



**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028
E DOCUMENTI ALLEGATI**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Teresa DEL PRETE (Presidente)

Dott. Luigi CRISCI (Componente)

Dott.ssa Giulia VOLPE (Componente)

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 20/01/2026

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2026 - 2028, 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 2026 - 2028, del Comune di Napoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Napoli, 20/01/2026

L'ORGANO DI REVISIONE

(dott.ssa Teresa Del Prete)

(dott. Luigi Crisci)

(dott.ssa Giulia Volpe)

(Sottoscritto digitalmente) *

* La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ai sensi dell'art.24 del D.Lgs.07/03/2005, n.82 e s.m.i. (CAD). La presente determinazione è conservata in originale negli archivi informatici del Comune di Napoli, ai sensi dell'art.22 del D.Lgs. 82/2005.

Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	5
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	6
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025	8
5.1 Debiti fuori bilancio	8
5.2 Enti in disavanzo	9
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028	15
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)	16
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	17
6.3. Equilibri di bilancio	18
6.4. Previsioni di cassa	24
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	26
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	26
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	27
6.8. Nota integrativa	28
6.9. Conguagli Fondi Covid-19	28
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	29
7.1 Entrate	29
7.2 Spese per titoli e macro aggregati	40
7.3 Spending review	43
7.4. Spese in conto capitale	43
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	45
8.1. Fondo di riserva di competenza	45
8.2. Fondo di riserva di cassa	45
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	45
8.4. Fondi per spese potenziali	46
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	47
8.6. Fondo “obiettivi di finanza pubblica”	48
9. INDEBITAMENTO	48
10. ORGANISMI PARTECIPATI	50
11. PNRR	52
12. STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA	58
13. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	58
14. CONCLUSIONI	62

1. PREMESSA

I **sottoscritti** dott.ssa Tersa Del Prete, dott. Luigi Crisci, dott.ssa Giulia Volpe, **revisori nominati** con Deliberazione dell'Organo consiliare n. 132 del 14.10.2025;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs. n. 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. n.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 23.12.2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato dalla Giunta comunale in data 19.12.2025 con Deliberazione n. 665, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 18.12.2025 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2026-2028;

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 Napoli registra una popolazione al 01.01.2025, di n. 908.082 abitanti.

L'Ente è in disavanzo.

L'Ente è in piano di riequilibrio dal 28.01.2013.

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

L'Ente è soggetto attuatore di interventi finanziati con risorse PNRR e PNC.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2025 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2025 - 2027.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2026-2028 entro il 31.12.2025, 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 25/07/2023.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è comunque attivato** nel corso dell'esercizio 2025 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha valutato** l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione anche tenendo conto delle motivazioni addotte nei decreti ministeriali che ne stabiliscono il rinvio del termine di approvazione.

L'Organo di revisione evidenzia che, con D.M. del 24/12/2025, è stato rinviato il termine per l'approvazione del bilancio al 28/02/2026.

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 e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

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.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), ha espresso parere in data 17.12.2025 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale ed elenco annuale dei 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.

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

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”*).

L'Organo di revisione ricorda che: 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.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il P.A.V.I. risulta inserito all'interno del D.U.P. approvato con Deliberazione di G.C. n. 589 del 28.11.2025. 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.

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

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP **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.

L'Organo di revisione ricorda che:

La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

Programma annuale degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato, dall'analisi del D.U.P. 2026/2028, che l'Ente **non** prevede di affidare 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.L. n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D.Lgs. 165/2001.

PNRR

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2026-2028 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2024 E 2025

L'Organo consiliare ha approvato con Deliberazione n. 33 del 26.05.2025 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 20/05/2025 con verbale n. 50.

La gestione dell'anno 2024 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2024 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2024
Risultato di amministrazione (+)	3.566.489.277,00
di cui:	
a) Fondi vincolati	743.937.275,57
b) Fondi accantonati	4.400.867.031,59
c) Fondi destinati ad investimento	2.470.000,00
d) Fondi liberi	0,00
DISAVANZO DA RIPIANARE	-1.580.785.030,16

di cui applicato all'esercizio 2025, sino alla data di presentazione del bilancio di previsione 2026 - 2028, per un totale di euro **339.837.124,70** così dettagliato:

- Quote accantonate 171.853.465,55 Euro
- Quote vincolate 167.983.659,15 Euro
- Quote destinate agli investimenti 0,00 Euro
- Quote disponibili 0,00 Euro

L'Organo di revisione **ha rilasciato**, in data 30.07.2025, il proprio parere sul provvedimento di Salvaguardia ed Assestamento 2025.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato, nell'anno 2026, euro **7.000.000,00**, per fronteggiare con risorse proprie di bilancio l'insorgenza di debiti ex art. 194, comma 1, del T.U.E.L..

5.2 *Enti in disavanzo*

L'Organo di revisione osserva che il disavanzo di amministrazione presunto è stato attualmente aggiornato all'importo di euro – **1.404.724.991,93**.

Il risultato di amministrazione presunto, calcolato al 31.12.2025, evidenzia un totale recupero della quota di disavanzo di amministrazione al 31.12.2024 che è stata imputata all'annualità 2025 come da seguente prospetto:

Disavanzo di amministrazione 2024	A	1.580.785.030,16
Disavanzo presunto di amministrazione 2025	B	1.404.724.991,93
Importo presumibilmente recuperato nel 2025	(A-B)	176.060.038,23
Disavanzo di amministrazione iscritto, prima di tutte le spese, nel bilancio di previsione 2025		175.448.896,89
Da cui Maggior recupero presunto nel 2025		611.141,34

Di seguito, si riportano le tabelle di **ANALISI DEL DISAVANZO** e di **MODALITÀ COPERTURA DEL DISAVANZO**, che rappresentano la composizione del disavanzo e, per ciascuna componente, indicano l'importo presumibilmente recuperato nel 2025, a fronte del risultato di amministrazione presunto, in attuazione delle rispettive discipline, e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione:

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO AL 31 DICEMBRE 2025	DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2024 (a)	DISAVANZO PRESUNTO AL 31 DICEMBRE 2025 (b)	DISAVANZO RIPIANATO NEL 2025 (c) = (a) - (b)	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO 2025 (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO 2023 (e) = (d) - ((e) = (d) - (c) [1])
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	779.265.950,73	737.557.283,61	41.708.667,12	41.708.667,12	
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	574.607.039,28	478.839.199,40	95.767.839,88	95.767.839,88	
Disavanzo da ripianare secondo le procedure previste dall'art. 243-bis del TUEL	224.763.357,81	186.486.781,20	38.276.576,61	37.665.435,27	
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. n. 41/2021	2.148.682,34	1.841.727,72	306.954,62	306.954,62	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021	0	0			
Totale	1.580.785.030,16	1.404.724.991,93	176.060.038,23	175.448.896,89	

Il principio contabile della programmazione stabilisce che alla colonna (e) siano riportati solo valori positivi, per rappresentare le quote di eventuale mancato ripiano del disavanzo. Per questo, nella tabella non viene indicato il maggior recupero di € 611.141,34.

Il ripiano del disavanzo di amministrazione nel bilancio di previsione 2026/2028

Per effetto degli avvenuti recuperi delle quote imputate agli esercizi 2022 e 2023 e della quota presunta 2025, restano confermate le quote di disavanzo derivanti dalle altre fattispecie di disavanzo di amministrazione:

DISAVANZO da:	2026	2027	2028
Riaccertamento straordinario dei residui	41.708.667,12	41.708.667,12	41.708.667,12
Costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	95.767.839,88	95.767.839,88	95.767.839,88
Piano di riequilibrio finanziario pluriennale, ex art. 243-bis del TUEL	37.665.435,27	37.665.435,27	37.665.435,27
Riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. n. 41/2021	306.954,62	306.954,62	306.954,62
TOTALE	175.448.896,89	175.448.896,89	175.448.896,89

Sulla scorta delle disponibilità del bilancio 2026/2028, si individuano nelle tabelle che seguono le entrate specificamente poste a recupero delle quote di disavanzo di amministrazione, in ciascuna annualità 2026 – 2027 – 2028.

Nelle successive tabelle, è stata data evidenza di esposizione alle entrate, poste a copertura del disavanzo, che costituiscono le leve principali dell'Accordo sottoscritto in data 29/03/2022, cosiddetto "Patto per Napoli".

Tra gli obiettivi del Patto, vi sono:

- l'incremento dello 0,2% dell'addizionale comunale all'IRPEF, con una rimodulazione della soglia di reddito esente, posto a copertura del disavanzo nella misura di 80 milioni per le annualità 2026-2027 e 2028;
- l'istituzione dell'addizionale comunale sui diritti di imbarco portuale e aeroportuale per passeggero, posto a copertura del disavanzo nella misura di 12 milioni per le annualità 2026-2027 e 2028;
- la valorizzazione di una serie di cespiti attraverso il conferimento di immobili al Fondo "Comparto Napoli" nell'ambito del Fondo i3 gestito da INVIMIT, e ad altri fondi immobiliari, anch'essi gestiti da INVIMIT, posto a copertura del disavanzo nella misura di 4,5 milioni per l'annualità 2026 e 2027.

Ulteriore evidenza di esposizione è stata data alle entrate derivanti dal programma di valorizzazione immobiliare da realizzarsi attraverso una nuova due diligence, per la quale si rimanda al paragrafo "Alienazioni Immobiliari", pag. 25 della presente nota integrativa.

