



COMUNE DI GIUGLIANO IN CAMPANIA
Città Metropolitana di Napoli

Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025
e documenti allegati

ORGANO DI REVISIONE

Dott. Stefano De Fenza - Presidente

Dott. Marco Caccavale - Componente

Dott. Alfonso Donadeo - Componente



COMUNE DI GIUGLIANO IN CAMPANIA

Città Metropolitana di Napoli

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 37 del 22.06.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET-Armonizzazione contabile enti territoriali;

approva

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025 del Comune di Giugliano in Campania che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Giugliano in Campania, lì 21 Giugno 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Stefano De Fenza

Dott. Marco Caccavale

Dott. Alfonso Donadeo

SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	9
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	14
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	16
SPESE IN CONTO CAPITALE	21
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	22
INDEBITAMENTO	24
ORGANISMI PARTECIPATI	25
PNRR.....	26
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	28
RACCOMANDAZIONI	29
CONCLUSIONI	30

PREMESSA

I sottoscritti Dott. Stefano De Fenza, Dott. Marco Caccavale, Dott. Alfonso Donadeo, revisori nominati con delibera dell'Organo Consiliare n. 186 del 29/12/2022,

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 12/06/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 12/06/2023 con delibera n. 85, 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, prot. numero 76148 del 19/06/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Giugliano in Campania registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 127.108 abitanti.

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

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio, rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'articolo 163 TUEL

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

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

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

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

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

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

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.62 del 27/04/2023 il rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 11/05/2023 con verbale n. 30.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 175.488.935,88
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 2.344.730,14
b) Fondi accantonati	€ 181.593.834,74
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
DISAVANZO DA RIPIANARE	-€ 8.449.629,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, **non è stata completamente riassorbita** con gli accertamenti imputati sugli anni successivi.

La quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, viene **coperta** con risorse di competenza.

La nota integrativa **non indica** le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico, o dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio, distinguendo la quota derivante dal riaccertamento straordinario da quella derivante dalla gestione ordinaria (art. 4, co. 6, DM 2 aprile 2015).

L'Organo di Revisione prende atto, visto la Determina n. 907 del 29.06.2023 del Dirigente Finanziario, di utilizzare il maggior recupero verificatosi al 31.12.2021 a seguito di un netto miglioramento del risultato di amministrazione 2021 rispetto al risultato di amministrazione 2020 come indicato di seguito:

- DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31.12.2020 € 60.991.195,73
- DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31.12.2021 € 34.480.212,13
- RECUPERO al 31.12.2021 € 26.510.983,60

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO	DISAVANZO RECUPERATO AL 31.12.2022	DISAVANZO DA RECUPERARE AL 31.12.2022	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DA INSCRIVERE IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2023
DISAVANZO AL 31/12/2014 CON PIANO DI RIENTRO DELIBERA C.C. N. 15 DEL 27.08.2015	€ 7.554.750,00	€ 24.822.616,95	€ 0,00
DISAVANZO AL 31.12.2019 CON PIANO DI RIENTRO DELIBERA DI C.C. . 45 DEL 21.09.2020	€ 10.983.344, 28	€71.391.737,88	€ 3.803.305,49

e pertanto viene utilizzato come segue:

- a) a copertura dell'intero disavanzo residuo da recuperare pari ad € 24.822.616,95 determinatosi a seguito del riaccertamento straordinario al 31.12.2014 e ripianato con piano di rientro giusta Delibera di Consiglio Comunale n. 15 del 27.08.2015;
- b) a copertura, per € 1.688.366,65, della quota di € 5.491.672,14 da inscrivere tra le spese dell'esercizio 2023, del redigendo bilancio 2023/2025, relativa al disavanzo determinatosi al 31.12.2019 e ripianato con piano di rientro giusta delibera di Consiglio Comunale n. 45 del 21.09.2020.

