

COMUNE DI POMPEI

Provincia di Napoli

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

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. 79 del 14/12/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Angelo Pagano (Presidente)

Angela Lusi (Componente)

Giuseppe Serpico (Componente)

1. PREMESSA

I sottoscritti Dott. Angelo Pagano, Dott.sa Angela Lusi, Dott. Giuseppe *Serpico*, Revisori dei Conti 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 30/11/2023, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 28/11/2023 con delibera n. 236,
 - 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 21/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Pompei registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 24.276 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025, attraverso il recepimento dell'ultima variazione di bilancio n. 6 approvata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 230 del 28/11/2023.

L'Organo di revisione raccomanda l'allegazione, in sede di approvazione definitiva del documento programmatico, degli allegati 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. Con particolare riferimento ai rendiconti relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione delle società ed enti partecipati, l'Organo di revisione raccomanda di verificarne l'effettiva pubblicazione sui siti istituzionali dei soggetti partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque

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

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio e si è comunque attivato nel corso dell'esercizio 2023 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

Il bilancio di previsione 2023/2025 è stato approvato entro il termine del 31/03/2023, ovvero entro il termine fissato dal D.M. del 13/12/2022 (in G.U. n. 295 del 19/12/2022).

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 non ha gestito in gestione provvisoria.

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

Documento Unico di programmazione (DUP) è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 41 del 28/09/2023. Sul DUP l'Organo di Revisione ha espresso parere con verbale n. 60 del 15/09/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di Revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 76 del 01/12/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice ed è stato adottato dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta comunale n. 150 del 26/7/2023 e pubblicato per 60 giorni consecutivi.

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 oggetto di deliberazione Giunta Comunale n. 154 del 28/7/2023..

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 stato oggetto di deliberazione della Giunta Comunale n. 11 del 23/3/2023.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Il collegio dei revisori dei conti, preso atto che il piano del fabbisogno del personale costituisce un'apposita sezione del PIAO e rientra tra i documenti che per legge devono essere approvati dopo il DUP, ha constatato che nella Sezione strategica del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni del DUP, da destinare ai fabbisogni di personale, determinata 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

L'Ente non ha allegato al DUP 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 ed all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 che tuttavia è stato allegato allo schema di bilancio di previsione 2024/2026 alla lettera Q.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione del DUP al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111 è stato allegato al DUP 2024/2026.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 23 del 27/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 24/04/2023 con verbale n. 43.

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 (+/-)	€ + 23.993.947,43
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 2.082.954,24
b) Fondi accantonati	€ 20.551.180,41
c) Fondi destinati ad investimento	€ 463.144,64
d) Fondi liberi	€ 896.668,14
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 23.993.947,43

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 3.502.273,23 così dettagliato:

- Quote accantonate 155.973,63 €
- Quote vincolate 432.835,40 €
- Quote destinate agli investimenti 141.363,68 €
- Quote disponibili 2.772.100,52 €

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

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione non ha ricevuto attestazioni dai responsabili dei servizi circa la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Con verbale n. 77 del 05/12/2023, l'Organo di Revisione ha invitato i responsabili di riferimento alla predisposizione di un elenco delle partite debitorie da classificare come "debiti fuori bilancio" (con particolare attenzione a sentenze esecutive ex art. 194 c. 1 lett. a del TUEL), con l'intento di una migliore gestione del contenzioso.

