€ 2.285.123,47	€ 2.241.073,62
Totale	€ 2.989.573,62	€ 3.005.937,62	€ 3.011.523,47	€ 2.967.473,62

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, **non avviene** tramite il sistema pago PA, in quanto gli importi di elevata entità non sono predefiniti dall'ente (e quindi si tratterebbe comunque di un versamento spontaneo) e necessitano di bonifico bancario.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	200.607,00	€ 1.494.657,14	€ 1.500.000,00	€ 960.000,00	€ 1.500.000,00	€ 960.000,00	€ 1.500.000,00	€ 960.000,00
Recupero evasione TASI	€ 50.000,00	241.401,77	€ 150.000,00	€ 90.000,00	€ 150.000,00	€ 90.000,00	€ 150.000,00	€ 90.000,00
Recupero evasione TARI			€ 250.000,00	€ 160.000,00				
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 1.480.000,00	€ 1.480.000,00	€ 1.480.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 1.580.000,00	€ 1.580.000,00	€ 1.580.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 642.310,00	€ 642.310,00	€ 642.310,00
Percentuale fondo (%)	40,65%	40,65%	40,65%

17

L'Organo di revisione **ritiene** la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità dello stesso congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro **492.500,00** per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro **78.690,00** per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con proposta di Giunta Comunale n. 43 in data 3 marzo 2023, deliberata nella seduta del 7 marzo 2023, la somma di euro **859.000,00** (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 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 **15.000,00** alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

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.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	372.905,06	372.905,06	372.905,06
Fitti attivi e canoni patrimoniali	2.645.721,36	2.645.721,36	2.645.721,36
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	3.018.626,42	3.018.626,42	3.018.626,42
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	107.775,26	107.775,26	107.775,26
Percentuale fondo (%)	3,57%	3,57%	3,57%

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

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:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)				
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 8.597.468,56	€ 9.348.373,32	€ 9.348.373,32	€ 9.348.373,32
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.824.986,02	€ 1.824.986,02	€ 1.824.986,02	€ 1.824.986,02
Percentuale fondo (%)	21,23%	19,52%	19,52%	19,52%

18

- *Dato complessivo delle entrate del tributo TARI e relativo FCDE*

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

L'organo esecutivo con **deliberazione n. 33 del 27 febbraio 2023**, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del **61,08 %**.

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 come evidenziato nella tabella sopra riportata e comprensivo dei proventi della TARI con relativo FCDE.

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 507.420,00	€ 942.420,00	€ 992.420,00	€ 66.367,66	€ 985.420,00	€ 66.367,66	€ 985.420,00	€ 66.367,66

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:

€ 1.400.000,00 anno 2023
€ 1.300.000,00 anno 2024;
€ 1.300.000,00 anno 2025.

Gli importi sono stati interamente destinati alle spese di investimento.

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 994.722,27	€ -	€ 994.722,27
2022 (assestato o rendiconto)	€ 1.019.541,69	€ -	€ 1.019.541,69
2023	€ 1.400.000,00	€ -	€ 1.400.000,00
2024	€ 1.300.000,00	€ -	€ 1.300.000,00
2025	€ 1.300.000,00	€ -	€ 1.300.000,00

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.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 6.323.296,06	€ 6.162.928,16	€ 6.137.130,08	€ 6.179.502,61
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 524.464,41	€ 524.506,29	€ 528.206,29	€ 528.206,29
103	Acquisto di beni e servizi	€ 20.206.895,80	€ 19.102.833,28	€ 17.468.157,46	€ 17.468.157,46
104	Trasferimenti correnti	€ 3.691.048,81	€ 3.608.727,24	€ 3.534.627,24	€ 3.540.627,24
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 755.144,37	€ 692.145,83	€ 706.520,28	€ 714.672,38
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 176.982,68	€ 176.982,68	€ 176.982,68	€ 176.982,68
110	Altre spese correnti	€ 5.598.773,15	€ 5.511.482,93	€ 5.277.675,96	€ 5.427.675,96
Totale		€ 37.276.605,28	€ 35.779.606,41	€ 33.829.299,99	€ 34.035.824,62

Acquisto beni e servizi

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

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 678.501,45	€ 628.501,45	€ 628.501,45	€ 628.501,45
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 292.744,17	€ 167.994,13	€ 167.994,13	€ 167.994,13
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	€ 1.088.856,21	€ 636.000,00	€ 636.000,00	€ 636.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)				
Totale	€ 2.060.101,83	€ 1.432.495,58	€ 1.432.495,58	€ 1.432.495,58

Spese di personale

Si veda per il dettaglio dei calcoli la sezione Operativa del DUP nella parte specificamente riservata alla definizione del limite massimo delle spese di personale, come previsto dalla vigente normativa in materia di coordinamento fra DUP e PIAO.

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).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a:

€ 6.165.928,16 (anno 2023);
€ 6.137.130,08 (anno 2024);
€ 6.179.502,61 (anno 2025).

relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € **5.048.893,36**, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- 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 € **295.919,96**.

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 predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

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 2023-2025 è di euro:

anno	€
2023	685.618,97
2024	632.618,97
2025	632.618,97

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.