Si mette in evidenza anche l'impatto sugli esercizi come segue:

TIPOLOGIA DI DISAVANZO	ESERCIZIO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO**			
			2023	2024	2025	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo al 31.12.2014						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui						
Disavanzo tecnico al 31 dicembre 2019	2019	71.391.737,88	3.803.305,46	5.491.672,14	5.491.672,14	5.491.672,14
Disavanzo da costituzione del FAL ex d.l. 35/2013, ai sensi dell'art. 39-ter, co. 1, d.l. n. 162/2019, introdotto dalla legge di conversione n. 8/2020?						
Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021						
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutiva di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020)						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE						
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1						
TOTALE		71.391.737,88	3.803.305,46	5.491.672,14	5.491.672,14	5.491.672,14

*Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti.

** per il ripiano del disavanzo vedere anche comma 4-bis dell'art 111 del d.l. 18/2020 conv. in l. 27/2020

--	--	--	--	--	--	--

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 30.901.759,23	€ 31.856.991,59	€ 57.261.425,87
di cui cassa vincolata	€ 3.946.096,25	€ 3.825.868,83	€ 4.089.885,51
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 2.377.214,59	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 30.050.748,13	€ 29.640.471,38	€ 48.910,00	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 113.170.825,31	€ 94.357.797,86	€ 94.727.797,86	€ 94.877.797,86
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 10.306.802,74	€ 20.796.373,66	€ 12.190.168,36	€ 11.973.044,70
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 21.059.125,95	€ 23.344.014,81	€ 19.580.850,09	€ 19.848.738,16
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 8.163.558,74	€ 52.088.587,74	€ 30.889.915,51	€ 154.609.555,65
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 2.657.146,24	€ 2.000.000,00	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 8.755.720,91	€ 10.700.000,00	€ 10.700.000,00	€ 10.700.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 196.541.142,61	€ 232.927.245,45	€ 168.137.641,82	€ 292.009.136,37

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ 6.570.922,14	€ 3.803.305,49	€ 5.491.672,14	€ 5.491.672,14
Titolo 1 - Spese correnti	€ 90.759.665,23	€ 143.776.762,08	€ 120.563.054,17	€ 120.679.908,58
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 30.346.835,66	€ 71.567.177,88	€ 30.302.915,51	€ 154.057.555,65
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 3.683.362,82	€ 3.080.000,00	€ 1.080.000,00	€ 1.080.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 8.755.720,91	€ 10.700.000,00	€ 10.700.000,00	€ 10.700.000,00
avanzo di competenza/fondo di cassa	€ 56.424.635,85			
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 196.541.142,61	€ 232.927.245,45	€ 168.137.641,82	€ 292.009.136,37

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che **sia stato 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).

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

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi;
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma.

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 29.640.471,38
FPV di parte corrente applicato	€ 9.714.854,21
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 19.925.617,17
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 48.910,00
FPV corrente:	€ 48.910,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 48.910,00
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 526.518,90
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€ 1.512.600,77
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ 7.675.734,54
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	€ 9.714.854,21
Entrata in conto capitale	€ 19.925.617,17
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 19.925.617,17
TOTALE	€ 29.640.471,38

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.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate dall'analisi dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		57.261.425,87			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	9.714.854,21	48.910,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	3.803.305,49	5.491.672,14	5.491.672,14
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	0,00	138.498.186,33	126.498.816,31	126.699.580,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	0,00	143.776.762,08	120.563.054,17	120.679.908,58
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>48.910,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>0,00</i>	<i>29.123.300,64</i>	<i>25.553.831,50</i>	<i>25.553.831,50</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	3.080.000,00	1.080.000,00	1.080.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		9.714.854,21	-2.447.027,03	-587.000,00	-552.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	647.027,03	675.000,00	640.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	200.000,00	88.000,00	88.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		9.714.854,21	0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	19.925.617,17	0,00	0,00
		0,00	0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	54.088.587,74	30.889.915,51	154.609.555,65
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	647.027,03	675.000,00	640.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	200.000,00	88.000,00	88.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	0,00	71.567.177,88	30.302.915,51	154.057.555,65
		0,00	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		9.714.854,21	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00		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 pluriennali.		0,00		0,00	0,00

L'importo di euro 200.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da entrata titolo I e III.

