

**COMUNE DI MONTELUPO FIORENTINO**  
*Città Metropolitana di Firenze*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Marco Menichetti*

## L'ORGANO DI REVISIONE

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

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

#### **presenta**

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

Lastra a Signa 06/12/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Marco Menichetti*

## 1. PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Marco Menichetti, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 23/07/2021;

### *Premesso*

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;
- che è stato ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 30/11/2023 con delibera n. 112, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 30/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Montelupo Fiorentino registra una popolazione al 1.1.2023, di n 14.256 abitanti.

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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

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

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio il Bilancio preventivo 2023/2025 (fino al 28/3/2023) attivandosi nel corso dell'esercizio 2023 come indicato nel principio contabile All.4/1.

L'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, dovrà effettuare il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei

parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

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

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni, l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 47 del 27/09/2023, ha espresso parere con verbale del 18/09/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

##### **Programma triennale lavori pubblici**

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

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, in quanto gli stessi erano stati inseriti nelle programmazioni precedenti e ad oggi già avviati.

Il programma triennale dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

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

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

Il programma ufficiale è stato inserito nella Nota di aggiornamento al D.U.P. approvata dalla Giunta Comunale con atto n. 111 del 30/11/2023

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

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

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è stato redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione n. 110 del 23/11/2023 ed è stato inserito nella Nota di aggiornamento al DUP.

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

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

### Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato redatto e inserito nella Nota di aggiornamento al DUP approvata dalla Giunta Comunale con atto 111/2023.

### PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUP dedicata al PNRR.

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

## **5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023**

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 22 del 26/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 05/04/2023

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

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 9.951.511,43
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 2.133.624,18
b) Fondi accantonati	€ 7.224.148,56
c) Fondi destinati ad investimento	€ 56.680,94
d) Fondi liberi	€ 537.057,75
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 9.951.511,43</b>

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 1.604.585,94 così dettagliato:

- Quote accantonate .....€ 16.182,94
- Quote vincolate .....€ 1.134.868,00
- Quote destinate agli investimenti .....€ 42.000,00
- Quote disponibili .....€ 411.535,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022.

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

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

## **5.1 Debiti fuori bilancio**

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

<b>ENTRATE</b>	<b>Assestato 2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>	1.604.585,94	-	-	-
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	4.901.114,66	-	-	-
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	6.975.000,00	6.920.000,00	6.819.000,00	6.819.000,00
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	1.114.391,06	792.857,65	609.100,00	589.100,00
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	2.543.481,91	2.364.380,00	2.360.630,00	2.360.630,00
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	8.182.713,99	3.908.000,00	3.233.000,00	1.032.500,00
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	-	-	-	-
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	790.000,00	790.000,00	-	-
<b>Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere</b>	-	-	-	-
<b>Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro</b>	1.888.000,00	1.943.000,00	1.943.000,00	1.943.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 27.999.287,56</b>	<b>€ 16.718.237,65</b>	<b>€ 14.964.730,00</b>	<b>€ 12.744.230,00</b>

<b>SPESE</b>	<b>Assestato 2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	-	-	-	-
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	11.380.134,47	10.186.312,83	9.753.633,11	9.729.267,00
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	14.644.214,82	4.498.000,00	3.173.000,00	972.500,00
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	-	-	-	-
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	86.938,27	90.924,83	95.096,89	99.463,00
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	-	-	-	-
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	1.888.000,00	1.943.000,00	1.943.000,00	1.943.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 27.999.287,56</b>	<b>€ 16.718.237,66</b>	<b>€ 14.964.730,00</b>	<b>€ 12.744.230,00</b>

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

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento le medesime sono state re-imputate sia per la parte entrata che per la parte spesa senza la costituzione del FPV..

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria e le norme riguardanti la gestione contabile dei finanziamenti del PNRR.

Tali norme prevedono che nel caso di costituzione di FPV questo va correlato alla quota impegnata nell'anno.

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

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

### **6.3. Equilibri di bilancio**

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		,00	,00	,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		,00	,00	,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		10.077.237,65 ,00	9.788.730,00 ,00	9.768.730,00 ,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		,00	,00	,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		10.186.312,83 ,00 612.000,00	9.753.633,11 ,00 534.500,00	9.729.267,00 ,00 534.500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		,00	,00	,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		90.924,82 ,00 ,00	95.096,89 ,00 ,00	99.463,00 ,00 ,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-200.000,00</b>	<b>-60.000,00</b>	<b>-60.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		200.000,00 0,00	160.000,00 0,00	160.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	100.000,00	100.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.698.000,00	3.233.000,00	1.032.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		200.000,00	160.000,00	160.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	100.000,00	100.000,00
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>	(-)		4.498.000,00 0,00	3.173.000,00 0,00	972.500,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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



L'importo di euro 100,000,00 delle annualità 2025 e 2026 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da entrate vincolate del CDS.