Esercizio 2026:

Obiettivo di recupero: € 175.448.896,89

QUOTE DA RECUPERARE		COPERTURA				
DISAVANZO DA:	IMPORTO	Titolo 2 Entrata - Trasferimenti ex art. 1 comma 567 Legge 234/2021	Titolo 3 Entrata - addizionale comunale sui diritti di imbarco art. 1 co 572 lettera a) legge 234/2021	Titolo 1 Entrata: Addizionale comunale IRPEF	Titolo 4 Entrata - conferimento IMMOBILI	Titolo 4 Entrata - Alienazioni di IMMOBILI
riaccertamento straordinario residui	41.708.667,12	41.708.667,12				
costituzione fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	95.767.839,88	4.433.815,79	12.000.000,00	79.334.024,09		
riplanare ex art. 243-bis del TUEL (PRFP)	37.665.435,27			665.975,91	4.500.000,00	12.600.398,04
riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. n. 41/2021	306.954,62					
Totale	175.448.896,89	46.142.482,91	12.000.000,00	80.000.000,00	4.500.000,00	12.600.398,04

Esercizio 2027:

Obiettivo di recupero: € 175.448.896,89

QUOTE DA RECUPERARE		COPERTURA					
DISAVANZO DA:	IMPORTO	Titolo 2 Entrata - Trasferimenti ex art. 1 comma 567 Legge 234/2021	Titolo 3 Entrata - addizionale comunale sui diritti di imbarco art. 1 co 572 lettera a) legge 234/2021	Titolo 1 Entrata: Addizionale comunale IRPEF	Titolo 4 Entrata - conferimento di IMMOBILI	Titolo 4 Entrata - Alienazioni di IMMOBILI	Altre Risorse correnti di bilancio
riaccertamento straordinario residui	41.708.667,12	41.708.667,12					
costituzione fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	95.767.839,88	6.447.915,08	12.000.000,00	77.319.924,80			
riplanare ex art. 243-bis del TUEL (PRFP)	37.665.435,27			2.680.075,20	4.500.000,00	10.612.398,24	19.872.961,83
riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. n. 41/2021	306.954,62						306.954,62
Totale	175.448.896,89	48.156.582,20	12.000.000,00	80.000.000,00	4.500.000,00	10.612.398,24	20.179.916,45

Esercizio 2028:

Obiettivo di recupero: € 175.448.896,89

QUOTE DA RECUPERARE		COPERTURA				
DISAVANZO DA:	IMPORTO	Titolo 2 Entrata - Trasferimenti ex art. 1 comma 567 Legge 234/2021	Titolo 3 Entrata - addizionale comunale sui diritti di imbarco art. 1 co 572 lettera a) legge 234/2021	Titolo 1 Entrata: Addizionale comunale IRPEF	Titolo 4 Entrata - Alienazioni di IMMOBILI	Altre Risorse correnti di bilancio
riaccertamento straordinario residui	41.708.667,12	41.708.667,12				
costituzione fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	95.767.839,88	6.906.190,87	12.000.000,00	76.861.649,01		
riplanare ex art. 243-bis del TUEL (PRFP)	37.665.435,27			3.138.350,99	10.612.398,24	23.914.686,04
riaccertamento straordinario ex art. 4 D.L. n. 41/2021	306.954,62					306.954,62
Totale	175.448.896,89	48.614.857,99	12.000.000,00	80.000.000,00	10.612.398,24	24.221.640,66

L'Organo di revisione evidenzia che le fonti proprie (entrate tributarie, extratributarie e patrimoniali), specificamente dedicate alla copertura delle quote di recupero del disavanzo, registrano buone performance di realizzazione che rendono attendibili, in ottica previsionale, gli obiettivi di recupero del disavanzo anche sul medio periodo, laddove andrà a ridursi dal 2026 il peso dei trasferimenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, in disavanzo nell'esercizio 2024, **ha rispettato**, salvo le deroghe previste dall'art.52,co.1-ter, del D.L. 25 maggio 2021, n.73, convertito dalla legge 23 luglio 2021, n.106 (FAL) e dall'art.15,co.3, D.L. 31 maggio 2021, n.77, convertito dalla legge 29 luglio 2021, n.108 (PNRR e PNC), i criteri enunciati nell'art.1, cc.897 e 898 della l.n.145/2018 (legge di bilancio 2019), per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, già in disavanzo al 31 dicembre 2024, ha illustrato, nella nota integrativa al bilancio 2026–2028, le attività svolte per il ripiano di tale disavanzo e i risultati raggiunti al termine dell'esercizio 2025 con le modalità previste dal punto 9.11.7 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (all.4/1 al D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i.–D.M. 7 settembre 2020).

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2026-2028 **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;
- 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 2026, 2027 e 2028 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2025 sono così formulate:

ENTRATE	Assestate 2025	2026	2027	2028
Utilizzo avано presunto di amministrazione	342.416.566,04 €	124.629.650,85 €	62.496.157,69 €	47.858.992,75 €
Fondo pluriennale vincolato	918.982.674,84 €	644.622.301,17 €	949.580,72 €	- €
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.051.977.508,72 €	1.084.105.845,36 €	1.074.955.674,19 €	1.079.921.557,43 €
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	411.837.346,41 €	315.766.762,64 €	318.268.269,92 €	314.855.443,81 €
Titolo 3 - Entrate extratributarie	292.111.537,81 €	308.369.025,38 €	299.072.108,44 €	298.231.842,25 €
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	956.254.819,42 €	1.316.167.765,16 €	578.819.334,42 €	283.580.361,41 €
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	- €	- €	- €	- €
Titolo 6 - Accensione di prestiti	37.795.388,09 €	4.500.000,00 €	4.500.000,00 €	4.500.000,00 €
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	200.000.000,00 €	200.000.000,00 €	200.000.000,00 €	200.000.000,00 €
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	2.287.056.531,21 €	2.287.044.559,94 €	2.287.054.559,94 €	2.287.054.559,94 €
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.498.432.372,54 €	6.285.205.910,50 €	4.826.115.685,32 €	4.516.002.757,59 €
<hr/>				
SPESE	Assestate 2025	2026	2027	2028
Disavanzo di amministrazione	175.448.896,89 €	175.448.896,89 €	175.448.896,89 €	175.448.896,89 €
Titolo 1 - Spese correnti	1.766.634.059,25 €	1.553.331.337,08 €	1.482.136.420,75 €	1.455.644.547,51 €
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.921.046.186,33 €	1.913.489.706,92 €	544.665.151,57 €	267.787.585,83 €
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	3.000.000,00 €	11.500.000,00 €	10.500.000,00 €	- €
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	145.246.698,86 €	144.391.409,67 €	126.310.656,17 €	130.067.167,42 €
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000.000,00 €	200.000.000,00 €	200.000.000,00 €	200.000.000,00 €
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.287.056.531,21 €	2.287.044.559,94 €	2.287.054.559,94 €	2.287.054.559,94 €
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.498.432.372,54 €	6.285.205.910,50 €	4.826.115.685,32 €	4.516.002.757,59 €

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2026, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare al paragrafo 5.4.9 (la conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate) tenuto conto delle novità introdotte dal D.Lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2026-2028, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2026 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 644.622.301,17
FPV di parte corrente applicato	€ 33.049.084,77
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 581.747.041,86
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ 29.826.174,54
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 644.622.301,17
FPV corrente:	€ 33.049.084,77
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 1.655.530,04
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 31.393.554,73
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 581.747.041,86
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 221.484,54
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 581.525.557,32
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ 29.826.174,54
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 29.826.174,54
Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 33.049.084,77
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 33.049.084,77
Entrata in conto capitale	€ 581.747.041,86
Assunzione prestiti/indebitamento	€ 29.826.174,54
Totale FPV entrata parte capitale	€ 611.573.216,40
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	€ -
TOTALE	€ 644.622.301,17

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

Le somme concesse **sono state destinate** al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31.12.2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e ad obbligazioni per prestazioni professionali.

Con le suddette anticipazioni **non sono stati finanziati debiti fuori bilancio**, preventivamente riconosciuti.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nel bilancio di previsione 2026-2028, **ha rispettato** le disposizioni di cui all'art. 52, co.1-bis, D.L.n.73/2021, conv. nella L. n. 106/2021, per il ripiano delle quote di disavanzo derivante dal riappostamento del FAL.
- l'Ente ha rispettato nel bilancio di previsione 2026-2028, le disposizioni di cui all'art.52, co.1-ter, D.L.n.73/2021, conv. nella L. 106/2021, in relazione alle modalità di contabilizzazione del FAL e ha stanziato nel titolo 4 di 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);

L'Organo di revisione ha verificato che nella Nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2026-2028 **non è stata data evidenza** delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha beneficiato nel 2021 per un importo pari a euro **246.540.400,00** delle risorse del fondo di cui all'art. 52, co. 1, D.L. n. 73/2021 finalizzate a ridurre il maggior disavanzo determinato dalla ricostituzione del FAL;
- l'Ente **non si è avvalso** della facoltà prevista dall'art.1- *quater*. La quota applicata agli esercizi successivi è pari ad euro **150.772.560,12** (differenza tra il contributo di euro 246.540.400,00 e il disavanzo da Fal di euro 95.767.839,88).

6.3. *Equilibri di bilancio*

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2026-2028 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi del comma 785 dell'articolo 1 della Legge 30 dicembre 2024 n.207 comprendivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio prospetto di cui all'allegato 10 al rendiconto).