L'importo di euro 647.027,03 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

Euro 600.000,00 oneri di urbanizzazione;

Euro 47.027,03 entrate per PNRR destinate a spese correnti PNRR.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata calcolata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per 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 **rispecchino** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 57.261.425,87.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

La nota integrativa

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n 35 del 15/06/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

L'Organo di revisione ha formulato un parere con verbale n 17 in data 16/03/2023 al primo atto di Programmazione e un successivo parere con Verbale n. 34 del 09.06.23 al successivo atto di riapprovazione.

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

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

Programma degli incarichi

L'ente non ha predisposto il programma degli incarichi.

PNRR

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

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0.8% con Delibera del Consiglio Comunale del 27/04/2023: con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 7.500,00

IMU

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

IMU	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 17.700.000,00	€ 18.000.000,00	€ 18.000.000,00	€ 18.000.000,00

16

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 34.450.000,00	€ 34.295.673,53	€ 34.295.673,53	€ 34.295.673,53
<i>FCDE competenza</i>	€ 16.146.790,00	€ 17.967.503,36	€ 16.000.000,00	€ 16.000.000,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 34.295.673,53 con una diminuzione di euro 154.326,47 rispetto alle previsioni definitive 2022 (o ultimo rendiconto).

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 1.000.000,00;
- il pagamento della TARI non avviene tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune non ha istituito altri tributi.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 25.285.468,00	€ 20.060.429,99	€ 10.400.000,00	€ 5.229.000,00	€ 9.500.000,00	€ 4.500.000,00	€ 9.500.000,00	€ 4.500.000,00
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI	€ 15.756.726,36	€ 8.306.588,19	€ 2.000.000,00	€ 1.417.600,00	€ 2.500.000,00	€ 1.000.000,00	€ 2.500.000,00	€ 1.000.000,00
Recupero evasione imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

17

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 1.950.000,00	€ 2.200.000,00	€ 2.400.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 1.950.000,00	€ 2.200.000,00	€ 2.400.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 741.680,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
Percentuale fondo (%)	38,03%	22,73%	20,83%

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 1.950.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta numero 80 del 12 giugno 2023 la somma di euro 142.155,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 21.323,25 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata al titolo 1 spesa corrente per euro 49.754,25.

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

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

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	159.736,82	240.000,00	240.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	159.736,82	240.000,00	240.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	38.302,28	59.564,00	59.564,00
Percentuale fondo (%)	23,98%	24,82%	24,82%

18

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)				
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 5.825.000,00	€ 5.850.000,00	€ 5.900.000,00	€ 5.900.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		€ 3.129.215,00	€ 2.894.267,50	€ 2.894.267,50
Percentuale fondo (%)	0,00%	53,49%	49,06%	49,06%

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

Con deliberazione n. 55 del 13/04/2023, ha determinato la percentuale di copertura del servizio di mensa scolastica.

Con deliberazione n. 56 del 13/04/2023, ha determinato la percentuale di copertura del servizio di trasporto scolastico.

