

CITTA' DI POMPEI

MM

PROVINCIA DI NAPOLI

BILANCIO DI PREVISIONE  
2023 - 2025

*MM. Parere al bilancio di previsione 2023/2025  
Collegio dei revisori dei conti*



*COMUNE DI POMPEI*

*Provincia di NAPOLI*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Angelo Pagano (Presidente)

Dott.sa Angela Lusi (Componente)

Dott. Giuseppe Serpico (Componente)

---

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 40 del 22/03/2023

## PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

**presenta**

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

Pompei, 22/03/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Angelo Pagano

Firmato digitalmente da:  
Angelo Pagano  
Data: 23/03/2023 10:23:22

Dott.sa Angela Lusi

Firmato digitalmente da: Angela Lusi  
Data: 22/03/2023 22:29:12

Dott. Giuseppe Serpico

Firmato digitalmente da: Giuseppe Serpico  
Data: 23/03/2023 09:27:33

## SOMMARIO

PREMESSA .....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....	12
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	17
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 .....	19
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	25
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	26
INDEBITAMENTO .....	28
ORGANISMI PARTECIPATI .....	29
PNRR.....	30
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	31
CONCLUSIONI .....	32

## PREMESSA

I sottoscritti dott. Angelo Pagano, Angela Lusi, Giuseppe Serpico, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 30/07/2022,

### *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 07/03/2023** lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 02/03/2023 con delibera n. 58, 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 02/03/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Pompei registra una popolazione al 01.01.2022, di n 24.841 abitanti.

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

## DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio ed ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 è **stata prevista** l'applicazione di euro 23.177.170,18 di avanzo accantonato e di € 2.074.089,91 vincolato presunto.

**Sono stati** allegati i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

Allegato a/1 Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) <sup>(1)</sup>	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2022 (con segno +/-) <sup>(2)</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse accantonate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)	(f)
<b>Fondo anticipazione liquidità</b>							
4480.1	RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUO ANTICIPAZIONE PER PAGAMENTO DEBITI 2012 - CONTRATTO CON LA CASSA DDPP D.L. 35/201- ANNO 2013/2014 RESIDUI+ NUOVO MUTUO DA CONTRARRE 2015--- ENTRATA CAP.947	4.272.074,94			-155.973,11	4.116.101,83	
<b>Totale Fondo anticipazione liquidità</b>		4.272.074,94			-155.973,11	4.116.101,83	
<b>Fondo perdite società partecipate</b>							
362.1	ripiano perdite partecipate	1.460.000,00	-733.181,96			726.818,04	
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		1.460.000,00	-733.181,96			726.818,04	
<b>Fondo contenzioso</b>							
362	fondo contenzioso	2.143.713,41	-200.000,00			1.943.713,41	
362	FONDO RISCHI VARI	1.008.129,48				1.008.129,48	
	fondo contenzioso	182.735,63				182.735,63	
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		3.334.578,52	-200.000,00			3.134.578,52	
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>							
	Fondo crediti di dubbia esigibilità c/capitale				17.071,50	17.071,50	
	Fondo crediti di dubbia esigibilità c/corrente	9.192.545,64	-1.834.842,68	3.282.192,41		10.639.895,37	
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		9.192.545,64	-1.834.842,68	3.282.192,41	17.071,50	10.656.966,87	
<b>Accantonamento residui perenti</b>							
<b>Totale Accantonamento residui perenti</b>							
<b>Altri accantonamenti</b>							
364.1	fondo indennità di fine mandato al sindaco	3.788,87		2.788,87		6.577,74	
364	FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI O VACANZA CONTRATTUALE	600.998,67	-600.000,00	18.345,00	359.050,99	378.394,66	
358.1	Fondi e Accantonamenti funzioni fondamentali 2021	4.531.416,00	-1.401.440,00		423.359,75	3.553.335,75	
354	fondo di garanzia debiti commerciali	30.000,00				30.000,00	
190.3	Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità	153.497,83	-153.497,83		155.973,63	155.973,63	
	accantonamento fondo per ind. di risultato	418.423,14				418.423,14	
	proventi per oneri tecnici - urb- - dia - condono	54.101,41	-54.101,41				
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		5.792.225,92	-2.209.039,24	21.133,87	938.384,37	4.542.704,92	
<b>Fondo di garanzia debiti commerciali</b>							
<b>Totale Fondo di garanzia debiti commerciali</b>							
<b>Totale</b>		24.051.425,02	-4.977.063,88	3.303.326,28	799.482,76	23.177.170,18	

Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI  
AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione e nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 se non reimpegnati nell'esercizio 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse vincolate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	(i)
<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>											
	(pers. xvincolo indennita personale)		FONDO SALARIO ACCESSORIO 2022	34.000,00						34.000,00	
100.1	CONTRIBUTI FONDO ENTI LOCALI PER LA CONTINUITA' DEI SERVIZI (20_co5 RIEQUILIBRIO)		ONERI STRAORDINARI DIVERSI- PASSIVITA' PREGRESSE-	663.052,69						663.052,69	
428.3	Violazione codice della strada -Sanzioni amministrative pecuniarie - ai sensi dell'art.208 50%- (FINALITA' ART. 208- DELIB. GM 219/2021) (UV2 xSANZIONI CODICE DELLA STRADA)		PROGETTO PERSONALE VV.UU.	439.732,68	198.000,00	193.158,43				444.574,25	
<b>Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (h/1)</b>				<b>1.136.785,37</b>	<b>198.000,00</b>	<b>193.158,43</b>				<b>1.141.626,94</b>	
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>											
	(crrag CONTRIBUTO REGIONALE RIQUALIFICAZIONE DI AREE GIOCO PER BAMBINI)		Riqualificazione di aree gioco per bambini. Acquisto giostrine. Contributo regionale assegnato-vedi entrata cap.	1,19						1,19	
	(FCR xFONDI REGIONALI FORUM DELLE CULTURE)		ORGANIZZAZIONE FORUM DEI GIOVANI FINANZIATO DA CONTRIBUTO REGIONALE ENTR.CAP.142/1	5.575,51						5.575,51	
100.20	Assegnazione fondo per progettazione territoriale- delib. GM 188 del 1/08/2022- spesa cap. 1093/2 (2022_3 progettazione territoriale)	1093.2	Progettazione Territoriale -finanziata da presidenza consiglio dei ministri- delib. gm 188/2022- entrata cap 100/20		93.362,21	93.362,21					

194	CONTRIBUTO DELLA REGIONE BUONI LIBRO CAPITOLO SPESA N.684 (19_1 vincolo buoni libri)	684	LIBRI ED EFFETTI SCOLASTICI AD ALUNNI DISAG. COND. ECONOMICHE ENT CAP 194 -	6,83	106.712,20	106.712,20				6,83
766	CONCESSIONI CIMITERIALI PROVENTI PER LA REALIZZAZIONE DI LOCULI LATO OVEST CIMITERO NUOVO CAPITOLO SPESA 3780 (OP3_C xCIMITERO COSTRUZIONE LOCULI)		COSTRUZIONE DI LOCULI, COLOMBARI, ENTRATA cap. 766 per 1.137.082,36 + applicazione avanzo 742.292,50 = 1.879.374,86 - progetto da piano triennale 2022/2024	742.292,50		30.000,00				712.292,50
790.1	M4C1 I1.3 - CUP J61B22001320006 - CONTRIBUTO DEL MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, PER REALIZZAZIONE CAMPETTO POLIFUNZIONALE NELL'AREA ESTERNA DELL'EDIFICIO SCOLASTICO DELLA SCUOLA PRIMARIA FONTANELLE IN TRAVERSA GESUITI, SPESA CAP. 2606/1 (2022_PN6 M4C1 I1.3 - CUP J61B22001320006 - Realizzazione Campetto Polifunzionale)	2606.1	M4C1 I1.3 - CUP J61B22001320006 - REALIZZAZIONE CAMPETTO POLIFUNZIONALE NELL'AREA ESTERNA DELL'EDIFICIO SCOLASTICO DELLA SCUOLA PRIMARIA FONTANELLE IN TRAVERSA GESUITI, CONTRIBUTO MINISTERO ISTRUZIONE - ENTRATA CAP. 790/1		89.100,00	89.100,00				
794.2	LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO ED ENERGETICO PLESSO SCOL."FONTANELLE" INFANZIA E PRIMARIA (FONDI PON MIUR/ AMBITO SOCIALE- CAPITOLO DI SPESA N.2486/5) E TRAVERSA GESUITI 53 (21_1 ONDO MIUR AMBITO SOCIALE- SPESA CAP. 2486/5- DET. 249 6S/2021)	2486.5	LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO ED ENERGETICO PLESSO SCOL."FONTANELLE" INFANZIA E PRIMARIA (FONDI PON MIUR CAPITOLO DI ENTRATA 794/2)		106.994,29	106.994,29				
794.6	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MIGLIORAMENTO EDIFICIO SCOLASTICO - SCUOLA DELL'INFANZIA MESSIGNO FONDI MIUR- AMBITO SOCIALE- CAPITOLO SPESA 2486.7 (21_3 LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MIGLIORAMENTO EDIFICIO SCOLASTICO- SCUOLA DELL'INFANZIA MESSIGNO)	2486.7	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MIGLIORAMENTO EDIFICIO SCOLASTICO- SCUOLA DELL'INFANZIA MESSIGNO CAPITOL ENTRATA 794.6		112.413,09	112.413,09				
794.7	contributo ministero interno- - LAVORI DI DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE EDIFICIO SCOLASTICO DELL'INFANZIA " FOSSA DI VALLE" - SPESA CAPITOLO 2486/8 (2022_1 contributo ministero interno- - LAVORI DI	2486.8	Fondo per progettazione LAVORI DI DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE EDIFICIO INFANZIA FOSSA DI VALLE - contributo ministero - ENTRATA CAP. 794/7		48.931,80	48.931,80				

	DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE EDIFICIO SCOLASTICO DELL'INFANZIA " FOSSA DI VALLE")																			
800.5	PROGETTI FINANZIATI DA MINISTERO INTERNO: PROGETTO "SCUOLE SICURE" PER € 16.682,39 + PROGETTO "PREVENZIONE E CONTRASTO VENDITA SOSTANZE STUPEFACENTI" PER € 40.000,00- SPESA CAP. 468 6 (2022_4 PROGETTI FINANZIATI DA MINISTERO INTERNO: PROGETTO "SCUOLE SICURE")	468.6	PROGETTI FINANZIATI DA MINISTERO INTERNO: PROGETTO "SCUOLE SICURE" PER € 16.682,39 + PROGETTO "PREVENZIONE E CONTRASTO VENDITA SOSTANZE STUPEFACENTI" PER € 40.000,00- ENTRATA CAP. 800/5		16.682,39	16.682,39														
800.5	PROGETTI FINANZIATI DA MINISTERO INTERNO: PROGETTO "SCUOLE SICURE" PER € 16.682,39 + PROGETTO "PREVENZIONE E CONTRASTO VENDITA SOSTANZE STUPEFACENTI" PER € 40.000,00- SPESA CAP. 468 6 (2022_5 PROGETTO "SCUOLE SICURE" - CONTROLLO STUPEFACENTI)	468.6	PROGETTI FINANZIATI DA MINISTERO INTERNO: PROGETTO "SCUOLE SICURE" PER € 16.682,39 + PROGETTO "PREVENZIONE E CONTRASTO VENDITA SOSTANZE STUPEFACENTI" PER € 40.000,00- ENTRATA CAP. 800/5		40.000,00	40.000,00														
818	CONTRIBUTO REGIONALE PER REDAZIONE PUC CAPITOLE SPESA N.3135 (20_01 CONTRIBUTO REGIONALE PER REDAZIONE PUC CAPITOLE SPESA N.3135)	3135	INCENTIVO REDAZIONE PUC CAP. ENTRATA 818 CONTRIBUTO REGIONALE	10.000,00		10.000,00														
820.2	RIFACIMENTO VIA RIPUARIA MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO CAPITOLE SPESA 3100 (mnt1 CONTRIBUTO STATO PROGETTAZIONI)		RIFACIMENTO VIA RIPUARIA MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO CAPITOLE ENTRATA 820. 2	21.796,92		21.796,92														
820.15	M5C2I2.1 - CUP J61B20001150001 - COD PROG MWBDAP#391248 - CONTRIBUTO MINISTERO PER ADEGUAMENTO IGIENICO/FUNZIONALE E SISMICO EDIFICIO EX PRETURA - PALAZZETTO SICUREZZA- CAPITOLE SPESA 2212.1 (2022_PN2 M5C2I2.1 - CUP J61B20001150001 - COD PROG MWBDAP#391248 ADEGUAMENTO IGIENICO/FUNZIONALE E SISMICO EDIFICIO EX PRETURA)	2212.1	M5C2I2.1 - CUP J61B20001150001 - COD PROG MWBDAP#391248 - CONTRIBUTO MINISTERO PER ADEGUAMENTO IGIENICO/FUNZIONALE E SISMICO EDIFICIO EX PRETURA - PALAZZETTO SICUREZZA- ENTRATA 820.15		2.980.000,00	2.980.000,00														