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

EQUILIBRI DI BILANCIO			COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		(+)	75.103.054,48	62.496.157,89	47.858.992,75
			61.792.663,38	62.496.157,89	47.858.992,75
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente		(-)	175.448.896,89	175.448.896,89	175.448.896,89
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti		(+)	33.049.084,77	949.580,72	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata		(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		(+)	1.708.241.633,38	1.692.296.052,55	1.693.008.843,49
			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		(+)	62.307.306,14	31.101.441,49	22.696.462,71
			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		(-)	2.091.060,89	920.000,00	410.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> - <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		(-)	1.553.331.337,08	1.482.136.420,75	1.455.644.547,51
			949.580,72	0,00	0,00
			328.093.530,67	31750258,21	316.631.255,94
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		(-)	2.930.736,97	1.709.217,51	1.675.000,00
			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> di cui Fondo anticipazioni di liquidità		(-)	144.391.409,67	126.310.656,17	130.067.167,42
			0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)		(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente			507.637,27	318.041,33	318.687,13

EQUILIBRI DI BILANCIO			COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	48.526.596,37	0,00	0,00	
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	611.573.216,40	0,00	0,00	
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00	
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.320.667.765,16	583.319.334,42	288.080.361,41	
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	(-)	62.307.306,14	31.101.441,49	22.696.462,71	
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	(+)	2.091.060,69	920.000,00	410.000,00	
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	(-)	1.913.489.706,92	544.665.151,57	267.787.585,83	
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	11.500.000,00	10.500.000,00	0,00	
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	2.930.736,97	1.709.217,51	1.675.000,00	
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	1.000.000,00	0,00	0,00	
Z) Equilibrio di parte capitale		-507.637,47	-318.041,13	-318.687,13	

EQUILIBRI DI BILANCIO			COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie		(+)	1.000.000,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata		(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata		(-)	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 ⁽⁵⁾		(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾		(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾		(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni attività finanziaria			1.000.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (0)		507.637,47	318.041,13	318.687,13
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	75.103.054,48	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		-74.595.417,01	318.041,13	318.687,13

La seguente articolazione riguarda le entrate di parte corrente destinate a spese di investimento, che vengono sottratte all'equilibrio corrente ed aggiunte a quello in conto capitale:

DESCRIZIONE	2026	2027	2028
INVESTIMENTI PER INTERVENTI DI DISINQUINAMENTO ACUSTICO E COMPENSAZIONI AMBIENTALE (CONTRIBUTO REGIONE CAMPANIA TRAMITE GETTITO IRESA) - VINCOLO ENTRATA CAP. 250333	500.000,00	500.000,00	0,00
FINANZIAMENTO FONDO NAZIONALE POVERTA DALL'ANNUALITA 2021 DECRETO LEGISLATIVO N. 147 DEL 15 SETTEMBRE 2017 ACQUISTO BENI DUREVOLI AMBITO PUC - VINCOLO ENTRATA CAP. 201590	0,00	0,00	0,00
SPESA PER IMPIANTI E ALLACCI PER SERVIZI IGIENICI NEGLI INFOPOINT - FIN.TO DA IMPOSTA DI SOGGIORNO - ENTRATA CAP. 100101	80.000,00	80.000,00	80.000,00
FIN. POC CAMPANIA 2022 - PIANO STRATEGICO PER LA CULTURA E BENI CULTURALI	1.179.060,69	0,00	0,00
LAVORI DI RESTAURO OPERE DARTE - FIN.TO DA IMPOSTA DI SOGGIORNO - CAP ENTRATA 100101	100.000,00	100.000,00	100.000,00
ACQUISTO DI MOBILI ED ARREDI PER IL COHOUSING DEL CINEMA - FIN.TO DA IMPOSTA DI SOGGIORNO - CAP. E. 100101	0,00	10.000,00	10.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA BAGNI-FINANZIATO DA IMPOSTA DI SOGGIORNO	30.000,00	30.000,00	30.000,00
ACQUISTO DI BENI STRUMENTALI PROGETTO CO-CALICO URBACT IV 2021-2027 - VINCOLO ENTRATA 245161	0,00	0,00	0,00
ACQUISTO DI BENI PROGETTO CITISENSE NELL' AMBITO DEL PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TERRITORIALE URBACT IV 2021-2027 - VINCOLO ENTRATA 204913	2.000,00	0,00	0,00
POC CULTURA 2014/2020 DGR 431/2016 VALORIZZAZIONE DEI SITI REGIONALI UNESCO ITINERARIO DI NAPOLI - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RECUPERO BENI CULTURALI - FINANZIAMENTO REGIONALE A RENDICONTAZIONE - ENTRATA CAP. 212830	0,00	0,00	0,00
ACQUISIZIONE BENI STRUMENTALI SERVIZIO POLIZIA LOCALE -FINANZIATO DA ENTRATA 2610- anni precedenti FINANZIATO CON AVANZO VINCOLATO 2011)	150.000,00	150.000,00	150.000,00
ACQUISTO BENI DUREVOLI PER LE ESIGENZE DEL SERVIZIO POLIZIA LOCALE (sedi operative ergonomiche in sostituzione di quelle obsolete) ENTRATA CAP. 2610	20.000,00	20.000,00	20.000,00
REALIZZAZIONE DI SISTEMI DI VIDEOSORVEGLIANZA E PER LACQUISTO DI BENI STRUMENTALI PER LA POLIZIA LOCALE CON I FONDI DELL'ART. 35 QUATER DEL D.L. 113/2018 - VINCOLO ENTRATA CAP. 255102	0,00	0,00	0,00
DIREZIONE III MUNICIPALITA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA ORIZZONTALE E VERTICALE FINANZIATO DA ENTRATA 2610	30.000,00	30.000,00	20.000,00
TOTALE	2.091.060,69 €	920.000,00 €	410.000,00 €

Le entrate in conto capitale destinate a spese corrente, aggiunte all'equilibrio corrente, sono costituite da:

	2026	2027	2028
Operazioni immobiliari (alienazioni e valorizzazioni) destinate a copertura del disavanzo	17.100.398,04	15.112.398,24	10.612.398,24
Entrate da titoli abilitativi edilizi destinati alle manutenzioni ordinarie	4.889.000,00	3.639.000,00	3.639.000,00
Entrate del titolo 4 che finanziano i trasferimenti in conto capitale (spera 2.04)	2.930.736,97	1.709.217,51	1.675.000,00
Entrata del titolo 6 (fondo demolizione abusi edilizi) che finanzia la quota capitale da restituire a CDP (Spesa titolo 4)	4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00
Trasferimenti in conto capitale che finanziano la spesa corrente	32.887.171,13	6.140.825,74	2.270.064,47
TOTALE	62.307.306,14	31.101.441,49	22.696.462,71

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2026-2028 è stata prevista l'applicazione di: euro **68.927.265,64** di avanzo accantonato presunto; euro **53.702.385,21** di avanzo vincolato presunto; ed euro **2.000.000,00** di quota destinata agli investimenti per un totale di euro **124.629.650,85**.

L'Organo di revisione evidenzia che, nel rispetto dei limiti di applicabilità dell'avanzo in entrata per gli enti in disavanzo (di cui all'art. 1 commi 897 e 898 della Legge n. 145/2018), l'Ente può applicare al bilancio quote di avanzo per importo almeno pari a quello del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione (euro 175.448.896,89)

Rispetto a tale limite, si indicano le quote di avanzo applicato che non rilevano secondo le vigenti disposizioni:

Norma	Descrizione	Importo applicato
Art. 1 comma 1-ter D.L. 73/2021	Utilizzo fondo anticipazione liquidità	61.792.663,38
Art. 15 comma 3 D.L. 77/2021	Vincoli PNRR e PNC *	1.052.567,26
Art. 2 DM 19/06/2024	Restituzione ristori covid	728.926,00
	TOTALE	63.574.156,64

TOTALE AVANZO APPLICATO	124.629.650,85
Meno eccezioni di legge	-63.574.156,64
TOTALE APPLICATO RILEVANTE EX ART. 1 COMMI 897/898 L. 145/2018	61.055.494,21
Rientrante nel limite di €	175.448.896,89
Rientrante nel limite di €	175.448.896,89

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

6.4. Previsioni di cassa

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

	2023	2024	2025
Disponibilità:	1.206.680.839,67	1.320.518.749,33	1.089.687.736,16
di cui cassa vincolata	968.911.608,52	925.908.887,37	830.710.662,71
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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;
- 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 corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state determinate** sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi;
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ha verificato 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha impostato** le previsioni di cassa 2026 considerando le reali possibilità di incasso e di pagamento in vista dell'elaborazione del

PAFC (piano annuale flussi di cassa) 2026 che dovrà anche tenere conto dell'effettivo andamento della cassa dell'esercizio 2024 come esercizio di confronto.

Il fondo iniziale di cassa al 01/01/2026 comprende la cassa vincolata 830.710.662,71 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'Ente, con Deliberazione di G.C. n. 677 del 30.12.2025, ha autorizzato, ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii., l'utilizzo in termini di cassa, delle entrate vincolate di cui all'art. 180, co 3, lett. d) per il finanziamento di spese correnti, nei limiti dell'anticipazione di tesoreria di euro 442.514.031,01 disposta per il 2026, con D.G.C. n. 654 del 19.12.2025.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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

L'Ente ha destinato i proventi da alienazioni immobiliari anno 2026, pari ad euro **16.812.907,47** come segue:

- euro 12.600.398,04 al recupero del disavanzo;
- euro 4.212.509,43 a spese di investimento.