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 basate sulle esigenze di spesa formulate dai 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	€ 3.309.573,23	€ 161.396,34	€ 164.034,00	€ 166.727,63
Fondo pluriennale vincolato	€ 5.702.659,85	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€21.099.234,56	€ 21.166.000,00	€ 20.666.000,00	€20.660.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.950.292,07	€ 1.227.901,62	€ 1.184.352,23	€ 1.183.128,89
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 7.283.181,49	€ 7.145.224,59	€ 6.839.638,58	€ 6.701.186,11
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€24.766.729,26	€ 4.464.220,45	€ 44.849.752,19	€ 1.557.428,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 547.250,14	€ 500.000,00	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€15.000.000,00	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00	€15.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€11.319.257,00	€ 11.296.257,00	€ 11.296.257,00	€11.296.257,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€90.978.177,60	€ 60.961.000,00	€ 100.000.034,00	€56.564.727,63

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ 158.813,33	€ 161.396,34	€ 164.034,00	€ 166.727,63
Titolo 1 - Spese correnti	€32.710.355,85	€ 28.731.517,43	€ 27.997.327,79	€27.864.348,72
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€31.239.775,06	€ 5.231.592,45	€ 45.007.324,19	€ 1.715.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie				

Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 549.976,36	€ 540.236,78	€ 535.091,02	€ 522.394,28
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€15.000.000,00	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00	€15.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€11.319.257,00	€ 11.296.257,00	€ 11.296.257,00	€11.296.257,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€90.978.177,60	€ 60.961.000,00	€ 100.000.034,00	€56.564.727,63

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto di richiedere per il triennio considerato anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	161.396,34	164.034,00	166.727,63
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	29.539.126,21 0,00	28.689.990,81 0,00	28.544.315,00 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 <i>di cui:</i>	(-)	28.731.517,43	27.997.327,79	27.864.348,72
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		3.505.691,83	3.121.648,83	3.121.648,83

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	(-)	540.236,78	535.091,02	522.394,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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)		105.975,66	- 6.462,00	- 9.155,63
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⁾	(+)	161.396,34	164.034,00	166.727,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	17.000,00	17.000,00
<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	(-)	267.372,00	174.572,00	174.572,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		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
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.964.220,45	44.849.752,19	1.557.428,00
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	17.000,00	17.000,00

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	(+)	267.372,00	174.572,00	174.572,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	5.231.592,45 0,00	45.007.324,19 0,00	1.715.000,00 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	(-)		161.396,34	164.034,00	166.727,63
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			- 161.396,34	- 164.034,00	- 166.727,63

L'importo di euro 267.372,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da: € 50.000,00 contravvenzioni codice della strada, € 80.000,00 proventi da fitti attivi; € 137.372,00 proventi della ZTL.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- finanziamento delle spese in c/capitale

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato i prospetti A1 e A2 al bilancio di previsione 2024-2026, che si riportano qui di seguito:



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 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2023 (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)	(f)
Fondo anticipazione liquidità							
4480.1	RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUO ANTICIPAZIONE PER PAGAMENTO DEBITI 2012 - CONTRATTO CON LA CASSA DDPP D.L. 35/2011 - ANNO 2013/2014 RESIDUI+ NUOVO MUTUO DA CONTRARRE 2015-- ENTRATA C46362	4.272.074,94				4.272.074,94	161.396,34
Totale Fondo anticipazione liquidità		4.272.074,94				4.272.074,94	161.396,34
Fondo perdite società partecipate							
362.1	ripiano perdite partecipate	726.818,04				726.818,04	
Totale Fondo perdite società partecipate		726.818,04				726.818,04	
Fondo contenzioso							
	fondo contenzioso	182.735,63				182.735,63	
362	fondo contenzioso	1.943.713,41				1.943.713,41	
Totale Fondo contenzioso		2.126.449,04				2.126.449,04	
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
	Fondo crediti di dubbia esigibilità c/corrente	10.708.222,15				10.708.222,15	
	Fondo crediti di dubbia esigibilità c/capitale	17.071,50				17.071,50	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		10.725.293,65				10.725.293,65	
Accantonamento residui perenti							
Totale Accantonamento residui perenti							
Altri accantonamenti							
	accantonamento fondo per ind. di risultato	418.423,14				418.423,14	
354	fondo di garanzia debiti commerciali	30.000,00				30.000,00	
358.1	Fondi e Accantonamenti funzioni fondamentali 2021	3.129.976,00			423.359,75	3.553.335,75	
362	FONDO RISCHI VARI	1.008.129,48				1.008.129,48	
364	FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI O VAGANZA CONTRATTUALE	19.343,67				19.343,67	
364.1	fondo indennità di fine mandato al sindaco	6.577,74		2.788,87		9.366,61	
Totale Altri accantonamenti		4.612.450,03		2.788,87	423.359,75	5.038.598,65	
Fondo di garanzia debiti commerciali							
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali							