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 19.178.189,00;
- per il 2024 ad euro 12.823.840,00;
- per il 2025 ad euro 9.182.100,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state** inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

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:

Principali lavori pubblici da realizzare nell'anno 2023	Fonte di finanziamento	Importo
MANUTENZIONE PATRIMONIO COMUNALE (fin.to stanz. di bilancio)	Bilancio - Oneri L. 10/77	75.000,00
MANUTENZIONE PATRIMONIO COMUNALE (fin.to alienazione beni)	Alienazioni	100.000,00
INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI COMUNALI	Contributi RT	65.000,00
MANUTENZIONE IMPIANTI EDILIZIA COMUNALE (fin.to alienazione beni)	Alienazioni	150.000,00
INTERVENTI DI SISTEMAZIONE EDIFICI COMUNALI E BENI PATRIMONIALI (RIL.AI FINI IVA)	Bilancio	50.000,00
INTERVENTO MURO DI RECINZIONE LUNGO VIA BIOCCHI - GIARDINO PALAZZO GRANDUCALE	Mutuo avanzo vincolato prestito flessibile	70.000,00
RIQUALIFCAZIONE CENTRALI TERMICHE EDIFICI PUBBLICI	Contributi RT	65.000,00
PROGETTAZIONE AREA SAGRE IN VIA SANZIO	Bilancio	15.000,00
RECUPERO EX COLONIA MARINA	Contributi Ministeriali	2.000.000,00
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI E ASILO COMUNALE (fin.to stanziamenti di bilancio)	Bilancio - Oneri L. 10/77	100.000,00
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI (fin.to da indebitamento)	Indebitamento	100.000,00
RIQUALIFICAZIONE E DECORO PARCHI VIALI E PINETE - ARENILI	Contributi RT	40.000,00
INTERVENTI MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO (fin.to stanziamenti bilancio)	Bilancio - Oneri L. 10/77	60.000,00
INTERVENTI STRAORDINARI CIMITERO COMUNALE (fin.proventi concessioni cimit.) (SERVIZIO RILEVANTE FINI IVA)	Concessioni cimiteriali	298.000,00
MANUTENZIONI FOSSI E FOGNATURE (fin.to Dividendi Fiora Spa)	Dividendi Fiora Spa	100.000,00
INTERVENTI RETI FOGNARIE (fin.to da stanziamenti di bilancio)	Bilancio - Oneri L. 10/77	50.000,00
INTERVENTI DI MANUTENZ. IMPIANTI SPORTIVI (fin.to stanziamenti di bilancio) RILEVANTE AI FINI IVA	Bilancio	100.000,00

ADEGUAMENTO IMPIANTI SPORTIVI	Indebitamento	70.000,00
ADEGUAMENTO IMPIANTI SPORTIVI (fin.to alienazione beni)	Alienazioni	50.000,00
AMPLIAMENTO MINIGOLF VIA MONTE CAPANNE	Bilancio - Oneri L. 10/77	80.000,00
MANUTENZIONE VIABILITA' ZONA INDUSTRIALE	Alienazioni	400.000,00
INTERVENTI DIVERSI VIABILITA'	Contributi /Finanziamenti	62.500,00
INTERVENTI MANUTENZIONE STRADE E MARCIAPIEDI	Indebitamento	300.000,00
INTERVENTI MANUTENZIONE STRADE E MARCIAPIEDI (fin.to stanz.bilancio)	Bilancio	37.500,00
MANUTENZIONE VIABILITA' ZONA INDUSTRIALE	Indebitamento	300.000,00
INTERV. DI MANUTENZIONE ILLUMINAZIONE PUBBLICA	Bilancio	70.000,00
ROTATORIA VIA BICOCCHI VIA ROMA	Bilancio	50.000,00
Manutenzione segnaletica stradale straordinaria	Bilancio	70.000,00
REALIZZAZIONE PARCHEGGI VIA CAPRERA - POSTAZIONE BIKE SHARING	Contributi - Patti Territoriali	362.000,00
Manutenzione straordinaria edifici pubblici - Sala Consiliare Progettazione	Bilancio	15.000,00
RIQUALIFICAZIONE DEL QUARTIERE SENZUNO I° e V° Lotto Rep. Primo e Goito PNRR S.Martino Solferino (€1.285.000+ €445.000 =1.730.000)		743.693,00
RIQUALIFICAZIONE DEL QUARTIERE SENZUNO II° Mentana e S.Levante Ovest PNRR (€923.000)		569.850,00
RIQUALIFICAZIONE DEL QUARTIERE SENZUNO IV° Repubblica secondo tratto PNRR (€555.000,00)V		405.644,00
RIQUALIFICAZIONE DEL QUARTIERE SENZUNO VI° Curtatone Montanara e Vespucci PNRR (€412.000,00)		235.105,00
RIQUALIFICAZIONE DEL QUARTIERE SENZUNO VII° Vespucci Pisa Siena S. Levante Est PNRR Firenze(€1.602.000)		1.501.344,00
RIQUALIFICAZIONE DEL QUARTIERE SENZUNO VIII° Palermo, Livorno, Pistoia, Arezzo, PNRR Lucca, Pisa, Pineta (€1.261.000)		1.180.632,00
RIQUALIFICAZIONE QUARTIERE SENZUNO rifacimento sottoservizi	Rimborso Acquedotto del Fiora S.p.a.	710.000,00
RIQUALIFICAZIONE QUARTIERE SENZUNO rifacimento sottoservizi	Bilancio	50.000,00
PARCHEGGIO AREA EX DEPURATORE SENZUNO (€1.400.000,00)	Indebitamento	400.000,00
PIAZZA DEL TEATRO PARCHEGGIO ILVA 1 E EX OFFICINA CILINDRI E VARCO MAGONALE (PROGETTAZIONE)	Contributi	60.000,00
PIAZZA DEL TEATRO PARCHEGGIO ILVA 1 E EX OFFICINA CILINDRI E VARCO MAGONALE (PROGETTAZIONE)	Alienazioni	70.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPI DI CALCIO NICOLETTI E BALDACCHERI	Bilancio	120.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPI DI CALCIO NICOLETTI E BALDACCHERI	Indebitamento-Avanzi	100.000,00
PISCINA COMUNALE - INTERVENTI ANTISFONDELLAMENTO COPERTURA	Bilancio	95.000,00
NUOVA SCUOLA VIA PALERMO (contributo 1.800.000)	Contributo Ministeriale	1.800.000,00
RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA ASILO NIDO "LE MIMOSE" (contributo €807.600 + incremento 10%)	Contributo Ministeriale	888.360,00
REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO 0-6 ANNI NEL PARCO CENTRALE (contributo €2.500.000)	Contributo Ministeriale	2.500.000,00
ADEGUAMENTO STRUTTURALE ANTISISMICO SCUOLA VIA VARSAVIA	Bilancio	15.000,00
ADEGUAMENTO STRUTTURALE SCUOLA VIA CIMAROSA	Bilancio	70.000,00
SISTEMAZIONE DUNA PRATORANIERI	Trasferimenti di Terzi	95.000,00
SOSTITUZIONE AIUOLE LUNGOMARE CARDUCCI	Trasferimenti di Terzi	98.000,00
ORTI URBANI SECONDO LOTTO	Trasferimenti di Terzi	20.000,00