L'importo di euro 200.000,00 per l'anno 2024 e euro 160.000,00 per le annualità 2025 e 2026. di entrate in conto capitale destinate a spesa corrente sono costituite da introiti dei titoli abitativi (permessi a costruire e sanzioni edilizie) destinati alla manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione.

L'equilibrio finale è pari a zero.

Non risulta applicato avanzo presunto alle annualità di bilancio 2024/2025/2026.

#### **6.4. Previsioni di cassa**

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

<b>Situazione di cassa</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>presunta al 31/12/2023</b>
Disponibilità:	3.458.467,46	4.855.477,71	3.741.882,69
di cui cassa vincolata	355.940,87	909.655,84	350.000,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei crono-programmi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono state effettuate sovra stime 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.

L'organo di revisione prende atto che Il fondo iniziale di cassa presunto al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata presunta per euro 350.000,00. L'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Organo di revisione prende atto che la programmazione dell'Ente tiene conto delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale in particolare dei contratti di comodato gratuito sottoscritti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'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.

### **6.6. 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. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

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

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

A tal proposito si rileva che nei primi tre titoli dell'entrata non risultano iscritte previsioni il cui importo supera la media dei 5 anni precedenti e nemmeno tra le spese correnti.

### **6.8. Nota integrativa**

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

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

### 7.1 Entrate

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

#### 7.1.1. Entrate da fiscalità locale

##### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 12.500,00.

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

##### IMU

L'Ente ha riconfermato le aliquote del 2023. Si precisa che l'entrata in vigore della normativa relativa all'obbligo di redigere la delibera di approvazione delle aliquote IMU tramite l'elaborazione del prospetto Ministeriale, è stata prorogata al 2025.

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:

<b>IMU</b>	<b>Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
IMU	€ 2.660.000,00	€ 2.700.000,00	€ 2.700.000,00	€ 2.700.000,00

##### TARI

L'ente ha deliberato il passaggio a tariffa corrispettiva a decorrere dall'1/1/2023. Pertanto, sia la parte entrata che la parte spesa escono dal Bilancio Comunale per essere gestiti integralmente nel Bilancio di Alia Servizi Ambientali S.p.A. (gestore del servizio).

Rimangono nel Bilancio Comunale i residui attivi relativi alla bollettazione degli anni precedenti per le quali sono state avviate le procedure di riscossione coattiva.

##### Altri Tributi Comunali

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2023 (assestato)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
Imposta di soggiorno	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
Tassa di concorso	€ 10.000,00	€ 3.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 35.000,00</b>	<b>€ 28.000,00</b>	<b>€ 26.000,00</b>	<b>€ 26.000,00</b>

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

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, 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 prende atto 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, avviene tramite il sistema pago PA.

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

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	782.698,06	528.801,49	600.000,00	435.296,00	500.000,00	362.747,00	500.000,00	362.747,00
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI			80.000,00	13.612,00	50.000,00	8.508,00	50.000,00	8.508,00

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

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

### 7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

La funzione di Polizia Municipale a decorrere dal 31/12/2012 è stata trasferita all'Unione dei Comuni del Circondario dell'Empolese Valdelsa che riversa ai Comuni gli incassi netti a titolo di somme vincolate per interventi sulla sicurezza stradale e altre spese previste dagli art. 208 e 142 del CDS.

Le corrispondenti entrate sono pertanto iscritte al titolo II dell'entrata, nei trasferimenti da Amministrazioni pubbliche, non sono oggetto di accantonamento al FCDE in quanto effettuato dall'Unione sul proprio bilancio.

I proventi da sanzioni amministrative sono così previste:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TOTALE SANZIONI	200.000,00	200.000,00	200.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	,00	,00	,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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

Con atto della Giunta Comunale n.106 del 23/11/2023 la somma di cui sopra è stata destinata negli interventi di spesa alle finalità di cui agli artt. 142 comma 12ter e 208 comma 4 e comma 5 bis del Codice della strada.

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

#### 7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	271.830,00	271.830,00	271.830,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>271.830,00</b>	<b>271.830,00</b>	<b>271.830,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	86.827,00	86.827,00	86.827,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>31,94%</b>	<b>31,94%</b>	<b>31,94%</b>

L'Organo di revisione prende atto della quantificazione del FCDE in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

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

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Entrate dalla vendita di servizi (PDC E.3.01.02.01.000)	€ 860.000,00	€ 850.000,00	€ 850.000,00	€ 850.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 52.462,00	€ 49.554,00	€ 49.554,00	€ 49.554,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>6,10%</b>	<b>5,83%</b>	<b>5,83%</b>	<b>5,83%</b>

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 103 del 23/11/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 60,48 %.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha provveduto a adeguare soltanto le tariffe relative ai Servizi Museali lasciando invariate tutte le altre.

