

DOCUMENTO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 E DOCUMENTI ALLEGATI

COMUNE DI LIVORNO

COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Maurizio Nieri

Dott. Marco Serpi

Dott.ssa Daniela Lari

1° DICEMBRE 2023



DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

COLLEGIO DEI REVISORI

DOTT. MAURIZIO NIERI -*Presidente del Collegio*

DOTT. MARCO SERPI -*Revisore membro del Collegio*

DOTT.SSA DANIELA LARI -*Revisore membro del Collegio*

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

Sommario

	Pagina
Presentazione	
1. PREMESSA	5
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
3. DOMANDE PRELIMINARI	5
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	6
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	8
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	9
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	9
6.1 <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	10
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	11
6.3 <i>Equilibri di bilancio</i>	11
6.4 <i>Previsioni di cassa</i>	16
6.5 <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	17
6.6 <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	17
6.7 <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	17
6.8 <i>Nota integrativa</i>	19
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	19
7.1 <i>Entrate</i>	19
7.2 <i>Spese per titoli e macroaggregati</i>	25
7.3 <i>Spese in conto capitale</i>	28
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	29
8.1 <i>Fondo di riserva di competenza</i>	29
8.2 <i>Fondo di riserva di cassa</i>	29
8.3 <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	29
8.4 <i>Fondi per spese potenziali</i>	31
8.5 <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	32
9. INDEBITAMENTO	33
10. ORGANISMI PARTECIPATI	36
11. PNRR	37
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	42
13. CONCLUSIONI	44



DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

COMUNE DI LIVORNO

Provincia di Livorno

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



DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 57 del 01/12/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

Livorno, 01/12/2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Maurizio Nieri

Dott. Marco Serpi

Dott.ssa Daniela Lari

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

1. PREMESSA

I sottoscritti **Maurizio Nieri, Daniela Lari, Marco Serpi**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 110 del 08/06/2022;

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 16/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 15/11/2023 con delibera n. 777 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 15/11/2023 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 Livorno registra una popolazione al 01.01.2023, di n 154.810 abitanti.

L'Ente **non** è in disavanzo.

L'Ente **non** è in piano di riequilibrio.

L'Ente **non** è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

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

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, comma 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

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione non è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, ha effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP con esito positivo, 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'Ente non ha gestito in gestione provvisoria.

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n.194 del 29/09/2023, ha espresso parere con verbale n. 34 del 17/08/2023 attestando la sua completezza e coerenza.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 56 del 01/12/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale lavori pubblici

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

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00, come importo a base di gara.

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

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il Piano è approvato unitamente 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.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Le linee di indirizzo adottate con la delibera di C.C. n. 211 del 23/12/2014 e con delibera di C.C. n. 110 del 14/10/2016 rimangono in vigore limitatamente ai vincoli in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228. Al 30/10/2022, non si registrano impegni di spesa sul piano finanziario riconducibile ai Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT (p.f. 1.03.02.19.010).

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

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.

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. 84 del 28/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 06/04/2023 con verbale n. 11/2023.

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:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 236.498.944,72
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 44.400.050,13
b) Fondi accantonati	€ 165.135.476,97
c) Fondi destinati ad investimento	€ 1.044.298,87
d) Fondi liberi	€ 25.919.118,75
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 236.498.944,72

di cui applicato all'esercizio 2023, alla data di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2024/2026 n Giunta comunale, per un totale di euro 62.744.600,03 così dettagliato:

- Quote accantonate 6.464.017,50 €
- Quote vincolate 29.321.712,25 €
- Quote destinate agli investimenti 1.039.751,53 €
- Quote disponibili 25.919.118,75 €

Successivamente l'Ente ha deliberato l'applicazione di un'ulteriore quota di avanzo di amministrazione vincolato per € 45.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è dovuto intervenire per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022, in quanto ad oggi non è pervenuta alcuna nota dalla RGS in merito ad eventuali dati di conguaglio.

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

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

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

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.

Pur non avendo avuto alcuna notifica ufficiale, si segnala di aver ricevuto informalmente notizia che, in riferimento al dispositivo della sentenza del 13 ottobre 2023 - 16 novembre 2023 nell'ambito del procedimento penale nr. 2022/591 - R.G.N.R. 2017/5919, riguardante l'ex Sindaco di Livorno, potrebbe essere necessario, in sede di rendiconto o di variazione al bilancio 2024/2026, reperire risorse necessarie alla copertura finanziaria dell'eventuale passività.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 62.744.600,03	€ 940.000,00	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 46.170.447,74	€ 46.733.237,17	€ 15.173.554,31	€ 3.005.228,51
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 131.182.690,38	€ 131.037.436,00	€ 132.193.964,00	€ 132.343.964,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 20.595.838,79	€ 19.375.728,41	€ 16.757.529,50	€ 15.062.251,20
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 53.739.916,85	€ 55.998.232,07	€ 55.626.932,07	€ 55.872.838,79
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 52.863.822,46	€ 54.593.794,32	€ 21.013.269,41	€ 5.052.034,19
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 16.295.512,00	€ 13.276.242,20	€ 6.800.000,00	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 17.931.264,51	€ 12.776.242,20	€ 9.550.000,00	€ 3.250.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere	€ 60.000.000,00	€ 60.000.000,00	€ 60.000.000,00	€ 60.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 74.278.000,00	€ 74.278.000,00	€ 74.278.000,00	€ 74.278.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 535.802.092,76	€ 469.008.912,37	€ 391.393.249,29	€ 348.864.316,69

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 237.449.912,90	€ 205.947.415,47	€ 201.811.673,95	€ 200.032.586,89
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 143.300.980,39	€ 110.085.934,89	€ 44.008.311,34	€ 9.822.578,80
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 16.442.512,00	€ 11.576.242,20	€ 6.800.000,00	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 4.330.687,47	€ 7.121.319,81	€ 4.495.264,00	€ 4.731.151,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	€ 60.000.000,00	€ 60.000.000,00	€ 60.000.000,00	€ 60.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 74.278.000,00	€ 74.278.000,00	€ 74.278.000,00	€ 74.278.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€535.802.092,76	€ 469.008.912,37	€ 391.393.249,29	€ 348.864.316,69

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato correttamente il Principio contabile applicato 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) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

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 2024-2026, 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 2024 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 46.733.237,17
FPV di parte corrente applicato	€ 4.189.558,49
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 29.944.898,49
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ 12.598.780,19
FPV di entrata per partite finanziarie	€ -
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 15.173.554,31
FPV corrente:	€ 2.552.554,93
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 327.447,48
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 2.225.107,45
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 5.050.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 3.475.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 1.575.000,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (derivante da indebitamento)	€ 7.570.999,38
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 2.106.502,50
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 5.464.496,88

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	€ -
---	-----

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 327.447,48
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 2.225.107,45
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	€ 2.552.554,93
Entrata in conto capitale	€ 5.050.000,00
Assunzione prestiti/indebitamento	€ 7.570.999,38
Totale FPV entrata parte capitale	€ 12.620.999,38
TOTALE	€ 15.173.554,31

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

6.2FAL – 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	2025	2026
		Previsioni di competenza	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		75.000.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	4.189.558,49	2.552.554,93	2.309.007,45
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	206.411.396,48	204.578.425,57	203.279.053,99
		-	-	-

