

Prot. n°  
0020649  
del  
20/02/2024

COMUNE DI POTENZA

Provincia di Potenza

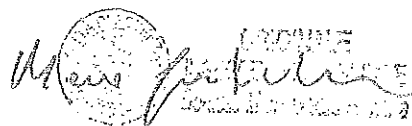
**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mario D. A. Gallicchio

Dott.ssa Maria Carmela Coviello

Rag. Vito Marchisella



**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 8 del 20/02/2024**

**PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

**presenta**

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

Il 20 febbraio 2024

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Mario D.A. Gallicchio

Dott.ssa Maria Carmela Coviello

Rag. Vito Marchisella



ORGANISMO DI REVISIONE  
Handwritten signature: Vito Marchisella

6

## 1. PREMESSA

I sottoscritti Dott. Mario D.A. Gallicchio, Dott.ssa Maria Carmela Coviello, Rag. Vito Marchisella, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 132 del 31/10/2023;

### **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, tramite PEC, in data 31/01/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 30/01/2024 con delibera n. 21, 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 30/01/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Potenza registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 64.846 abitanti.

L'Ente è in Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale (PRFP) approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 52 del 28/05/2022.

## 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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 in base a quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto con il Decreto interministeriale del 25.7.2023 per le motivazioni indicate nel Decreto del Ministero dell'Interno del 22/12/2023 di differimento del termine di approvazione del Bilancio al 15/03/2024.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

Nel caso di autorizzazione legislativa all'esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha valutato l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione anche tenendo conto delle motivazioni adottate nei decreti ministeriali che ne stabiliscono il rinvio del termine di approvazione.

Qualora l'Ente abbia deciso di avvalersi dell'autorizzazione dell'esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha riprogrammato nel corso dell'esercizio 2024 le fasi previste dal novellato principio All. 4/1 con una tempistica coerente al fine di approvare il bilancio di previsione entro i termini previsti dalla proroga.

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'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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'organo di revisione sul Documento Unico di Programmazione (DUP), approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 188 del 31/07/2023, ha espresso parere con verbale n. 76 del 26/07/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità. Tale documento, successivamente alla deliberazione di Giunta comunale non è stato approvato dal Consiglio comunale.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 7 del 12/02/2024 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 (allegato A del DUP).

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 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP (Allegato C).

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 contenuto nel DUP (Allegato B).

### **Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale**

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

Il piano del fabbisogno di personale per il periodo 2024-2026 sarà dettagliato nel PIAO 2024-2026 così come indicato nel DUP.

### **PNRR**

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

## **5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023**

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 62 del 31/05/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 04/05/2023 con verbale n 37.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione negativo al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 30.718.066,10
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 6.431.516,58
b) Fondi accantonati	€ 106.924.326,21
c) Fondi destinati ad investimento	€ 169.882,20
d) Fondi liberi	
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>-€ 82.807.658,89</b>

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 4.507.516,09 così dettagliato:

- Quote accantonate € 2.122.915,91
- Quote vincolate € 2.384.600,18
- Quote destinate agli investimenti € 0,00
- Quote disponibili € 0,00

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 in quanto non risultano pervenute segnalazioni per la rettifica della stessa dalla RGS.

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

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

### 5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata rilevata, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'Organo di revisione ha verificato, comunque, che nel Bilancio di previsione sono stati effettuati accantonamenti per passività potenziali per € 1.980.000,00 nel 2024, per € 450.000,00 nel 2025 e per € 10.000,00 nel 2026. Oltre alla previsione di un accantonamento al Fondo rischi contenzioso di € 10.000,00 per ciascuna delle annualità del triennio.

### 5.2 Enti in disavanzo

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 30.718.066,10
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 6.431.516,58
b) Fondi accantonati	€ 106.924.326,21
c) Fondi destinati ad investimento	€ 169.880,20
d) Fondi liberi	
<b>DISAVANZO DA RIPIANARE</b>	<b>-€ 82.807.656,89</b>

Il disavanzo di amministrazione inizialmente accertato al 31/12/2021, è stato parzialmente ripianato nel corso della gestione dell'esercizio 2022 per un importo pari ad € 2.110.316,98.