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 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2023 (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)	(f)
	Totale	22.463.085,70		2.788,87	423.359,75	22.889.234,32	161.396,34

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio N preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.



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 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 se non reimpegnati nell'esercizio 2024 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a) + (b) - (d) - (e) + (f)	(h)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili											
	(pers vincolo indennita personale)		FONDO SALARIO ACCESSORIO 2023	34.000,00							34.000,00
100.4	TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMPOSTA DI SOGGIORNO 2023 - CONTRIBUTO CRITICITA' GETTITO IMU E TASI (20_c05 RIEQUILIBRIO)		ONERI STRAORDINARI DIVERSI- PASSIVITA' PREGRESSE-	663.052,69	32.887,27						695.939,96
428.4	Violazione codice della strada - verbali parcheggio - ai sensi dell'art.208 50% (FINANZIA LE FINALITA' ART. 208 - DELIB. GM 219/2021) (UVA x SANZIONI CODICE DELLA STRADA)		PROGETTO PERSONALE W.U.U.		220.612,40	194.145,76					26.466,64
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (h/1)				697.052,69	253.499,67	194.145,76					756.406,60
Vincoli derivanti da trasferimenti											
	(crag) CONTRIBUTO REGIONALE RIQUALIFICAZIONE DI AREE (SCOD PER BARRINI)		Riqualificazione di aree gioco per bambini. Acquisto gestione. Contributo regionale assegnato- vedi entrata cap.	1,19							1,19
100.20	Assegnazione fondo per progettazione territoriale- delib. GM 188 del 1/08/2022- spesa cap. 10932 (2022_3_3_ progettazione territoriale)	1093.2	Progettazione Territoriale -finanziata da presidenza consiglio dei ministri- delib. gm 188/2022- entrata cap 10920		95.362,21	95.362,21					
194	CONTRIBUTO DELLA REGIONE BUONI LIBRO CAPITULO SPESA IN 684 (19_3_ vincolo buoni libri)	684	LIBRI ED EFFETTI SCOLASTICI AD ALUNNI DISAG. COND. ECONOMICHE ENT CAP 194 -	6,83	122.963,36	122.963,20					7,19
766	CONCESSIONI CIMETERIALI PROVENTI PER LA REALIZZAZIONE DI LOCULI LATO OVEST CIMITERO NUOVO CAPITULO SPESA 3780 (OP3_C CIMITERO COSTRUZIONE LOCULI)		COSTRUZIONE DI LOCULI COLOMBARI, ENTRATA cap. 766 per 1.137.082,36 + applicazione prorog 712.292,50 = 1.849.374,86 - progetto da piano triennale 2023/2025	712.292,50		642.081,30					70.211,20



