COMUNE DI GIUGLIANO IN CAMPANIA

Città Metropolitana di Napoli

ORGANO DI REVISIONE

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Stefano De Fenza

Dott. Marco Caccavale

Dott. Alfonso Donadeo

COMUNE DI GIUGLIANO IN CAMPANIA
Città Metropolitana di Napoli
ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 22 del 20.03.2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;

- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);

- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

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

Giugliano in Campania, lì 20.03.2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Stefano De Fenza

Dott. Marco Caccavale

Dott. Alfonso Donadeo

Sommario

1. PREM**ESSA** 4

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE 4

3. DOMANDE PRELIMINARI 4

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE 5

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023 6

5.1 Debiti fuori bilancio 7

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 8

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV) 9

6.2FAL – Fondo anticipazione liquidità 10

6.3. Equilibri di bilancio 10

6.4. Previsioni di cassa 12

6.5. Utilizzo proventi alienazioni 13

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui 13

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 13

7.1 Entrate 13

7.3. Spese in conto capitale 17

8. FONDI E ACCANTONAMENTI 18

8.1. Fondo di riserva di competenza 18

8.2. Fondo di riserva di cassa 18

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) 18

8.4. Fondi per spese potenziali 19

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali 19

9. INDEBITAMENTO 20

10. ORGANISMI PARTECIPATI 21

11. PNRR 22

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 25

13. CONCLUSIONI 26

1. 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 14.03.2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 12.03.2024 con delibera n. 34 del 08.03.2024, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 18.03.2024 prot. N. 0036634/2024 ricevuto con Pec del 18.03.2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Giugliano in Campania registra una popolazione al 01.01.2023, di n 127.243 abitanti.

L'Ente **è** in disavanzo.

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

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

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che 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 riprogrammato le fasi del processo di predisposizione e approvazione del bilancio, se ancora non svolte alla data del provvedimento o della legge che ha disposto il rinvio del termine di approvazione del bilancio (principio 4/1, punto 9.3.6) con delibera di Giunta n. 138 del 12.10.2023.

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

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

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

L'Ente ha gestito in gestione provvisoria.

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 33 del 07.03.2024, ha espresso parere con verbale n.20 del 14.03.2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023,è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice è stato adottato con delibera di Giunta Comunale n. 18 del 29.02.2024

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif.Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 "*in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018*").

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma è stato adottato con la deliberazione di Giunta Comunale n. 29 del 07.03.2024 sarà successivamente approvato in quanto contenuto nel DUP.

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione n. 21 del 04.03.2024

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Con delibera di giunta comunale n. 27 del 07.03.2024è stato approvato il Programma del fabbisogno del personale 2024-2026. Tale Delibera è parte integrante del DUP, per il quale il Collegio dei Revisori ha già espresso il proprio parere positivo.

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

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 non è stato redatto in quanto non sussiste la fattispecie.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 85 del 31.05.2023 la proposta di 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 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 175.488.935,88
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 3.119.714,40
b) Fondi accantonati	€ 181.593.834,74
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Risultato disponibile	-€ 9.224.613,26
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**€ 175.488.935,88**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 tenuto conto dei dati di conguaglio forniti dalla RGS.

L'Ente ha successivamente provveduto al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

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

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

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che in sede di Bilancio 2024-2026 le somme inserite per la copertura degli eventuali Debiti fuori Bilancio sono le seguenti per le rispettive annualità:

€ 963.794,32 Annualità 2024

€ 1.132.743,16 Annualità 2025

€ 1.613.743,16 Annualità 2026.

Si precisa che l'Organo di Revisione per l'anno 2024 ha già dato pareri per il riconoscimento di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 lett. a) per un'importo totale di Euro 338.294,76 coperti dall'annualità 2024 del Bilancio 2023-2025, pertanto ritiene che la situazione dei debiti de quo vada attentamente monitorata.