Il ripiano del disavanzo nel 2022 è stato maggiore di € 712.663,68 rispetto a quello previsto nel Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale (PRFP) e nell'Accordo con il Governo, ai sensi dell'art. 43 della Legge 15 luglio 2022, n. 91, di cui alla Deliberazione di Consiglio comunale n. 101 del 29 agosto 2022, pari a € 1.397.653,30

Il Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale (PRFP), a seguito della sottoscrizione dell'Accordo con il Governo, entro 120 gg., dovrà essere rimodulato per recepire le misure aggiuntive previste nell'accordo stesso.

L'Organo di Revisione prende atto del piano di rientro, delle diverse tipologie di disavanzo, illustrato nella nota integrativa come segue:

TIPOLOGIA DI DISAVANZO	ESERCIZIO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO**			
			2024	2025	2026	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo al 31.12.2014						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui						
Disavanzo tecnico al 31 dicembre (specificare)...						
Disavanzo da costituzione del FAL ex d.l. 35/2013, ai sensi dell'art. 39-ter, co. 1, d.l. n. 162/2019, introdotto dalla legge di conversione n. 8/2020?						
Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021						
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutiva di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020)						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE						
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023 (presunto)	2023	79.267.353,25	10.019.026,36	907.000,00	4.575.429,09	63.765.897,80
<b>TOTALE</b>		79.267.353,25	10.019.026,36	907.000,00	4.575.429,09	63.765.897,80

## 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

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

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 4.507.516,09	€ 2.155.120,29	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 16.897.468,71	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	€ 32.015.973,53	€ 32.492.687,92	€ 31.509.785,84	€ 31.509.785,84
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	€ 25.134.170,57	€ 32.834.973,18	€ 10.848.406,32	€ 10.620.153,34
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	€ 18.220.776,96	€ 16.554.245,64	€ 16.343.132,64	€ 16.353.132,64
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	€ 80.465.870,32	€ 47.107.046,04	€ 16.480.741,07	€ 2.483.761,00
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere</b>	€ 100.000.000,00	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro</b>	€ 224.100.000,00	€ 224.100.000,00	€ 224.100.000,00	€ 224.100.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 501.341.776,18</b>	<b>€ 355.244.073,07</b>	<b>€ 299.282.065,87</b>	<b>€ 285.066.832,82</b>

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ 3.120.287,55	€ 10.019.026,36	€ 907.000,00	€ 4.575.492,09
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 75.152.672,97	€ 64.594.600,23	€ 54.590.610,52	€ 50.239.669,40
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 88.901.562,27	€ 46.477.143,04	€ 8.595.762,43	€ 1.323.574,70
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ 10.067.253,39	€ 10.053.303,44	€ 11.089.662,92	€ 4.828.096,63
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ 100.000.000,00	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 224.100.000,00	€ 224.100.000,00	€ 224.100.000,00	€ 224.100.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 501.341.776,18</b>	<b>€ 355.244.073,07</b>	<b>€ 299.283.035,87</b>	<b>€ 285.066.832,82</b>

### 6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Ente non ha ancora approvato il riaccertamento dei residui e il rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

### 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha richiesto, negli anni 2013-2014-2015 e 2020 anticipazioni di liquidità con restituzione oltre l'esercizio.

Le somme concesse sono state destinate al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili relativi a somministrazioni, forniture, appalti e ad obbligazioni per prestazioni professionali.

L'Ente ha provveduto alla corretta contabilizzazione secondo quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.20 bis per le anticipazioni di liquidità che non si chiudono nell'esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha stanziato nel titolo 4 della spesa l'importo della rate di ammortamento del FAL.

L'Ente ha iscritto nell'entrata del bilancio le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL



nell'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" (che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme, in deroga ai cc. 897-898 della legge n. 145/2018).

Nella Nota integrativa è stata data evidenza che la quota del FAL è stata applicata al bilancio e destinata al cofinanziamento delle spese del servizio di trasporto pubblico locale.