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	2.243.220,81	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)	205.947.415,47	201.811.673,95	200.032.586,89
- fondo pluriennale vincolato		2.552.554,93	2.309.007,45	2.237.757,45
- fondo crediti di dubbia esigibilità		20.190.607,00	20.276.905,00	20.065.237,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	7.121.319,81	4.495.264,00	4.731.151,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 224.559,50	824.042,55	824.323,55
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	(+)	-	-	-
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	(+)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	259.440,50	1.324.042,55	1.324.323,55
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			16.000,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		940.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		42.543.678,68	12.620.999,38	696.221,06
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		-	-	-
			80.646.278,72	37.363.269,41	8.302.034,19
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		2.243.220,81	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		500.000,00	500.000,00	500.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		13.276.242,20	6.800.000,00	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		259.440,50	1.324.042,55	1.324.323,55
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		110.085.934,89	44.008.311,34	9.822.578,80
			12.620.999,38	696.221,06	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		- 1.716.000,00	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	13.276.242,20	6.800.000,00	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	11.576.242,20	6.800.000,00	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		16.000,00	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	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		16.000,00	0,00	0,00

Le spese in conto capitale finanziate con **entrate di parte corrente** sono le seguenti:

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

Descrizione	Tit.	Mis/Prog	Prev. 2024	Prev. 2025	Prev. 2026
SPESE ELEZIONI E REFERENDUM - ACQUISTO MOBILI E ARREDI	2	01.07	6.000,00	0,00	0,00
RIMBORSI A FAMIGLIE DI ONERI NON DOVUTI O INCASSATI IN ECCESSO - BNC	2	08.01	5.000,00	0,00	0,00
RIMBORSI A IMPRESE DI ONERI NON DOVUTI O INCASSATI IN ECCESSO - BNC	2	08.01	5.000,00	0,00	0,00
Spese finanziate con entrate correnti non vincolate nel reimpiego			16.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO HARDWARE - AUTOF. DA RINEGOZIAZIONE MUTUI	2	01.08	0,00	569.485,55	569.485,55
ACQUISTO MOBILI E ARREDI - AUTOF. DA RINEGOZIAZIONE MUTUI	2	01.03	0,00	280.000,00	500.000,00
RIFUNZIONALIZZAZIONE FORTEZZA VECCHIA - AUTOF. DA RINEGOZIAZIONE MUTUI	2	05.01	0,00	220.000,00	0,00
Spese finanziate con entrate correnti derivanti dal risparmio per la rinegoiazione dei mutui del 2020			0,00	1.069.485,55	1.069.485,55
ACQ. ATTREZZATURE POLIZIA MUNICIPALE AUTOF. V.E. 910/1 ART.208 LETT.B	2	03.01	120.000,00	120.000,00	120.000,00
ACQ. VEICOLI POLIZIA MUNICIPALE AUTOF. V.E. 910/1 ART.208 LETT.B	2	03.01	131.940,50	127.057,00	127.338,00
Spese finanziate con proventi da sanzioni al Codice della Strada			251.940,50	247.057,00	247.338,00
SPESE DEMOLIZIONI L.47/85 VEDI E. 1523/1(ESERCIZIO 2017/2018/2019)	2	01.05	5.000,00	5.000,00	5.000,00
SERV. ANTINCENDI BOSCHIVI REIMP. CONTRIBUTI REGIONALI V.E. 573	2	09.05	1.000,00	1.000,00	1.000,00
REIMP. SANZIONI VIOLAZ. VERDE PUBBL. E PRIV. - V.E. 1213	2	09.02	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Spese finanziate con altre entrate correnti vincolate nel reimpiego			7.500,00	7.500,00	7.500,00
Totale complessivo autofinanziamento			275.440,50	1.324.042,55	1.324.323,55

L'importo di euro 500.000,00 per gli esercizi 2024, 2025 e 2026 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da proventi da oneri di urbanizzazione, destinate secondo quanto disposto dall'articolo 1, comma 460, della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (legge di bilancio 2017).

Il saldo positivo di parte corrente per € 16.000,00 nell'esercizio 2023 è destinato al finanziamento di spese in c/capitale.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 è stata prevista l'applicazione di euro 940.000,00 di avanzo vincolato presunto derivante da trasferimenti statali per i seguenti interventi in conto capitale:

Descrizione	2024
SISTEMAZIONE AREA FLUVIALE ASIP MAGRIGNANO	340.000,00
REALIZZAZIONE DI PISTA CICLABILE IN SEDE PROPRIA IN VIA PANNOCCIA E CONNESSIONE CON LA VIABILITA LIMITROFA	600.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato il prospetto A2 per l'applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate.

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 63.040.890,79	€ 72.067.875,96	€ 85.439.674,92
di cui cassa vincolata	€ 11.663.114,99	€ 19.028.855,92	€ 25.045.266,41
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno 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 o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi;
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata presunta per euro 25 milionie l'Organo di revisione prende atto 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 ha verificato che la programmazione dell'Ente tiene contodelle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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 e cioè "della possibilità di utilizzo dei proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, anche derivanti da azioni o piani di razionalizzazione, per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento".

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà di utilizzare, nell'esercizio 2024, 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, per € 1.069.458,55.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi. Nella parte corrente del Bilancio di Previsione Finanziario 2024-2026 sono previste entrate e spese non ricorrenti.

Le tabelle di seguito rappresentano il confronto tra entrate e spese non ricorrenti considerando che si considera non ricorrente anche un'entrata che, pur storicizzata, viene prevista in una misura che supera la media dei cinque anni precedenti.

In particolare gli equilibri vengono sostenuti anche dall'apporto di entrate di natura straordinaria (ad es. le entrate per recupero evasione e le sanzioni al Codice della Strada) che, proprio per la loro tipologia, non risultano idonee, per la quota che eccede la media degli accertamenti dei 5 esercizi precedenti, a garantire nel tempo la copertura di spese correnti consolidate.

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

Entrate proprie non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Entrate da titoli abitativi edilizi - oneri di urbanizzazione e sanzioni (parte eccedente)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	0,00	0,00	0,00
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)	915.464,39	863.757,39	858.559,39
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni varie	470.830,00	470.830,00	470.830,00
Sanzioni mancato pagamento canone patrimoniale unico	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Rimborsi risarcimenti indennizzi	461.981,04	461.981,04	413.387,76
Mostra "Il genio ribelle" - proventi	595.000,00	0,00	0,00
Totale	3.143.275,43	2.496.568,43	2.442.777,15

Le entrate per recupero evasione tributaria e sanzioni al Codice della Strada, valorizzate al netto del relativo FCDE, sono considerate non ricorrenti per la quota che eccede la media degli accertamenti dei 5 esercizi precedenti.

Per quanto riguarda le sanzioni al Codice della Strada, l'entrata prevista nel triennio 2024/2026 risulta eccedente se raffrontata alla media dei cinque anni precedenti; da rilevare però che negli esercizi investiti dall'emergenza epidemiologica le sanzioni sono calate e nel prossimo triennio è previsto un trend degli accertamenti ai valori più alti registrati negli anni antecedenti al 2020.

In merito al recupero evasione va invece evidenziato che le entrate previste nel triennio 2024/2026 sono al di sotto della media dei cinque anni precedenti.

