



COMUNE DI GIUGLIANO IN CAMPANIA

Città Metropolitana di Napoli

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 48 del 24.07.2023

L'anno 2023 il giorno 24 del mese di Luglio si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone di

- Dott. Stefano De Fenza – Presidente,
- Dott. Marco Caccavale – Componente,
- Dott. Alfonso Donadeo – Componente,

ed ha proceduto ai controlli di rito e alla redazione del presente verbale in relazione a:

- **Pec del 20.07.2023 Prot. N. 0090079/2023 - Trasmissione proposta salvaguardia equilibri di bilancio 2023 per il prescritto Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2023-2025.**

PREMESSA

In data 13/07/2023 il Consiglio Comunale con delibera 123 ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 20/03/2023.

In data 31/05/2023 con delibera n. 85 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 23/06/2023 e 18/07/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 175.488.935,88 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾			163.600.046,49
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022(solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contenzioso			16.969.823,49
Altri accantonamenti			1.023.964,76
Totale parte accantonata (B)			181.593.834,74
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			875.186,82
Vincoli derivanti da trasferimenti			2.008.640,29
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			45.654,23
Altri vincoli			190.233,06
Totale parte vincolata (C)			3.119.714,40
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			-9.224.613,26
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾			0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 2.008.640,29;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 875.186,82.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 66 del 27/04/2023.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale non ha approvato variazioni di bilancio.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

La Giunta non ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL.

Fino alla data odierna non risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente *non ha approvato* il bilancio di previsione applicando la quota disponibile del risultato di amministrazione (art. 1, comma 775, Legge di bilancio 2023 n. 197/2022) accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente *non ha approvato* il bilancio di previsione applicando la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente in sede di approvazione del rendiconto 2022 *non ha* proceduto allo svincolo delle quote di avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni.

L'Ente, in disavanzo nell'esercizio 2022, *ha* rispettato i criteri enunciati nell'art. 1, commi 897-900, della legge di bilancio 2019 n. 145/2018, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato.

L'Ente ha trasmesso in data 31/05/2023 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 come verificato dagli atti.

L'Ente ha ritenuto opportuno adeguare le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione pertanto l'Organo di Revisione si è espresso con verbale n. 45 del 20/07/2023 in merito alla destinazione del Risultato di Amministrazione ed è stato rettificato con determinazione dirigenziale numero 1253 del 20/07/2023 ed è stato inviato alla BDAP ricevendo relativa certificazione in data 20/07/2023.

A seguito di ulteriori verifiche il Servizio Finanziario ha elaborato un ulteriore modello di Certificazione Covid-19 che è stato trasmesso in data 24.07.23 protocollo n. 90969 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€	2.005.759,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	-
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	-€	179.755,00
Saldo complessivo	-€	1.826.004,00

PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso gli interventi correlati al PNRR o al PNC come risultanti da Regis e dal portale PAdigitale2026 come da Tabella allegata al presente Verbale che ne forma parte integrante.

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, tale sistema *richiede* miglioramenti.

L'Organo di revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (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'Ente ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e *non 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 (riferimento contabile contributi a rendicontazione).

L'Organo di revisione *ha verificato* la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario come evidenziato dalla Tabella allegata al presente verbale.

L'Organo di revisione nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR *ha verificato* che l'Ente ha in corso l'implementazione del proprio sistema di controlli interni in modo da rilevare eventuali tensioni finanziarie e porre in essere le eventuali azioni correttive.

L'Organo di Revisione, prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa della variazione al bilancio;
- b. la dichiarazione di esistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai dirigenti dei settori;
- c. l'elenco complessivo dei debiti fuori bilancio da riconoscere.

Che al Collegio vengono altresì trasmessi:

- d. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30.06.23;

L'Organo di Revisione, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g).