5.2 Enti in disavanzo

Il disavanzo d'amministrazione al 31.12.2022 rappresenta un netto miglioramento rispetto al risultato verificatosi in data 31.12.2021 come si evidenzia:

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31.12.2021 € 34.480.212,13

2) DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31.12.2022 € 9.224.613,24

3) RECUPERO al 31.12.2022 € 25.255.598,89

Tale recupero è stato utilizzato a copertura del Disavanzo determinatosi al 31.12.2019 (cambio del metodo di calcolo del FCDE) per il quale è stato stabilito un piano di rientro con Delibera di Commissario straordinario n. 45 del 21.09.2020:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO	DISAVANZO RECUPERATO AL 31.12.2022	DISAVANZO DA RECUPERARE AL 31.12.2023	RECUPERO AL 31.12.2022	DISAVANZO DA RECUPERARE AL 31.12.2028
DISAVANZO AL 31.12.2019 CON PIANO DI RIENTRO DELIBERA DI C.C. . 45 DEL 21.09.2020 per € 82.375.082,16	€ 16.475.016,42	€ 65.900.065,68	€ 25.255.598,89	€ 40.644.466,79

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

TIPOLOGIA DI DISAVANZO	ESERCIZIO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO**			
			2024	2025	2026	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo al 31.12.2014						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui						
Disavanzo tecnico al 31 dicembre 2019 (cambio metodo FCDE)…	2019	65.900.065,68	0,00	0,00	0,00	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		65.900.065,68	0,00	0,00	0,00	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 dl 18/2020 conv. in l. 27/2020

L'Organo di revisione rileva e mette in evidenza:

- che la quota intera (pari ad euro 5.491.672,14) viene reinserita a far dal 2029 al 2033, per la sola annualità 2028 viene inserita una quota di € 2.201.761,18 come disposto dalla Determine Dirigenziale n. 329 del 06.03.2024.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;

- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;

- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

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

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 1.963.159,93	€ 2.844.886,88		
Fondo pluriennale vincolato	€ 29.640.471,38	€ 48.910,00	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 94.888.631,59	€ 91.759.672,54	€ 91.609.672,54	€ 91.609.672,54
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 21.908.236,47	€ 14.776.730,62	€ 11.063.725,62	€ 11.113.304,62
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 24.730.286,65	€ 24.353.000,00	€ 21.555.000,00	€ 21.555.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 50.950.504,29	€ 58.534.260,59	€ 9.758.960,75	€ 134.496.331,97
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 2.916.271,84	€ 2.600.000,00	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 17.900.000,00	€ 17.955.000,00	€ 17.955.000,00	€ 17.955.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**€ 244.897.562,15**	**€ 212.872.460,63**	**€ 151.942.358,91**	**€ 276.729.309,13**

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ 3.803.305,49	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 148.712.563,44	€ 133.683.200,04	€ 124.247.398,16	€ 124.277.977,16
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 70.485.421,38	€ 57.834.260,59	€ 9.233.960,75	€ 133.971.331,97
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 3.996.271,84	€ 3.400.000,00	€ 506.000,00	€ 525.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 17.900.000,00	€ 17.955.000,00	€ 17.955.000,00	€ 17.955.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**€ 244.897.562,15**	**€ 212.872.460,63**	**€ 151.942.358,91**	**€ 276.729.309,13**

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	**€ 48.910,00**
FPV di parte corrente applicato	€ 48.910,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ -
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- 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	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ -
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ -

6.2FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	48.910,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	130.889.403,16	124.228.398,16	124.277.977,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*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	(-)	133.683.200,04	124.247.398,16	124.277.977,16
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità		*27.087.785,20*	*21.147.822,80*	*21.147.822,80*
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	(-)	3.400.000,00	506.000,00	525.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		**-6.144.886,88**	**-525.000,00**	**-525.000,00**
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]	(+)	2.844.886,88	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	835.000,00	625.000,00	625.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*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	(-)	135.000,00	100.000,00	100.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	2.600.000,00	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	(+)	0,00	0,00	0,00
		0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	61.134.260,59	9.758.960,75	134.496.331,97
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	(-)	835.000,00	625.000,00	625.000,00
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	(+)	135.000,00	100.000,00	100.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	2.600.000,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	57.834.260,59	9.233.960,75	133.971.331,97
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		*0,00*	*0,00*	*0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
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
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	2.844.886,88		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**-2.844.886,88**	**0,00**	**0,00**

L'Organo di Revisione rileva quanto segue.