In merito agli oneri di urbanizzazione (entrata in conto capitale), nella tabella è riportato quanto viene utilizzato a copertura di spese correnti, come consentito dalle norme che derogano, in questo caso, dall'obbligo di utilizzare risorse in conto capitale esclusivamente per spese d'investimento.

Le spese non ricorrenti iscritte al titolo I sono rappresentate nella tabella seguente, le cui risultanze confrontate con quelle inerenti le entrate non ricorrente della tabella sopra indicata, mostrano una situazione che non desta particolari preoccupazioni:

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
consultazione elettorali e referendarie locali	705.060,00	0,00	0,00
sanzioni risarcimenti indennizzi	325.000,00	325.000,00	320.000,00
interessi di mora	10.000,00	10.000,00	10.000,00
rimborsi tributari	160.000,00	160.000,00	160.000,00
rimborsi vari	114.500,00	114.500,00	114.500,00
Mostra "Il genio ribelle" - servizi	494.821,00	0,00	0,00
Totale	1.809.381,00	609.500,00	604.500,00

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

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%.

Scaglione	Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
0,80%	20.830.000,00	20.850.000,00	20.900.000,00	21.000.000,00

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 non ha approvato nuove aliquote.

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 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 31.600.000,00	€ 31.630.000,00	€ 31.680.000,00	€ 31.730.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 38.475.232,00	€ 38.412.436,00	€ 39.468.964,00	€ 39.468.964,00
<i>FCDE competenza</i>	<i>€ 20.413.636,67</i>	<i>€ 20.190.607,00</i>	<i>€ 20.276.905,00</i>	<i>€ 20.065.237,00</i>
<i>FCDE PEF TARI</i>	<i>€ 6.768.702,00</i>	<i>€ 6.523.583,00</i>	<i>€ 6.571.356,00</i>	<i>€ 6.337.541,00</i>

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 38.412.436,00, con una leggera diminuzione di euro 62.796,00 rispetto alle previsioni definitive 2023.

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 con determina del Direttore Generale di ATO n. 87 del 23/05/2022 è stato approvato il PEF 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

Si da atto che Il PEF deve essere validato prima dell'approvazione delle tariffe costituendo atto presupposto delle stesse (art.1, comma 683, legge n.147/2013) e il termine attualmente in vigore per approvare le tariffe TARI rimane fissato al 30 aprile 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro (al momento non è prevista nessuna risorsa)
- il pagamento della TARI avviene con modello F24. L'ente sta valutando con l'anno 2024 di introdurre il pagamento con PagoPA;

Altri Tributi Comunali

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

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno	€ 1.050.000,00	€ 1.050.000,00	€ 1.050.000,00	€ 1.050.000,00
Totale	€ 1.050.000,00	€ 1.050.000,00	€ 1.050.000,00	€ 1.050.000,00

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.to art. 4 D. Lgs. 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. 23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, avviene sia tramite il sistema pago PA sia tramite modelli F24; la quasi totalità dei contribuenti utilizza il modello F24.

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

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	Definitivo 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
				Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero IMU	13.000.000	9.500.000	7.000.000	7.500.000	5.155.895	7.500.000	5.010.151	7.500.000	5.013.628
Recupero TASI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero TARI	4.200.000	2.500.000	2.100.000	1.600.000	990.776	1.600.000	996.040	1.600.000	1.017.751
Recupero TOSAP	280.000	100.000	-	-	-	-	-	-	-
Recupero imposta di pubblicità	200.000	100.000	-	-	-	-	-	-	-

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

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

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 11.100.000,00	€ 11.100.000,00	€ 11.100.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ 800.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 11.900.000,00	€ 11.900.000,00	€ 11.900.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 5.735.144,00	€ 5.786.851,00	€ 5.792.049,00
Percentuale fondo (%)	48,19%	48,63%	48,67%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 5.550.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285), di cui euro 2.758.238,00 per FCDE;
- euro 800.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285), di cui euro 218.668,00 per FCDE.

Con atto di Giunta n.753 in data 14/11/20223 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

- di euro 581.332,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 2.791.762,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 531.300,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata, al netto del FCDE, è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 3.121.153,50
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 251.940,50

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

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

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

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canone patrimoniale unico (*)	4.580.000,00	4.580.000,00	4.630.000,00
Concessione servizi gas	2.087.000,00	2.108.000,00	2.108.000,00
Concessione servizio idrico	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00
Canone CASALP	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Concessioni cimiteriali	650.000,00	650.000,00	650.000,00
Canoni mercati (*)	466.000,00	468.000,00	471.000,00
Canoni impianti sportivi (*)	477.000,00	477.000,00	477.000,00
Altri canoni e concessioni	1.650.660,03	1.729.860,03	1.811.360,03
Locazioni cespiti ex LIRI	1.310.000,00	1.376.000,00	1.450.000,00
Canoni di locazione nuovo deposito TPL	830.000,00	875.000,00	950.000,00
Altri fitti, noleggi e locazioni (*)	213.000,00	222.500,00	232.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	13.963.660,03	14.186.360,03	14.479.360,03
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	585.585,00	588.913,00	602.070,00
Percentuale fondo (%)	4,19%	4,15%	4,16%

(*) entrate per le quali è stato calcolato il FCDE

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

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

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
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	-	-	-	-
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	23.148.294,83	25.935.401,00	25.340.401,00	25.340.401,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	6.442.812,67	6.934.768,00	7.110.445,00	7.094.247,00
Percentuale fondo (%)	27,83%	26,74%	28,06%	28,00%

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE (per rette mense scolastiche, rette RSA, sanzioni al Codice della Strada, proventi mercati e strutture sportive) è congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La Giunta comunale ha approvato i seguenti atti per la definizione a preventivo del costo dei servizi a domanda individuale:

- Delibera n. 771 del 14/11/2023 per Museo Fattori e Museo della Città
- Delibera n. 775 del 15/11/2023 per Mercato centrale
- Delibera n. 759 del 14/11/2023 per Asili nido e Mensa scolastica
- Delibera n. 772 del 14/11/2023 per Impianti sportivi

Servizio	Entrate/proventi Prev. 2024	Spese/costi Prev. 2024	% copertura 2024
Asilo nido (*)	3.340.000,00	3.996.944,53	83,56%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	574.000,00	874.163,00	65,66%
Mense scolastiche	6.225.000,00	6.813.961,69	91,36%
Musei e pinacoteche	795.000,00	1.865.909,93	42,61%
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	223.986,96	906.332,64	24,71%
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi	0,00	0,00	n.d.
Totale	10.943.012,78	16.462.924,85	66,47%

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

La percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale è determinata nella misura del 66,47%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 1.518.689,00 nell'esercizio 2024. Questo Fondo è accantonato per rette mensile scolastiche, rette RSA, sanzioni al Codice della Strada, proventi e canoni mercati e proventi e canoni strutture sportive).