821	MSC2I2.1 - CUP J67H21002930001- COD PROG MWBDAP#391328 - INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE PARCO FONTE SALUTARE - CONTRIBUTO MINISTERO - SPESA CAP. 2038 (2022_PN3 MSC2I2.1 - CUP J67H21002930001- COD PROG MWBDAP#391328 RIQUALIFICAZIONE PARCO FONTE SALUTARE)	2038	MSC2I2.1 - CUP J67H21002930001- COD PROG MWBDAP#391328 - INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE PARCO FONTE SALUTARE- CONTRIBUTO MINISTERO- ENTRATA CAP. 821-		1.000.000,00	1.000.000,00				
824	M5.C2.I2.1 - CUP J62C20000720001 - COD PROGETTO MWBDAP#391293 Rifunionalizzazione Chiesa Madre Cimitero Comunale - contributo dello Stato- Ministero- capitolo di spesa n.3774 (2022_PN1 M5.C2.I2.1 - CUP J62C20000720001 - Rifunionalizzazione Chiesa Madre cimitero - pnrr)	3774	M5.C2.I2.1 - CUP J62C20000720001 - COD PROGETTO MWBDAP#391293 - Rifunionalizzazione Chiesa Madre Cimitero Comunale - contributo dello Stato- Ministero- entrata cap. 824		1.098.658,53	1.098.658,53				
826.1	MSC2I2.2.C- CUP J67H22000540001- COD PROG J67H22000540001 - RIQUALIFICAZIONE E REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE IN VIA ALDO MORO AL FINE DI PROMUOVERE UNA MOBILITA' SOSTENIBILE CAPITOLO SPESA 3110/12 (2022_PN5 MSC2I2.2.C- CUP J67H22000540001 - RIQUALIFICAZIONE E REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE IN VIA ALDO MORO)	3110.1 2	MSC2I2.2.C- CUP J67H22000540001- COD PROG J67H22000540001 - RIQUALIFICAZIONE E REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE IN VIA ALDO MORO AL FINE DI PROMUOVERE UNA MOBILITA' SOSTENIBILE CAPITOLO SPESA CAPITOLO ENTRATA 826.1		493.808,58	493.808,58				
832.2	MSC3 - I2 - CUP J67D22000000006 - LAVORI DI RECUPERO E RIFUNZIONALIZZAZI ONE DEI BENI CONFISCATI ALLA CRIMINALITA' ORGANIZZATA CAPITOLO SPESA 2680.1 (2022_PN7 MSC3 - I2 - LAVORI DI RECUPERO E RIFUNZIONALIZZAZI ONE DEI BENI CONFISCATI ALLA CRIMINALITA' ORGANIZZATA )	2680.1	MSC3 - I2 - CUP J67D22000000006- LAVORI DI RECUPERO E RIFUNZIONALIZZAZIO NE DEI BENI CONFISCATI ALLA CRIMINALITA' ORGANIZZATA CAPITOLO DI ENTRATA N.832/2		1.958.364,24	1.958.364,24				
832.4	MSC2I2.2.C - CUP J63D22000040001 - COD PROGR J63D22000040001 - INTERVENTI DI RIGENERAZIONE URBANA ATTRAVERSO LA RIFUNZIONALIZZAZI ONE DI VIA ROMA AL FINE DI PROMUOVERE UNA MOBILITA' SOSTENIBILE CAPITOLO SPESA 3110/6 (2022_PN4 MSC2I2.2.C - CUP J63D22000040001 -	3110.6	MSC2I2.2.C - CUP J63D22000040001 - COD PROGR J63D22000040001 INTERVENTI DI RIGENERAZIONE URBANA DI VIA ROMA, VIA PLINIO E PIAZZA ESEDRA SITO ARCHEOLOGICO DI POMPEI CAPITOLO DI ENTRATA 832/4		2.481.376,17	2.481.376,17				

	COD Progr J63D2200040001 - RIGENERAZIONE VIA ROMA)									
832.7	Contributo Ministero per Interventi di Rigenerazione Urbana di via Plinio e Piazza Esedra ai fini dell'accessibilità turistica al sito archeologico di Pompei, patrimonio UNESCO- spesa a cap. 3110/9 (2022_2 Contributo Ministero per Interventi di Rigenerazione Urbana di via Plinio e Piazza Esedra)	3110.9	Interventi di rigenerazione urbana di via Plinio e Piazza Esedra ai fini dell'accessibilità turistica al sito archeologico di Pompei- contributo ministero - entrata cap. 8327/		7.500.000,00	7.500.000,00				
832.10	MSC3 - I2 - CUP J64D22000030006 - INTERVENTI RIQUALIFICAZIONE E RIFUNZIONALIZZAZI ONE DEI BENI CONFISCATI ALLA CRIMINALITA' ORGANIZZATA CAPITOLO SPESA DON G.CAROTENUTO (2022_PN8 MSC3 - I2 - CUP J64D22000030006 - LAVORI DI RECUPERO E RIFUNZIONALIZZAZI ONE DEI BENI CONFISCATI )	2680.1 0	MSC3 - I2 - CUP J64D22000030006 - LAVORI DI RECUPERO E RIFUNZIONALIZZAZI ONE DEI BENI CONFISCATI ALLA CRIMINALITA' ORGANIZZATA CAPITOLO ENTRATA N.832/10.DON G.CAROTENUTO		1.107.443,05	1.107.443,05				
856.2	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI EDIFICI SCOLASTICI "FONTANELLE E TITO MINNITI CAPITOLO SPESA 2486/6 (21_2 ONDO MIUR AMBITO SOCIALE- SPESA CAP. 2486/5- DET. 249 65/2021)	2486.5	LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO ED ENERGETICO PLESSO SCOL."FONTANELLE" INFANZIA E PRIMARIA( FONDI PON MIUR CAPITOLO DI ENTRATA 794/2)	130.000,00	43.014,00	173.014,00				
<b>Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)</b>				909.672,95	19.276.860,55	19.468.657,47				717.876,03
<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>										
<b>Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (h/3)</b>										
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>										
12	IMPOSTA DI SOGGIORNO 2022 (V1 x IMPOSTA DI SOGGIORNO 2020)		SPESE PER MANIFESTAZIONI TURISTICHE	288.489,44	500.000,00	600.960,90				187.528,54
594	GESTIONI PATRIMONIALI EX OSPEDALIERE - PROVENTI CAPITOLO SPESA N.230 (osr xospedali riuniti)		FITTI FONDI RUSTICI LOCALITA MOREGINE.EX OO.RR.E.CAP594 RES.VEDI CAP.220	24.827,13	2.231,27					27.058,40
<b>Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)</b>				313.316,57	502.231,27	600.960,90				214.586,94
<b>Altri vincoli</b>										
<b>Totale Altri vincoli (h/5)</b>										
<b>Totale risorse vincolate (h = h/1 + h/2 + h/3 + h/4 + h/5)</b>				2.359.774,89	19.977.091,82	20.262.776,80				2.074.089,91