### 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		18.374.562,53		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	10.019.026,36	907.000,00	4.575.492,09
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	81.881.906,74 0,00	58.701.324,80 0,00	58.483.071,82 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> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	64.594.600,23 0,00 5.086.000,95	54.590.640,52 0,00 5.063.819,95	50.239.669,40 0,00 5.063.819,95
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	10.053.303,44 0,00 0,00	11.088.662,92 0,00 0,00	4.828.096,63 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-2.785.023,29</b>	<b>-7.884.978,64</b>	<b>-1.160.186,30</b>
<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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.155.120,29 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	(+)	890.050,70	8.048.126,34	1.323.334,00

<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	(-)		260.147,70	163.147,70	163.147,70
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>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 <sup>(2)</sup>	(+)		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	(+)		47.107.046,04	16.480.741,07	2.483.761,00
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	(-)		890.050,70	8.048.126,34	1.323.334,00
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	(+)		260.147,70	163.147,70	163.147,70
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	(-)		46.477.143,04	8.595.762,43	1.323.574,70
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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>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</b>				
<b>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<sup>(4)</sup>:**

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	(-)			
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 260.147,70 di entrate di parte corrente destinato a spese in conto capitale è costituito da:

- proventi del codice della strada destinate a spese di investimento per € 69.072,00;
- Fondi regionali per l'inclusione delle persone con disabilità per € 9.750,00
- Altre entrate correnti destinate a spese di investimento per € 181.325,70,

L'importo di euro 890.050,70 di entrate in conto capitale destinato a spese corrente è costituito da:

- alienazioni di beni immobili destinati a finanziamento delle quote capitali delle rate mutui;
- proventi Bucalossi destinati a spese di manutenzione ordinaria.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

*Handwritten signature and stamp of the revision organ.*

#### 6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 5.946.588,90	€ 20.648.715,04	€ 18.374.562,53
di cui cassa vincolata	€ 5.946.588,90	€ 10.099.388,27	€ 8.076.818,94
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- 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 presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 8.076.818,94 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente tiene conto delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale.

### **6.5. Utilizzo proventi alienazioni**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:

- ha registrato, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%.
- non ha rilevato incrementi di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al d.lgs. n. 118/2011)
- è in regola con gli accantonamenti al FCDE

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

### **6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui**

L'Organo di revisione ha verificato che Ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

### **6.7. Nota integrativa**

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

## **7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI**

### **7.1 Entrate**

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

#### **7.1.1. Entrate da fiscalità locale**

##### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8 % per i redditi fino a € 50.000,00 e l'aliquota del 1,00 % per i redditi superiori a € 50.000,00 senza prevedere soglie di esenzione.

Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
6.867.000,00	6.867.000,00	6.867.000,00	6.867.000,00

IMU

L'Ente ha approvato le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

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:

<b>IMU</b>	<b>Esercizio 2023 (assestato)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
IMU	€ 12.070.000,00	€ 12.070.000,00	€ 12.070.000,00	€ 12.070.000,00

TARI

L'intera gestione della TARIC è stata trasferita alla società partecipata A.C.T.A. SPA che gestisce il servizio e la riscossione del tributo.

La TARIC 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 non ha approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA). Il Piano Economico Finanziario viene predisposto dal soggetto gestore dell'entrata (A.C.T.A. SPA) e deve essere trasmesso all'Ente regionale territorialmente competente per la validazione.


Altri Tributi Comunali

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

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2023 (assestato)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
Imposta di soggiorno	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri (specificare)				
<b>Totale</b>	<b>€ 60.000,00</b>	<b>€ 60.000,00</b>	<b>€ 60.000,00</b>	<b>€ 60.000,00</b>

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, avviene anche tramite il sistema pago PA.

 *[Handwritten signature]*  
Comune di Potenza

*[Handwritten signatures]*

### 7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 830.000,00	€ 830.000,00	€ 920.000,00	€ 44.903,00	€ 570.000,00	€ 25.968,00	€ 570.000,00	€ 25.968,00
Recupero evasione TASI	€ 51.000,00	€ 55.000,00	€ 60.000,00	€ 3.246,00	-	-	-	-
Recupero evasione TARI	€ 400.000,00	€ 400.000,00	-	-	-	-	-	-
Recupero evasione Imposta di soggiorno	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ 50.000,00	€ 80.000,00	€ 50.000,00	€ 2.705,00	€ 50.000,00	€ 2.705,00	€ 50.000,00	€ 2.705,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è stato inerte rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

### 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	€ 3.494.000,00	€ 3.494.000,00	€ 3.494.000,00
sanzioni ex art. 142 co 12 bis cds	€ 5.588.000,00	€ 5.588.000,00	€ 5.588.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 9.082.000,00</b>	<b>€ 9.082.000,00</b>	<b>€ 9.082.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 4.030.077,40	€ 4.030.077,40	€ 4.030.077,40
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>44,37%</b>	<b>44,37%</b>	<b>44,37%</b>