ORTI URBANI SECONDO LOTTO	Bilancio	8.571,00
PROGETTO INTEGRATO SISTEMA FOGNARIO TRATTO VIA GORIZIA, STAZIONE DI SOLLEVAMENTO VIA PALERMO-DEPURATORE	Bilancio	250.000,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2023	2024	2025
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ -	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ 2.000.000,00	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.000.000,00	€ -	€ -

A.16 RECUPERO EX COLONIA MARINA – DEL POP E ALLEGATO CRONO PROGRAMMI

Con Delibera di Giunta Comunale n.264 del 27.11.2025 è stato approvato il progetto preliminare denominato "Progetto per il recupero della Colonia Marina centro polifunzionale per attività sociali, culturali e di interesse collettivo" che riguarda il recupero delle due Torrette laterali. Con DPCM 20 gennaio 2020, di modifica al DPCM 6 giugno 2017, il Comune di Follonica è stato inserito tra i beneficiari del bando promosso dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri, Dipartimento per le Pari Opportunità di cui al Piano Nazionale per la riqualificazione sociale e culturale delle aree urbane degradate" per una somma di Euro 2.000.000,00.

Con Delibera di Giunta Comunale n.179 del 01.07.2022 l'Amministrazione Comunale ha espresso la volontà di attivare quanto necessario per acquisire manifestazioni d'interesse finalizzate all'operazione di partenariato pubblico privato che in coerenza con le finalità del bando consentano il recupero complessivo della Colonia anno 2023 €2.000.000,00 Contributo Presidenza del Consiglio dei Ministri.

25

FONDI E ACCANTONAMENTI

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, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro **110.000,00** pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2024 - euro **110.000,00** V pari allo 0,32% delle spese correnti;

anno 2025 - euro **110.000,00** 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.

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 3.736.767,08 per l'anno 2023;**

- **euro 3.566.929,54 per l'anno 2024;**
- **euro 3.566.929,54 per l'anno 2025;**
- 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.

Capitolo Entrata	Art.	Codice	Voce	Anno	Stanziamen to	Accantoname nto minimo di legge	Accantoname nto minimo dell'ente	Accantoname nto effettivo del'ente	Metodo
				2023		100,00%	100,00%		
				2024		100,00%	100,00%		
				2025		100,00%	100,00%		
20		1.01.01.53	IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	2023					A
				2024					
				2025					
21		1.01.01.53	IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA' - ATTIVITA' DI RECUPERO	2023					A
				2024					
				2025					
37		1.01.01.76	PROVENTI TASI - ATTIVITA' DI RECUPERO	2023	150.000,00	31.050,00	31.050,00	90.000,00	A
				2024	150.000,00	31.050,00	31.050,00	90.000,00	
				2025	150.000,00	31.050,00	31.050,00	90.000,00	
42	1	1.01.01.06	PROVENTI IMU - ATTIVITA' DI RECUPERO	2023	1.500.000,00	310.500,00	310.500,00	960.000,00	A
				2024	1.500.000,00	310.500,00	310.500,00	960.000,00	
				2025	1.500.000,00	310.500,00	310.500,00	960.000,00	
43	1	1.01.01.41	IMPOSTA DI SOGGIORNO - ATTIVITA' DI RECUPERO	2023					A
				2024					
				2025					
45		1.01.01.08	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI	2023					A
				2024					
				2025					
46		1.01.01.08	RECUPERO I.C.I. LIQUIDAZIONI- ACCERTAMENTO-COATTIVO	2023					A
				2024					
				2025					
67		1.01.01.51	TARI/TARSU - ENTRATE DA ATTIVITA' DI RECUPERO TRIBUTARIO	2023	150.000,00	31.050,00	31.050,00	31.050,00	A
				2024	150.000,00	31.050,00	31.050,00	31.050,00	
				2025	150.000,00	31.050,00	31.050,00	31.050,00	
68		1.01.01.61	TARES - ENTRATE DA ATTIVITA' DI RECUPERO TRIBUTARIO	2023	100.000,00	20.700,00	20.700,00	20.700,00	A
				2024	100.000,00	20.700,00	20.700,00	20.700,00	
				2025	100.000,00	20.700,00	20.700,00	20.700,00	
69		1.01.01.51	ADDIZIONALE DI N.U. DA DESTINARE ALLA TUTELA ECOLOGICA AMBIENTALE (10% EX ECA)	2023					A
				2024					
				2025					
70		1.01.01.51	TASSA RACCOLTA TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	2023					A
				2024					
				2025					
72		1.01.01.51	ADDIZIONALE PROVINCIALE TARSU (CAP U/808)	2023					A
				2024					
				2025					
73		1.01.01.51	PROVENTI TARI	2023	7.588.327,00	1.570.783,69	1.570.783,69	1.570.783,69	A
				2024	7.660.078,00	1.585.636,15	1.585.636,15	1.585.636,15	
				2025	7.660.078,00	1.585.636,15	1.585.636,15	1.585.636,15	
73	1	1.01.01.51	TARI - ATTIVITA' DI RECUPERO	2023	250.000,00	51.750,00	51.750,00	160.000,00	A
				2024					
				2025					
75		1.01.01.61	ENTRATE DA TARES	2023					A