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo di revisione prende atto del quadro tariffario dei vari servizi dell'Ente rappresentato nell'apposito allegato.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Accertato 2022	Definitivo 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
		Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
4.408.676,21	4.560.000,00	4.580.000,00	50.000,00	4.580.000,00	50.000,00	4.580.000,00	50.000,00

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi contabilizzata come entrata in conto capitale è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 1.656.431,77	€ 474.000,00	€ 1.182.431,77
2023 (assestato)	€ 1.850.000,00	€ 641.000,00	€ 1.209.000,00
2024	€ 2.000.000,00	€ 500.000,00	€ 1.500.000,00
2025	€ 2.000.000,00	€ 500.000,00	€ 1.500.000,00
2026	€ 2.000.000,00	€ 500.000,00	€ 1.500.000,00

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

La previsione delle entrate da relative sanzioni contabilizzate come entrate correnti è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 186.803,62	€ 186.803,62	€ -
2023 (assestato)	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ -
2024	€ 175.000,00	€ 175.000,00	€ -
2025	€ 175.000,00	€ 175.000,00	€ -
2026	€ 175.000,00	€ 175.000,00	€ -

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 ss.mm.ii. e dalle successive norme derogatorie.

7.2 Spese per titoli e macroaggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	47.696.583,10	47.271.650,05	46.945.726,06	47.003.722,58
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.984.244,40	3.009.146,13	3.018.882,61	3.026.942,73
103	Acquisto di beni e servizi	121.748.716,91	103.844.043,21	100.488.586,53	99.377.101,95
104	Trasferimenti correnti	32.261.986,25	20.647.910,85	19.398.057,47	18.495.424,97
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	1.789.480,00	2.592.498,00	3.018.202,00	3.328.250,98
108	Altre spese per redditi da capitale	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	473.501,21	274.500,00	274.500,00	274.500,00
110	Altre spese correnti	30.487.401,03	28.299.667,23	28.659.719,28	28.518.643,68
	Totale	237.449.912,90	205.947.415,47	201.811.673,95	200.032.586,89

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

7.2.1 Spese di personale

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, pari a:

2024: 47.271.650,05 €

2025: 46.945.726,06 €

2026: 47.003.722,58 €

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 € 48.576.299,00, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dalla tabella sotto riportata:

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

	Media 2011- 2013 Impegni	previsione 2024	previsione 2025	previsione 2026
Spese macroaggregato 1.01-Spese elettorali oneri e buoni pasto -Spese censimento	46.904.588,71	47.079.568,35	46.914.204,36	46.972.200,88
Spese macroaggregato 1.03	2.872.753,56	1.211.060,00	1.211.060,00	1.211.060,00
I.R.A.P. macroaggregato 102-Irap elettorale-Irap censimento	2.162.888,55	2.844.152,13	2.861.088,61	2.867.148,73
Spese macroaggregato 01.09 rimborsi comandi		5.000,00	5.000,00	5.000,00
Fondo rinnovi contrattuali		1.600.000,00	2.100.000,00	2.300.000,00
Altre spese reimputate all'esercizio successivo		2.225.107,45	2.237.757,45	2.237.757,45
Altre spese: Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	34.435,00			
Altre spese: Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno.(le somme indicate sono state detratte dal macroaggregato 101 ed irap detratta dal macroaggregato 102)	109.334,33	170.760,00		
Altre spese:Tirocini formativi	0,00	9.600,00	9.600,00	9.600,00
Operazioni censuarie a carico Istat (le somme indicate sono state detratte dal macroaggregato 101 ed irap detratta dal macroaggregato 102)	2.156,40	35.231,70	35.231,70	35.231,70
FPV in entrata		-2.483.910,22	-2.225.107,45	-2.237.757,45
Totale spese personale (A)	52.086.156,55	52.696.569,41	53.148.834,67	53.400.241,31
(-) Componenti escluse (B)	-3.509.857,42	-6.069.015,61	-7.359.048,27	-7.610.454,99
= Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B) ex art.1, comma 557 legge n.296/2006 comma 562	48.576.299,13	46.627.553,80	45.789.786,40	45.789.786,32

- ✓ dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 2.490.983,18.

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 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR. Non sono presenti assunzioni a tempo indeterminato, ma solo a tempo determinato, per profili tecnici, che avranno copertura nei quadri economici dei prospetti approvati (Riferimento determinazioni del Settore Indirizzo Organizzazione e Controllo nn. 4569/2023, 4584/2023, 4748/2023, 4749/2023, 4750/2023)

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente 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(già esperita procedura di evidenza pubblica per assunzione di un n. 1 Dirigente ex art. 110 c. 1- Riferimento Ordinanza Sindacale n. 403 del 27/10/2023 per esiti procedura).

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, 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 110.085.934,89 di cui € 42.543.678,68 per reimpiego FPV;
- per il 2025 ad euro 44.008.311,34 di cui € 12.620.999,38 per reimpiego FPV;
- per il 2026 ad euro 9.822.578,80 di cui € 696.221,06 per reimpiego FPV.

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

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

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

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

FONTI FINANZIAMENTO	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
mutui	€ 12.776.242,20	€ 9.550.000,00	€ 3.250.000,00
proventi alienazioni	€ 1.713.958,67	€ -	€ -
proventi liquidazione quote ATL	€ 1.700.000,00	€ -	€ -
oneri di urbanizzazione	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00
avanzo vincolato pres.	€ 940.000,00	€ -	€ -
proventi concessioni cimiteriali	€ 600.000,00	€ -	€ -
entrate correnti	€ 275.440,50	€ 1.324.042,55	€ 1.324.323,55
contributi PNRR	€ 15.536.620,96	€ 12.665.657,86	€ 472.422,31
contributi Stato	€ 22.753.129,69	€ 6.347.611,55	€ 2.579.611,88
contributi Regione	€ 9.046.864,19	€ -	€ -
contributi da privati	€ 700.000,00	€ -	€ -
	67.542.256,21	31.387.311,96	9.126.357,74

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 - euro 652.519,07 pari allo 0,32 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 678.270,60 pari allo 0,34 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 620.113,00 pari allo 0,31 % delle spese correnti;

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

La metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

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 2.000.000,00;

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

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	20.190.607,00	20.276.905,00	20.065.237,00

-gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono/non 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.

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;
- che l'Ente, per calcolare le percentuali, ha utilizzato il metodo della media semplice, tra i tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023;
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;
- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE). (fornire specifica indicazione delle entrate);
- che l'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
- l'Ente ai fini del calcolo della media si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis del 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.

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

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c- b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	131.037.436,00	12.670.252,84	12.670.254,00	1,16	9,67%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	19.375.728,41	-	-	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	55.998.232,07	7.520.349,02	7.520.353,00	3,98	13,43%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	54.593.794,32	-	-	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	13.276.242,20	-	-	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	274.281.433,00	20.190.601,86	20.190.607,00	5,14	7,36%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	219.687.638,68	20.190.601,86	20.190.607,00	5,14	9,19%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	54.593.794,32	-	-	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2025					
TITOLI	BILANCIO 2025 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c- b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	132.193.964,00	12.577.544,82	12.577.547,00	2,18	9,51%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	16.757.529,50	-	-	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	55.626.932,07	7.699.352,04	7.699.358,00	5,96	13,84%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	21.013.269,41	-	-	0,00	0,00%

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	6.800.000,00	-	-	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	232.391.694,98	20.276.896,86	20.276.905,00	8,14	8,73%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	211.378.425,57	20.276.896,86	20.276.905,00	8,14	9,59%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	21.013.269,41	-	-	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2026					
TITOLI	BILANCIO 2026 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	132.343.964,00	12.368.918,23	12.368.920,00	1,77	9,35%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	15.062.251,20	-	-	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	55.872.838,79	7.696.312,92	7.696.317,00	4,08	13,77%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.052.034,19	-	-	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	-	-	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	208.331.088,18	20.065.231,15	20.065.237,00	5,85	9,63%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	203.279.053,99	20.065.231,15	20.065.237,00	5,85	9,87%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	5.645.000,00	-	-	0,00	0,00%

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente è congruo.