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 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2024 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	(i)
790.1	CONTRIBUTO DEL MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, PER REALIZZAZIONE CAMPETTO POLIFUNZIONALE NELL'AREA ESTERNA DELL'EDIFICIO SCOLASTICO DELLA SCUOLA PRIMARIA FONTANELLE IN TRAVESSA GESUITI, SPESA CAP. 2964/1 (2022_PNG_MKCL11.3-CUP_3618Z001330006 - Realizzazione Campetto Polifunzionale)	2606.1	REALIZZAZIONE CAMPETTO POLIFUNZIONALE NELL'AREA ESTERNA DELL'EDIFICIO SCOLASTICO DELLA SCUOLA PRIMARIA FONTANELLE IN TRAVESSA GESUITI, CONTRIBUTO MINISTERO ISTRUZIONE - ENTRATA CAP. 790/1		80.190,00	80.190,00					
794.7	contributo ministero interno - LAVORI DI DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE EDIFICIO SCOLASTICO DELL'INFANZIA " FOSSA DI VALLE" - SPESA CAPITOLIO 3486/8 (2022_1 contributo ministero interno - LAVORI DI DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE EDIFICIO SCOLASTICO DELL'INFANZIA " FOSSA DI VALLE")	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					
800.1	Confluiti nel PNRR - Misura MOC4.1.2.2. LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI UFFICI COMUNALI DI PIAZZA SCHETTINI CAPITULO DI SPESA N.3400.1 (2022_PN11 Misura MOC4.1.2.2. LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO UFFICI COMUNALI PIAZZA SCHETTINI CAPITULO ENTRATA 800.1)	3400.1	Confluito nel PNRR Misura MOC4.1.2.2. LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO UFFICI COMUNALI PIAZZA SCHETTINI CAPITULO ENTRATA 800.1		130.000,00	130.000,00					
820.15	CONTRIBUTO MINISTERO PER ADEGUAMENTO IGIENICO/FUNZIONALE E SISMICO EDIFICIO EX PRETURA - PALAZZETTO SICUREZZA- CAPITULO SPESA 2212.1 (2022_PNG_MSC212.1 - CUP_35180001150001 - COD PROG MWB0AP#391248 ADEGUAMENTO IGIENICO/FUNZIONALE E SISMICO EDIFICIO EX PRETURA)	2212.1	CONTRIBUTO MINISTERO INFRASTRUTTURE E TRASPORTI- PER ADEGUAMENTO IGIENICO/FUNZIONALE E SISMICO EDIFICIO EX PRETURA - PALAZZETTO SICUREZZA- ENTRATA 820.15		2.980.000,00	2.980.000,00					



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 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2024 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	(i)
821	INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE PARCO FONTE SALUTARE - CONTRIBUTO MINISTERO - SPESA CAP. 2038 (2022_PNG_MSC212.1 - CUP_36742102930001 - COD PROG MWB0AP#391128 RIQUALIFICAZIONE PARCO FONTE SALUTARE)	2038	INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE PARCO FONTE SALUTARE- MIT- ENTRATA CAP. 821-		1.000.000,00	1.000.000,00					
823	Contributo € 29.987,84, del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica, per Programma sperimentale Mangiapiadica - al netto dell'incasso del 10% vedi nota prot. 4071 del 23/01/2023 - r. res. 4099/2022 per € 8.996,35 euro- Spesa cap.1.296 (2022_6 ACQUISTO MANCIAP. ASTICA)	1483	ACQUISTO RIVISTE, GIORNALE PUBBLICAZIONI PER UFFICI COMUNALI		36.160,32	29.987,84				6.172,48	
824	Rifunzionalizzazione Chiesa Madre Cimbaro Comunale - contributo dello Stato- Ministero- capitolo di spesa n.3774 (2022_PN11 MSC212.1 - CUP_3622000020001 - Rifunzionalizzazione Chiesa Madre Cimbaro - pnrr)	3774	Rifunzionalizzazione Chiesa Madre Cimbaro Comunale - contributo dello Stato- Ministero INFRASTRUTTURE TECNOLOGICHE- MIT - entrata cap. 824		998.780,48	998.780,48					
826.1	RIQUALIFICAZIONE E REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE IN VIA ALDO MORO AL FINE DI PROMUOVERE UNA MOBILITA' SOSTENIBILE CAPITULO SPESA 3110/12 (2022_PN3 MSC212.2-CUP_3618Z000540001 - RIQUALIFICAZIONE E REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE IN VIA ALDO MORO)	3110.12	RIQUALIFICAZIONE E REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE IN VIA ALDO MORO AL FINE DI PROMUOVERE UNA MOBILITA' SOSTENIBILE CAPITULO SPESA CAPITULO ENTRATA 826.1- CONTRIBUTO CITTA' METROPOLITANA-		444.427,73	444.427,73					