				2024 2025					
77		1.01.01.60	QUOTA TARES DA TRASFERIRE (Cap. U/330)	2023 2024 2025					A
295		3.02.02.01	SANZIONI VIOLAZIONE LEGGI E REGOLAMENTI COMUNALI E NAZIONALI - A CARICO FAMIGLIE	2023 2024 2025	162.000,00 162.000,00 162.000,00	36.919,80 36.919,80 36.919,80	36.919,80 36.919,80 36.919,80	36.919,80 36.919,80 36.919,80	A
295	1	3.02.03.01	SANZIONI VIOLAZIONI LEGGI E REGOLAMENTI COMUNALI E NAZIONALI - A CARICO IMPRESE	2023 2024 2025	40.000,00 40.000,00 40.000,00	9.116,00 9.116,00 9.116,00	9.116,00 9.116,00 9.116,00	9.116,00 9.116,00 9.116,00	A
296		3.02.02.01	SANZIONI VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE - proventi da famiglie	2023 2024 2025	1.184.000,00 1.184.000,00 1.184.000,00	269.833,60 269.833,60 269.833,60	269.833,60 269.833,60 269.833,60	497.000,00 497.000,00 497.000,00	A
296	1	3.02.02.01	SANZIONI VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE - RISCOSSIONI DA RUOLI	2023 2024 2025					A
296	10	3.02.03.01	SANZIONI VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE - proventi da imprese	2023 2024 2025	296.000,00 296.000,00 296.000,00	67.458,40 67.458,40 67.458,40	67.458,40 67.458,40 67.458,40	122.520,00 122.520,00 122.520,00	A
296	50	3.02.02.01	SANZIONI VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE (INCASSI AUTOVELOX) - proventi da famiglie	2023 2024 2025	80.000,00 80.000,00 80.000,00	18.232,00 18.232,00 18.232,00	18.232,00 18.232,00 18.232,00	18.232,00 18.232,00 18.232,00	A
296	60	3.02.03.01	SANZIONI VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE (INCASSI AUTOVELOX) - proventi da imprese	2023 2024 2025	20.000,00 20.000,00 20.000,00	4.558,00 4.558,00 4.558,00	4.558,00 4.558,00 4.558,00	4.558,00 4.558,00 4.558,00	A
329		3.01.02.01	PROVENTI TRASPORTI SCOLASTICI (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	2023 2024 2025	15.493,71 15.493,71 15.493,71	1.654,73 1.654,73 1.654,73	1.654,73 1.654,73 1.654,73	1.654,73 1.654,73 1.654,73	A
331		3.01.02.01	PROVENTI QUOTE DI FREQUENZA E REFEZIONE SCOLASTICA	2023 2024 2025	382.000,00 382.000,00 382.000,00	40.797,60 40.797,60 40.797,60	40.797,60 40.797,60 40.797,60	40.797,60 40.797,60 40.797,60	A
339		3.01.03.01	CANONI SPAZI ED AREE PUBBLICHE RECUPERO COATTIVO.	2023 2024 2025	40.000,00 40.000,00 40.000,00	4.272,00 4.272,00 4.272,00	4.272,00 4.272,00 4.272,00	4.272,00 4.272,00 4.272,00	A
342		3.01.03.01	CANONE DI CONCESSIONE PERMANENTE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	2023 2024 2025					A
365		3.01.03.01	CANONE PATRIMONIALE DI AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	2023 2024 2025	250.000,00 250.000,00 250.000,00	26.700,00 26.700,00 26.700,00	26.700,00 26.700,00 26.700,00	26.700,00 26.700,00 26.700,00	A
366		3.01.03.01	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE SUOLO PUBBLICO PERMANENTE	2023 2024 2025	231.420,00 231.420,00 231.420,00	24.715,66 24.715,66 24.715,66	24.715,66 24.715,66 24.715,66	24.715,66 24.715,66 24.715,66	A
366	1	3.01.03.01	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE SUOLO PUBBLICO PERMANENTE - ATTIVITA' DI RECUPERO	2023 2024 2025	50.000,00	5.340,00	5.340,00	20.000,00	A
368		3.01.03.01	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE SUOLO AREE MERCATALI	2023 2024 2025	100.000,00 100.000,00 100.000,00	10.680,00 10.680,00 10.680,00	10.680,00 10.680,00 10.680,00	10.680,00 10.680,00 10.680,00	A
386		3.01.03.01	OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO MERCATI AMBULANTI	2023 2024 2025					A
393		3.01.03.01	ENTRATA PER CANONI CONCESSIONE ARENILE DI PONENTE	2023 2024 2025	60.000,00 60.000,00 60.000,00	6.408,00 6.408,00 6.408,00	6.408,00 6.408,00 6.408,00	6.408,00 6.408,00 6.408,00	A
427		3.05.02.04	ENTRATE PER RIMB. CANONI AFFITTO E UTENZE ANTICIPATI PER EMERGENZA ABITATIVA (CAP. U/969)	2023 2024 2025	28.000,00 28.000,00 28.000,00	14.999,60 14.999,60 14.999,60	14.999,60 14.999,60 14.999,60	14.999,60 14.999,60 14.999,60	A