L'Organo di Revisione ha verificato che il Dirigente del Settore Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota del 85751 del 10/07/2023 il Dirigente del Settore Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Dirigenti non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Dirigenti in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare alcune variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 480.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 480.000,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE (da Bilancio di Previsione 2023/2025) non corrisponde per euro 90,01 rispetto a quello del prospetto degli equilibri di cui alla tabella successiva. Si precisa che rispetto al totale del fondo pari ad euro 29.123.300,64 l'importo di euro 90,01 non significativo.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

INSERIRE TABELLA 2[illegible]

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

- Fondo adeguamento contratti Euro 160.395,79;

- Fondo Indennità di Fine Mandato Sindaco Euro 6.000,00;
- Fondo Garanzia Debiti Commerciali Euro 956.530,24.

L'Organo di Revisione ha verificato che nella missione 20, programma 3, non è previsto un fondo rischi contenzioso, tuttavia si rileva che è accantonato nell'Avanzo di Amministrazione 2022 un fondo Contenzioso di Euro 16.969.823,49.

Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dai Dirigenti di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine dell'integrazione del Fondo Rischi Contenzioso.

In merito agli organismi partecipati si rileva che stessi non incidono sugli equilibri del bilancio del Comune di Giugliano.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 1.448.439,81 così composta:

fondi accantonati	per euro 673.455,55;
fondi vincolati	per euro 774.984,26;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 0,00.

e destinata

- per euro 774.984,26 a contributo energia elettrica;
- per euro 673.455,55 a debiti fuori bilancio ecologia lavazzi srl.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 29.640.471,38	€ -	€ 29.640.471,38
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ 1.448.439,81	€ 1.448.439,81
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 94.357.797,86	€ -	€ 94.357.797,86
2	Trasferimenti correnti	€ 20.796.373,66	€ 344.860,30	€ 21.141.233,96
3	Entrate extratributarie	€ 23.344.014,81	€ 10.000,00	€ 23.354.014,81
4	Entrate in conto capitale	€ 52.088.587,74	€ -	€ 52.088.587,74
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 10.700.000,00	€ -	€ 10.700.000,00
Totale		€ 203.286.774,07	€ 354.860,30	€ 203.641.634,37
Totale generale delle entrate		€ 232.927.245,45	€ 1.803.300,11	€ 234.730.545,56
	Disavanzo di amministrazione	€ 3.803.305,49	€ -	€ 3.803.305,49
1	Spese correnti	€ 143.776.762,08	€ 1.803.300,11	€ 145.580.062,19
2	Spese in conto capitale	€ 71.567.177,88		€ 71.567.177,88
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 3.080.000,00	€ -	€ 3.080.000,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 10.700.000,00	€ -	€ 10.700.000,00
Totale generale delle spese		€ 232.927.245,45	€ 1.803.300,11	€ 234.730.545,56

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 57.261.425,87		€ 57.261.425,87
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 128.101.440,02	€ -	€ 128.101.440,02
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 30.466.948,57	€ 344.860,30	€ 30.811.808,87
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 50.224.366,60	€ 10.000,00	€ 50.234.366,60
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 67.470.417,05	€ -	€ 67.470.417,05
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 5.008.477,79	€ -	€ 5.008.477,79
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 12.455.445,72	€ -	€ 12.455.445,72
	Totale	€ 293.727.095,75	€ 354.860,30	€ 294.081.956,05
	Totale generale delle entrate	€ 350.988.521,62	€ 354.860,30	€ 351.343.381,92
1	<i>Spese correnti</i>	€ 181.994.967,27	€ 1.803.300,11	€ 183.798.267,38
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 86.640.492,75	€ -	€ 86.640.492,75
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 5.737.146,24	€ -	€ 5.737.146,24
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 12.666.481,67	€ -	€ 12.666.481,67
	Totale generale delle spese	€ 287.039.087,93	€ 1.803.300,11	€ 288.842.388,04
	SALDO DI CASSA	€ 63.949.433,69	-€ 1.448.439,81	€ 62.500.993,88

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30.06.23 ammonta ad euro 64.178.771,34 di cui vincolato 5.911.274,54 e quanto indicato dal Tesoriere.