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 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2024 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	(i)
832.2	LAVORI DI RECUPERO E RIFUNZIONALIZZAZIONE DEI BENI CONFISCATI ALLA CRIMINALITA' ORGANIZZATA (CAPITOLO SPESA 2680.1 (2022_P107_M5C3 - 12 - LAVORI DI RECUPERO E RIFUNZIONALIZZAZIONE DEI BENI CONFISCATI ALLA CRIMINALITA' ORGANIZZATA)	2680.1	LAVORI DI RECUPERO E RIFUNZIONALIZZAZIONE DEI BENI CONFISCATI ALLA CRIMINALITA' ORGANIZZATA - " giardino perbene" CAPITOLO DI ENTRATA N.832/2 - CONTRIBUTO CONSIGLIO MINISTRI		1.958.364,24	1.958.364,24					
832.4	PNRR - INTERVENTI DI RIGENERAZIONE URBANA ATTRAVERSO LA RIFUNZIONALIZZAZIONE DI VIA ROMA AL FINE DI PROMUOVERE UNA MOBILITA' SOSTENIBILE (CAPITOLO SPESA 3110/6 (2022_P104_M5C22.2.C - CUP 363D200040001 - COD PROGR 363D200040001 - RIGENERAZIONE VIA ROMA)	3110.6	PNRR - INTERVENTI DI RIGENERAZIONE URBANA attraverso la rifunzionazione di via Roma al fine di promuovere..... CAPITOLO DI ENTRATA 832/4		2.492.426,65	2.492.426,65					
832.7	Contributo Ministero per Interventi di Rigenerazione Urbana di via Flinio 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 Flinio e Piazza Esedra)	3110.9	Interventi di rigenerazione urbana di via Flinio e Piazza Esedra ai fini dell'accessibilità turistica al sito archeologico di Pompei contributo ministero - entrata cap. 832/7		7.500.000,00	7.500.000,00					
832.10	INTERVENTI RIQUALIFICAZIONE E RIFUNZIONALIZZAZIONE DEI BENI CONFISCATI ALLA CRIMINALITA' ORGANIZZATA (CAPITOLO SPESA, DON G. CAROTENUTO (2022_P108_M5C3 - 12 - CUP 364D2000600006 - LAVORI DI RECUPERO E RIFUNZIONALIZZAZIONE DEI BENI CONFISCATI)	2680.10	LAVORI DI RECUPERO E RIFUNZIONALIZZAZIONE DEI BENI CONFISCATI ALLA CRIMINALITA' ORGANIZZATA (Il Palazzetto de' Crostiani) - CONTRIBUTO CONSIGLIO DEI MINISTRI- CAPITOLO ENTRATA N.832/10.		1.107.443,05	1.107.443,05					
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				712.300,52	18.995.050,04	19.630.958,50				76.392,06	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui											



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 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2024 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	(i)
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (h/3)											
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
12	IMPOSTA DI SOGGIORNO 2023 (VI x IMPOSTA DI SOGGIORNO 2020)		SPESE PER il Festival dei Giovani	387.528,54	398.641,00	586.169,54					
594	GESTIONI PATRIMONIALI EX OSPEDALIERE - PROVENTI (CAPITOLO SPESA N.230 (con sospesi dai riuniti))		FITTE FONDI RUSTICI LOCALITA MOREGINE EX OO.RR.E.CAP594 RES.VEDI CAP.220	27.058,40	1.014,07					28.072,47	
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				214.586,94	399.655,07	586.169,54				28.072,47	
Altri vincoli											
9005.2	SERVIZI PER CONTO TERZI (PG servizi conto terzi sistemazione contabili)		SERVIZI PER CONTO TERZI		2.000,00					2.000,00	
Totale Altri vincoli (h/5)					2.000,00					2,000,00	
Totale risorse vincolate (h = h/1 + h/2 + h/3 + h/4 + h/5)				1.623.940,15	19.650.204,78	20.411.273,80				862.871,13	