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i = i/1 + i/2 + i/3 + i/4 + i/5)</b>	
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/1 = h/1 - i/1)	1.141.626,94
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/2 = h/2 - i/2)	717.876,03
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/3 = h/3 - i/3)	
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/4 = h/4 - i/4)	214.586,94
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/5 = h/5 - i/5)	
<b>Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I = h - i) <sup>(1)</sup></b>	2.074.089,91

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

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 36 del 06/06/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 13/05/2022 con verbale n. 155.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2021
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE di	
cui (+/-)	21.266.709,94
a) fondi vincolati	24.051.425,02
b) fondi accantonati	2.359.774,89
c)fondi destinati agli investimenti	206.348,65
d)fondi liberi	-5.350.838,62
<b>TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 21.266.709,94</b>

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 1.790.769,21 così dettagliato:

- Quote accantonate € 886.679,79
- Quote vincolate € 904.089,42

L'Organo di revisione ha verificato che le risultanze del rendiconto sono coerenti rispetto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

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

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

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 10.599.142,77	€ 18.219.433,50	€ 21.404.492,31
di cui vincolata	€ 3.102.913,42	€ 3.025.651,41	€ 2.944.796,28

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

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

ENTRATE	ASSESTATO 2022	2023	2024	2025
Utilizzo di avanzo presunto di Amministrazione	€ 4.188.852,55	€ 1.545.792,39	0	0
Fondo pluriennale vincolato	€ 4.109.667,54	0,00	0	0
Titolo 1-Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 21.860.352,98	€ 20.501.430,95	€ 20.448.000,00	€ 20.748.000,00
TITOLO 2- Trasferimenti correnti	€ 3.376.234,89	€ 1.528.803,41	€ 1.198.964,99	€ 1.156.395,51
TITOLO 3- Entrate extratributarie	€ 4.889.264,52	€ 5.524.618,54	€ 5.534.310,54	€ 5.515.445,04
TITOLO 4- Entrate in conto capitale	€ 39.156.066,44	€ 3.028.960,26	€ 44.686.187,58	€ 1.387.428,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00	0
TITOLO 7- Anticipazioni di istituto tesoriere/casiere	€ 20.000.000,00	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00
TITOLO 9-entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 11.316.257,00	€ 11.296.257,00	€ 11.296.257,00	€ 11.296.257,00
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>€ 109.396.695,92</b>	<b>€ 58.925.862,55</b>	<b>€ 98.663.720,11</b>	<b>€ 55.103.525,55</b>

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ 511.311,22	€ 513.858,91	€ 516.441,92	€ 519.079,58
Titolo 1 - Spese correnti	€ 31.433.493,83	€ 26.871.506,85	€ 25.980.024,83	€ 26.101.097,95
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 45.598.625,80	€ 4.694.263,43	€ 45.330.759,58	€ 1.652.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie				
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 537.008,07	€ 549.976,36	€ 540.236,78	€ 535.091,02
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 20.000.000,00	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 11.316.257,00	€ 11.296.257,00	€ 11.296.257,00	€ 11.296.257,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 109.396.695,92</b>	<b>€ 58.925.862,55</b>	<b>€ 98.663.720,11</b>	<b>€ 55.103.525,55</b>

### ***Verifica degli equilibri anni 2023-2025***

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi 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;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		21.404.492,31		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	513.858,91	516.441,92	519.079,58
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	27.554.852,90	27.181.275,53	27.419.840,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	26.871.506,85	25.980.024,83	26.101.097,95
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		3.037.150,00	2.983.787,00	3.096.977,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	55.000,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	549.976,36	540.236,78	535.091,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-435.489,22</b>	<b>144.572,00</b>	<b>264.572,00</b>
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)	515.973,63	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	80.484,41	144.572,00	264.572,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	1.029.818,76	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.528.960,26	45.186.187,58	1.387.428,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	80.484,41	144.572,00	264.572,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione	(-)	0,00	0,00	0,00

anticipata dei prestiti					
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		4.694.263,43	45.330.759,58	1.652.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			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	(+)		55.000,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		515.973,63	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>-515.973,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 80.484,41 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

incassi proventi da ZTL (entrate titolo III, cap. 721) destinati alla manutenzione delle strade (spese titolo III, cap. 3100/3).

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 2.944.796,28.

#### Utilizzo proventi alienazioni

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

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di rinegoziazione mutui e prestiti.

#### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

#### La nota integrativa

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

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 166 del 26/07/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 37 del 14/03/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

#### Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle

Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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

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

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

### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

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

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

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

L'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 34 in data 27/02/2023;

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

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

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

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

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni è parte integrante del DUP 2023-2025

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

### **Programma degli incarichi**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha allegato** il programma degli incarichi.