L'importo di euro 135.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da entrate titolo I e III.

L'importo di euro 835.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da oneri di urbanizzazione.

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

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 è stata prevista l'applicazione di euro 2.844.886,88 di avanzo vincolato presunto come da delibera di Giunta Comunale n. 20 del 29.02.2024 cosi dettagliato:

• Avanzo vincolato "Trasferimento trasporto disabili (BLO)" € 125.234,82

• Avanzo vincolato "FSC asili nido" € 1.076.844,15

• Avanzo vincolato "Trasferimento Emergenza Ucraina" € 68.719,70

• Avanzo vincolato "Trasferimento per Sipromi" € 280.196,49

• Avanzo vincolato "Trasferimento SIEI" € 1.174.317,65

• Avanzo vincolato "Fondo adeguamento prezzi" € 119.574,00.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	**2021**	**2022**	**2023**
Disponibilità:	€ 31.856.991,59	€ 57.261.425,87	€ 74.091.679,05
di cui cassa vincolata	€ 3.825.868,83	€ 4.089.885,51	€ 6.038.686,67
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;

- la previsione di cassa relativa all'entrata è stata effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate

- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;

- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

- non sono state effettuate 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 01.01.2024 comprende anche la cassa vincolata ed ammonta ad euro 74.091.679,05.

In merito il Collegio precisa che il dato riportato è presunto ed è mutuato dalla certificazione Rendiconto del Tesoriere al 31.12.2023 non avendo ancora l'Ente potuto procedere alla Verifica di Cassa alla detta data a causa del cambio del programma gestionale come da nota prot.n. 37162 del 18.03.2024 del Servizio Finanziario.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente 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. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.7. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dell'0,8% con una soglia di esenzione di redditi fino a euro 7.500,00.

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

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 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 18.000.000,00	€ 18.100.000,00	€ 18.000.000,00	€ 18.000.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (Previsioni definitive)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	**€ 34.295.673,53**	**€ 33.200.000,00**	**€ 33.200.000,00**	**€ 33.200.000,00**
FCDE competenza	*€ 16.146.790,00*	*€ 20.046.160,00*	*€ 20.046.160,00*	*€ 20.046.160,00*

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 33.200.000,00 con una diminuzione di euro 1.095.673,53 rispetto alle previsioni definitive 2023.

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 non ha approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) in quanto da approvarsi entro il 30.04.2024.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente non ha istituito altri tributi

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 25.285.468,00	€ 20.060.429,99	€ 8.400.000,00	€ 7.756.560,00	€ 8.400.000,00	€ 7.756.560,00	€ 8.400.000,00	€ 7.756.560,00
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI	€ 15.756.726,36	€ 8.306.588,19	€ 2.500.000,00	€ 2.048.500,00	€ 2.500.000,00	€ 2.048.500,00	€ 2.500.000,00	€ 2.048.500,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

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

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 1.950.000,00	€ 1.950.000,00	€ 1.950.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	**€ 1.950.000,00**	**€ 1.950.000,00**	**€ 1.950.000,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.794.000,00	€ 1.794.000,00	€ 1.794.000,00
Percentuale fondo (%)	**92,00%**	**92,00%**	**92,00%**

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 n. 14 del 23.02.2024 la somma di € 156.000,00 (previsione meno FCDE) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli art. 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 29.07.2010.

La Giunta ha destinato euro 21.060,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 19.500,00;

- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00.