### 7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	246.246,52	280.000,00	280.000,00	23.171,00	280.000,00	23.171,00	280.000,00	23.171,00

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2022 (rendiconto)</b>	1.470.417,00	0,00	0,00
<b>2023 (assestato)</b>	1.454.318,08	85.000,00	1.369.318,08
<b>2024</b>	870.000,00	200.000,00	670.000,00
<b>2025</b>	435.000,00	160.000,00	275.000,00
<b>2026</b>	320.000,00	160.000,00	160.000,00

L'Organo di revisione prende atto 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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 2.784.358,56	€ 2.662.929,44	€ 2.602.837,63	€ 2.602.837,63
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 207.050,79	€ 195.602,50	€ 192.037,54	€ 193.037,54
103	Acquisto di beni e servizi	€ 4.881.757,58	€ 4.446.156,81	€ 4.274.307,24	€ 4.255.057,24
104	Trasferimenti correnti	€ 2.473.428,70	€ 1.908.402,71	€ 1.768.332,12	€ 1.768.332,12
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 134.619,25	€ 130.632,70	€ 126.460,63	€ 122.094,52
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 33.780,58	€ 8.500,00	€ 8.500,00	€ 8.500,00
110	Altre spese correnti	€ 865.139,01	€ 834.088,67	€ 781.157,95	€ 779.407,95
<b>Totale</b>		<b>11.380.134,47</b>	<b>10.186.312,83</b>	<b>9.753.633,11</b>	<b>9.729.267,00</b>

## 7.2.1 Spese di personale

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 2.662.929,44 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024 ed Euro 2.602.837,83 per gli esercizi 2025 e 2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 2.429.210,10, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse.
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 298.294,23, come risultante dalla tabella di calcolo inserita nel DUP.

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

L'Organo di Revisione prende atto 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)

Nella parte di programmazione del DUP 2024-2026 sono elencati gli incarichi previsti nel triennio.

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

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

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 4.498.000,00
- per il 2025 ad euro 3.173.000,00
- per il 2026 ad euro 972.500,00

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

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

Ogni intervento ha un crono-programma con le diverse fasi di realizzazione.

L'Organo di revisione ha verificato che è inserito nel DUP un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Al momento, non sono programmati per gli anni dal 2024 al 2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) né acquisizioni di beni con contratti di partenariato pubblico privato.

Nel caso di formalizzazione ufficiale di operazioni rientranti in detta tipologia, l'Ente provvederà ad effettuare le dovute modifiche agli strumenti di programmazione.

## **8. FONDI E ACCANTONAMENTI**

### **8.1. Fondo di riserva di competenza**

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

anno 2024 - euro 32.413,67 pari allo 0,32% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 38.482,95 pari allo 0,39% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 36.732,95 pari allo 0,38% delle spese correnti;

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



## **8.2. Fondo di riserva di cassa**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 200.000,00
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
  - euro 612.000,00 per l'anno 2024;
  - euro 534.500,00 per l'anno 2025;
  - euro 534.500,00 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione prende atto:

- della regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo;
- che nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali 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;
- che l'Ente ai fini del calcolo della media si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

<b>Missione 20, Programma 2</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 612.000,00	€ 534.500,00	€ 534.500,00

#### **8.4. Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- al momento non si rileva la necessità di stanziare in competenza il fondo rischi contenzioso, in quanto risulta accantonata nell'avanzo di amministrazione 2022 una somma congrua.
- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

<b>Missione 20, programma 3</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Fondo rischi contenzioso			
Fondo oneri futuri			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo passività potenziali			
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.075,00	€ 3.075,00	€ 3.075,00
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati			
Fondo di garanzia dei debiti commerciali			
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente			

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente in quanto l'Amministrazione erogherà entro il mese di dicembre 2023 l'anticipazione contrattuale di cui all'art. 3 del D.L. 145 del 18/10/2023 con riferimento all'esercizio 2024.