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

L'Organo di revisione prende atto che l'ente **ha** provveduto ad adeguare le seguenti tariffe cimiteriali

Canone unico patrimoniale

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

Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
		Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
		€ 670.000,00		€ 820.000,00		€ 820.000,00	

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 1.946.337,39	€ 596.337,39	€ 1.350.000,00
2022 (assestato o rendiconto)	€ 3.089.990,61	€ 620.094,53	€ 2.469.896,08
2023	€ 2.976.453,30	€ 600.000,00	€ 2.376.453,30
2024	€ 1.965.000,00	€ 675.000,00	€ 1.290.000,00
2025	€ 1.965.000,00	€ 640.000,00	€ 1.325.000,00

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

19

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 10.363.557,17	€ 10.190.563,90	€ 10.024.545,00	€ 10.144.545,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 776.937,45	€ 830.651,68	€ 757.990,79	€ 767.990,79
103 Acquisto di beni e servizi	€ 74.746.690,51	€ 83.773.294,91	€ 70.896.392,18	€ 70.925.496,59
104 Trasferimenti correnti	€ 5.830.063,64	€ 7.920.689,97	€ 7.057.044,70	€ 7.057.044,70
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 564.000,00	€ 505.000,00	€ 505.000,00	€ 505.000,00
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 197.000,00	€ 138.000,00	€ 138.000,00	€ 138.000,00
110 Altre spese correnti	€ 51.405.668,82	€ 40.418.561,62	€ 31.184.081,50	€ 31.141.831,50
Totale	143.883.917,59	143.776.762,08	120.563.054,17	120.679.908,58

Acquisto beni e servizi

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

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 612.000,00	€ 890.000,00	€ 612.000,00	€ 612.000,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 455.000,00	€ 500.000,00	€ 530.000,00	€ 570.000,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 2.100.000,00	€ 2.190.000,00	€ 2.190.000,00	€ 2.190.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 116.000,00	€ 97.000,00	€ 97.000,00	€ 97.000,00
Totale	€ 3.283.000,00	€ 3.677.000,00	€ 3.429.000,00	€ 3.469.000,00

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 euro 9.320.069.29 (anno 2023) euro 9.449.382.83 (anno 2024) e euro 9.699.382.83 (anno 2025) relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 10.019.850,43, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 841.420.00,

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

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)

In bilancio non sono previste somme per incarichi di collaborazione autonoma diversi da quelli per incarichi legali e tecnici.

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

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

21

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 71.567.177,88;
- per il 2024 ad euro 30.302.915,51
- per il 2025 ad euro 154.057.555,65

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

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

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

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

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

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2023 - euro 500.000,00 pari allo 0.34 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro 500.000,00 pari allo 0.41 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 500.000,00 pari allo 0.41 % delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **non ha stanziato** il fondo di riserva di cassa

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 29.123.300,64 per l'anno 2023;
- euro 25.553.831,50 per l'anno 2024;
- euro 25.553.831,50 per l'anno 2025;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

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

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

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 29.123.300,64	€ 25.553.831,50	€ 25.553.831,50

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che in conto competenza non è sono state stanziare somme per fondo rischio contenzioso ma la somma di euro 1.048.469,76 per il riconoscimento di debiti fuori bilancio. Tuttavia rileva che il rendiconto di esercizio 2022 approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. del prevede tra gli accantonamenti l'importo di euro 16.969.823,49 per fondo rischio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha stanziato euro 142.000** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 **non rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto è **soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali, stanziando nella missione 20, programma 3 la somma di euro 956.530,24 per il fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente sta effettuando 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.

INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	16.011.486,80	15.014.890,51	13.988.673,93	12.908.673,93	11.828.673,93
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	996.596,29	1.026.216,58	1.080.000,00	1.080.000,00	1.080.000,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	15.014.890,51	13.988.673,93	12.908.673,93	11.828.673,93	10.748.673,93
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	590.299,59	541.418,86	505.000,00	505.000,00	505.000,00
Quota capitale	996.596,29	1.026.216,58	1.080.000,00	1.080.000,00	1.080.000,00
Totale fine anno	1.586.895,88	1.567.635,44	1.585.000,00	1.585.000,00	1.585.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	590.299,59	541.418,86	505.000,00	505.000,00	505.000,00
entrate correnti	136.115.656,76	142.405.709,01	137.823.216,78	137.823.216,78	137.823.216,78
% su entrate correnti	0,43%	0,38%	0,37%	0,37%	0,37%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli Enti Strumentali partecipati hanno approvato i bilanci al 31/12/2021.