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza;

-l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

- l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	€ -	€ -	€ -
Fondo oneri futuri	€ -	€ -	€ -
Fondo perdite società partecipate	€ -	€ -	€ -
Fondo passività potenziali	€ 31.438,56	€ 31.438,56	€ 31.438,56
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.547,67	€ 7.097,67	€ 7.097,67
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -	€ -	€ -

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -	€ -	€ -
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 1.600.000,00	€ 2.100.000,00	€ 2.300.000,00
Fondo accantonato per Progetto Tributi	€ 110.000,00	€ 110.000,00	€ 110.000,00
Fondo accantonato da 10% alienazione immobili e terreni vincolato ad estinzione mutui	€ 171.395,87		
	€ 1.916.382,10	€ 2.248.536,23	€ 2.448.536,23

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

Natura del fondo	Importo
Fondo perdite società partecipate	32.521,38
Fondo crediti di dubbia esigibilità	143.568.469,39
Fondo contenzioso	10.758.334,35
Fondo accantonato per contratto di concessione del Servizio di pubblica Illuminazione e Smart City	6.000.000,00
Regolarizzazioni contributive INPS annualità 2022 + annualità pregresse 1992-2016 contestate dall'INPS	3.153.484,16
Conguagli arretrati TEFA	150.000,00
Fondo accantonato per Progetto Tributi anno 2022	200.000,00
Fondo accantonamento passività potenziali personale	166.631,73
Accantonamenti per rinnovo CCNL dipendenti	400.000,00
Fondo spese per indennità di fine rapporto Sindaco	27.042,13
Fondo accantonamento passività potenziali per franchigie	1.400,61
Rimborsi datori di lavoro e prev. ed assist. TUEL 267/2000 art. 79 e 86 (gestione di competenza e gestione residui)	60.000,00
Accantonamento per manutenzione patrimonio (P.A. fallimento)	2.107,48
Interessi di mora	113.985,74
Accant. per azione stragiudiziale/giudiziale coordinata da ANCI per mancati trasferimenti ministeriali	1.500,00
Accantonamenti per certificazione covid	500.000,00
	165.135.476,97

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente, in base ai monitoraggi effettuati fino ad oggi ed alla proiezione 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 ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

Nel caso in cui l'Ente non rispetti 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:

- 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.

9. INDEBITAMENTO

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

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

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

Di seguito gli investimenti che l'amministrazione ha previsto in bilancio:

Descrizione	Mis/Prog.	2024	2025	2026
STRUTTURE COMUNALI ADIBITE AD UFFICI ADEG.TO D.LGS 81/2008 E ATTUAZIONE PIANO DI MIGLIORAMENTO DVR	01.05	60.000,00	0,00	0,00
FONDO VINCOLATO STRUTTURE COMUNALI ADIBITE AD UFFICI ADEG.TO D.LGS 81/2008 E ATTUAZIONE PIANO DI MIGLIORAMENTO DVR	01.05	140.000,00	0,00	0,00
POLO SCOLASTICO MONTENERO SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA DI 1° GRADO EX VIA CURIEL	04.02	8.271.242,20	0,00	0,00
AMPLIAMENTO SCUOLA VOLANO	04.02	0,00	800.000,00	0,00
RIFUNZIONALIZZAZIONE FORTEZZA VECCHIA	05.01	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
RESTAURO CONSERVATIVO PORTA SAN MARCO	05.01	300.000,00	0,00	0,00
VILLA MARIA : RESTAURO PIANO PRIMO	05.01	300.000,00	0,00	0,00
HANGAR CREATIVI	05.02	0,00	3.500.000,00	0,00
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARI STADIO FACCIAE E GRADINATE LATO OVEST E SPOGLIATOI	06.01	750.000,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE NUOVE STRUTTURE DI SERVIZIO CAMPO SCUOLA MARTELLI	06.01	210.000,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE COPERTURA SCUOLA MARTELLI	06.01	600.000,00	0,00	0,00
ILLUMINAZIONE CAMPO CARLI SALVIANO	06.01	75.000,00	0,00	0,00
DISCARICA COMUNALE INTERVENTO DI GEST. POST OPERATIVA - (VASCA COSSU)	09.03	200.000,00	1.750.000,00	0,00
DISCARICA DI VALLIN DELL'AQUILA - INTERVENTI DI STABILIZZAZIONE PIAN DEI PINOLI	09.03	0,00	0,00	2.250.000,00
INTERVENTO DI ADEGUAMENTO IMPIANTO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	10.05	150.000,00	0,00	0,00

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

IMPIANTI ANTINCENDIO ADEGUAMENTO NIDO COLIBRI	12.01	350.000,00	0,00	0,00
IMPIANTI ANTINCENDIO ADEGUAMENTO ZEROTRE	12.01	370.000,00	0,00	0,00
ABITARE LIVORNO	12.04	0,00	2.500.000,00	0,00
		12.776.242,20	9.550.000,00	3.250.000,00

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	58.148.917,62	55.155.894,38	68.756.471,42	74.411.393,81	79.466.129,81
Nuovi prestiti (+)	2.621.597,41	17.928.232,81	12.776.242,20	9.550.000,00	3.250.000,00
Prestiti rimborsati (-)	4.795.495,67	4.327.655,77	7.121.319,81	4.495.264,00	4.731.151,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (per riduzione mutui CDP)</i>	<i>-819.124,98</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	55.155.894,38	68.756.471,42	74.411.393,81	79.466.129,81	77.984.978,81
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* 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 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	1.209.454,91	1.759.480,00	2.562.498,00	2.988.202,00	3.298.250,98
Quota capitale	4.795.495,67	4.327.655,77	7.121.319,81	4.495.264,00	4.731.151,00
Totale fine anno	6.004.950,58	6.087.135,77	9.683.817,81	7.483.466,00	8.029.401,98

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.

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	1.209.454,91	1.759.480,00	2.562.498,00	2.988.202,00	3.298.250,98
entrate correnti	198.635.242,66	209.492.959,38	202.180.767,95	203.808.446,02	206.411.396,48
% su entrate correnti	0,61%	0,84%	1,27%	1,47%	1,60%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede 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 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.