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 48.910,00	€ -	€ 48.910,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 94.727.797,86	€ -	€ 94.727.797,86
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 12.190.168,36	€ -	€ 12.190.168,36
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 19.580.850,09	€ -	€ 19.580.850,09
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 30.889.915,51	€ -	€ 30.889.915,51
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 10.700.000,00	€ -	€ 10.700.000,00
Totale		€ 168.088.731,82	€ -	€ 168.088.731,82
Totale generale delle entrate		€ 168.137.641,82	€ -	€ 168.137.641,82
	Disavanzo di amministrazione	€ 5.491.672,14	€ -	€ 5.491.672,14
1	<i>Spese correnti</i>	€ 120.563.054,17	€ -	€ 120.563.054,17
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 30.302.915,51	€ -	€ 30.302.915,51
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.080.000,00	€ -	€ 1.080.000,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 10.700.000,00	€ -	€ 10.700.000,00
Totale generale delle spese		€ 168.137.641,82	€ -	€ 168.137.641,82

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 94.877.797,86	€ -	€ 94.877.797,86
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 11.973.044,70	€ -	€ 11.973.044,70
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 19.848.738,16	€ -	€ 19.848.738,16
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 154.609.555,65	€ -	€ 154.609.555,65
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 10.700.000,00	€ -	€ 10.700.000,00
Totale		€ 292.009.136,37	€ -	€ 292.009.136,37
Totale generale delle entrate		€ 292.009.136,37	€ -	€ 292.009.136,37
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 5.491.672,14	€ -	€ 5.491.672,14
1	<i>Spese correnti</i>	€ 120.679.908,58	€ -	€ 120.679.908,58
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 154.057.555,65	€ -	€ 154.057.555,65
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.080.000,00	€ -	€ 1.080.000,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 10.700.000,00	€ -	€ 10.700.000,00
Totale generale delle spese		€ 292.009.136,37	€ -	€ 292.009.136,37

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigenza;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

Alegato n.9 - Bilancio di previsione					
BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		57.261.425,87			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		9.714.854,21	48.910,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		3.803.305,49	5.491.672,14	5.491.672,14
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		138.853.046,63 0,00	126.498.816,31 0,00	126.699.580,72 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		145.580.062,19 48.910,00 29.123.300,64	120.563.054,17 0,00 25.553.831,50	120.679.908,58 0,00 25.553.831,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		3.080.000,00 0,00 0,00	1.080.000,00 0,00 0,00	1.080.000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-3.895.466,84	-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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.448.439,81 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		647.027,03 0,00	675.000,00 0,00	640.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		200.000,00	88.000,00	88.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		2.000.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		19.925.617,17	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		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
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		200.000,00	88.000,00	88.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		2.000.000,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		71.567.177,88 0,00	30.302.915,51 0,00	154.057.555,65 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
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 ⁽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	(-)		1.448.439,81		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-1.448.439,81	0,00	0,00

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 600.000,00 per finanziare le seguenti spese correnti:

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 186.505.179,41	€ 12.405.613,71	€ -	€ 174.777.749,89
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 10.414.376,86	€ 244.474,07	€ -	€ 10.169.902,79
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 33.743.034,79	€ 2.916.859,49	€ -	€ 30.826.175,30
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 17.263.377,11	€ 553.701,35	€ -	€ 16.709.675,76
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 247.925.968,17	€ 16.120.648,62	€ -	€ 232.483.503,74
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 3.008.477,79	€ 10.227,16	€ -	€ 2.998.250,63
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.755.560,72	€ 50.000,00	€ -	€ 1.705.560,72
Totale titoli	€ 252.690.006,68	€ 16.180.875,78	€ -	€ 237.187.315,09
	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 82.062.988,30	€ 19.110.441,41	€ -	€ 62.952.546,89
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 18.134.069,70	€ 670.340,55	€ -	€ 17.463.729,15
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 100.197.058,00	€ 19.780.781,96	€ -	€ 80.416.276,04
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 2.657.146,24	€ -	€ -	€ 2.657.146,24
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.967.821,05	€ 70.743,12	€ -	€ 1.897.077,93
Totale titoli	€ 104.822.025,29	€ 19.851.525,08	€ -	€ 84.970.500,21

L'Organo di Revisione, pertanto, alla luce delle variazioni proposte con la delibera de quo, prende atto che non sussiste la necessità di operare ulteriori interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

RILIEVI ED OSSERVAZIONI

L'Organo di Revisione in merito ai Debiti Fuori Bilancio rileva quanto segue.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 949.118,28 di cui euro 949.118,28 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002 comma 5.