Allegato n/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 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2024 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	(i)
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (V1)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (V2)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (V3)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (V4)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (V5)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (I = V1 + V2 + V3 + V4 + V5)											
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/1 = h/1 - V/1)										756.406,60	
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/2 = h/2 - V/2)										76.392,06	
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/3 = h/3 - V/3)											
Totale quote vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/4 = h/4 - V/4)										28.072,47	
Totale quote vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/5 = h/5 - V/5)										2.000,00	
Totale quote vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I = h - V)⁽¹⁾										862.871,13	

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

6.4. Previsioni di cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati (per l'anno 2023 la situazione si riferisce alla data del 21 novembre):

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 18.219.433,50	€ 21.404.620,79	€ 21.766.968,49
di cui cassa vincolata	€ 3.025.651,41	€ 2.944.796,28	€ 2.943.743,32
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente può determinare l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono versate periodicamente presso il conto di tesoreria dell'Ente. In proposito, l'Organo di Revisione ha più volte raccomandato il rispetto dei termini previsti dalla normativa e dai regolamenti;

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa siano compatibili con gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- vadano costantemente monitorate le previsioni della riscossione di entrate al fine di evitare sovrastime con il conseguente 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.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non ha conseguito proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, anche derivanti da azioni o piani di razionalizzazione.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Ente non ha effettuato operazioni di rinegoziazione di mutui e prestiti.

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.

Il gettito stimato per addizionale comunale all'IRPEF è il seguente:

Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
0,00	0,00	0,00	0,00

IMU

L'Ente ha approvato le nuove aliquote 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:

Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
5.230.000,00	5.310.000,00	5.310.000,00	5.310.000,00
0,00	0,00	0,00	0,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 7.798.430,95	€ 7.800.000,00	€ 7.800.000,00	€ 7.800.000,00
FCDE		€ 3.505.691,83	€ 3.121.648,83	€ 3.121.648,83
Percentuale Fondo (%)		44,94	40,02	40,02

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 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale (deliberazione n. 55 dell'11 dicembre 2023);

Altri Tributi Comunali

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

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di Soggiorno	€ 760.000,00	€ 950.000,00	€ 850.000,00	€ 850.000,00

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

I soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011, sono i responsabili del pagamento dell'imposta, riversano l'imposta di soggiorno nella cassa comunale con periodicità trimestrale.

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	Assestato 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
		Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€150.000,00	€150.000,00	€	€ 0,00		€ 0,00	
Recupero evasione TASI							
Recupero evasione TARI	€422.000,00	€250.000,00	€	€ 0,00		€ 0,00	
Recupero evasione Imposta di soggiorno							
Recupero evasione imposta di pubblicità							

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	€ 520.000,00	€ 520.000,00	€ 520.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 520.000,00	€ 520.000,00	€ 520.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 4.120,00	€ 4.120,00	€ 4.120,00
Percentuale fondo (%)	0,79%	0,79%	0,79%

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 260.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 207 in data 08/11/2023, l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 255.880,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 260.000,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 53.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 210.000,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 50.000,00.

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.

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 beni confiscati	9.730,00	9.730,00	9.730,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	248.000,00	248.000,00	248.000,00
Fitti Terreni ex OORR.	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Fitti beni patrimoniali disponibile parco del bambino	1.830,00	1.830,00	1.830,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	265.560,00	265.560,00	265.560,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)				
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€2.805.672,86	€2.507.063,09	€2.480.342,58	€2.357.790,11
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 26.783,20	€ 95.767,76	€ 95.767,76	€ 95.767,76
Percentuale fondo (%)	0,95%	3,82%	3,86%	4,06%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 183 del 09/11/2023, n. 209 e n. 213 del 16/11/2023, allegate al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Assestato 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
		Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€417.401,50	€417.401,50	€26.171,07	€417.401,50	€26.171,07	€417.401,50	€26.171,07