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. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti:

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
entrate da titoli abitativi edilizi e relative sanzioni, destinati a interventi di spesa corrente (manutenzioni)	4.889.000,00 €	3.639.000,00 €	3.639.000,00 €
recupero evasione tributaria (AL NETTO FCDE)	28.518.000,00 €	25.658.000,00 €	25.658.000,00 €
canoni per concessioni pluriennali	- €	- €	- €
sanzioni codice della strada, compreso il recupero delle spese di gestione del sistema sanzionatorio (AL NETTO FCDE)	20.468.746,80 €	20.468.746,80 €	20.468.746,80 €
altre da specificare			
recupero abusività Cosap (AL NETTO FCDE)	8.960.200,00 €	7.698.200,00 €	7.320.000,00 €
altre sanzioni (AL NETTO FCDE)	1.996.621,11 €	1.792.558,00 €	1.792.558,00 €
recuperi su sentenze favorevoli (AL NETTO FCDE)	1.587.083,85 €	1.493.987,35 €	1.493.987,35 €
recuperi spese per demolizione abusi edilizi (AL NETTO FCDE)	1.600.000,00 €	1.600.000,00 €	1.600.000,00 €
dividendi da distribuzione utili (AL NETTO FCDE)	671.575,14 €		
TOTALE	68.691.226,90 €	62.350.492,15 €	61.972.292,15 €

Spese non ricorrenti	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
sentenze esecutive e atti equiparati (compreso fondo per la copertura di debiti fuori bilancio insorgenti nel 2026)	7.109.000,00 €	2.024.000,00 €	24.000,00 €
ripiano disavanzi organismi partecipati	- €	1.979.452,00 €	1.049.160,00 €
penale estinzione anticipata prestiti	- €	- €	- €
altre da specificare:			
Cofinanziamento comunale per vari progetti	40.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €
Contributo autonoma sistemazione detentori immobili Scampia	2.000.000,00 €	- €	- €
Osservatorio economia e società	100.000,00 €	€	€
Spese per procedure concorsuali	200.000,00 €	0,00 €	0,00
Rimborso allo Stato di quota parte non utilizzata del contributo 2023 a concorso dell'aumento delle indennità di funzione	220.000,00 €	220.000,00 €	220.000,00 €
Interventi di somma urgenza e estrema urgenza, azioni in danno a tutela pubblica incolumità, demolizione abusi edilizi	1.350.000,00 €	1.350.000,00 €	1.350.000,00 €
Accordi transattivi per sinistri stradali	100.000,00 €	0,00 €	- €
Spese per America's Cup	855.000 €		
Iniziative per "Napoli Capitale dello Sport"	1.400.000,00	200.000,00 €	200.000,00 €
Progettazione ammodernamento Stadio Maradona	3.000.000,00 €		
Fondo contenzioso civile	1.000.000,00 €	- €	- €
TOTALE	17.374.000,00 €	5.793.452,00 €	2.863.160,00 €

6.8. 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 contabile 4/1.

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

Rispetto ai Fondi Covid-19, l'Ente è in surplus.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire **sono** stanziate in apposito capitolo con il codice U.1.04.01.01.001 – *“Trasferimenti correnti a Ministeri”*, iscritto alla missione 01 «Servizi istituzionali, generali e di gestione», Programma 03 «Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato», Cofog 1.1 «Organî esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri».
- che tali somme **sono** coperte per l'esercizio 2026, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto, già risultante nel rendiconto 2024.
- lo schema di risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio 2026/2028 è completamente redatto anche con riferimento alla terza parte riservata all'utilizzo del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2025.
- al bilancio 2026/2028 è allegata la tabella A2.

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 2026-2028, 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 evidenzia che decorre dal 2023, come stabilito con deliberazione di Consiglio Comunale n. 89 del 28/12/2022, l'Addizionale comunale all'IRPEF dovuta dai contribuenti è stata calcolata applicando la percentuale dello 0,9% al reddito complessivo determinato a fini IRPEF.

Con la medesima deliberazione, al contempo, è stato stabilito l'innalzamento della soglia di reddito esente da € 8.000,00 a € 12.000,00.

Dal 2024, come da cronoprogramma che forma parte integrante del Patto per Napoli sottoscritto, è entrato in vigore l'ulteriore incremento dello 0,1% dell'addizionale in questione, approvato dal Consiglio comunale con Deliberazione n. 143 del 29 dicembre 2023.

L'Organo di revisione osserva che:

- le previsioni di entrata tengono conto dell'incremento registrato nelle annualità 2023-2024-2025 rispetto agli anni precedenti, nei quali il gettito era rimasto sostanzialmente invariato;
- dal 2023, invece, il tributo sta dimostrando un andamento dinamico di crescita.

PREVISIONE DEFINITIVA 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
117.000.000,00	123.500.000,00	124.500.000,00	126.000.000,00

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

IMU

Anche per il 2026, sono confermate le stesse aliquote di imposta utilizzate negli anni precedenti.

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:

	Previsione Definitiva 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
IMU	204.000.000,00	206.000.000,00	206.000.000,00	206.000.000,00

L'Organo di revisione ricorda che: l'Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Previsione Definitiva 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
TARI	260.779.948,00	260.779.948,00	264.079.948,00	264.079.948,00
FCDE competenza	95.641.675,55	88.892.993,46	90.119.273,46	90.119.273,46

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto, nel bilancio 2026, la somma di euro 260.779.948,00 in continuità all'esercizio precedente.

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 **non ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2026-2028 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ricorda che:

- che il PEF deve essere validato prima dell'approvazione delle tariffe costituendo atto presupposto delle stesse (art.1, comma 683, legge n.147/2013) e il termine attualmente in vigore per approvare le tariffe TARI rimane fissato al 30 aprile 2026;
- con la delibera n. 397/2025/R/rif, l'ARERA ha approvato il nuovo Metodo Tariffario Rifiuti (MTR-3), valido per il quadriennio 2026-2029. Il nuovo schema metodologico, nel solco dei precedenti (MTR-1 e MTR-2), conferma l'impianto generale di determinazione dei costi e dei limiti di crescita tariffaria, introducendo tuttavia alcuni affinamenti volti ad adeguare il sistema alla crescente complessità dei meccanismi di incentivazione delle gestioni più virtuose della raccolta differenziata. Tra gli elementi di maggiore rilievo del MTR-3 spicca la semplificazione procedurale relativa all'iter di approvazione del Piano Economico-Finanziario (PEF) da parte dell'Autorità.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** impostato il bilancio di previsione 2026-2028 in relazione alle componenti perequative introdotte, in aggiunta alla Tari/tariffa corrispettiva, dalla deliberazione Arera n. 386/2023, secondo le modalità di contabilizzazione stabilite dalla Sezione Autonomie della Corte dei conti, con la delibera n. 13/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;

- il pagamento della TARI **avviene** tramite il modello F24. Per gli avvisi di accertamento omesso versamento o omessa dichiarazione e per la riscossione coattiva affidata al Concessionario Napoli Obiettivo Valore è previsto il pagamento tramite Pago PA;
- l'Ente ha un tasso ordinario medio di riscossione ordinario della Tari, calcolata sul triennio 2022/2024, pari al 61,82%;
- L'Ente, nell'anno 2024, ha accertato a titolo di Tari ordinaria la somma di euro 255.200.922,00. Il versamento era previsto in due fasi: acconto e saldo la cui scadenza era fissata al 15.04.2025. L'importo riscosso nell'esercizio 2024 è pari ad euro 89.926.954,29. La somma incassata e contabilizzata nel 2025, ammonta ad euro 63.891.851,50. Il tasso di copertura raggiunto è pari al 60,27%.
- l'Ente ha utilizzato una quota di imposta di soggiorno per la copertura della TARI pari ad euro 3.300.000,00.

Altri Tributi Comunali

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

IMPOSTA DI SOGGIORNO

L'Organo di revisione evidenzia che:

- dal 2022, la ripresa dei flussi turistici ha determinato un consistente incremento degli incassi derivanti da imposta di soggiorno, che hanno fatto registrare valori più elevati rispetto a quelli del 2019, ultimo anno prima della pandemia;
- con Deliberazione n. 572 del 06/12/2024, la Giunta Comunale ha approvato la rimodulazione delle tariffe dell'imposta di soggiorno a decorrere dal 1° marzo dell'esercizio in corso. Solo per l'anno 2025, in occasione del Giubileo, è stato stabilito un incremento della tariffa di 1 € per le strutture alberghiere, di 1,5 € per le strutture extralberghiere e di 2 € per le locazioni brevi, alla luce della facoltà concessa dalla Legge di Bilancio 2024;
- per l'anno 2026, invece, la rideterminazione in aumento delle tariffe ha dovuto tener conto del ripristino dell'obbligo di contenimento dell'imposta di soggiorno entro il limite di 5 €;

La previsione di entrata tiene conto delle stime di incoming turistico calcolate anche in funzione degli eventi che si terranno a Napoli a partire dal 2026 e, fra tutti, l'America's Cup.

	Previsione Definitiva 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Imposta di soggiorno	2.900.000,00	30.000.000,00	31.000.000,00	30.500.000,00
Imposta di soggiorno - Contrasto all'evasione	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00
Totale	3.650.000,00	30.750.000,00	31.750.000,00	31.250.000,00

L'Organo di revisione raccomanda di intensificare l'attività di contrasto dell'evasione, sia attraverso verifiche mirate sopralluoghi, sia attraverso incroci di banche dati.

Il gettito ordinario da imposta di soggiorno riceve per il 2026 la seguente destinazione nella parte spesa del bilancio, nel rispetto delle finalità previste dall'articolo 4 del D.Lgs. 23/2011:

ATTIVITÀ	Prev. 2026
Iniziative e servizi per la promozione culturale	4.079.650,00 €
Contributi ad Enti / Istituzioni / Fondazioni / Associazioni cittadine culturali - teatrali	6.398.300,00 €
Iniziative e servizi per lo sviluppo del turismo	7.417.050,00 €
Trasporto Pubblico Locale	1.920.000,00
Igiene Urbana (art. 1, comma 660, legge 147/2023)	3.300.000,00
Gestione verde cittadino	2.085.000,00 €
Fondo imposta di soggiorno accantonato alla Missione 20, da prelevare per finalità di spesa da individuare	4.800.000,00
Totale iniziative finanziate con gettito ordinario imposta soggiorno	30.000.000,00 €

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.

ADDIZIONALE SU DIRITTI DI IMBARCO

L'addizionale comunale sui diritti d'imbarco aeroportuale prevista dall'articolo 1 comma 572 della L. 234/2021, è stata inserita nei bilanci dell'ente in diretta applicazione di quanto statuito dal Patto per Napoli. Essa è stata istituita con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 90 del 28/12/2022 ed è entrata in vigore al decorrere dal 4 aprile 2023, giusta comunicazione dell'ENAC del 28/02/2023.