### **PNRR**

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

## VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

### **A) ENTRATE**

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

#### ***Entrate da fiscalità locale***

##### **Addizionale Comunale all'Irpef**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,80%;

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

##### **IMU**

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

IMU	Esercizio 2022 (assestato)	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
IMU	€ 5.230.000,00	€ 5.230.000,00	€ 5.310.000,00	€ 5.310.000,00

##### **TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato)	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
TARI	€ 7.582.995,28	€ 7.798.430,95	€ 7.800.000,00	€ 8.100.000,00
FCDE competenza	€ 2.662.389,64	€ 2.942.348,00	€ 2.942.940,00	€ 3.056.130,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 7.798.430,95, con un aumento di euro 215.435,67 rispetto alle previsioni definitive 2022.

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 517.317,95 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI **avviene** tramite il sistema pagoPA.

### **Altri Tributi Comunali**

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

Altri tributi	Esercizio 2022 (assestato)	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
Imposta di soggiorno	€ 500.000,00	€ 600.000,00	€ 620.000,00	€ 620.000,00
Contributo di Sbarco				
Altri (specificare)				

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, **non avviene** tramite il sistema pago PA.

### ***Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria***

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

Tirolo 1- recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
recupero evasione IMU		647,88	150.000,00	53.955,00				
recupero evasione TASI								
recupero evasione TARI	10.000,00	2.360,94						
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione Imposta di pubblicità	5.362,40							

### ***Sanzioni amministrative da codice della strada***

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
sanctions ex art. 208 co 1 bis	€ 440.000	€ 440.000	€ 440.000
sanctions e art. 142 co 12 bis cds			
<b>TOTALE SANZIONI</b>	€ 440.000	€ 440.000	€ 440.000
Fondo Crediti dubbia esigibilità	€ 82.626,00	€ 82.626,00	€ 82.626,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	18,78	18,78	18,78

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 di euro 440.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 32 in data 09/02/2023 la somma di euro 220.000,00 (50%), è stata destinata alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

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

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

### ***Proventi dei beni dell'ente***

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

	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
Canoni di locazione			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	€ 168.000,00	€ 168.000,00	€ 168.000,00
Canoni di locazione beni confiscati	€ 9.730,00	€ 9.730,00	€ 9.730,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>€ 177.730,00</b>	<b>€ 177.730,00</b>	<b>€ 177.730,00</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità			
Percentuale (%)			

### ***Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni***

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

	Assestato 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)				
entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 2.000.066,02	€ 2.494.187,04	€ 2.503.879,04	€ 2.503.879,04
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 7.948,17	€ 26.782,60	€ 26.782,60	€ 26.782,60
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,01%</b>	<b>0,01%</b>	<b>0,01%</b>	<b>0,01%</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 29 del 09/02/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 60 %.

### ***Canone unico patrimoniale***

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

Titolo 3	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			prev.	Acc. .to FC DE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.t o FCDE
Canone Unico Patrimoniale		€ 171.009,87	€ 417.401,50		€ 417.401,50		€ 417.401,50	

### ***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	SPESE IN C/CAPITALE
<b>2021 (rendiconto)</b>	€ 332.354,00		€ 332.354,00
<b>2022 (assestato)</b>	€ 265.406,00	€ 100.000,00	€ 165.406,00
<b>2023</b>	€ 327.000,00	€ 194.000,00	€ 133.000,00
<b>2024</b>	€ 187.000,00		€ 187.000,00
<b>2025</b>	€ 187.000,00		€ 187.000,00

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.

### ***B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI***

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

#### *Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	redditi da lavoro dipendente	€ 5.872.907	€ 6.010.751	€ 6.164.258	€ 6.164.258
102	imposte e tasse a carico ente	€ 540.218	€ 463.285	€ 463.285	€ 463.285
103	acquisto beni e servizi	€ 14.522.609	€ 14.686.590	€ 13.866.958	€ 13.863.266
104	trasferimenti correnti	€ 1.280.974	€ 1.363.622	€ 1.344.322	€ 1.344.322
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi	€ 165.952	€ 162.990	€ 149.538	€ 135.818
108	altre spese per redditi di capitale				
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 44.689	€ 37.143	€ 30.000	€ 30.000
110	altre spese correnti	€ 926.896	€ 4.147.125	€ 3.961.664	€ 4.100.149
	Totale	€ 23.354.243,90	€ 26.871.506,85	€ 25.980.025	€ 26.101.098

### ***Acquisto beni e servizi***

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

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

	Assestato 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
Energia Elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 307.000,00	€ 270.000,00	€ 270.000,00	€ 265.000,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.06)	€ 230.374,21	€ 202.000,00	€ 202.000,00	€ 265.000,00

Contratto di servizio di illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 1.471.440,00	€ 580.000,00	€ 620.000,00	€ 620.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 602.500,00	€ 669.500,00	€ 659.500,00	€ 659.500,00

### ***Spese di personale***

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

L'Ente **non ha previsto** incrementi della spesa di personale.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro € 18.339.267 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 8.900.550,14, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);

con i 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 129.947,95.