Non esistono società a controllo pubblico controllate dal Comune di Giugliano in Campania.

L'Organo di Revisione prende atto che nel bilancio di previsione 2023/2025 non sono previsti stanziamenti per sottoscrivere aumenti di capitale.

Si rileva, ai fini della formazione dell'elenco rientrante nel Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) e dal quale sono stati individuati gli Enti che hanno partecipato al perimetro di consolidamento per l'approvazione del Bilancio Consolidato 2021, che gli Enti Strumentali Partecipati sono i seguenti come da Delibera di Giunta n. 117 del 13.09.2022:

DENOM.SOCIALE	QUOTE DI PARTECIPAZIONE	ATTIVITA'	TIPOLOGIA	PERIMETRO CONSOLID.TO
ENTE IDRICO CAMPANO	2,067%	SERVIZIO IDRICO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	SI
ENTE D'AMBITO RIFIUTI NAPOLI 2	17,29%	SERVIZIO RIFIUTI	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	NO

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016) [

L'Ente ha provveduto, in data 29.12.2022 delibera CC n. 185, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune alla data del 31.12.2021 dando atto di non detenere società o partecipazioni, dirette o indirette, rientranti nell'ambito di applicazione delle misure previste dall'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

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

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

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

PNRR

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

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

LINEA DI INTERVENTO	DENOMINAZIONE INTERVENTO	ATTO	Importo finanziamento
M5.C2.I3.1 - Sport e inclusione sociale	Nuovo Palazzetto dello Sport - Publio Cornelio Scipione (Cluster 1)	DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE n. 45 del 20/04/2022	€ 3.200.000,00
M5.C2.I3.1 - Sport e inclusione sociale	Riqualificazione Impianto sportivo Piscina Comunale (Cluster 2)	DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE n. 44 del 20/04/2022	€ 300.000,00
M5.C2.I2.1 - Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Rifunzionalizzazione e ristrutturazione centro agro alimentare e fieristico MOG in Via Santa Maria a Cubito	DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE n. 75 del 31/05/2021	€ 5.813.499,60
M5.C2.I2.1 - Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Completamento lavori immobile comunale EX Cupola della Collegiata S. Sofia	DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE n. 69 del 31/05/2021	€ 886.250,72
M5.C2.I2.1 - Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Completamento intervento di ristrutturazione edilizia fabbricato confiscato alla criminalità organizzata da destinarsi a servizi culturali	DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE n. 73 del 31/05/2021	€ 1.473.086,40
M5.C2.I2.1 - Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Completamento e rifunzionalizzazione impianto sportivo polifunzionale "Laternum"	DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE n. 72 del 31/05/2021	€ 1.458.383,36
M5.C2.I2.1 - Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Riqualificazione Impianto Sportivo Comunale "De Cristofaro"	DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE n. 68 del 31/05/2021	€ 1.940.917,84
M5.C2.I2.1 - Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Rifunzionalizzazione centro sportivo di Remiero in località Lago Patria	DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE n. 74 del 31/05/2021	€ 3.983.077,60