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

Di seguito se ne espone le motivazioni, per ogni singolo intervento, per cui si è generato avanzo vincolato da indebitamento:

Oggetto	Importo	Azioni	Motivazioni
ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLE COMUNALI -	5.267,48	riduzione	economia sui lavori
REALIZZAZIONE IMPIANTI ANTINCENDIO SCUOLE	36.983,37	riduzione	economia sui lavori
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FACCIATE EDIFICI SCOLASTICI	19.372,99	riduzione	economia sui lavori
NUOVO EDIFICIO SCOLASTICO PER SCUOLA D'INFANZIA IN VIA COLTELLINI A COREA	81.638,20	riduzione	economia sui lavori
INTERVENTI COMPLETAMENTO CASA DELLA CULTURA IMMOBILE CISTERNINO DI CITTA	114,64	riduzione	economia sui lavori
MANUTENZIONE STRAORDINARIA TEATRO GOLDONI	20.349,71	riduzione	economia sui lavori
MANUTENZIONE IMPIANTI SPORTIVI	210.000,00	riduzione	economia sui lavori
PIAZZA ATTIAS RISTRUTTURAZIONE	804,46	riduzione	economia sui lavori
BONIFICA INTEGRALE DISCARICA COMUNALE VALLIN DELL'AQUILA: (DIAFRAMMI)	167.594,40	riduzione	economia sui lavori
CONTRATTO QUART. I COREA COMPLETAM. ISOLATO E GIARDINO E 76 ALLOGGI	307.805,01	riduzione	economia sui lavori
NIDI ADEGUAMENTO L. 626/94	232,80	riduzione	economia sui lavori
MIGLIORAM. SICUREZZA ANTINCENDIO ASILI NIDO I LOTTO	119,01	riduzione	economia sui lavori
MERCATO CENTRALE: INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA PER CPI - PARTE 2	75.055,70	riduzione	economia sui lavori
MERCATO CENTRALE: LOTTO 10 PARTE 2 - INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA PER OTTENIMENTO CPI RIF 12 DVR	44.144,75	riduzione	economia sui lavori
RSA VILLA SERENA: MESSA A NORMA L. 626/94 ANTINCENDIO ASCENSORE RIF. 55-56DVR	140.529,35	riduzione	economia sui lavori
RESTAURO E INTEGRAZIONE DI ELEMENTI MONUMENTALI E DI ARREDO URBANO	22.531,21	riduzione	economia sui lavori
RIQUALIFICAZIONE SPAZI STRADALI PIAZZA II GIUGNO E VIALE ALFIERI	35.374,54	riduzione	economia sui lavori
TERRAZZA MASCAGNI: INTERVENTI SU SISTEMA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	243,76	riduzione	economia sui lavori
VILLA MARIA RESTAURO	0,33	riduzione	economia sui lavori
RIQUALIFICAZIONE PORTICI VIA GRANDE	1.150.000,00	devoluzione	intervento non realizzato

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

SCUOLA CIRO MENOTTI RIPRISTINO DELLE CONDIZIONI DI AGIBILITA DEL PIANO PRIMO CON MIGLIORAMENTO SISMICO	285,70	riduzione	economia sui lavori
SCUOLE COMUNALI: ADEGUAMENTO ISPEZIONABILITA' CONTROSOFFITTI E SOTTOTETTI	24.643,38	riduzione	economia sui lavori
PROGETTO SC. SICURA ADEGUAM. NORM. I LOTTO SC. ELEM. RODARI	243,76	riduzione	economia sui lavori
INTERVENTI COMPLETAMENTO CASA DELLA CULTURA IMMOBILE CISTERNINO DI CITTA'	2.558,07	riduzione	economia sui lavori

10. ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022 (SIPIC S.r.l., con esercizio non coincidente con l'anno solare, al 31/07/2022).

Le società partecipate nell'ultimo bilancio approvato non hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

La Relazione sul governo societario integrata nel bilancio e predisposta dalle società controllate dal Comune e contenente il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D. Lgs. n. 175/2016 è stata predisposta da tutte le società controllate dal Comune di Livorno, ad eccezione di LI.R.I S.p.a. e A.T.L. S.r.l., entrambe società in liquidazione.

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

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato a rendiconto 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:

Il Fondo Perdite Società Partecipate accantonato dall'Ente al 31/12/2022 ammonta ad € 32.521,38 relativi alla perdita dell'esercizio 2019 di Centrale del Latte d'Italia S.p.A.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita (al 31/12/2022):

CASALP CASA LIVORNO E PROVINCIA SPA	-€ 914.219,00
LI.R.I. LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPAIN LIQUIDAZIONE	-€ 8.855.198,00
SPIL spa - PORTO INDUSTRIALE DILIVORNO SPA	-€ 2.842.784,00
PORTA A MARE S.P.A. (STU)	-€ 37.086,00

Il Comune non ha ancora provveduto a dismettere le seguenti partecipazioni societarie:

- LI.R.I. S.p.A. in liquidazione (quota partecipazione 100%): la delibera consiliare di revisione straordinaria delle partecipazioni, adottata ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 175/2016, prevedeva di subordinare la dismissione alla chiusura della liquidazione e ai relativi tempi tecnici e giuridici necessari per completare la riassegnazione degli asset patrimoniali, che avverrà entro il 31/12/2023;
- Società Importatori Prodotti Ittici Conservati - S.I.P.I.C. S.r.l. in liquidazione (quota partecipazione 4,17%): la delibera consiliare di revisione straordinaria delle partecipazioni, adottata ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 175/2016, prevedeva di subordinare la dismissione ai tempi tecnici necessari per la chiusura della liquidazione. Nel 2023 è stato avviato il percorso di richiesta di liquidazione in denaro

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

della quota di partecipazione ai sensi dell'art. 24 comma 5 del TUSP;

· Centrale del Latte d'Italia S.p.A. (già Centrale del Latte di Firenze, Pistoia e Livorno S.p.A.) (quota partecipazione 0,97%): la delibera consiliare di revisione straordinaria delle partecipazioni, adottata ai sensi dell'art. 24 del D. Lgs. 175/2016, prevedeva la cessione delle quote, non essendo più presenti i requisiti contenuti nell'art. 4 del TUSP; la società è quotata in Borsa.

Garanzie rilasciate

Con atto di Giunta Comunale n. 778 del 22/12/2017, si è deliberato di autorizzare il Sindaco a sottoscrivere l'istanza di mediazione da promuovere nei confronti dell'Istituto bancario CREDEM, in riguardo ad un'ulteriore garanzia (lettere di "patronage") a fronte di un mutuo contratto da AAMPS, rilevando l'inidoneità delle suddette lettere ad impegnare il Comune ad assolvere agli obblighi finanziari assunti dall'azienda partecipata con i contratti di mutuo. Con successiva delibera di n. 35 del 23/01/2019 la Giunta Comunale ha dato mandato di costituirsi nel giudizio promosso da Credito Emiliano s.p.a. innanzi al Tribunale di Livorno che ha respinto il ricorso in data 4/4/2022. Infine in data 9/11/2022 è stato proposto appello contro la decisione del Tribunale.

Si evidenzia che nell'avanzo accantonato a consuntivo 2022, sono previste, come passività potenziali, € 400.000,00 per l'eventuale soccombenza dell'Amministrazione nella causa stessa.