Avverso tale delibera è stato presentato ricorso da Aicalf - Associazione Italiana Compagnie Aeree Low Fares, definitivamente respinto dal Consiglio di Stato con decisione n. 802/2025.

Il numero medio dei viaggiatori imbarcati nel triennio 2025-2027 assevera e supera il valore previsto per questa entrata nel cronoprogramma facente parte integrante dell'Accordo firmato con il Governo ed è alla base della previsione iscritta nel bilancio 2026/2028:

	Previsone Definitiva 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Addizionale comunale sui diritti di imbarco portuale ed aeroportuale art.1 comma 572 lettera a) legge 234/2021	13.500.000,00	13.500.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Entrate recupero evasione			
Tributo	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
IMU	52.000.000,00	47.000.000,00	47.000.000,00
TARI	79.000.000,00	71.000.000,00	71.000.000,00
COSAP	17.750.000,00	15.250.000,00	14.500.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	250.000,00	250.000,00	250.000,00
IMPOSTA DI SOGGIORNO	750.000,00	750.000,00	750.000,00
Totale	149.750.000,00	134.250.000,00	133.500.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	111.505.000,00	100.127.000,00	99.755.600,00

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. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti **sono supportati** da idonea documentazione e relativa motivazione.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti **sono state previste** le risorse del nuovo fondo speciale equità livello dei servizi.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti **non sono state previste** le risorse del riparto del fondo previsto dall'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023.

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2026		Previsioni 2026		Previsioni 2028	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	313.048.271,18	66.112.318,56	318.189.723,05	63.429.292,82	314.815.737,27	59.081.446,54
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	181.453.100,48	46.954.554,91	193.498.625,32	46.527.888,26	190.757.632,99	42.680.041,98
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	131.595.170,70	19.157.763,65	124.691.097,73	16.901.404,56	124.058.104,28	16.401.404,56
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0	0,00	0,00	0,00	0,00	
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione						
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	1.089.320,12	1.089.320,12	0,00	0,00	0,00	0,00
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	1.089.320,12	1089320,12	0	0	0	0
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	1.400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	1.400.000,00	0,00			0,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		0	0	0	0	0
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	229.171,34	191.171,34	76.546,57	40.546,87	39.706,54	1.706,54
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	229.171,34	191.171,34	76.546,57	40.546,87	39.706,54	1706,54
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0
2000000	TOTALE TITOLO 2	315.766.762,64	67.392.810,02	318.266.269,62	63.469.839,69	314.855.443,81	59.083.153,08

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
sanzioni ex art.208 co 1 cds	98.000.000,00	98.000.000,00	98.000.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	52.000,00	52.000,00	52.000,00
TOTALE SANZIONI	98.052.000,00	98.052.000,00	98.052.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	80.678.008,40	80.678.008,40	80.678.008,40
Percentuale fondo (%)	82,32%	82,28%	82,28%

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

Con Deliberazione di Giunta comunale n. 662 del 19.12.2025, l'Ente ha destinato la somma di euro 7.156.350,00 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 29/07/2010.

La Giunta ha destinato euro 1.500.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 6.956.350,00;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 200.000,00.

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.

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

7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Canoni di locazione	14.104.291,22	14.104.501,22	12.961.370,28
Fitti Attivi e canoni patrimoniali	54.766.547,21	54.766.547,21	54.766.547,21
TOTALE PROVENTI DEI BENI	68.870.838,43	68.871.048,43	67.727.917,49
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	21.509.935,98	21.509.935,98	21.509.935,98
Percentuale fondo (%)	31,23%	31,23%	31,76%

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

7.1.6. 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:

	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	44.164.655,33	44.104.334,33	45.230.876,08
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.962.805,16	1.982.842,68	1.977.335,51
Percentuale fondo (%)	4,44%	4,49%	4,37%

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

L'Organo esecutivo con Deliberazione n. 624 del 10.12.2025, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 73,07%.

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 **1.292.324,80**.

L'Organo di revisione osserva che:

- ai fini del calcolo della complessiva percentuale di copertura, per il Servizio “Asili Nido” sono considerate solo le entrate da tariffa escludendo le relative spese in ossequio al comma 2 dell’art. 243 del T.U.E.L., che esclude i costi di gestione del succitato Servizio dal calcolo della complessiva percentuale di copertura;
- la percentuale complessiva minima di copertura del 36 per cento è rispettata anche qualora si escludessero dal calcolo le entrate da asili nido.

L’Organo di revisione raccomanda:

- un costante monitoraggio del rispetto del grado di copertura delle spese attualmente preventivate, per prevenire possibili effetti sugli equilibri e poter adottare tempestivamente interventi a garanzia del rispetto dell’art. 243 del T.U.E.L;
- una particolare attenzione alla programmazione e gestione degli asili nido, in considerazione degli investimenti che l’Ente sta realizzando con i fondi del PNRR per ampliare il numero di posti a disposizione dell’utenza, in linea con gli obiettivi di servizio previsti dalle vigenti norme in materia di livelli essenziali delle prestazioni, che avranno effetti sulla struttura del bilancio comunale.

7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

	Previsione Definitiva 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Canone Unico Patrimoniale	30.500.000,00	28.000.000,00	28.000.000,00	28.000.000,00
Acc.to a FCDE	7.090.543,15	6.520.000,00	6.520.000,00	6.520.000,00

7.1.8. 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
2024 (rendiconto)	8.415.189,31	0,00	8.415.189,31
2025 (assestato)	8.230.013,20	2.349.000,00	5.881.013,20
2026 (previsione)	9.100.000,00	4.889.000,00	4.211.000,00
2027 (previsione)	9.100.000,00	3.639.000,00	5.461.000,00
2028 (previsione)	9.100.000,00	3.639.000,00	5.461.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Le previsioni degli esercizi 2026 - 2028 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2025 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
				Previsioni 2028
101	redditi da lavoro dipendente	296.390.137,99	262.867.676,04	251.797.510,77
102	imposte e tasse a carico ente	23.273.063,64	17.985.245,19	17.333.525,78
103	acquisto beni e servizi	779.578.794,66	713.288.230,26	674.706.210,76
104	trasferimenti correnti	137.441.453,23	114.385.481,73	92.473.664,60
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	122.915.647,21	77.810.559,44	75.276.137,48
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.578.327,61	1.678.636,00	829.710,00
110	altre spese correnti	405.303.147,83	365.315.508,42	369.719.661,36
	Totale	1.767.480.572,17	1.553.331.337,08	1.482.136.420,75
				1.455.644.547,51

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2026-2028, **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 n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro **361.662.515,55**, 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 **19.935.409,54**.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2026-2028 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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.

	Media 2011/2013	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Spese macroaggregato 101	380.376.905,98	262.746.676,04	251.738.510,77	246.117.915,81
Spese macroaggregato 103	20.303.336,75	463.322,30	467.200,00	432.200,00
Iraps macroaggregato 102	21.669.540,01	14.940.369,28	14.288.649,87	13.997.424,10
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese macroaggregato 109	0,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
Spese macroaggregato 110	0,00	7.600.000,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	422.349.782,74	285.860.367,62	266.604.360,64	260.657.539,91
(-) Componenti escluse (B)	60.687.267,19	50.940.469,93	44.676.798,96	43.015.863,71
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5 DM17.3.2020 (C)	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	361.662.515,55	234.919.897,69	221.927.561,68	217.641.676,20
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006)				

L'Organo di revisione evidenzia che:

- una parte della spesa del personale trova copertura in fonti di finanziamento a destinazione vincolata:

FONTI DI FINANZIAMENTO VINCOLATE	PREV. 2026	PREV. 2027	PREV. 2028
TRASFERIMENTI VINCOLATI	15.865.689,71€	5.356.938,87 €	3.357.434,34 €

- le entrate a destinazione vincolata finanziano i contratti di lavoro a tempo determinato della polizia locale (finanziati dal decreto sicurezza), quelli finanziati dal POC Governance e capacità istituzionale, dal Programma Nazionale Capacità per la Coesione 2021/2027 (CapCoe), dai trasferimenti, di recente introduzione, per fronteggiare il rischio da bradisismo, nonché dal POC METRO;
- disciplina a sé stante è quella del comma 580 della legge 234/2021, secondo cui gli enti, sottoscrittori degli Accordi con il Governo per il ripiano del disavanzo e il rilancio degli investimenti, sono titolati ad effettuare assunzioni di personale non dirigenziale a tempo determinato, per supportare le azioni programmate nel Patto firmato: la relativa spesa trova copertura finanziaria vincolata nel contributo statale di cui al comma 571 della legge 234/2021.

Nell'ambito della spesa del personale, tale posta ha il seguente valore:

Attuazione Art. 1 comma 580 Legge 234/2021	PREV. 2026	PREV. 2027	PREV. 2028
Retribuzioni, contributi, IRAP	1.483.705,60 €	1.483.705,60 €	1.483.705,60 €

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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto nel bilancio somme da attribuire agli incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2026 – 2028.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 89 del TUEL, **si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, approvato con Deliberazione di G.C. n. 865 del 20.05.2009 e trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

7.3 *Spending review*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535).

L'Organo di revisione rileva che il succitato Decreto esclude, ai sensi dell'articolo 1, comma 572, della legge 30 dicembre 2021, n. 234, il Comune di Napoli dal concorso alla finanza pubblica.

7.4. *Spese in conto capitale*

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2026 ad euro 1.913.489.706,92;
- per il 2027 ad euro 544.665.151,57;
- per il 2028 ad euro 267.787.585,83.