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

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

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

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	507.000,00	507.000,00	507.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	194.000,00	336.000,00	336.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	**701.000,00**	**843.000,00**	**843.000,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	76.727,00	132.888,00	132.888,00
Percentuale fondo (%)	**10,95%**	**15,76%**	**15,76%**

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

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 15 del 29.02.2024, ha determinato la percentuale di copertura del servizio di trasporto scolastico;

L'organo esecutivo con deliberazione n.23 del 04.03.2024, ha determinato la percentuale di copertura del servizio di mensa scolastica;

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 2.452.407,25		€ 1.000.000,00	€ 774.500,00	€ 1.000.000,00	€ 774.500,00	€ 1.000.000,00	€ 774.500,00

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 3.089.990,61	€ 620.094,53	€ 2.469.896,08
2023 (assestato)	€ 2.830.012,31	€ 600.000,00	€ 2.230.012,31
2024	€ 2.281.000,00	€ 835.000,00	€ 1.446.000,00
2025	€ 1.560.000,00	€ 625.000,00	€ 935.000,00
2026	€ 1.580.000,00	€ 625.000,00	€ 955.000,00

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.

7.2 Spese per titoli e macroaggregati

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 9.271.444,31	€ 10.489.090,00	€ 10.524.045,00	€ 10.483.045,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 664.533,81	€ 886.190,79	€ 891.390,79	€ 866.390,79
103	Acquisto di beni e servizi	€ 75.491.899,36	€ 76.303.128,18	€ 72.005.351,71	€ 71.929.930,71
104	Trasferimenti correnti	€ 5.659.829,22	€ 8.115.362,35	€ 6.941.044,70	€ 6.941.044,70
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 502.572,75	€ 465.000,00	€ 442.000,00	€ 433.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 65.698,12	€ 233.000,00	€ 133.000,00	€ 133.000,00
110	Altre spese correnti	€ 10.125.845,85	€ 37.191.428,72	€ 33.310.565,96	€ 33.491.565,96
	Totale	**101.781.823,42**	**133.683.200,04**	**124.247.398,16**	**124.277.977,16**

7.2.1 Spese di personale

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 9.538.653,45 (anno 2024), Euro 9.751.408,45 (anno 2025), Euro 9.528.608,45 (anno 2026), relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è 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 tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

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.

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

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, in riferimento agli incarichi legali.

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.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 57.834.260,59;
- per il 2025 ad euro 9.233.960,75;
- per il 2026 ad euro133.971.331,97;

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che in ambito del programma delle opere pubbliche per ogni spesa in conto capitale è prevista la relativa fonte di finanziamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario.

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non **ha in essere** i seguenti beni con contratto di PPP:

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 - euro 500.000,00 pari allo 0,37% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 550.000,00 pari allo 0,44% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 550.000,00 pari allo 0,44% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 650.000,00

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

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

  - euro 27.087.785,20 per l'anno 2024;
  - euro 27.147.822,80 per l'anno 2025;
  - euro 27.147.822,80 per l'anno 2026;

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

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

In merito si rileva che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario e quindi per calcolare le percentuali

ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023 e cioè la *media semplice dei rapporti annui.*

Inoltre il Collegio rileva:

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 come risulta dai prospetti allegati alla delibera di Giunta.

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che in conto competenza non sono state stanziate somme per fondo rischi contenzioso ma la somma di € 963.794,32 per il riconoscimento di debiti fuori bilancio. Tuttavia rileva che in sede di rendiconto 2023 così come già accaduto per il Rendiconto 2022 verrà prevista tra gli accantonamenti un Fondo Rischi congruo a seguito della predisposizione di un elenco di giudizi in corso con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

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

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato						
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 1.237.402,71					
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri…..						

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 non rispetta **i** criteri previsti dalla norma, e pertanto è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali, pertanto ha nella missione 20, programma 3 ha stanziato un importo di € 1.237.402,71.

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

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

9. INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

TABELLA 18-a

Indebitamento	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	18.477.890,51	17.960.890,51	17.455.844,82
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	517.000,00	505.045,69	524.317,33
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale fine anno	**17.960.890,51**	**17.455.844,82**	**16.931.527,49**
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0

* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	590.299,59	541.418,86	451.052,04	419.644,99	400.373,35
Quota capitale	996.596,29	1.076.833,79	799.926,13	505.045,69	524.317,33
Totale fine anno	**1.586.895,88**	**1.618.252,65**	**1.250.978,17**	**924.690,68**	**924.690,68**