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

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

L'Ente non ha previsto spese per incarichi di collaborazione autonoma.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 4.694.263,43;
- per il 2024 ad euro 45.330.759,58;
- per il 2025 ad euro 1.652.000,00.

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

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

<b>PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023/2025</b>				
<b>QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA</b>				
(scheda A - Art. 3 Decreto n. 14 del 16/01/2018)				
Tipologia risorse	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria			Importo totale
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	20.140.643,34	24.512.324,19	1.200.000,00	45.852.967,53
Risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	1.445.000,00	0,00	0,00	1.445.000,00
Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	1.879.374,86	20.000.000,00	0,00	21.879.374,86
Stanziamenti di bilancio	1.261.943,08	150.000,00	170.000,00	1.581.943,08
Finanziamenti ai sensi dell'art. 3 del DL 310/1990 convertito dalla L. 403/1990	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse derivanti da trasferimento di immobile ex art. 191 D. lgs 50/2016	0,00	0,00	0,00	0,00
Altra tipologia	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>24.726.961,28</b>	<b>44.662.324,19</b>	<b>1.370.000,00</b>	<b>70.759.285,47</b>

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2023	2024	2025
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ 100,00	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 100,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

## FONDI E ACCANTONAMENTI

### **Fondo di riserva di competenza**

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

anno 2023 - euro 133.723,00 pari a circa lo 0,50% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 130.000,00 pari a circa lo 0,50% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 130.000,00 pari a circa lo 0,50% delle spese correnti;

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

### **Fondo di riserva di cassa**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1, ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 90.980,00;

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

### **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 3.037.150,00 per l'anno 2023;
- euro 2.983.787,00 per l'anno 2024;
- euro 3.096.977,00 per l'anno 2025;

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

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

L'Ente **ha utilizzato** il metodo la media semplice della percentuale degli incassi sugli accertamenti registrati negli ultimi cinque anni.

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

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

Missione 20, programma 2	2023	2024	2025
Fondo Crediti di dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	3.037.150,00	2.983.787,00	3.096.977,00

### ***Fondi per spese potenziali***

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
fondo oneri futuri						
Fondo Passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	2.788,87		4.232,11		4.232,11	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	118.345,00		118.345,00		118.345,00	
Altri.....	15.000,00					

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

### ***Fondo di garanzia dei debiti commerciali***

L'Ente al 31.12.2022 rispetta i criteri previsti dalla norma e, pertanto, non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

	<b>Rendiconto anno 2021</b>
Fondo rischi contenzioso	3.334.578,52
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	1.460.000,00
Fondo Crediti di dubbia esigibilità	9.192.545,64
Fondo anticipazioni liquidità	4.272.074,94
Altri accantonamenti	5.792.225,92

## 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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	3.855.094,78	4.512.194,71	4.131.452,28	3.740.289,25	3.361.448,79
Nuovi prestiti (+)	1.000.000,00				
Prestiti rimborsati (-)	342.900,07	380.742,43	391.163,03	378.840,46	371.057,02
Estinzioni anticipate (-)					
<i>Altre variazioni - ( quota capitale MEF)</i>					
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.512.194,71</b>	<b>4.131.452,28</b>	<b>3.740.289,25</b>	<b>3.361.448,79</b>	<b>2.990.391,77</b>
Nr. Abitanti al 31/12	24.841	24.841	24.841	24.841	24.841
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>181,64</b>	<b>166,31</b>	<b>150,57</b>	<b>135,31</b>	<b>120,38</b>

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 2023, 2024 e 2025 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:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	91.035,81	95.152,47	84.731,87	73.863,10	62.781,04
Quota capitale	342.900,07	380.742,43	391.163,03	378.840,46	371.057,02
<b>Totale fine anno</b>	<b>433.935,88</b>	<b>475.894,90</b>	<b>475.894,90</b>	<b>452.703,56</b>	<b>433.838,06</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 221.376,01 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.

	2021	2022	2023.	2024	2025
Interessi passivi	91.035,81	95.152,47	84.731,87	73.863,10	62.781,04
entrate correnti	25.960.622,69	27.633.526,95	26.389.967,48	26.425.061,38	20.748.000,00
% su entrate correnti	0,35%	0,34%	0,32%	0,27%	0,30%
Limite art. 204 TUEL	10%	10%	10%	10%	10%

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

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

## ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che con apposita deliberazione della Giunta Comunale n. 213 del 16.9.2022, ai fini della redazione del bilancio consolidato, sono stati preliminarmente individuati gli Enti, le aziende e le società che compongono il GAP e quelli che vengono compresi nel bilancio consolidato in riferimento ai dati di Bilancio in possesso riferiti all'anno 2021, così come segue:

- Azienda Speciale ASPIDE;
- ASMENET Campania Soc. Cons. a R.L.;
- Ente d'Ambito Sarnese Vesuviano.