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

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

Investimenti senza esborsi finanziari

L'Organo di revisione ha verificato che non sono programmati per gli anni 2026-2028 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

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

PARTENARIATO PUBBLICO PRIVATO DI TIPO CONTRATTUALE					
NUMERO DELL'ATTO	DATA DELL'ATTO	OGGETTO DELL'OPERAZIONE	TIPOLOGIA DI CONTRATTO	VALUTAZIONE AI FINI DELLA CORRETTA ALLOCAZIONE DEL RISCHIO OPERATIVO	MODALITA' DI CONTABILIZZAZIONE DELL'OPERAZIONE
Rep. 86720	05/06/2023	Contratto di partenariato pubblico privato per l'affidamento in concessione della progettazione, realizzazione e gestione di una infrastruttura tecnologica per l'Ente e la cittadinanza e dei servizi di gestione delle entrate ai sensi degli art. 164 e seguenti nonché degli articoli 179, comma 3 e 183, comma 15 del D.Lgs 2016 n. 50.	Contratto di concessione (Finanza di Progetto)	SI	OFF BALANCE
Atto da stipulare		Realizzazione e gestione di una nuova Arena per sport ed eventi a Napoli denominata "AreNapoli"	Project Financing ai sensi dell'art. 4 D.Lgs. 38/2024 Nuova legge sugli stadi	SI	OFF BALANCE
Atto da stipulare		Affidamento in concessione, mediante finanza di progetto, ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 36/2023, del Servizio di gestione economica e funzionale, della progettazione esecutiva, della esecuzione dei lavori di riqualificazione e di manutenzione ordinaria e straordinaria per la durata della concessione dell'impianto ippico "Ippodromo di Agnano"	Contratto di concessione (Finanza di Progetto)	SI	OFF BALANCE
Atto da stipulare		Servizi di ripristino delle condizioni di sicurezza e viabilità stradale mediante pulitura, reintegro delle matrici ambientali ed eventuale manutenzione straordinaria della sede stradale e delle sue pertinenze interessate da incidenti, e rimozione, trasporto e consegna ad un centro di raccolta di veicoli abbandonati"	Contratto di concessione (Finanza di Progetto)	SI	OFF BALANCE

L'Organo di revisione ha rilevato che il contratto sopra indicato (Rep. 86720) **non è** considerabili come indebitamento sulla base delle indicazioni RGS-ANAC.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha caricato** il contratto sulla nuova piattaforma Dipe-RGS come indicato dalla FAQ n. 50 di Arconet.

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 2026 – euro 4.057.624,04 pari allo 0,34% delle spese correnti;
anno 2027 – euro 4.717.773,21 pari allo 0,43% delle spese correnti;
anno 2028 – euro 4.717.773,21 pari allo 0,43% 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 84.584.478,97
- 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) così dettagliato:

Missione 20, Programma 2	2026	2027	2028
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 328.093.530,67	€ 317.050.258,21	€ 316.631.255,94

- 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 ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli.
- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
- l'Ente ai fini del calcolo della media, per alcuni cluster di entrata, **si** 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.

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) **è congruo**.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2026 - 2028 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

FONDO	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
Fondo per altre spese utilizzo eredità Assunta Bernabei	765.234,09	0,00	
Fondo spese potenziali a copertura di perdite partecipate	0,00	24.191.469,04	12.927.325,99
Fondo per rimborsi e recuperi di spese vincolate già sostenute	6.407,09	6.407,09	6.407,09
Fondo per insorgenza debiti fuori bilancio	7.000.000,00	2.000.000,00	0,00
Fondo per rinnovi contrattuali dirigenti	600.000,00	0,00	0,00
Fondo per rinnovi contrattuali personale	7.000.000,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso civile	1.000.000,00	0,00	0,00
Fondo indennità di carica Sindaco	14.973,00	14.973,00	14.973,00
Fondo accantonamento imposta di soggiorno	4.800.000,00	9.570.000,00	9.070.000,00
Fondo oneri derivanti da C.E. previsionale della NEWCO	0,00	1.979.452,00	1.049.160,00
Fondo investimenti da alienazioni immobiliari	2.663.000,00	18.850.000,00	5.000.000,00
TOTALE Programma 03 Altri Fondi	23.849.614,18	56.612.301,13	28.067.866,08

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

Per la valutazione della congruità del Fondo rischi da contenzioso, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la cognizione puntuale dei contenziosi.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il Fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione evidenzia che l'Ente **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è tenuto** ad effettuare l'accantonamento al Fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

L'Organo di revisione evidenzia che, nel caso di non rispetto dei tempi di pagamento, dovrà essere applicata la penalità sulla retribuzione di risultato per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

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.

8.6. Fondo “obiettivi di finanza pubblica”

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha stanziato** al bilancio di previsione 2026 - 2028 nella missione 20, il Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025.

L'Organo di revisione rileva che il succitato Decreto esclude, ai sensi dell'articolo 1, comma 572, della legge 30 dicembre 2021, n. 234, il Comune di Napoli dal concorso alla finanza pubblica.

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:

Anno	2024	2025	2026	2027	2028
Residuo debito (+)	1.385.171.881,69	1.376.737.159,27	1.344.319.287,82	1.276.924.035,84	1.212.972.372,42
Nuovi prestiti (+)	45.272.679,34	45.272.679,34	10.000.000,00	10.000.000,00	20.000.000,00
Prestiti rimborsati (-)	53.707.401,76	77.690.550,79	77.395.251,98	73.951.663,42	76.980.991,01
Estinzioni anticipate (-)					
Totale fine anno	1.376.737.159,27	1.344.319.287,82	1.276.924.035,84	1.212.972.372,42	1.155.991.381,41
emergenziale, da crisi energetica (2023 e 2024) o da eventi alluvionali (d.l. n. 61 del 1 giugno 2023)*	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 2026, 2027 e

2028 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2024	2025	2026	2027	2028
Oneri finanziari	53.654.933,78	52.994.738,65	51.636.045,78	48.953.689,98	46.890.461,30
Quota capitale	53.707.401,76	77.690.550,79	77.395.251,98	73.951.663,42	76.980.991,01
Totale fine anno	107.362.335,54	130.685.289,44	129.031.297,76	122.905.353,40	123.871.452,31

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2026, 2027 e 2028 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:

	2024	2025	2026	2027	2028
Interessi passivi	53.654.933,78	52.994.738,65	51.636.045,78	48.953.689,98	46.890.461,30
entrate correnti	1.736.503.738,59	1.755.926.392,94	1.708.241.633,38	1.692.296.052,55	1.693.008.843,49
% su entrate correnti	3,09%	3,02%	3,02%	2,89%	2,77%
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 comma 17 della Legge 350/2003, diverse da mutui e prestiti obbligazionari.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio".

La copertura finanziaria dei debiti fuori bilancio è assicurata mediante applicazione della quota accantonata nel risultato di amministrazione e da entrate correnti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

L'Organo di revisione ha verificato che avanzo di amministrazione per la quota vincolata

proveniente da indebitamento **è stato interamente applicato** al bilancio per la copertura di spesa di investimento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che, allo stato, hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2024 i seguenti Organismi partecipati:

- A.N.M. S.p.A;
- Napoli Holding Srl;
- A.S.I.A. Napoli S.p.A
- Mostra d'Oltremare S.p.A.

L'Organo di revisione prende atto che i bilanci approvati nel corso dell'anno 2025 non hanno evidenziato perdite d'esercizio per le quali provvedere alla copertura.

L'Organo di revisione rileva che, in riferimento ai bilanci approvati nel 2024, il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016, tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - D.Lgs. 12 gennaio 2019, è contenuto in tutte le Relazioni sul governo societario prodotte dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente.

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.

In riferimento all'ipotesi di trasferimenti straordinari, il Collegio evidenzia che, con Deliberazione n. 461 del 25/09/2025, di proposta al Consiglio, la Giunta comunale ha approvato la costituzione di una società per azioni, denominata Napoli Patrimonio S.p.A. a totale partecipazione pubblica indiretta del Comune, per il tramite di Napoli Holding, cui affidare il Servizio di gestione, manutenzione e valorizzazione del patrimonio immobiliare. Il procedimento di costituzione dovrebbe concludersi nell'anno 2026. Con la citata Deliberazione, la Giunta autorizza, oltre al conferimento del capitale sociale di € 1.000.000,00, il trasferimento straordinario di € 3.000.000,00, quest'ultimo nelle forme e nei limiti previsti dall'art. 10 secondo capoverso dello Statuto, dando atto che le somme per il versamento del capitale sociale saranno trasferite alla società Napoli Holding s.r.l. all'atto della costituzione della società, nell'esercizio 2026, mentre il versamento delle somme per il trasferimento di parte corrente avverrà, in ragione dei tempi di costituzione e di start up, nel 2026 (€ 2.000.000,00) e nel 2027 (€ 1.000.000,00). Il trasferimento trova

copertura nello schema di bilancio 2026-2028 a valere sul capitolo di spesa 105813
TRASFERIMENTO CORRENTE ALLA SOCIETA' DEL PATRIMONIO.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha effettuato** l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

L'Ente ha provveduto, in data 29.12.2025 con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n.175/2016.

L'Ente, con Deliberazione consiliare n.202 del 29/12/2025, ha approvato la relazione di cui all'art. 30 del D.Lgs. 201/2022 in merito alla situazione gestionale dei servizi pubblici locali di rilevanza economica offerti sul territorio del Comune di Napoli alla data del 31/12/2024 con successivo invio all'ANAC.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31/12/2026 sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Oggetto Sociale	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione
Citysightseeing S.r.l.	Partecipazione indiretta 13,24%	Trasporto turistico su gomma nella città di Napoli e provincia	Non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente	Alienazione per il tramite della società A.N.M.
Banca di Credito Cooperativo di Napoli	Partecipazione indiretta 0,08813 %	Raccolta del risparmio ed esercizio del credito nelle sue varie forme	Non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente	Alienazione per il tramite della società Mostra d'Oltremare S.p.A.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai fini dell'affidamento *in house* del Servizio di Trasporto Pubblico Locale e dei servizi accessori alla mobilità alla società Napoli Holding S.r.l. **ha provveduto** a predisporre la relazione di cui all'art.14 D.Lgs. n.201/2022 approvata con Deliberazione di G.C. n. 602 del 19.12.2024.