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 838.385,30 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 3.375.152,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 8 in data 23/01/2024 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 3.375.152,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;

*Maria Fortunata*  
 19/01/2024

- di euro 838.385,30 (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 83.838,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 4.144.465,30
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 69.072,00

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

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

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

### 7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	520.000,00	520.000,00	520.000,00
Altri (specificare)	2.241.500,00	1.590.500,00	1.480.500,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>2.781.500,00</b>	<b>2.130.500,00</b>	<b>2.020.500,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	986.393,55	986.393,55	986.393,55
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>35,46%</b>	<b>46,30%</b>	<b>48,82%</b>

Nella voce altri proventi e beni dell'Ente rientrano le previsioni del Canone parcheggi gestiti da terzi per € 500.000,00, canone d'uso strutture date in concessione adibite a mensa per € 106.140,00, proventi dal teatro stabile e altri contenitori culturali per € 37.500,00 in riduzione rispetto alla previsione dell'esercizio 2023 in quanto sono in corso interventi di ristrutturazione del Teatro Stabile, canone di occupazione spazi ed aree pubbliche per € 450.000,00, concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e pubbliche affissioni per € 640.000,00.

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

### 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)	€ 9.363,00	€ 8.500,00	€ 9.500,00	€ 9.500,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 1.894.034,04	€ 1.794.986,64	€ 1.814.986,64	€ 1.814.986,64
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 2.538,59	€ 4.078,75	€ 4.078,75	€ 4.078,75
Percentuale fondo (%)	0,13%	0,23%	0,22%	0,22%

L'organo esecutivo con le seguenti deliberazioni allegate al bilancio, ha determinato la percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale:

- deliberazione di Giunta comunale n. 11 del 23/01/2024 di approvazione del piano tariffario 2024 per l'utilizzo degli impianti sportivi comunali;
- deliberazione di Giunta comunale n. 14 del 23/01/2024 di approvazione delle tariffe del servizio a domanda individuale – Asili Nido per l'anno educativo 2024/2025;
- deliberazione di Giunta comunale n. 15 del 23/01/2024 di approvazione delle tariffe di servizio di trasporto scolastico per l'anno scolastico 2024/2025;
- deliberazione di Giunta comunale n. 18 del 30/01/2024 di approvazione delle tariffe relative all' anno 2024 per l'utilizzo dei contenitori culturali.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 4.078,75 per l'esercizio 2024.

In merito si osserva: che occorre attenzionare attentamente i servizi a domanda individuale soprattutto negli enti locali in risanamento finanziario ai sensi dell'art. 243-bis del T.U.E.L. in base comma 8 lettera b) dello stesso articolo in materia di copertura di costi di alcuni servizi, di cui all'art. 243, comma 2 (il costo complessivo della gestione dei servizi a domanda individuale riferita ai dati di competenza sia stato coperto con i relativi proventi tariffari e contributi finalizzati in misura non inferiore al 36 %). La copertura dei costi di tali servizi è soggetta ai controlli centrali in materia, con l'applicazione della sanzione di cui all'art. 243, comma 5 del T.U.E.L. nel caso di mancato rispetto dei livelli minimi di copertura.

### 7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 1.177.804,21	€ 1.261.913,66	€ 1.090.000,00	€ -	€ 1.290.000,00	€ -	€ 1.300.000,00	€ -

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2022 (rendiconto)</b>	€ 2.600.000,00	€ 2.510.000,00	€ 90.000,00
<b>2023 (assestato)</b>	€ 2.600.000,00	€ 546.761,02	€ 2.053.238,98
<b>2024</b>	€ 1.500.000,00	€ 173.050,70	€ 1.326.949,30
<b>2025</b>	€ 422.000,00	€ 22.000,00	€ 400.000,00
<b>2026</b>	€ -	€ -	€ -