Per la situazione contabile esercizio 2021 della società Azienda Speciale Aspide in liquidazione (nella quale il Comune di Pompei ha una quota di partecipazione del 100 %) si ritiene necessario fornire al riguardo un breve chiarimento sui relativi dati.

I dati indicati sono relativi ad una situazione contabile al 31.12.2021 che espone un utile presunto per il 2021 di € 6.537,88.

Si continua a rappresentare che la società Azienda Speciale Aspide non approva bilanci dal 2011 (anno dell'ultimo bilancio approvato); è evidente che tale perdurante inadempimento produce ripercussioni negative anche sul bilancio dell'Ente, come già segnalato in diverse occasioni.

La società ASMENET CAMPANIA Soc. Cons.a R.L. ha approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2021 con un utile di € 46.042,00 (il Comune di Pompei ha una quota di partecipazione del 1,21 %).

L' ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO - ATO 3 CAMPANIA ha approvato il rendiconto per l'anno 2021, con un utile di € 111.216,26 (Il Comune di Pompei ha una quota di partecipazione del 1,69 %).

Con delibera di Consiglio Comunale n. 65 del 28/09/2022 è stato approvato il Bilancio Consolidato 2021.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato l'accantonamento nel risultato di amministrazione presunto di € 726.818,04, a titolo di Fondo perdite di società partecipate.

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

Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 77 del 24/11/2022 è stato approvato il Piano di revisione periodica delle partecipazioni detenute al 31.12.2021, nel quale si dà atto di procedere alla dismissione delle quote di partecipazione nella Asmenet Campania Soc. Cons. a R.L..

### Garanzie rilasciate

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

## 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:

MISURA FINANZIAMENTO	INTERVENTO	CUP	IMPORTO DA Q.E.	STATO RICHIESTA	SCADENZE	
MIT - PNRR - MSC2-12.1 - RIGENERAZIONE URBANA	Adeguamento igienico – funzionale e sismico ai fini del risso e rifunzionalizzazione del fabbricato ex Pretura per la realizzazione della "Palazzetto della Sicurezza"	J61D20001150001	2.980.000,00 €	Finanziato con Decreto MIT del 30/12/2021	Erogata anticipazione del 10% per un totale di circa € 500.000,00	Allungamento lavori 30/06/2023 Stipula contratto 30/07/2023 Realizzazione 30% delle opere 31/12/2024 Termine fiscale 31/03/2026
	Rifunzionalizzazione della Chiesa Madre del Cimitero Comunale ubicato alla via Nolana	J62C20000720001	998.780,48 €	Finanziato con Decreto MIT del 30/12/2021		
	Intervento di riqualificazione del Parco "Fonte Sakitare"	J67H121002930001	1.000.000,00 €	Finanziato con Decreto MIT del 30/12/2021		
CITTA' METROPOLITANA DI NAPOLI - PNRR MSC2-12.2 (Unione di Comuni)	Intervento di rigenerazione urbana attraverso la rifunzionalizzazione di via Roma al fine di promuovere una mobilità sostenibile	J63D22000040001	2.485.447,57 €	Finanziato con Decreto MIT del 22/04/2022	Erogata anticipazione del 15% per un totale di circa € 450.000,00	
	Riqualificazione e realizzazione pista ciclabile in Via Aldo Moro al fine di promuovere una mobilità sostenibile	J67H122000540001	493.808,58 €	Finanziato con Decreto MIT del 22/04/2022		
MIUR - PNRR MAC111.3 - DECRETO N. 343 DEL 02/12/2021	Realizzazione Campetto Polifunzionale nell'area esterna dell'edificio scolastico della scuola primaria Fontanelle in Traversa Gesuiti	J61D22001320006	98.100,00 €	Finanziato con nota del Ministero dell'Istruzione, acquisita con prot. 56277 del 21/11/2022 (Decreto approvazione graduatorie 45 del 04/08/2022)	Erogata anticipazione del 10% per un totale di circa € 9.810,00	
AGENZIA PER LA COESIONE TERRITORIALE - PNRR MSC3 - 12 - DDG N. 264/2021	Intervento di riqualificazione del Bene Confiscato sito in via Ponte Izzo - Parco Urbano "Il Giardino PerfBene"	J67D22000000006	1.958.364,24 €	Istanza inviata tramite portale		
	Intervento di valorizzazione e ammodernamento del Bene Confiscato ubicato in via Don G. Carotenuto - "Il Palazzo de Creatae"	J64D22000010006	1.107.443,05 €	Istanza inviata tramite portale		

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

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

## 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 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi 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 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 mezzi finanziari.

### c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza.

### 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. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

### L'ORGANO DI REVISIONE

**Dott. Angelo Pagano – Presidente**

Firmato digitalmente da:

Angelo Pagano

Data: 23/03/2023 10:20:34

**Dott.ssa Angela Lusi – Componente**

Firmato digitalmente da: Angela Lusi

Data: 22/03/2023 22:25:05

**Dott. Giuseppe Serpico - Componente**

Firmato digitalmente da: Giuseppe Serpico

Data: 23/03/2023 09:27:36