480		4.05.01.01	PROVENTI L.10	2023	1.400.000,00	65.660,00	65.660,00	65.660,00	A
				2024	1.300.000,00	60.970,00	60.970,00	60.970,00	
				2025	1.300.000,00	60.970,00	60.970,00	60.970,00	

TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	2023	14.077.240,71	2.623.179,08	2.623.179,08	3.736.767,08	
	2024	13.748.991,71	2.576.251,54	2.576.251,54	3.566.929,54	
	2025	13.748.991,71	2.576.251,54	2.576.251,54	3.566.929,54	
TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	2023	12.677.240,71	2.557.519,08	2.557.519,08	3.671.107,08	
	2024	12.448.991,71	2.515.281,54	2.515.281,54	3.505.959,54	
	2025	12.448.991,71	2.515.281,54	2.515.281,54	3.505.959,54	
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE ISCRITTO IN USCITA (Codice 1.10.01.03)	2023				3.671.107,08	
	2024				3.505.959,54	
	2025				3.505.959,54	
DIFFERENZA FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	2023					
	2024					
	2025					

TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CONTO CAPITALE	2023	1.400.000,00	65.660,00	65.660,00	65.660,00	
	2024	1.300.000,00	60.970,00	60.970,00	60.970,00	
	2025	1.300.000,00	60.970,00	60.970,00	60.970,00	
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CONTO CAPITALE ISCRITTO IN USCITA (Codice 2.05.03.01)	2023				65.660,00	
	2024				60.970,00	
	2025				60.970,00	
DIFFERENZA FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CONTO CAPITALE	2023					
	2024					
	2025					

L'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario.

28

L'Ente **ha utilizzato** il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

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 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 3.736.767,08	€ 3.566.929,54	€ 3.566.929,54

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) **è congruo**.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 65.200,98		€ 50.281,25		€ 100.281,25	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate	€ 3.739,70					
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.328,52		€ 3.328,52		€ 3.328,52	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 150.000,00		€ 150.000,00		€ 150.000,00	
Fondo debiti potenziali energia elettrica	€ 300.000,00		€ 200.000,00		€ 300.000,00	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire 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 in quanto:

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Stock del debito del tuo ente

Attenzione
L'importo da te inserito è più alto rispetto a quello calcolato, pertanto occorrerà allineare lo stock del debito

Aggiornato al 05/02/2023 AGGIORNA

Calcolato da PCC		
Importo scaduto e non pagato	Note di credito	importo scaduto e non pagato Totale
1,40mln €	-1,28mln €	118.862,61 €
Tempo medio ponderato di pagamento	Tempo medio ponderato di ritardo	Importo documenti ricevuti nell'esercizio
41 gg	-5 gg	15,61mln €

[Vedi importi per U.O.](#) [SCARICA DETTAGLIO](#) [ALLINEA STOCK DEL DEBITO](#)

Tua comunicazione
Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati, Salvato il
per tutte le U.O. sottostanti

143.603,99 € **27/01/2023**

[ELIMINA COMUNICAZIONE](#) [GESTISCI COMUNICAZIONE](#)

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

- **ha IN CORSO** 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 entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

30

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 **siano** 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).
Si fornisce di seguito il dettaglio dei nuovi mutui che l'Ente prevede di accendere nel periodo 2023-2025)

6.4.5 - Futuri mutui

Descrizione	Importo del mutuo	Inizio ammortamento	Anni ammortamento	Importo totale investimento
Intervento muro recinzione Via Bicocchi - Giardino Palazzo Granducale (int. A13 P.O.P.)	70.000,00	01-01-2024	20	70.000,00
Manutenzione strade e marciapiedi (int. B1 P.O.P.)	300.000,00	01-01-2024	20	400.000,00
Manutenzione viabilità Zona Industriale (int. B2 P.O.P.)	300.000,00	01-01-2024	20	700.000,00
Parcheggio Area ex depuratore Senzuno (int. B14 P.O.P.)	400.000,00	01-01-2024	20	440.000,00
Manutenzione ed adeguamento edilizia scolastica messa in sicurezza (int. C1 P.O.P.)	100.000,00	01-01-2024	20	200.000,00
Manutenzione ed adeguamento impianti sportivi (int. C2 P.O.P.)	70.000,00	01-01-2024	20	220.000,00
Manutenzione straordinaria campi di calcio Nicoletti e Baldaccheri (int. C4 P.O.P.)	100.000,00	01-01-2024	20	220.000,00
Manutenzione strade e marciapiedi (int. B1 P.O.P.)	200.000,00	01-01-2025	20	450.000,00
Riqualificazione del Quartiere Senzuno III° Lotto (int. B8 P.O.P.)	50.000,00	01-01-2025	20	50.000,00
Parcheggio Area ex depuratore Senzuno (int. B14 P.O.P.)	960.000,00	01-01-2025	20	960.000,00
Manutenzione straordinaria impianti pubblica illuminazione (int. B18 P.O.P.)	50.000,00	01-01-2025	20	50.000,00
Manutenzione patrimonio edilizio (int. A1 P.O.P.)	100.000,00	01-01-2026	20	250.000,00
Manutenzione strade e marciapiedi (int. B1 P.O.P.)	200.000,00	01-01-2026	20	400.000,00
Manutenzione viabilità zona industriale (int. B2 P.O.P.)	200.000,00	01-01-2026	20	200.000,00
Manutenzione straordinaria impianti pubblica illuminazione (int. B18 P.O.P.)	50.000,00	01-01-2026	20	50.000,00
Manutenzione ed adeguamento edilizia scolastica (int. C1 P.O.P.)	100.000,00	01-01-2026	20	350.000,00
Sistemazione alveo foce del torrente Petraia (int. D9 P.O.P.)	250.000,00	01-01-2026	20	250.000,00
TOTALE	3.500.000,00			5.260.000,00