Garanzie rilasciate

L'Ente **non ha** rilasciato garanzie a favore degli Organismi partecipati.

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

L'Organo di revisione evidenzia che il Consiglio comunale ha approvato la Deliberazione n. 27 del 22.05.2017, con la quale sono stati adottati indirizzi in materia di organizzazione e politiche retributive dei dirigenti, quadri e responsabili funzionali, alle aziende speciali, alle istituzioni ed alle società a partecipazione comunale diretta ed indiretta totalitaria e di controllo.

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 la gestione dei progetti del PNRR **non produce** effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente tenuto conto di quanto previsto dal Decreto MEF del 6 dicembre 2024 – pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n.3 del 4.1.2025 e **non produce** ritardi in tema di tempestività di pagamento.

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR **sono** in linea con gli obiettivi attesi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **sia in grado di sostenere** la maggiore spesa corrente che deriverà dalla realizzazione dei progetti del PNRR ai fini dell'equilibrio di bilancio.

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

PNRR – PNC - PIANO SOSTEGNO OBIETTIVI PNRR GRANDI CITTA'	2026	2027	2028
PNRR - M2C2 - 4.4.1 - RINNOVO FLOTTE BUS E TRENI VERDI - SUB INVESTIMENTO BUS - CUP D60J22000010006 - MEZZI TRASPORTO STRADALI - VINCOLO SPESA CAP 204818/2	75.459.767,72	0,00	0,00
PNRR-M5C2 - 2.2 Piani Integrati Urbani - CUP B61B22000670006 - RESTART SCAMPIA un nuovo ecoquartiere nell'area dell'ex lotto M - VINCOLO SPESA 204830 E 104830	45.095.017,77	0,00	0,00
PNRR-M5C2 - 2.2 Piani Integrati Urbani - CUP B61B22000680006 - Riqualificazione dell'insediamento Taverna del Ferro - VINCOLO SPESA 204831 - 104831 E 104832	32.930.629,83	0,00	0,00
PNRR-PIANO NAZIONALE PER GLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI - VALORIZZAZIONE E RIGENERAZIONE URBANA DEL REAL ALBERGO DEI POVERI E DELL'AMBITO URBANO P.ZZA CARLO III VIA FORIA P.ZZA CAVOUR - VINCOLO SPESA 206595	28.642.909,44	0,00	0,00
PNRR M2C2 - 4.2. SVILUPPO TRASPORTO RAPIDO DI MASSA - CUP B69H1300023002 - COMPLETAMENTO DELLA FLOTTA ROTABILE DI LINEA 1 - FORNITURA DI N. 3 ELETTROTRENI - VINC. SPESA CAP. 252405	28.482.899,24	0,00	0,00
PNRR M2C2 - 4.2. SVILUPPO TRASPORTO RAPIDO DI MASSA - CUP B61B21004880001 - REALIZZAZIONE IMPIANTI DELLA LINEA TRANVIARIA N. 4 DI NAPOLI - VINC. SPESA CAP. 252404	23.150.000,00	0,00	0,00
PNRR M2C2 - 4.2. SVILUPPO TRASPORTO RAPIDO DI MASSA - CUP B61E16000790007 - AMPLIAMENTO DEPOSITO MEZZI E OFFICINA DELLA LINEA 1 - LOCALITÀ PISCINOLA (LOTTO 2) - VINC. SPESA CAP. 252407	21.621.011,62	0,00	0,00

PNRR M2C2 -4.2. SVILUPPO TRASPORTO RAPIDO DI MASSA - COMPLETAMENTO DELLA FLOTTA ROTABILE DI LINEA 6 - FORNITURA DI N. 3 ELETROTRENI - VINC. SPESA CAP. 252408	21.000.000,00	0,00	0,00
FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR - PROGRAMMA SICURO VERDE SOCIALE - RIQUALIFICAZIONE DELLEDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA - ECOQUARTIERE PONTICELLI - VINC. SPESA CAP. 252413	20.173.797,74	0,00	0,00
FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR - PROGRAMMA SICURO VERDE SOCIALE - RIQUALIFICAZIONE DELLEDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA - CASE E GIARDINI SCARPETTA - PONTICELLI - VINC. SPESA CAP. 252412	15.152.399,44	0,00	0,00
PNRR - M2C2 - 4.4.1 - RINNOVO FLOTTE BUS E TRENI VERDI - SUB INVESTIMENTO BUS - CUP D69J22001630005 - ADEGUAMENTO DEL LAY OUT ALLA RICONVERSIONE ED AL MIGLIORAMENTO DEGLI STANDARD DI SICUREZZA DEI DEPOSITI DI CAVALLEGGERI AOSTA CARLO III VIA PUGLIE - V	14.227.130,80	0,00	0,00
PNRR M5C2 - 2.1. RIGENERAZIONE URBANA - OPIGI - CUP B63D21001890001 - RIGENERAZIONE E VALORIZZAZIONE SOCIALE DELLEX OSPEDALE PSCHIATRICO GIUDIZIARIO DI NAPOLI - VINC. SPESA CAP. 252409	11.927.811,20	0,00	0,00
PNRR - M2C2 - 4.2 SVILUPPO TRASPORTO RAPIDO DI MASSA - CUP B60J21000070001 - FORNITURA DI N. 5 TRAM DA 24 METRI 3 ELEMENTI PIANALE BASSO - VINC. SPESA CAP. 252402	11.480.353,46	0,00	0,00
PIANO SOSTEGNO OBIETTIVI PNRR GRANDI CITTÀ - COMPLETAMENTO DEGLI INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA E RIGENERAZIONE URBANA DEL COMPARTO EDIFICATORIO LOTTO P cd. CASE DEI PUFFI NEL QUARTIERE SCAMPIA - VINCOLO SPESA CAP 204847	9.458.130,72	0,00	0,00
PIANO SOSTEGNO OBIETTIVI PNRR GRANDI CITTÀ - FORNITURA N. 5 TRAM BIDIREZIONALI - VINCOLO SPESA CAP 204844	7.657.596,08	0,00	0,00

PNRR - M2C2 - 4.2 SVILUPPO TRASPORTO RAPIDO DI MASSA - CUP B61B2004920001 - REALIZZAZIONE DI UNA NUOVA LINEA TRANVIARIA TRA S. GIOVANNI E PIAZZA S. NAZZARO MEDIANTE RICOSTRUZIONE DELL'ARMAMENTO TRANVIARIO E DELLA RETE AEREA - VINC. SPESA CAP 252401	7.427.335,82	0,00	0,00
PIANO SOSTEGNO OBIETTIVI PNRR GRANDI CITTÀ - COMPLETAMENTO METROPOLITANA LINEA 1 - SECONDA USCITA STAZIONE MATERDEI LINEA 1 NEL QUARTIERE SANITÀ - VINCOLO SPESA CAP 204843	6.900.000,00	0,00	0,00
PIANO SOSTEGNO OBIETTIVI PNRR GRANDI CITTÀ - COMPLETAMENTO DEGLI INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA E RIGENERAZIONE URBANA DEI COMPARTI EDIFICATORI COMPRESI NEL QUARTIERE SCAMPIA CONNESSI ALLE OPERE PREVISTE NELL'AMBITO DEL PUI SCAMPIA - VINCOLO SPE	6.630.189,58	0,00	0,00
PIANO SOSTEGNO OBIETTIVI PNRR GRANDI CITTÀ - COMPLETAMENTO DEGLI INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA E RIGENERAZIONE URBANA DEI COMPARTI EDIFICATORI COMPRESI NEL QUARTIERE SAN GIOVANNI A TEDUCCIO - TAVERNA DEL FERRO CONNESSI ALLE OPERE PREVISTE NELLA	6.403.801,40	0,00	0,00
PNRR M5C2 - 3.1 FINANZIAMENTO PER INTERVENTI NELL'AMBITO DELLO SPORT E INCLUSIONE SOCIALE CUP B65B22002180001 - VINC. SPESA CAP 204798 ART 1 E 2	5.491.788,34	0,00	0,00
PNRR - M5C2 - 2.3 PROGRAMMA INNOVATIVO DELLA QUALITÀ DELL'ABITARE - CUP B61B21000560001 - RIQUALIFICAZIONE URBANA DEL COMPLESSO ERP VIA TOSCANELLA QUARTIERE CHIAIANO - VINC. CAP. SPESA 210121	4.261.105,12	0,00	0,00
PIANO SOSTEGNO OBIETTIVI PNRR GRANDI CITTÀ - INTERVENTO DI RESTAURO ED ADEGUAMENTO NORMATIVO ED IMPIANTISTICO DELLEX MERCATO ITTICO - VINCOLO SPESA CAP 204842	3.466.579,62	0,00	0,00