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

Il Comune ha fissato, con propri provvedimenti motivati, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società per l'anno 2023 relativamente alle seguenti società controllate:

FARMA.LI S.r.l.u. (delibera G.C. n. 238 del 18/04/2023)

ESTEEM S.r.l. (delibera G.C. n. 507 del 28/07/2023)

11. PNRR

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

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

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

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

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

Nome progetto	CUP	Missione Componente Investimento	Finanziamento ottenuto PNRR	Incremento 10% costo materiali (FOI)
Pinqua: progetto di riqualificazione edilizia ed urbana ambito Cisternone - nuovo presidio ospedaliero - riqualificazione immobili quartiere stazione e pavimentazione isolato quartiere stazione	J47B22000060001	M5C2I2.3	10.996.666,56	2.199.333,31
Pinqua: progetto di riqualificazione edilizia ed urbana ambito Cisternone - nuovo presidio ospedaliero - quartiere stazione Riqualificazione Parco S. Pertini	J43D21002660001	M5C2I2.3	2.639.722,46	0,00
Pinqua: progetto di riqualificazione edilizia ed urbana ambito Cisternone - nuovo presidio ospedaliero intervento parcheggio Via Del Corona	J47H21000370001	M5C2I2.3	1.323.654,46	0,00
Pinqua: progetto di riqualificazione edilizia ed urbana ambito Dogana D'Acqua completamento del recupero e rifunzionalizzazione ex Caserma Lamarmora	J43D21002630001	M5C2I2.3	8.563.918,86	1.712.783,77
Pinqua ambito Dogana D'Acqua realizzazione edificio polifunzionale Cral e realizzazione Piazza con giochi d'acqua	J45I22000000001	M5C2I2.3	4.380.486,41	876.097,28
Realizzazione nuovo Impianto sportivo polivalente indoor Scopaia , quartiere Scopaia, Via San Marino	J45B22000400006	M5C2I3.1	3.500.000,00	350.000,00
Rifunzionalizzazione scuola infanzia Via Poerio come Centro polifunzionale per la famiglia	J44E21001030001	M4C1I1.1	2.170.000,00	0,00
Asilo nido Pirandello , Via Bracco 2, demolizione e ricostruzione delle attuali strutture per la realizzazione di un nuovo edificio per risolvere l'obsoleta inadeguatezza strutturale energetica e dimensionale degli edifici	J45E22000000006	M4C1I1.1	1.896.000,00	0,00
Rigenerazione Urbana Baden – Riqualificazione e ampliamento Parco Baden Powell	J44E21001000001	M5C2I2.1	2.000.000,00	200.000,00
Manutenzione straordinaria impianti sportivi - Palazzetto dello sport PalaMacchia	J48H20000150004	M2C4I2.2/B	210.000,00	0,00
Stadio comunale Via dei Pensieri, II lotto di interventi di risanamento conservativo armato	J41E18000160004	M2C4I2.2	210.000,00	0,00
P/m opere Scuole Micheli II lotto, restauro facciate, Piazza XI Maggio	J47C19000130004	M2C4I2.2	600.000,00	0,00
Realizzazione nuova Scuola secondaria I grado Mazzini via Sgarallino	J41B22002240006	M4C1I3.3	5.280.000,00	0,00
Realizzazione nuovo Polo	J41B22001690006	M4C1I3.3	2.520.000,00	0,00

DOCUMENTO**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati**

scolastico Montenero ex via Curiel - nuovo centro infanzia 0-6 Montenero				
Realizzazione nuovo Polo scolastico Montenero primaria e secondaria di 1° grado	J41B22001680006	M4C1I3.3	2.168.757,76	0,00
P/M opere Scuola primaria Tartaruga/Puccini - Adeguamento impianto antincendio	J46B19005660004	M2C4I2.2	150.000,00	10.391,36
P/M opere Centro infanzia La Giostra - Adeguamento impianto antincendio	J42G19000850004	M2C4I2.2	150.000,00	9.729,29
P/M opere Scuola primaria de Amicis - Adeguamento impianto antincendio	J41E20000170004	M2C4I2.2	200.000,00	15.175,45
P/M opere Scuola primaria e infanzia d'Azeglio/Santa Barbara - Adeguamento impianto antincendio	J41E20000180004	M2C4I2.2	100.000,00	0,00
P/M opere Scuola primaria Carducci - Adeguamento impianto antincendio	J41E20000200004	M2C4I2.2	500.000,00	66.858,52
P/M opere Scuola primaria Benci - Adeguamento impianto antincendio	J41E20000210004	M2C4I2.2	400.000,00	53.198,23
P/M opere Scuola primaria e infanzia Lambruschini/Rosetta - Adeguamento impianto antincendio	J41E20000220004	M2C4I2.2	200.000,00	30.000,00
P/M opere riqualificazione energetica Scuola d'infanzia Bimbi Allegrì	J46J20000760004	M2C4I2.2	270.000,00	61.647,15
Efficientamento energetico Centrale termica palazzine RR.SS.AA. – annualità 2021	J49J21004060001	M2C4I2.2/A	80.000,00	9.125,70
Materna Alveare - adeguamento antincendio scuole comunali annualità 2021	J43G20000230004	M2C4I2.2/A	175.000,00	0,00
Nido Alveare -adeguamento antincendio edifici pubblici – annualità 2021	J43D20001260004	M2C4I2.2/A	165.000,00	0,00
Intervento di adeguamento trasformazione efficientamento impianti di pubblica illuminazione	J49J21011820004	M2C4I. 2.2	210.000,00	0,00
Sostegno alle capacità genitoriali e prevenzione della vulnerabilità delle famiglie e dei bambini P.I.P.P.I.	J44H22000200006	M5C2 I.1.1.1	211.500,00	0,00
Autonomia degli anziani non autosufficienti	J44H22000210006	M5C2 I.1.1.2	2.460.000,00	0,00
Rafforzamento dei servizi sociali domiciliari per garantire la dimissione anticipata assistita e prevenire l'ospedalizzazione AUSL	J44H22000220006	M5C2 I.1.1.3	330.000,00	0,00
Rafforzamento dei servizi sociali e prevenzione del fenomeno del burn out tra gli operatori sociali	J44H22000230006	M5C2 I.1.1.4	209.976,80	0,00
Percorsi di autonomia per persone con disabilità	J44H22000240004	M5C2 I.1.2	715.000,00	0,00
Percorsi di autonomia per persone con disabilità Ausl	J44H22000320006	M5C2 I.1.2	715.000,00	0,00
Povertà estrema - Housing first	J44H22000250006	M5C2 I.1.3.1	710.000,00	0,00

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

Povertà estrema – Stazioni di posta	J44H22000260006	M5C2 I.1.3.2	1.090.000,00	0,00
Rimozione barriere fisiche cognitive e sensoriali del Museo Civico Fattori *Via San Jacopo in Acquaviva* rimozione barriere architettoniche e acquisizione di strumenti digitali per disabili	J47B23000000001	M1C3I1.2	500.000,00	0,00
Adozione "App IO" Comuni	J41F22001020001	M1C1I1.4.3	54.950,00	0,00
Abilitazione al cloud per le PA Locali" Comuni	J41C22000930006	M1C1I1.2	1.031.574,00	0,00
Servizi e cittadinanza digitale	J41F22004150006	M1C1I1.4.1	516.323,00	0,00
Piattaforma notifiche digitali Comuni	J41F22004350006	M1C1I1.4.5	69.000,00	0,00
Adozione piattaforma PAGOPA	J41F22002200006	M1C1I1.4.3	112.627,00	
Piattaforma digitale nazionale dati - Comuni	J51F22009470006	M1C1I1.3.1	203.435,00	0,00
Rete dei servizi di facilitazione digitale	J49I23000730006	M1C1I1.7.2	30.000,00	0,00
Sistemazione area fluviale ASIP - Borgo Magrignano, Livorno	J41B21011890004	M2C4I2.2	1.700.000,00	0,00
Intervento di consolidamento versante e rifacimento Via Falcucci, Quercianella	J47H21001540004	M2C4I2.2	730.000,00	0,00