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	16.665.497,71	15.989.335,04	14.888.732,87	15.014.581,46	14.894.065,63
Nuovi prestiti (+)	400.000,00	0,00	1.340.000,00	1.260.000,00	900.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.076.162,67	1.100.602,17	1.214.151,41	1.380.515,83	1.351.881,35
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- correzione per errore allegato mutui debito residuo</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	15.989.335,04	14.888.732,87	15.014.581,46	14.894.065,63	14.442.184,28
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

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 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

31

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	761.215,81	725.460,29	692.145,83	706.520,28	714.672,38
Quota capitale	1.076.162,67	1.043.246,45	1.214.151,41	1.380.515,83	1.351.881,35
Totale fine anno	1.837.378,48	1.768.706,74	1.906.297,24	2.087.036,11	2.066.553,73

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	761.215,81	725.460,29	692.145,83	706.520,28	714.672,38
entrate correnti	29.845.767,28	29.756.180,41	29.845.767,28	34.388.786,55	34.301.186,55
% su entrate correnti	2,55%	2,44%	2,32%	2,05%	2,08%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente prevede di effettuare le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, **diverse da mutui** ed obbligazioni:

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

Denominazione ente o organismo partecipato	Tipologia	% Partecipazione
R.A.M.A Spa	Trasporto	4,84%
CO.e.SO - Sds AREA GROSSETANA	Gestione Servizi Socio Assistenziali	8,82%
Net Spring Srl	Gestione Informatica Reti/Impianti	1%
Consorzio gestione Parco Montioni - In liquidazione	Parchi	23,45%
Ce.val.co. Spa - In liquidazione	In liquidazione	4,09%
Co.S.Ec.A. Spa - In liquidazione	In liquidazione	17,02%
Acquedotto del Fiora S.p.a.	Gestore SII	2,28%
Fondazione Universitaria Grossetano Scarl	Istruzione universitaria	4,28%
Grosseto Sviluppo Spa - In liquidazione	Gestione contributi sviluppo economico	0,283%
Grosseto Fiere Spa	Gestione fiere a livello provinciale	0,206%
E.P.G. S.p.a.	Gestore case popolari provinciale	8,78%
Azienda farmaceutica Municipalizzata	Azienda Speciale	100%

L'Organo di Revisione prende atto dello stato dei bilanci e del calcolo del fondo come segue:

SOCIETA'	%	DURATA ANNI	ANNO	RISULTATO€	MEDIA	100% REGIME	RISULTATO	FONDO
NET SPRING	1	37	2011	4.816,00				
			2012	10.883,00				
			2013	13.786,00				
			2021	12.302,00	9.821,67		0	NO
GROSSETO FERE SPA	0,243	29	2011	2.310,00				
			2012	- 124.410,00				
			2013	- 207.813,00				
			2021	20.334,00	- 109.971,00			
RAMA SPA	4,64	37	2011	6.742,00				
			2012	1.155,00				
			2013	3.883,00				
			2021	340.294,00	3.926,67			

GROSSETO SVILUPPO SPA INLIQUIDAZIONE	0,283	2	2011	221.919,46				
			2012	- 252.654,00				
			2013	- 428.635,00				
			2021	-	- 153.123,18	- 153.123,18		NO
EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETTANA SPA	8,78	37	2011	73.769,00				
			2012	31.183,00				
			2013	127.119,00				
			2021	7.437,00	77.357,00			NO
ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	2,28	17	2011	6.168.550,00				
			2012	8.054.188,00				
			2013	7.474.997,00				
			2021	20.166.783,00	7.232.577,67			NO

CEVALCO SPA INLIQUIDAZIONE	4,09	37	2011	18.675,00				
			2012	- 59.724,00				
			2013	- 24.757,00				
			2021	- 28.740,00	- 21.935,33	- 28.740,00	- 1.175,47	1.175,47
AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA	100		2011	19.752,00				
			2012	24.680,49				
			2013	61.191,00				
			2021	135.331,00	35.201,16			NO
CO.S.E.C.A. SRL INLIQUIDAZIONE	17,02	37	2011	13.014,00				
			2012	7.102,00				
			2013	- 519.606,00				
			2021	- 15.066,00	- 166.496,67		- 2.564,23	2.564,23

TOTALE FONDO ANNO 2023	3.739,70
FONDO ANNO 2015	20.000,00
FONDO ANNO 2016	41.539,45
FONDO ANNO 2017	66.183,15
CONSISTENZA FONDO	127.722,60

NB: dal 19/12/2017 la società consortile Polo Universitario Grossetano SCARL si è trasformata in Fondazione Polo Universitario Grossetano ETS – non rientra quindi nelle fattispecie di cui all'art. 21 dlgs 175/16 (cfr pronuncia C.D.C. Piemonte n. 201/2017).

Inoltre non esistono a carico dell'ente, quale partecipante alla fondazione, obblighi di ripiano di perdite risultanti dallo statuto o dalle norme in vigore alla luce delle pronunce (tra le altre CDC Liguria 24/17 e Piemonte 3/18) l'accantonamento relativo alle società in liquidazione non dovrebbe essere effettuato, viene mantenuto l'accantonamento in via prudenziale in attesa di ulteriori pronunce vista la complessità della questione.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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.

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2021	Quota ente	Fondo
Cevalco - In liquidazione	28.740,00	4,09%	1.175,47
Coseca - In liquidazione	15.066,00	17,02%	2.564,23
TOTALE		0,21	3.739,70

L'Ente ha provveduto, in data 20 dicembre 2022 (entro il 31.12.2022), con proprio provvedimento motivato (**Deliberazione di CC n. 47/2022**), 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.