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 451.052,04 (anno 2024) euro 419.644,99 (anno 2025) euro 400.373,35 (anno 2026) **è** congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	541.418,86	505.000,00	451.052,04	419.644,99	400.373,35
entrate correnti	142.405.709,01	137.823.216,78	91.759.672,54	91.609.672,54	91.609.672,54
% su entrate correnti	**0,38%**	**0,37%**	**0,49%**	**0,46%**	**0,44%**
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 per le quali occorre costituire regolare accantonamento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli Enti strumentali hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022

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

L'Organo di Revisione prende atto che nel Bilancio di previsione 2024/2026 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'approvazio0ne del Bilancio Consolidato 2021, che gli Enti Strumentali Partecipati sono i seguenti come da Delibera di Giunta n.123 del 05.09.2023

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 in quanto non sussiste la fattispecie.

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

L'Ente ha provveduto, in data 27.12.2023 delibera di C.C. n. 237, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal comune alla data del 31.12.2023 dando atto di non tenere società o partecipazioni, dirette o indirette, rientranti nell'ambito di applicazione delle misure previste dall'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Non risultano partecipate da dismettere entro il 31.12.2024 in quanto l'Ente non detiene Enti partecipati ma solo Enti Strumentali come indicati in precedenza.

Garanzie rilasciate

Non risultano rilasciate garanzie e a favore degli organismi 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;

11. PNRR

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

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:

SETTORE UNITA' DI PROGETTO RIGENERAZIONE URBANA E PNRR OO.PP. / U.O. PNRR SMART CITY PICS FINANZIAMENTI COMUNITARI CIS

	Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
RIGENERAZIONE URBANA 2021	"RIFUNZIONALIZZAZIONE E RISTRUTTURAZIONE CENTRO AGRO ALIMENTARE E FIERISTICO MOG IN VIA SANTA MARIA A CUBITO"	ATTIVATO	5	2	2.1	MINISTERO DELL'INTERNO	31/03/2026	€ 5.973.588,00	€ 2.500.000,00	€ 86.872,75	PROG. ESEC.
	"COMPLETAMENTO LAVORI IMMOBILE COMUNALE CUPOLA CHIESA DI S. SOFIA NEL COMUNE DI GIUGLIANO IN CAMPANIA"	ATTIVATO	5	2	2.1	MINISTERO DELL'INTERNO	31/03/2026	€ 920.801,12	€ 920.801,12	€ 46.278,17	INIZIO LAVORI
	"RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA FABBRICATO CONFISCATO ALLA CRIMINALITÀ ORGANIZZATA IN VIA DANTE ALIGHIERI DA DESTINARSI A SERVIZI CULTURALI"	ATTIVATO	5	2	2.1	MINISTERO DELL'INTERNO	31/03/2026	€ 1.524.180,00	€ 1.524.180,00	€ 65.346,20	INIZIO LAVORI
	"COMPLETAMENTO E RIFUNZIONALIZZAZIONE IMPIANTO SPORTIVO POLIFUNZIONALE LITERNUM IN VIA RIPUARIA"	ATTIVATO	5	2	2.1	MINISTERO DELL'INTERNO	31/03/2026	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00	€ 52.533,94	INIZIO LAVORI
	"RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO SPORTIVO COMUNALE - DE CRISTOFARO"	ATTIVATO	5	2	2.1	MINISTERO DELL'INTERNO	31/03/2026	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 71.478,15	INIZIO LAVORI
	"RIFUNZIONALIZZAZIONE CENTRO SPORTIVO DI REMIERO IN LOCALITA' LAGO PATRIA"	ATTIVATO	5	2	2.1	MINISTERO DELL'INTERNO	31/03/2026	€ 4 089 705,60	€ 4 089 705,60	€ 46.924,32	PROG. ESEC
	"ADEGUAMENTO NORME DI SICUREZZA E ANTINCENDIO BIBLIOTECA E RIFUNZIONALIZZAZIONE AUDITORIUM"	ATTIVATO	5	2	2.1	MINISTERO DELL'INTERNO	31/03/2026	€ 760.000,00	€ 760.000,00	€ 108.617,91	INIZIO LAVORI
	"INTERVENTO DI RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA PALAZZO EX ECA IN VIA CORSO CAMPANO"	ATTIVATO	5	2	2.1	MINISTERO DELL'INTERNO	31/03/2026	€ 2.200.000,00	€ 2.200.000,00	€ 402.739,23	INIZIO LAVORI

	Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
ASILI NIDO	"REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO - VIA BARTOLO LONGO"	ATTIVATO	4	1	1.1	MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	30/06/2026	€ 2.376.000,00	€ 2.376.000,00	€ 97.289,67	INIZIO LAVORI
	"REALIZZAZIONE EX NOVO DI UN ASILO NIDO DA ALLOCARE ALL'INTERNO DELL'AREA DELLA DIREZIONE DIDATTICA STATALE VIII CIRCOLO"	ATTIVATO	4	1	1.1	MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	30/06/2026	€ 1.329.183,48	€ 1.329.183,48	€ 64.736,52	LAVORI INIZIATI
BENI CONFISCATI	"REALIZZAZIONE ASILO NIDO COMUNALE NEL BENE CONFISCATO ALLA CAMORRA EX VILLA ZAGARIA IN VIA MADONNA DEL PANTANO"	ATTIVATO	5	3	2	AGENZIA PER LA COESIONE TERRITORIALE	30/06/2026	€ 2.500.000,00	€ 2.500.000,00	0	REDAZIONE PROG. PFTE/DEF
BANDO SPORT	"NUOVO PALAZZETTO DELLO SPORT PUBLIO CORNELIO SCIPIONE" – CLUSTER 1	ATTIVATO	5	2	3.1	DIPARTIMENTO DELLO SPORT	31/01/2026	€ 3.200.000,00	€ 3.200.000,00	€ 93.604,63	RIMODULAZIONE PROG. PFTE/DEF
	"RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO SPORTIVO PISCINA COMUNALE, VIA PIGNA" - CLUSTER 2	ATTIVATO	5	2	3.1	DIPARTIMENTO DELLO SPORT	31/01/2026	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 63.933,35	LAVORI INIZIATI
MENSE SCOLASTICHE	"LAVORI PER LA REALIZZAZIONE DI MENSA SCOLASTICA I" CIRCOLO DIDATTICO VIA I. NIEVO"	ATTIVATO	4	1	1.2	MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	31/12/2025	€ 760.440,00	€ 760.440,00	€ 34.498,68	LAVORI INIZIATI
	"LAVORI PER LA REALIZZAZIONE DI MENSA SCOLASTICA VIII CIRCOLO DIDATTICO VIA STAFFETTA"	ATTIVATO	4	1	1.2	MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	31/12/2025	€ 1.316.400,00	€ 1.316.400,00	€ 238.173,07	LAVORI INIZIATI
PUI	RIGENERAZIONE URBANA GREEN CON RECUPERO AREA PERIFERICA DEGRADATA IN LOCALITA LICOLA"PIAZZA CRISTOFORO COLOMBO"RIGENERAZIONE URBANA GREEN CON RECUPERO AREA PERIFERICA DEGRADATA IN LOCALITA' LICOLA CON REALIZZAZIONE DI AREE VERDI ED ATTREZZATE, PISTA CICLABILE AD IMPATTO AMBIENTALE POSITIVO	ATTIVATO	5	2	2	CITTA' METROPOLITANA	31/03/2026	€ 7.692.693,00	€ 7.692.693,00	0	PROG. DEF.
	RIGENERAZIONE URBANA GREEN CON RECUPERO AREA PERIFERICA DEGRADATA IN LOCALITA CASACELLE"VIA SELVA PICCOLA - CASACELLE"RIGENERAZIONE URBANA GREEN CON RECUPERO AREA PERIFERICA DEGRADATA IN LOCALITA' CASACELLE CON REALIZZAZIONE DI AREE VERDI ED ATTREZZATE, E SPORTIVE AD IMPATTO AMBIENTALE POSITIVO	ATTIVATO	5	2	2	CITTA' METROPOLITANA	31/03/2026	€ 5.857.307,00	€ 5.857.307,00	0	PROG. DEF.
	RIGENERAZIONE E RECUPERO DEL PARCO SPORTIVO LITERNUM DI VARCATURO"VIA RIPUARIA 119"RIGENERAZIONE E RECUPERO DEL PARCO SPORTIVO LITERNUM DI VARCATURO, REALIZZAZIONE CAMPO DI CALCIO E CAMPI DI CALCETTO E SERVIZI ANNESSI	ATTIVATO	5	2	2	CITTA' METROPOLITANA	31/03/2026	€ 700.000,00	€ 700.000,00	0	PROG. DEF.