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)	€ 265.406,90	€ 100.000,00	€ 165.406,90
2023 (assestato o rendiconto)	€ 337.515,59		€ 337.515,59
2024	€ 187.428,00		€ 187.428,00
2025	€ 187.428,00		€ 187.428,00
2026	€ 187.428,00		€ 187.428,00

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 macro aggregati

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 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	6.311.455,14	6.305.847,00	6.360.647,00	6.330.647,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	476.927,07	516.000,00	513.600,00	523.600,00
103	Acquisto di beni e servizi	19.026.054,63	15.966.386,26	15.583.136,46	15.366.136,46
104	Trasferimenti correnti	1.435.296,63	1.375.589,05	1.370.589,05	1.370.589,05
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	162.989,78	149.538,02	135.818,28	122.185,03
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	37.143,49	32.000,00	31.630,32	33.284,50
110	Altre spese correnti	5.260.489,11	4.386.157,10	4.001.906,68	4.117.906,68
	Totale	32.710.355,85	28.731.517,43	27.997.327,79	27.864.348,72

7.2.1 Spese di personale

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 6.379.236,18 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 il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 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),
- 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 129.947,95.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR, con oneri a carico del bilancio comunale..

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio 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 è prevista alcuna spesa per incarichi di collaborazione autonoma.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL non 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.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 5.231.592,45
- per il 2025 ad euro 45.007.324,19
- per il 2026 ad euro 1.715.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro sono state inserite 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 non corrisponde con la prima annualità del 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:

PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2024/2026				
QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA				
(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	11.561.277,90	24.662.324,19	1.200.000,00	37.423.602,09
Risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00

Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	1.558.212,30	20.000.000,00	0,00	21.558.212,30
Stanziamenti di bilancio	0,00	0,00	170.000,00	170.000,00
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
Totale	13.119.490,20	44.662.324,19	1.370.000,00	59.151.814,39

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari	2024	2025	2026
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ -	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing (Riqualifica e completamento campo sportivo Fossa di Valle)	€ -	€ 20.000.000,00	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ 20.000.000,00	€ -

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 120.000,00 pari allo 0,41% delle spese correnti;

anno 2025 – euro 110.000,00 pari allo 0,39% delle spese correnti;

anno 2026 – euro 110.000,00 pari allo 0,39% 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 106.000,00

- 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 3.505.691,83 per l'anno 2024;
- euro 3.121.648,83 per l'anno 2025;
- euro 3.121.648,83 per l'anno 2026;

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

L'Ente ha utilizzato il metodo della 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.

Con verbale n. 77 del 5/12/2023, l'Organo di Revisione ha richiesto al Responsabile del Settore Finanziario una sintetica relazione istruttoria circa lo stato di accertamento e riscossione dei tributi comunali, anche con riferimento ai dati di recupero da evasione, con l'indicazione della capacità di riscossione e del FCDE accantonato. Ciò al fine di meglio valutare la congruità del FCDE.

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

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	3.505.691,83	3.121.648,83	3.121.648,83

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione:

- in merito allo stanziamento del fondo rischi contenzioso, ha richiesto ai responsabili dei rispettivi settori una dettagliata relazione sui contenziosi in essere con evidenza delle possibilità di successo o soccombenza per l'Ente al fine di valutare la congruità dello stanziamento al fondo contenzioso.

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	30.000,00		30.000,00		30.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	4.232,11		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.....						