La situazione emergente delle partecipazioni risulta essere la seguente:

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPA ZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE	ESITO PIANO ANNO 2018
Acquedotto del Fiora S.p.a.	00304790538	2,28%	Mantenimento		Mantenimento
Azienda Farmaceutica Municipalizzata (AFM) – Azienda Speciale	01101370532	100%	Mantenimento	Trattasi di Azienda Speciale - NON FORMA SOCIETARIA	Mantenimento
Ce.Val.Co. S.p.a. In liquidazione	00899140495	4,09%	In Liquidazione		In Liquidazione
Co.S.Ec.A. S.r.l. In liquidazione	81000370536	17,02%	In Liquidazione		In Liquidazione
COESO – Sds	01258070539	7,82%	Mantenimento	NON IN FORMA SOCIETARIA	
Edilizia Provinciale Grossetana S.p.a.	01311090532	8,78%	Mantenimento		Mantenimento
Consorzio Interprovinciale per la gestione del Parco di Montioni In liquidazione	92105880493	23,45	In liquidazione	NON IN FORMA SOCIETARIA	In liquidazione
Grosseto Sviluppo S.r.l. In liquidazione	01064080532	0,283%	In Liquidazione		In liquidazione
Grosseto Fiere S.p.a.	01074240530	0,206%	Alienazione Azioni o quote possedute	Già Inserita nel piano straordinario di Razionalizzazione anno 2017	Alienazione azioni
Net Spring S.r.l.	01206200535	1%	Mantenimento		Mantenimento
R.A.M.AS.p.a.	00081900532	4,84%	Alienazione Azioni o quote possedute	Già Inserita nel piano straordinario di Razionalizzazione anno 2017	Alienazione Azioni

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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.

A garanzia dell'attuazione dei progetti PNRR, l'ente ritiene di procedere come segue:

- Rafforzamento del Sistema Anticorruzione**

In sede di redazione della Sezione Anticorruzione del PIAO dovranno essere previste misure specifiche di prevenzione della corruzione e dovrà essere rafforzato il sistema della trasparenza e dell'antiriciclaggio per tutti i processi riferiti all'attuazione del PNRR.

- Rafforzamento del Sistema dei controlli interni**

Si dà atto che è stato potenziato il sistema dei controlli interni con particolare riferimento al controllo successivo di regolarità amministrativa su tutti gli atti PNRR anno 2022. Tale sistema risulta già integrato con il monitoraggio delle misure di prevenzione dell'illegalità e della trasparenza, nell'ottica di un rafforzamento del sistema anticorruzione nel suo complesso. Il Gruppo interno di controllo si propone di estendere le proprie attività, ove possibile, anche ad un controllo concomitante in chiave collaborativa, a supporto del complesso processo di utilizzo dei fondi PNRR, avuto riguardo all'assetto delle condizionalità e delle misure di controllo delineato a livello nazionale nel corso del 2022 (in particolare linee guida MEF e deliberazioni ANAC).

- Rafforzamento della Governance PNRR**

Dovrà essere rafforzata l'interazione tra la conferenza dei dirigenti convocata dal SG, che costituisce il tavolo tecnico di coordinamento sulle progettualità PNRR, gli attori del sistema dei controlli interni di regolarità amministrativa e contabile e gli organi di indirizzo politico amministrativo. Tale azione dovrà essere finalizzata al rafforzamento della governance del PNRR sia sul piano dei controlli riferiti all'attuazione delle singole progettualità che sul piano della strategia complessiva. Eventuali misure organizzative in tal senso potranno essere previste in seno al PIAO, Sezione Valore Pubblico e Sezione Anticorruzione.

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

Oggetto	Normativa di riferimento	Investimento totale	Contributo concesso	D.P.C.M. 28/07/2022 Incremento contributo 10%	CUP	PNRR
INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI	art.1 comma 29 L. 160/2019 Efficientamento	€ 130.000,00	€ 130.000,00	€ -	C38B20000040001	Missione2 Componente 4 Investimenti

SCOLASTICI Via Varsavia	nto					to 2.2
INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI COMUNALI-SOSTITUZIONE INFISSI Via Varsavia	art.1 comma 29 L. 160/2019 Efficientamento	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ -	C39J21034830001	Missione2 Component e 4 Investimento 2.2
RIQUALIFICAZIONE CENTRALI TERMICHE EDIFICI PUBBLICI Magma - Piscina	art.1 comma 29 L. 160/2019 Efficientamento	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ -	C39J21035400001	Missione2 Component e 4 Investimento 2.2
RIFACIMENTO COPERTURE E IMPIANTO FOTOVOLTAICO PALAZZO COMUNALE	art.1 comma 29 L. 160/2019 Efficientamento	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ -	C39J21041750005	Missione2 Component e 4 Investimento 2.2
REALIZZAZIONE POSTAZIONE BIKE SHARING	art.1 comma 29 L. 160/2019 Efficientamento	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ -	C30J21000010001	Missione2 Component e 4 Investimento 2.2
INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI COMUNALI-SOSTITUZIONE INFISSI Via Cimarosa	art.1 comma 29 L. 160/2019 Efficientamento	€ 65.000,00	€ 65.000,00	€ -	C34D22001110006	Missione2 Component e 4 Investimento 2.2
RIQUALIFICAZIONE CENTRALI TERMICHE EDIFICI PUBBLICI Via Cimarosa	art.1 comma 29 L. 160/2019 Efficientamento	€ 65.000,00	€ 65.000,00	€ -	C34D22001120006	Missione2 Component e 4 Investimento 2.2
INTERVENTI SEPARAZIONE RETI FOGNARIE - 3° LOTTO SCARICO A MARE VIA DEL CASSARELLO	art.1 comma 139 L. 145/2018 Messa in sicurezza del territorio	€ 1.000.000,00	€ 900.000,00	€ 90.000,00	C37B18000250001	Missione2 Component e 4 Investimento 2.2
RIQUALIFICAZIONE DEL QUARTIERE SENZUNO I° e V° Lotto Rep. Primo e Goito S.Martino Solferino (€ 1.285.000+ € 445.000 = 1.730.000)	art.1 comma 42 L. 160/2019 Rigenerazione urbana	€ 1.730.000,00	€ 1.290.360,03	€ 83.372,59 (I°) € 45.663,52 (V°)	C33D20004980001 (1° lotto) C33D20005020001 (V° lotto)	Missione5 Component e 2 Investimento 2.1