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 Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 16.206.007,07	€ 14.630.428,22	€ 13.260.625,56	€ 12.171.209,56
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.485.804,13	€ 1.406.034,39	€ 1.351.309,85	€ 1.327.906,45
103	Acquisto di beni e servizi	€ 40.583.301,11	€ 35.376.782,55	€ 29.694.008,96	€ 27.402.297,91
104	Trasferimenti correnti	€ 4.327.733,69	€ 1.770.141,15	€ 1.895.104,60	€ 1.693.641,15
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 2.862.489,91	€ 2.600.738,90	€ 2.295.815,43	€ 2.053.838,21
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 322.590,92	€ 260.349,24	€ 58.618,17	€ 54.618,17
110	Altre spese correnti	€ 9.364.746,14	€ 8.550.125,78	€ 6.035.157,95	€ 5.536.157,95
<b>Totale</b>		<b>€ 75.152.672,97</b>	<b>€ 64.594.600,23</b>	<b>€ 54.590.640,52</b>	<b>€ 50.239.669,40</b>

#### 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'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 14.630.428,22 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per l'esercizio 2024, 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 € 19.570.310,28, 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 714.270,43, come risultante dalla deliberazione di Giunta comunale.

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 non ha in servizio e 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.

### **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)**

L'Ente non ha in essere incarichi di collaborazione coordinata e continuativa.

### **7.3. Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 46.477.143,04;
- per il 2025 ad euro 8.595.762,43;
- per il 2026 ad euro 1.323.574,40.

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 corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

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.

### **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:

<b>Investimenti senza esborsi finanziari</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ 1.837.354,23	€ 1.051.353,73	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.837.354,23</b>	<b>€ 1.051.353,73</b>	<b>€ -</b>

## 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 292.000,00 pari allo 0,45 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 246.000,00 pari allo 0,45 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 227.000,00 pari allo 0,45% 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 19.000.000,00.

- 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 5.086.000,95 per l'anno 2024;
- euro 5.063.819,95 per l'anno 2025;
- euro 5.063.819,95 per l'anno 2026;

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



L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente ha utilizzato il metodo della media semplice tra totale incassato e totale accertato;

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 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 5.086.000,95	€ 5.063.819,95	€ 5.063.819,95

#### 8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del Fondo rischi contenzioso e del Fondo passività potenziali si ritiene congruo rispetto al potenziale contenzioso verificato con l'avvocatura dell'Ente.

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	€ 10.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ 50.000,00		€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ 1.980.000,00		€ 450.000,00		€ 10.000,00	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 11.400,00		€ 11.400,00		€ 11.400,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ -		€ -		€ -	
Altri.....	€ -		€ -		€ -	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.









### 8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 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:

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

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	1.280.737,38
Fondo passività potenziali	324.002,00
Fondo perdite società partecipate	259.819,53
Fondo garanzia debiti commerciali	1.280.000,00

## 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 (+)	53.284.949,77	47.294.872,92	41.073.837,52	34.541.459,23	27.015.332,89
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	5.990.076,85	6.221.035,40	6.460.678,29	6.723.513,71	1.091.000,67
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	71.700,00	802.612,63	132.333,40
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>47.294.872,92</b>	<b>41.073.837,52</b>	<b>34.541.459,23</b>	<b>27.015.332,89</b>	<b>25.791.998,82</b>
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	1.980.833,14	1.754.815,69	1.520.071,84	1.276.259,80	1.076.508,55
Quota capitale	5.990.076,85	6.221.035,40	6.460.678,29	6.723.513,78	1.091.000,67
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.970.909,99</b>	<b>7.975.851,09</b>	<b>7.980.750,13</b>	<b>7.999.773,58</b>	<b>2.167.509,22</b>

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 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	1.980.833,14	1.754.815,69	1.520.071,84	1.276.259,80	1.076.508,55
entrate correnti	64.700.113,37	75.370.921,06	81.881.906,74	58.701.324,80	58.483.071,82
% su entrate correnti	3,06%	2,33%	1,86%	2,17%	1,84%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente prevede in Bilancio l'estinzione anticipata di prestiti per la quota relativa alle alienazioni dei beni immobiliari.

E' presente una garanzia fideiussoria rilasciata in favore della società sportiva G.I. Società Sportiva Dilettantistica ARL.

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 ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

**Accantonamento a copertura di perdite**

L'Ente ha effettuato un accantonamento prudenziale al Fondo perdite società partecipate di

€ 50.000,00 relativamente all'esercizio 2024.

L'Ente ha provveduto, in data 30/12/2023, con Deliberazione di Consiglio comunale n. 155, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

#### Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica.