M5.C2.I2.1 - Investimenti inprogetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Adeguamento norme di sicurezza e antincendio Biblioteca Comunale e rifunzionalizzazione Auditorium	DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE n. 77 del31/05/2021	€ 726.816,00
M5.C2.I2.1 - Investimenti inprogetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Intervento di ristrutturazione edilizia Palazzoex ECA in via Corso Campano da destinare a servizi sociali, culturali e assistenziali	DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE n. 76 del31/05/2021	€ 2.140.537,20
M5.C2.I2.2 - Piani Urbani Integrati (General Project)	Rigenerazione urbana green con recupero area periferica degradata in località Licola -Piazza Cristoforo Colombo con realizzazione di aree verdi ed attrezzate, pista ciclabile ad impatto ambientale positivo	DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE n. 24 del21/03/2022	€ 7.692.693,00
M5.C2.I2.2 - Piani Urbani Integrati (General Project)	Rigenerazione urbana green con recupero area periferica degradata in località Casacelle, Via Selva Piccola, con realizzazione di aree verdi ed attrezzate, e sportive ad impatto ambientale positivo	DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE n. 25 del21/03/2022	€ 5.857.307,00
M5.C2.I2.2 - Piani Urbani Integrati (General Project)	Rigenerazione e recupero del parco sportivo Liternum di Varcaturò - via Ripuarìa, n. 119, realizzazione campo di calcio e campi di calcetto e serviziannessi	DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE n. 23 del21/03/2022	€ 700.000,00
M4.C1.I1.1	Realizzazione di un asilo nido comunale - via Bartolo Longo"	DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE n. 31 del28/03/2022	€ 2.160.000,00
M4.C1.I1.1	REALIZZAZIONE EX-NOVO DI UN ASILONIDO DA ALLOCARE ALL'INTERNO DELL'AREA DELLA DIREZIONE DIDATTICA STATALE "VIII CIRCOLO", SITO ALLA VIA SIGNORELLI A	DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE n. 55 del20/05/2021	€ 1.450.000,00
M5.C3.I2	REALIZZAZIONE ASILO NIDO COMUNALE NEL BENE CONFISCATO ALLA CAMORRA EX "VILLA ZAGARIA" IN VIA MADONNA DEL PANTANO, LOCALITA' VARCATURO	DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE n. 32 del28/03/2022	€ 2.500.000,00
M5.C2.I.1.1.3	PERCORSI DI SUPERVISIONE DEL PERSONALE DEI SRVIZI SOCIALI	-	€ 330.000,00
M5.C2.I.1.1.4	DIMISSIONI PROTETTE	-	€ 206.466,00
M5.C2.I.1.3.1	(Ri) partiamo da casa- PROGETTO DI HOUSING LED/HOUSING FIRST PER PERSONE CON GRAVE DISAGIO ABITATIVO	-	€ 710.000,00
M5.C2.I.1.3.2	CENTRO PER L'INCLUSIONE E STAZIONE DIPOSTA	-	€ 1.090.000,00

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021 per euro 1.842.256,87.

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

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

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

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, 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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

28

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- 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;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

RACCOMANDAZIONI

L'Organo di Revisione, ribadendo quanto già espresso nella relazione al Rendiconto 2022, segnala anche in questa sede la necessità che l'Ente adotti tutti gli strumenti e procedure necessarie per ottimizzare l'attività di riscossione delle Entrate proprie. A riguardo l'Organo di Revisione prende atto con preoccupazione che le Entrate da recupero evasione, che hanno costituito finora una dote finanziaria rilevante in rapporto alle entrate ordinarie, subiscono nel triennio di programmazione una consistente flessione come si evince dalla apposita tabella riportata nell'analisi delle Entrate Tributarie. Il recupero dell'evasione Imu, che già ha subito una flessione di circa 5 milioni di euro dal 2021 al 2022, subisce

una ulteriore e piu' consistente flessione di quasi 10 milioni di euro nel 2023 e anni seguenti. Ancora piu' marcato in termini relativi risulta la flessione che si è avuta negli stessi anni per il recupero dell'evasione Tari. E' evidente che tende ad esaurirsi la capacità dell'Ente di scovare nuovo gettito in quanto esaurite le annualità accertabili. In questa situazione occorre dunque puntare decisamente sull'accelerazione della riscossione delle Entrate tributarie ordinarie attraverso le procedure coattive.

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;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa,

l'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati, e sollecita l'Ente a porre in essere quanto indicato nelle raccomandazioni.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Stefano De Fenza

Dott. Marco Caccavale

Dott. Alfonso Donadeo