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

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente:

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

**Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato – Quote residue al 30/11/2023**

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	60.000,00
Fondo oneri futuri-rinnovi contrattuali	119.299,76
Fondo perdite società partecipate	10.000,00
Altri fondi - Accantonamento indennità di fine mandato	11.975,00

## 9. INDEBITAMENTO

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

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

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

### L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	3.054.287,10	2.971.158,42	2.884.220,42	3.583.295,60	3.488.198,71
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	790.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	83.128,68	86.938,00	90.924,82	95.096,89	99.763,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.971.158,42</b>	<b>2.884.220,42</b>	<b>3.583.295,60</b>	<b>3.488.198,71</b>	<b>3.388.435,71</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

\* indicare la quota rinviata

L'Organo di Revisione evidenzia che l'importo del nuovo prestito di € 790.000 indicato nell'annualità 2024, si riferisce alla re-imputazione del contratto di mutuo flessibile sottoscritto con la Cassa Depositi e Prestiti nel 2023 con ammortamento a decorrere dall'1/1/2027.

L'Organo di revisione prende atto che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della

capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	138.429,00	134.619,00	130.633,00	126.460,00	122.094,00
Quota capitale	83.129,00	86.938,00	90.924,00	95.097,00	99.463,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>221.558,00</b>	<b>221.557,00</b>	<b>221.557,00</b>	<b>221.557,00</b>	<b>221.557,00</b>

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

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	138.429	134.619	130.633	126.460	122.094
entrate correnti	10.022.500	10.632.872	10.077.237	9.788.730	9.729.267
<b>% su entrate correnti</b>	<b>1,38%</b>	<b>1,27%</b>	<b>1,30%</b>	<b>1,29%</b>	<b>1,25%</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 prende atto che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

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

## **10. ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

### **Accantonamento a copertura di perdite**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 in quanto risulta effettuato un accantonamento prudenziale di € 10.000,00 nell'avanzo di amministrazione al 31/12/2022.

L'Ente provvederà, nella data prevista per il prossimo consiglio (entro il 31.12.2023), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene

partecipazioni, dirette. Non risultano al momento partecipazioni da dover dismettere, ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

### **Garanzie rilasciate**

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

## **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 prende atto che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
PINQUA ristrutturazione ex Fanciullacci	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	C2	Città Metropolitana di Firenze	2026	3.990.000,00	3.990.000,00	354.118,00	realizzato il primo lotto relativo alla demolizione
Viabilità alta del Castello	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	C4	Comune	2024	370.000,00	370.000,00	4.204,00	Avviati i lavori
Messa in sicurezza Via Maremmana	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	C4	Comune	2024	286.000,00	286.000,00	172.238,00	Conclusi – da emettere CRE
La scuola nel Parco 4° stralcio scuola 0-6	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	C1	Comune	2026	3.844.500,00	3.844.500,00	124.105,00	aggiudicati i lavori
Digitalizzazione integrazione SPID/CIE	Intervento finanziato dall'Ente	1	C1	Comune	2024	14.000,00	Rendicontazione lump.Sum		in esecuzione
Digitalizzazione Sito Istituzionale- App IO	Intervento finanziato dall'Ente	1	C1	Comune	2023	7.203,00	Rendicontazione lump.Sum		concluso
Digitalizzazione Pago PA	Intervento finanziato dall'Ente	1	C1	Comune	2024	44.593,00	Rendicontazione lump.Sum		in esecuzione
Digitalizzazione integrazione SITO	Intervento finanziato dall'Ente	1	C1	Comune	2024	155.234,00	Rendicontazione lump.Sum		in esecuzione
Digitalizzazione Migrazione al Cloud	Intervento finanziato dall'Ente	1	C1	Comune	2024	83.044,00	Rendicontazione lump.Sum		in esecuzione
Digitalizzazione liste elettorali	Intervento finanziato dall'Ente	1	C1	Comune	2023	3.928,00	Rendicontazione lump.Sum		Concluso
Digitalizzazione Centri di facilitazione digitale	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	C1	Regione Toscana	2024	30.000,00			in fase d'impegno
Efficientamento pubblica illuminazione 2022	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	C4	Comune	2023	90.000,00	90.000,00	88.498,00	concluso
Efficientamento pubblica illuminazione 2023	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	C4	Comune	2024	90.000,00	90.000,00		in esecuzione

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni :

- PINQUA Ristrutturazione ex Fanciullacci € 230.000,00
- La Scuola nel Parco centro 0-6 € 349.500,00
- Viabilità alta del Castello € 90.000,00
- Messa in sicurezza Via Maremmana € 78.000,00

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 delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

L'Organo di revisione prende atto del 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.

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

- delle previsioni definitive 2023;
- 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;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
- per la previsione della spesa corrente, pur complessivamente attendibile e congrua, l'Ente dovrà provvedere, nel caso di approvazione definitiva della legge di Bilancio così come proposta, a effettuare il taglio previsto a carico del comparto Enti Locali, in base alla quota che sarà attribuita.

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

### c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione

al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai crono-programmi 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.

### **13. CONCLUSIONI**

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 e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*Dr Marco Menichetti*