#### Garanzie rilasciate

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

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

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

## **11. PNRR**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente con determinazione dirigenziale n. 2282 del 03/10/2023 ha affidato alla società Exeo Lab Creating Synergies S.r.l. il servizio di supporto specialistico per l'attuazione della programmazione regionale 2021/2027 del PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR

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





Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
	MIMS	30/06/2026	3.500.000,00	0,00	0,00	Approvato PFTE
1.4.3	PCM - Dipartimento transizione digitale	05/03/2024	30.576,00	30.576,00	0,00	Contratto stipulato, da avviare i lavori
1.4.3	PCM - Dipartimento transizione digitale	15/03/2024	101.976,00	101.976,00	101.976,00	Completato
1.2	PCM - Dipartimento transizione digitale	26/10/2024	378.936,00	378.936,00	0,00	Contratto stipulato, da avviare i lavori
1.4.1	PCM - Dipartimento transizione digitale	10/05/2024	328.160,00	328.160,00	0,00	Contratto stipulato, da avviare i lavori
1.4.5	PCM - Dipartimento transizione digitale	30/10/2023	59.966,00	59.966,00	59.966,00	Completato
1.3	PCM - Dipartimento transizione digitale	27/01/2024	162.748,00	162.748,00	0,00	Contratto stipulato, da avviare i lavori
4.4.1	MIMS	30/06/2026	7.352.496,00	7.352.496,00	0,00	Contratto stipulato, avviati i lavori
2.2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	900.000,00	623.127,68	59.238,70	Contratto stipulato, avviati i lavori
2.2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	900.000,00	620.348,76	287.260,60	Contratto stipulato, avviati i lavori
2.2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	870.000,00	596.935,27	63.857,29	Contratto stipulato, avviati i lavori
2.2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	850.000,00	619.921,64	66.118,79	Contratto stipulato, avviati i lavori
2.2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	850.000,00	38.641,91	36.797,74	Contratto stipulato, avviati i lavori
1.1	M.I.M.	31/12/2025	1.074.694,98	0,00	0,00	Contratto stipulato, da avviare i lavori
1.1	M.I.M	30/06/2026	376.053,70	0,00	0,00	Contratto stipulato, da avviare i lavori
1.1	M.I.M	31/12/2025	481.415,84	0,00	0,00	in affidamento progettazione definitiva-esecutiva
1.1	M.I.M	30/06/2026	924.101,28	0,00	0,00	Contratto stipulato, da avviare i lavori
1.1	M.I.M	30/06/2026	688.672,60	0,00	0,00	in affidamento progettazione definitiva-esecutiva
1.3	M.I.M	31/03/2026	683.989,00	517.091,17	0,00	in affidamento progettazione definitiva-esecutiva e validazione
1.1.1	MLPS	31/03/2026	211.500,00	0,00	0,00	Avviso Pubblico per accreditamento operatori: in fase di pubblicazione
1.1.3	MLPS	31/03/2026	330.000,00	0,00	0,00	Avviso Pubblico per accreditamento operatori: in corso di predisposizione
1.2	MLPS	31/03/2026	715.000,00	0,00	0,00	Avviso Pubblico coprogettazione ETS: in corso di predisposizione
2.1	MI	31/03/2026	12.750.000,00	0,00	0,00	(di cui € 11.000.000,00 PNRR e € 1.750.000,00 altre fonti ancora non ammesse). Da stipulare il contratto di affidamento dei lavori.
2.1	MI	31/03/2026	7.800.000,00	0,00	0,00	(di cui € 6.000.000,00 PNRR e € 1.800.000,00 altre