SETTORE SERVIZI SOCIALI, ISTRUZIONE, CULTURA, SPORT, CED / CED ANAGRAFE DIGITALE TELEFONIA MOBILE AUTOPARCO GESTIONE ACCESSI PROVVEDITORATO

	Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessiv	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di attuazione
POLITICHE SOCIALI	"Dimissioni Protette"	servizi da attivare	5	2	1.1.3	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	31.3.2026	330.000,00 euro		0	PREDISPOSIZIONE ATTI DI GARA-COSTRUZIONE RETE TERRITORIALE
	" Percorsi di supervisione del personale dei servizi sociali"	attivato ma in sospeso, servizi da attivare	5	2	1.1.4	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	31.3.2026	206.466,00 euro		0	PREDISPOSIZIONE ATTI DI GARA- ATTESA APPROVAZIONE MODIFICHE PROGETTO
	"(Ri)Partiamo da casa"	da attivare	5	2	1.3.1	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	31.3.2026 (raggiungimento target); 30.06.2026 conclusione attività	710.000,00 euro		0	DEFINIZIONE GRUPPO DI LAVORO – PREDISPOSIZIONE ATTI- SELEZIONE ESPERTO ESTERNO
	"Centro per l'inclusione e stazione di posta"	da attivare	5	2	1.3.2	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	31.3.2026 (raggiungimento target) ; 30.06.2026 conclusione attività	1.090.000 euro		0	DEFINIZIONE GRUPPI DI LAVORO-COSTRUZIONE RETE TERRITORIALE

INTERVENTO	INTERVENTI ATTIVATI/DA ATTIVARE	MISSIONE	COMPONENTE	LINEA DI INTERVENTO	TITOLARITA'	TERMINE FINALEPREVISTO	IMPORTO COMPLESSIVO	IMPORTO IMPEGNATO	IMPORTO PAGATO FASE DI ATTUAZIONE
MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*SERVIZI SOCIALI	DA ATTIVARE	1	1	1.2	AGID	31/12/25	1.031.531,30 €	1.031.531,30 €	
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*TERRITORIO NAZIONALE*API1, API2, API3,API4,API5	DA ATTIVARE	1	1	1.3.1	AGID	31/12/26	203,408,80	203,408,80	
APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	DA ATTIVARE	1	1	1.4.3	AGID	31/12/26	54.881,90 €	54.881,90 €	
PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	DA ATTIVARE	1	1	1.4.3	AGID	31/12/26	107.063,41 €	107.063,41 €	
ESTENSIONE DELLUTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*ENTRAMBE	DA ATTIVARE	1	1	1.4.4	AGID	31/12/26	13.920,81 €	13.920,81 €	
MIGLIORAMENTO DELLESPERIENZA DUSO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*CORSO CAMPANO,200*PORTELE DEL COMUNE DI GIUGLIANO IN CAMPANIA E SERVIZI AL CITTADINO	DA ATTIVARE	1	1	1.4.1	AGID	31/12/26	516.221,67 €	516.221,67 €	
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA, TRIBUTI	DA ATTIVARE	1	1	1.4.5	AGID	31/12/26	68.988,67 €	68.988,67 €	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Stefano De Fenza

DE FENZA STEFANO 20.03.2024 15:12:06 GMT+01:00

Dott. Marco Caccavale

MARCO CACCAVALE 20.03.2024 15:13:17 GMT+01:00

Dott. Alfonso Donadeo

DONADEO ALFONSO 20.03.2024 15:20:04 GMT+01:00