PNRR - M2C2 - 4.2 SVILUPPO TRASPORTO RAPIDO DI MASSA - CUP B61B21004930001- COMPLETAMENTO DEL COLLEGAMENTO TRANVIARIO TRA VIA DELLA STADERA E IL DEPOSITO DI VIA DELLE PUGLIE COMPRESO LA REALIZZAZIONE DI UNA NUOVA OFFICINA TRANVIARIA - SPESA CAP. 252400	2.756.536,34	0,00	0,00
PNRR - M2C2 - 4.1 - RAFFORZAMENTO MOBILITA CICLISTICA - CICLOVIE URBANE - VINCOLO SPESA CAPP 204808/1/2/3	2.444.966,17	0,00	0,00
PNRR M4CI 3.3 - CUP B69J22001190006 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELLE SCUOLE DEL PROGETTO DENOMINATO MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE MEDIANTE INTERVENTO DI SOSTITUZIONE EDILIZIA N. 2 EDIFICI A USO SCOLASTICO - PLESSO PIANTEDOSI E	2.191.225,93	0,00	0,00
PNRR M2C2 -4.2. SVILUPPO TRASPORTO RAPIDO DI MASSA - CUP B67H21009120001 - VALORIZZAZIONI DELLE LINEE TRANVIAIRIE - SOTTOSTAZIONI ELETTRICHE - VINC. SPESA CAP. 252403	2.093.972,40	0,00	0,00
PNRR - M4C1 - 3.3 PIANO MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELLE SCUOLE - CUP B69J22001850006 - FIN.TO REGIONALE - PROGRAMMAZIONE REGIONALE DEGLI INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELLA SCUOLA I.C. 82 SALVO DACQUISTO - VINCOLO SPESA	2.000.000,00	0,00	0,00
PNRR M4C1 3.3 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELLE SCUOLE DEL PROGETTO DENOMINATO - CUP B69J22001350006 - ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO 3 C.D. DE AMICIS SEDE CENTRALE - VINC. CAP.S 208844	1.738.560,92	0,00	0,00
PNRR-M1C3 1.2. - RIMOZIONE DELLE BARRIERE FISICHE E COGNITIVE IN MUSEI BIBLIOTECHE E ARCHIVI PER CONSENTIRE UN PIU AMPIO ACCESSO E PARTECIPAZIONE ALLA CULTURA - CUP B67B22002310006 MASCHIO ANGIOINO VINC. CAP. S 256302/0-1-2-3-4-5-6	1.679.244,36	0,00	0,00

PNRR M2C2 - 4.2. SVILUPPO TRASPORTO RAPIDO DI MASSA - CUP B67H21009110001RINNOVO E VALORIZZAZIONE DELLA TRATTA PISCINOLA - MONTEDONZELLI - VINC. SPESA CAP. 252406	1.652.821,30	0,00	0,00
PNRR - M5C2 -2.3 PROGRAMMA INNOVATIVO DELLA QUALITA DELL'ABITARE - CUP B69J21000640001 - RIQUALIFICAZIONE URBANA ED AMBIENTALE SOSTENIBILE DEL COMPLESSO RESIDENZIALE PSER IN VIA DELLA BONTA A MARIANELLA - VINC. CAP. SPESA 210120	1.603.005,13	0,00	0,00
PNRR-M4C1 - 1.1 PIANI ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA - CUP B61B22000760006 - RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA MEDIANTE INTERVENTO DI SOSTITUZIONE EDILIZIA DEL PLESSO INFANZIA (COD.ARES)	1.395.917,82	0,00	0,00
PNRR - M5C2 - RIQUALIFICAZIONE ED ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO DELL'IMMOBILE SITO IN VIA CLEOPATRA - CUPB64H22000300006-B64H22000330006- B64H22000340006-B64H22000350006- B64H22000360006 - VINC. SPESA CAP. 252419	1.096.513,15	0,00	0,00
Totale	427.693.018,46	0,00	0,00

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 **non ha effettuato** verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15, co.4-bis, D.L. n.77/2021, e ha iscritto a bilancio finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti mediante apposita variazione, in deroga a quanto previsto dall'art. 163 del Tuel e dall'allegato 4/2 al D.Lgs. n.118/2011.

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.

12. STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

L'Organo di revisione rileva che è attualmente utilizzato, come forma particolare di finanziamento, il seguente strumento di finanza innovativa.

Nel Bilancio 2026 – 2028 sono iscritte le poste relative ai flussi netti di spesa, poiché si prevede che il derivato, sulla base dei tassi di mercato attesi, dovrebbe generare differenziali negativi.

ESERCIZIO 2026		
PRODOTTO DERIVATO	FLUSSO NETTO ENTRATA	FLUSSO NETTO SPESA
Intesa San Paolo - Deutsche Bank		6.791.131,18
ESERCIZIO 2027		
PRODOTTO DERIVATO	FLUSSO NETTO ENTRATA	FLUSSO NETTO SPESA
Intesa San Paolo -Deutsche Bank		8.025.771,64
ESERCIZIO 2028		
PRODOTTO DERIVATO	FLUSSO NETTO ENTRATA	FLUSSO NETTO SPESA
Intesa San Paolo -Deutsche Bank		9.206.497,22

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al bilancio la nota prevista dall'art. 62, comma 8 del D.L. n. 112/2008.

13. CONSIDERAZIONI, OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI

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

considera:

- attendibili le previsioni di parte corrente;
- conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici;
- coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR;
- attendibili le previsioni di cassa in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE;
- congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione;

osserva:

- che il disavanzo di amministrazione presunto è stato attualmente aggiornato all'importo di euro – **1.404.724.991,93**;
- che il risultato di amministrazione presunto, calcolato al 31 dicembre 2025, mostra un totale recupero della quota del disavanzo di amministrazione al 31/12/2025 che è stata imputata all'annualità 2026 del bilancio di previsione 2026/2028;
- che le quote di disavanzo da recuperare nel triennio 2026/2028 restano le stesse già programmate in base agli specifici piani di rientro regolati dalle relative disposizioni di legge, per i seguenti valori annuali:
 - disavanzo da riaccertamento straordinario, di € **41.708.667,12** annuali, da recuperare entro il 2044;
 - disavanzo da piano di riequilibrio finanziario pluriennale ex art. 243-bis del TUEL, di € **37.665.435,27** annui; tale piano di rientro terminerà nel 2029;
 - disavanzo da reinscrizione del fondo anticipazione di liquidità, pari a € **95.767.839,88** annuali da recuperare entro il 2030, come da piano di recupero decennale ex art. 52 comma 1-bis D.L. 73/2021;

- disavanzo da stralcio cartelle, da recuperare entro il 2031 in quote annuali di € **306.954,62**, come da piano di recupero decennale previsto dall'art. 4 D.L. 41/2021 e approvato dal Consiglio Comunale con la Deliberazione n. 15/2022, di approvazione del rendiconto 2021;
- che le quote di disavanzo da recuperare nel triennio 2026/2028 costituiscono un obiettivo impegnativo, a causa della dimensione del disavanzo da FAL che deve essere recuperato in quote annuali di oltre 95 milioni. Inoltre, il periodo 2026/2028 rappresenta il primo triennio interamente ricadente nella stabilizzazione al minimo del contributo annuale previsto, ex art. 1, co. 567, della legge n. 234/2021 a favore del Comune di Napoli, con il cosiddetto “Patto per Napoli”;
Pertanto, in vista della flessione, a decorrere dal 2026, del trasferimento statale, l'equilibrio di bilancio dovrà essere pienamente frutto della autonoma gestione comunale, sostituendo la finanza statale di supporto iniziale con la finanza locale;
- che il risanamento finanziario dell'Ente richiede, necessariamente, l'attuazione delle misure previste dal Patto per Napoli e dal Piano di riequilibrio insieme ad una programmazione e gestione rigorosa della spesa;
- che l'attuazione del Piano degli interventi per il superamento del ritardo nei pagamenti dei debiti commerciali approvato, ai sensi dell'art. 40, comma 7, del D.L. n. 19 del 02.03.2024, con Deliberazione di Giunta comunale n. 108 del 28.03.2024 e aggiornato con Deliberazione di G.C. n. 309 del 26.07.2024, ha consentito di rispettare sia il parametro del tempo medio ponderato di pagamento, sia quello della riduzione dello stock del debito. Il conseguimento di tali obiettivi ha permesso di liberare, per la prima volta, il Fondo garanzia debiti commerciali previsto dal comma 862 della Legge n. 145/2018 per gli enti non in regola. Dal 2025, la gestione finanziaria non è più gravata da questo onere;

raccomanda:

- di continuare a monitorare sul fronte delle entrate tutte le possibili misure delle dinamiche realizzative, in termini di competenza e di cassa, con particolare attenzione ai tributi evasi;
- sul lato della spesa, di assicurare un attento monitoraggio per fronteggiare gli effetti inflazionistici. Nel 2026 continueranno a registrarsi gli effetti derivanti dalla crisi delle materie prime e dell'energia, esplosa nel 2022, che ha provocato uno stabile innalzamento dei costi delle utenze (elettricità e gas) con un generale effetto trascinamento su tutti acquisti e forniture;

- il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, dei residui e di cassa, al fine di salvaguardare il pareggio di bilancio e verificare la coerenza tra la programmazione e la gestione finanziaria;
- il consolidamento e monitoraggio del programma di accelerazione dei pagamenti dei debiti di natura commerciale e non commerciale;
- la verifica dell'andamento del grado di copertura dei servizi a domanda individuale;
- il proseguimento delle attività di valorizzazione del patrimonio dell'Ente. Il Patrimonio comunale, per la sua entità e per il suo valore economico, sociale ed istituzionale, rappresenta uno snodo decisivo nel percorso di risanamento;
- la dismissione dei fitti passivi continuando con l'azione progressiva di riduzione di utilizzo di immobili di proprietà di soggetti terzi;
- la piena realizzazione della razionalizzazione delle partecipazioni;
- nell'ambito del percorso di attuazione del PNRR di rafforzare le proprie capacità tecniche ed operative con particolare riguardo alle attività di programmazione, attuazione, monitoraggio, controllo e rendicontazione degli interventi, in ossequio a quanto previsto dal D.L. 19/2024;
- il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-quinquies dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

14. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere **favorevole** sulla proposta di Bilancio di Previsione 2026-2028 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Teresa DEL PRETE (Presidente)

Dott. Luigi CRISCI (Componente)

Dott.ssa Giulia VOLPE (Componente)

(Sottoscritto digitalmente)

* La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ai sensi dell'art.24 del D.Lgs.07/03/2005, n.82 e s.m.i. (CAD). La presente determinazione è conservata in originale negli archivi informatici del Comune di Napoli, ai sensi dell'art.22 del D.Lgs. 82/2005.