In corso di finanziamento:

Nome progetto	CUP	Missione Componente Investimento	Finanziamento ottenuto PNRR	Incremento 10% costo materiali (FOI)
Intervento di adeguamento trasformazione efficientamento impianti di pubblica illuminazione	J44H23000310006	M2C4I. 2.2	210.000,00	0,00

Totale interventi candidati n. 46 per € 62.658.592,31

Totale interventi finanziati n. 45 per € 62.448.592,31

Totale Fondo Opere Indifferibili (FOI) € 5.594.340,06

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

CUP	INTERVENTI	ANTICIPAZIONI
J46B19005660004	P/M opere Scuola primaria Tartaruga/Puccini - Adeguamento impianto antincendio	45.000,00
J42G19000850004	P/M opere Centro infanzia La Giostra - Adeguamento impianto antincendio	45.000,00
J41E20000170004	P/M opere Scuola primaria de Amicis - Adeguamento impianto antincendio	60.000,00
J41E20000180004	P/M opere Scuola primaria e infanzia d'Azeglio/Santa Barbara - Adeguamento impianto antincendio	30.000,00
J41E20000200004	P/M opere Scuola primaria Carducci - Adeguamento impianto antincendio	150.000,00
J41E20000210004	P/M opere Scuola primaria Benci - Adeguamento impianto antincendio	120.000,00

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

J41E20000220004	P/M opere Scuola primaria e infanzia Lambruschini/Rosetta - Adeguamento impianto antincendio	60.000,00
J46J20000760004	P/M opere riqualificazione energetica Scuola d'infanzia Bimbi Allegri	81.000,00
J47C19000130004	P/m opere Scuole Micheli II lotto, restauro facciate, Piazza XI Maggio	180.000,00
J44E21001000001	Rigenerazione Urbana Baden – Riqualificazione e ampliamento Parco Baden Powell	200.000,00
J45I22000000001	Pinqua ambito Dogana D'Acqua realizzazione edificio polifunzionale Cral e realizzazione Piazza con giochi d'acqua	438.048,64
J43D21002630001	Pinqua: progetto di riqualificazione edilizia ed urbana ambito Dogana D'Acqua completamento del recupero e rifunzionalizzazione ex Caserma Lamarmora	856.391,89
J47H21000370001	Pinqua: progetto di riqualificazione edilizia ed urbana ambito Cisternone - nuovo presidio ospedaliero intervento parcheggio Via Del Corona	132.365,45
J43D21002660001	Pinqua: progetto di riqualificazione edilizia ed urbana ambito Cisternone - nuovo presidio ospedaliero - quartiere stazione Riqualificazione Parco S. Pertini	263.972,25
J47B22000060001	Pinqua: progetto di riqualificazione edilizia ed urbana ambito Cisternone - nuovo presidio ospedaliero - riqualificazione immobili quartiere stazione e pavimentazione isolato quartiere stazione	1.099.666,66
J41E18000160004	Stadio comunale Via dei Pensieri, II lotto di interventi di risanamento conservativo armato	105.000,00
J44E21001030001	Rifunzionalizzazione scuola infanzia Via Poerio come Centro polifunzionale per la famiglia	434.000,00
J45B22000400006	Realizzazione nuovo Impianto sportivo polivalente indoor Scopaia, quartiere Scopaia, Via San Marino	350.000,00
J45E22000000006	Asilo nido Pirandello, Via Bracco 2, demolizione e ricostruzione delle attuali strutture per la realizzazione di un nuovo edificio per risolvere l'obsoleta inadeguatezza strutturale energetica e dimensionale degli edifici	189.600,00
J44H22000240004	Percorsi di autonomia per persone con disabilità	71.500,00
J44H22000320006	Percorsi di autonomia per persone con disabilità Ausl	71.500,00
J41B21011890004	Sistemazione area fluviale ASIP - Borgo Magrignano, Livorno	340.000,00
J47H21001540004	Intervento di consolidamento versante e rifacimento Via Falcucci, Quercianella	146.000,00
J41B22001690006	Realizzazione nuovo Polo scolastico Montenero ex via Curiel - nuovo centro infanzia 0-6 Montenero	252.000,00
J41B22002240006	Realizzazione nuova Scuola secondaria I grado Mazzini via Sgarallino	528.000,00
J47B23000000001	Rimozione barriere fisiche cognitive e sensoriali del Museo Civico Fattori *Via San Jacopo in Acquaviva* rimozione barriere architettoniche e acquisizione di strumenti digitali per disabili	50.000,00
J49J21004060001	P/M opere Efficientamento energetico centrale termica palazzine RRSSAA	40.000,00
J43G20000230004	P/M opere Adeguamento antincendio Materna Alveare	87.500,00
J43D20001260004	P/M opere Adeguamento antincendio Nido Alveare	82.500,00
TOTALE ANTICIPAZIONI RICEVUTE		6.509.044,89

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, comma 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

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

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

L'Ente ha deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale e l'Organo di Revisione ha verificato:

che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR. Non sono presenti assunzioni a tempo indeterminato, ma solo a tempo determinato, per profili tecnici, che hanno copertura nei quadri economici dei prospetti approvati (Riferimento determinazioni del Settore Indirizzo Organizzazione e Controllo nn 4569/2023, 4584/2023, 4748/2023, 4749/2023, 4750/2023)

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente 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 (già esperita procedura di evidenza pubblica per assunzione di un n. 1 Dirigente ex art. 110 c. 1 - Riferimento Ordinanza Sindacale n. 403 del 27/10/2023 per esiti procedura).

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto dell'equilibrio pluriennale vincolato con parere del 26/6/2023 allegato alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 631 del 20/06/2023, avente ad oggetto: "Attuazione Programmazione Assuntiva 2023-2025. Declinazione Annualità 2023. Variazione n. 2".

L'Organo di revisione ha verificato:

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

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

- 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 reperite le relative risorse di entrata.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi, alle scadenze di legge ed agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziato 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

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

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. 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;

L'Organo di Revisione, pertanto

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e relativi allegati.

Livorno, 01/12/2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Documento firmato digitalmente)

Dott. Maurizio Nieri

Dott. Marco Serpi

Dott.ssa Daniela Lari

Contrassegno Elettronico

TIPO

QR Code

IMPRONTA (SHA-256): f58ff7e42de3adc5fec578d01707af6658f8547d2a4b94367c45b5fe5a346496

Firme digitali presenti nel documento originale

MARCO SERPI

DANIELA LARI

MAURIZIO NIERI

Dati contenuti all'interno del Contrassegno Elettronico

Delibera di Consiglio N.261/2023

Data: 22/12/2023

Oggetto: BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026. APPROVAZIONE.



Ai sensi dell'articolo 23-ter, comma 5, del D.Lgs. 82/2005, le informazioni e gli elementi contenuti nel contrassegno generato elettronicamente sono idonei ai fini della verifica della corrispondenza al documento amministrativo informatico originale. Si precisa altresì che il documento amministrativo informatico originale da cui la copia analogica è tratta è stato prodotto dall'amministrazione ed è contenuto nel contrassegno.



URL: http://www.timbro-digitale.it/GetDocument/GDOCController?qrc=863292ba7118c7e3_p7m&auth=1

ID: 863292ba7118c7e3