All'uopo si rileva e si mette in evidenza l'andamento dei Debiti Fuori Bilancio degli ultimi 4 esercizi con la seguente Tabella:

Andamento dei debiti fuori bilancio da questionario debiti trasmesso alla corte dei conti				
	2019	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:				
lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.292.822,49	€ 1.636.034,05	€ 988.402,82	€ 832.791,54
lettera b) - copertura disavanzi				
lettera c) - ricapitalizzazioni				
lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza				€ 116.326,74
lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 11.762,35		425.827,22	
Totale	€ 1.304.584,84	€ 1.636.034,05	€ 1.414.230,04	€ 949.118,28

Previsione 2023
€ 1.572.788,17

media quinquennio
€ 1.375.351,08

L'Organo di Revisione in merito alla Proposta di Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio e Assestamento di Bilancio 2023-2025 oggetto del presente parere rileva che l'ammontare dei maggiori debiti fuori bilancio segnalati dai dirigenti dei settori ammonta ad euro 1.572.788,17 per l'esercizio 2023 e sono così dettagliati:

SETTORE	IMPORTO	VARIAZIONE
Vigilanza	46.969,95	NO somme già presenti in bilancio
CED	200.652,63	SI
Suap Trasporto Urbano	239.680,25	No somme già presenti in bilancio
Contenzioso	673.455,55	SI applicazione Avanzo Vincolato
Contenzioso	375.759,76	NO somme già presenti in bilancio
Ambiente	31.724,83	SI
Igiene Urbana	4.545,20	SI
TOTALI	1.572.788,17	

I Debiti fuori bilancio per l'anno 2023 sono stati coperti, come si evince dalla tabella precedenza, dalle risorse dal Bilancio di Previsione 2023-2025 e con le opportune Variazione di Assestamento di Bilancio effettuata con la presente proposta.

I Revisori rilevano, come indicato dalle tabelle precedenti, gli importi dei dfb degli anni 2019, 2020, 2021 e 2022. L'importo stanziato e coperto per l'anno 2023 risulta aumentato rispetto a quello del 2022 (Euro 949.118,28) di Euro 623.669,89 e risulta anche ben maggiore della media del quinquennio considerato (Euro 1.375.351,08).

I dati comparati evidenziano, dunque, una presenza costante e molto rilevante del fenomeno dei debiti fuori bilancio.

Il fatto che l'Ente debba far fronte ad una media di oltre un milione di euro ogni anno di spese impreviste o, comunque, al di fuori della normale programmazione finanziaria desta seria preoccupazione nello scrivente Organo di revisione.

Il rischio del proliferare di tale fenomeno è l'ulteriore irrigidimento sul lato spesa del bilancio dell'Ente che già presenta forti criticità sul lato entrate, per la scarsa capacità di riscossione delle entrate proprie.

Occorre assolutamente porre la massima attenzione al riguardo. L'Organo per quanto di sua competenza, effettuerà il consueto e dovuto approfondimento sulle motivazioni che sono alla base delle continue soccombenze dell'Ente nei contenziosi legali (lettera A comma 1 del art. 194 Tuel). Ma andranno ancora più attentamente valutati i motivi e le modalità di gestione delle fattispecie relative all'acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di cui ai commi 1,2 e 3 dell'art. 191 del Tuel (lettera E art. 194 comma 1 Tuel) per le responsabilità inerenti alla gestione delle procedure amministrative.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025 nonché con la proposta di assestamento inclusa nella salvaguardia;
- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato e sottoscritto.

L'Organo di Revisione

Dott. Stefano De Fenza

Dott. Marco Caccavale

Dott. Alfonso Donadeo