RIQUALIFICAZIONE DEL QUARTIERE SENZUNO II° Mentana e S. Levante Ovest e Firenze	art.1 comma 42 L. 160/2019 Rigenerazione urbana	€ 923.000,00	€ 532.881,87	€ 53.288,19	C33D20004990001	Missione5 Component e 2 Investimento 2.1
RIQUALIFICAZIONE DEL QUARTIERE SENZUNO IV° Repubblica secondo tratto	art.1 comma 42 L. 160/2019 Rigenerazione urbana	€ 555.000,00	€ 377.331,00	€ 37.733,19	C33D20005010001	Missione5 Component e 2 Investimento 2.1
RIQUALIFICAZIONE DEL QUARTIERE SENZUNO VI° Curtatone Montanara e Vespucci	art.1 comma 42 L. 160/2019 Rigenerazione urbana	€ 412.000,00	€ 220.000,00	€ 22.000,00	C33D20005030001	Missione5 Component e 2 Investimento 2.1
RIQUALIFICAZIONE DEL QUARTIERE SENZUNO VII° Vespucci Pisa Siena S. Levante Est	art.1 comma 42 L. 160/2019 Rigenerazione urbana	€ 1.602.000,00	€ 1.420.000,00	€ 142.000,00	C33D20005040001	Missione5 Component e 2 Investimento 2.1
RIQUALIFICAZIONE DEL QUARTIERE SENZUNO VIII° Palermo, Livorno, Pistoia, Arezzo, Lucca, Pisa, Pineta	art.1 comma 42 L. 160/2019 Rigenerazione urbana	€ 1.261.000,00	€ 1.015.000,00	€ 111.500,00	C33D20005050001	Missione5 Component e 2 Investimento 2.1
Demolizione edilizia con ricostruzione in situ scuola via Palermo	Unione europea – Next Generation EU.	€ 1.800.000,00	€ 1.800.000,00	€ -	C31B22000600006	Missione 2 Component e 3 Investimento 1.1
Migrazione al cloud per le PA locali	Unione europea – Next Generation EU.	€ 252.118,00	€ 252.118,00	€ -	C31C22000390006	Missione 1 Component e 1 Asse 1 Investimento 1.2
Estensione utilizzo piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	Unione europea – Next Generation EU.	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ -	C31F22000140006	Missione 1 Component e 1 Asse 1 Investimento 1.4.1
Adozione piattaforma pagoPA	Unione europea – Next Generation EU.	€ 85.587,00	€ 85.587,00	€ -	C31F22000150006	Missione 1 Component e 1 Asse 1 Investimento 1.4.1
MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL	Unione europea – Next Generation EU.	€ 280.932,00	€ 280.932,00	€ -	C31F22000510006	Missione 1 Component e 1 Asse 1 Investimento 1.4.1

CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE						
Adozione APP IO	Unione europea – Next Generation EU.	€ 7.280,00	€ 7.280,00	€ -	C31F22001960006	Missione 1 Componente 1 Investimento 1.4.1
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA E NOTIFICHE VIOLAZIONI EXTRA CODICE DELLA STRADA	Unione europea – Next Generation EU.	€ 59.966,00	€ 59.966,00	€ -	C31F22003360006	Missione 1 Componente 1 Investimento 1.4.5
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*TERRITORIO NAZIONALE*PUBBLICARE SUL CATALOGO API DI PDND UN NUMERO DI API PARI A 3	Unione europea – Next Generation EU.	€ 30.515,25	€ 30.515,25	€ -	C51F22005660006	Missione 1 Componente 1 Investimento 1.3.1
RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA ASILO NIDO LE MIMOSE	Unione europea – Next Generation EU.	€ 888.360,00	€ 807.600,00	€ 80.760,00	C33C22000170006	Missione 4 Componente 1 Investimento 1.1
REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO 0-6 ANNI NEL PARCO CENTRALE	Unione europea – Next Generation EU.	€ 2.500.000,00	€ 2.500.000,00	€ -	C31B22000610006	Missione 4 Componente 1 Investimento 1.1
INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILI COMUNALI SOSTITUZIONE INFISSI		€ 65.000,00	€ 65.000,00	€ -		Missione 5 Componente 2 Investimento 2.1
RIQUALIFICAZIONE CENTRALI TERMICHE EDIFICI PUBBLICI		€ 65.000,00	€ 65.000,00	€ -		Missione 5 Componente 2 Investimento 2.1

L'Organo di revisione prende atto che, ad oggi, per i progetti, l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% **ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021 indicate NELLA TABELLA PRECEDENTE.**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal 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.

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.

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 2023-2025;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - di eventuali re-imputazioni di entrata;
 - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
 - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - 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, 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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

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 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.

CONCLUSIONI

41

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- 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:
 - 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 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea Galletti

Dott. Gianluca Buselli

Rag. Alberta Dainelli

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005, del T.U. n. 45/2000 e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è conservato digitalmente negli archivi informatici del Comune.