							fonti ancora non ammesse). Da stipulare il contratto di affidamento dei lavori.
2.1	MI	31/03/2026	3.300.000,00	2.096.858,42	68.097,08		Contratto stipulato, da avviare i lavori
2.3.1	MIMS	31/03/2026	4.560.000,00	2.965.704,31	0,00		(di cui € 3.800.000,00 PNRR). affidamento PFTE
2.3.1	MIMS	31/03/2026	660.000,00	514.000,00	0,00		affidamento PFTE
2.3.1	MIMS	31/03/2026	970.000,00	754.500,00	0,00		affidamento PFTE
2.3.1	MIMS	31/03/2026	3.444.000,00	2.276.187,60	0,00		(di cui € 2.870.000,00 PNRR) in fase di contrattualizzazione appalto integrato
2.3.1	MIMS	31/03/2026	8.040.000,00	5.064.651,18	0,00		(di cui € 6.700.000,00 PNRR) in fase di contrattualizzazione appalto integrato
3.1	PCM - Dipartimento per lo sport	30/06/2026	1.465.570,00	0,00	0,00		Intervento completato entro il 31/07/2024
3.1	PCM - Dipartimento per lo sport	30/06/2026	1.427.040,00	0,00	0,00		(di cui € 977.040,00 PNRR) Intervento completato entro il 31/07/2024
1.1	MASE - Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica	30/06/2026	960.572,00	0,00	0,00		Da avviare
1.1	MASE - Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica	30/06/2026	981.360,00	0,00	0,00		Da avviare
1.1	MASE - Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica	30/06/2026	996.000,00	0,00	0,00		Da avviare
2.2	Ministero dell'Interno	14/09/2020	30.000,00				Completato
2.2	Ministero dell'Interno	14/09/2020	31.000,00				Completato
2.2	Ministero dell'Interno	14/09/2020	30.000,00				Completato
2.2	Ministero dell'Interno	11/09/2020	39.600,00				Completato
2.2	Ministero dell'Interno	25/11/2021	40.000,00				Completato
2.2	Ministero dell'Interno	30/06/2022	40.000,00				Completato
2.2	Ministero dell'Interno	26/08/2022	25.000,00				Completato
2.2	Ministero dell'Interno	01/09/2022	25.000,00				Completato
2.2	Ministero dell'Interno	30/06/2022	40.000,00				Completato
2.2	Ministero dell'Interno	23/11/2023	40.000,00				Completato
2.2	Ministero dell'Interno	05/11/2021	25.000,00				Completato
2.2	Ministero dell'Interno	21/10/2021	38.000,00				Completato
2.2	Ministero dell'Interno	21/10/2021	13.000,00				Completato
2.2	Ministero dell'Interno	29/10/2021	28.000,00				Completato
2.2	Ministero dell'Interno	12/10/2021	24.000,00				Completato
2.2	Ministero dell'Interno	30/08/2022	16.000,00				Completato
2.2	Ministero dell'Interno	30/09/2022	15.000,00				Completato

2.2	Ministero dell'Interno	12/09/2022	25.000,00		Completato
2.2	Ministero dell'Interno	12/09/2022	30.000,00		Completato
2.2	Ministero dell'Interno	30/08/2022	24.000,00		Completato
2.2	Ministero dell'Interno	30/09/2022	25.580,00		Completato
2.2	Ministero dell'Interno	06/09/2022	23.840,00		Completato
2.2	Ministero dell'Interno	14/09/2020	39.400,00		Completato
2.2	Ministero dell'Interno	06/11/2023	43.555,00		Completato
2.2	Ministero dell'Interno	31/10/2023	42.350,00		Completato
2.2	Ministero dell'Interno	10/11/2023	41.195,00		Completato
2.2	Ministero dell'Interno	30/10/2023	42.900,00		Completato

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

## 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio, in relazione al conseguimento dell'equilibrio economico-finanziario per il prossimo triennio 2024-2026, considerato l'andamento storico delle entrate degli ultimi tre-cinque anni, caratterizzato da previsioni di entrate, invita l'Ente a:

- porre in essere tutto quanto necessario per programmare strumenti specifici di monitoraggio, controllo e verifica al fine di rilevare tempestivamente gli scostamenti rispetto alle previsioni ed elaborare direttive per il rispetto degli obiettivi programmatici, soprattutto per il settore delle entrate che ha mostrato i maggiori deficit rispetto alle previsioni degli ultimi anni;
- tenere sotto costante controllo l'insorgere dei debiti fuori bilancio evitandone la nascita all'origine mediante una migliore organizzazione di tutti i settori maggiormente interessati e procedere tempestivamente al riconoscimento per evitare ripercussioni sugli equilibri di bilancio ed il formarsi di maggiori oneri per l'Ente;
- attenzionare e monitorare con analisi specifiche le liti pendenti, causa di ulteriori debiti fuori bilancio;



### 13. 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 e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mario D.A. Gallicchio

Dott.ssa Maria Carmela Coviello

Rag. Vito Marchisella



f