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

9. INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento sono

accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	4.512.194,71	4.131.452,28	3.740.289,25	3.361.448,79	2.990.391,77
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	380.742,43	391.163,03	378.840,46	371.057,02	355.666,65
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	4.131.452,28	3.740.289,25	3.361.488,79	2.990.391,77	2.634.725,12
Sospensione mutui da normativa emergenziale	0	0	0	0	0

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	95.152,47	84.731,87	73.863,10	62.781,04	52.086,01
Quota capitale	380.742,43	391.1623,03	378.840,46	371.057,02	355.666,65
Totale fine anno	475.894,90	475.894,90	452.703,56	433.838,06	407.752,66

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, rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	95.152,47	84.731,87	73.863,10	62.781,04	52.086,01
entrate correnti	27.633.526,95	26.389.967,48	29.539.126,21	28.689.990,81	28.544.315,00
% su entrate correnti	0,34%	0,32%	0,25%	0,22%	0,18%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione da atto che alcuni organismi partecipati non hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2022.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ASPIDE	4850981210	5. Società partecipata	SI	100	
INTERSERVIZI	3264211214	5. Società partecipata	NO	51	1. Irrilevanza
ASMNET	5166621218	5. Società partecipata	NO	1,21	
TESS	7515220635	5. Società partecipata	NO	0,16	1. Irrilevanza
ATO 3 CAMPANIA	2426870412	3. Ente strumentale partecipato	SI	1,69	1. Irrilevanza

In particolare, per le seguenti società di capitale:

- 1) ASMENET soc. consortile a r.l.: ha approvato il bilancio al 31/12/2022 da cui non risultano perdite;
- 2) Interservizi spa in liquidazione: ha approvato di recente i bilanci per gli esercizi 2018-2019-2020-2021-2022. Dal Bilancio al 31/12/2022 emerge una perdita di € 52.391,00 e perdite pregresse per € 2.557.308,00. L'Ente non ha effettuato accantonamenti per copertura perdite;
- 3) TESS Costa del Vesuvio spa in liquidazione: ultimo bilancio approvato e trasmesso all'Ente è quello al 31/12/2021 da cui risulta una perdita d'esercizio di € 758.078 e perdite pregresse per complessivi € 9.831.318. L'Ente non ha effettuato accantonamenti per copertura perdite;

Per i seguenti organismi diversi dalle società di capitale:

- 1) ATO 3 Campania: l'ultimo consuntivo approvato è relativo all'anno 2021. Dall'esame degli atti non risultano situazioni tali da richiedere accantonamenti;
- 2) ASPIDE Azienda speciale in liquidazione: l'ultimo bilancio approvato è quello

dell'esercizio al 31/12/2011. Dal 2012 ad oggi non sono stati approvati i bilanci, fatte salve le situazioni contabili trasmesse al Comune per l'inserimento nei bilanci consolidati. Dall'ultima situazione al 31/12/2021 emergono perdite portate a nuovo per € 1.492.850,01 e un utile provvisorio d'esercizio di € 6.537,88.

L'Ente ha accantonato al Fondo copertura società partecipate la somma di € 726.818,04.

Alla luce di quanto sopra riportato, l'Organo di Revisione ritiene che l'accantonamento presente in bilancio per la copertura delle perdite degli organismi partecipati, non sia adeguato. Pertanto, raccomanda l'Ente di integrare il fondo accantonato.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non prevede di sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, rilasciare garanzie a favore degli organismi partecipate.

L'Organo di revisione, con verbale n. 77 del 5/12/2023, ha invitato l'Ente a predisporre la relazione di verifica sull'andamento dei servizi pubblici di rilevanza economica di cui all'art.14 D.lgs. 201/2022.

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzia a favore degli organismi partecipati.

11. PNRR

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

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

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni per complessivi € 1.340.329,06.

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.

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

L'Ente non ha imputato a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.

13. CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni, i rilievi e le osservazioni 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 di regolarità tecnica e contabile espresso in data 21/11/2023 dal responsabile del servizio finanziario dott. Salvatore Petirro;
- 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 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'organo di revisione

Dott. Pagano Angelo _____

Dott.ssa Angela Lusi _____

Dott. Giuseppe Serpico _____