

ARTAABRUZZO

AGENZIA REGIONALE PER LA TUTELA DELL'AMBIENTE

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE PER GLI ESERCIZI 2023 – 2025

.....

L'Organo di revisione

Rag. Claudio Davenportura

16/01/2023

E	
ARTA ABRUZZO	Protocollo Generale
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE	Protocollo N.0001702/2023 del 17/01/2023
Firmatario: CLAUDIO DAVENTURA	

Sommario

Premessa e verifiche preliminari	pag. 3
Domande preliminari	pag. 4
Equilibri finanziari nel bilancio di Previsione 2023 – 2025.....	pag. 4
Gestione dell'esercizio 2022	pag. 4
Bilancio di previsione 2023 - 2025.....	pag. 5
Riepilogo generale entrate per titoli.....	pag. 6
Riepilogo generale spese per titoli.....	pag. 7
Previsioni di cassa.....	pag. 8
Verifica equilibrio corrente anni 2023 - 2025.....	pag. 10
La nota integrativa.....	pag. 11
Verifica coerenza delle previsioni.....	pag. 12
Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2023 – 2025.....	pag. 13
Spese per titoli e macroaggregati.....	pag. 13
Spese di personale.....	pag. 14
Spese per acquisto beni e servizi.....	pag. 14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	pag. 15
Fondi per spese potenziali.....	pag. 17
Fondo di riserva di cassa.....	pag. 17
Spese in conto capitale.....	pag. 17
Osservazioni e suggerimenti.....	pag. 18
Conclusioni.....	pag. 19

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Rag. Claudio Davenport, in qualità di revisore unico dell'Agenzia Regionale di Tutela dell'Ambiente – A.R.T.A. ABRUZZO, nominato con decreto del Presidente del Consiglio Regionale n° 30 del 08/09/2020,

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il D. Lgs. 118/2011 e sue modifiche ed integrazioni:
 - armonizzazione dei sistemi contabili e dei sistemi di bilancio;
 - schemi di bilancio di previsione finanziario validi a decorrere dal 2018;
 - principio contabile applicato della programmazione (all.4/1 al D. Lgs. n. 118/2011);
 - principio contabile applicato della contabilità finanziaria (all.4/2 al D. Lgs. 118/2011);
 - principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (all.4/3 al D. Lgs. n. 118/2011).
- che è stato ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023 – 2025 completo degli allegati disposti dalla Legge e necessari per il controllo;
- che è stato ricevuto il prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione dell'esercizio 2022;
- che è stato ricevuto il prospetto concernente la composizione del "Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità";
- la Nota Integrativa.

Visti

- lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- il D. Lgs. n. 267/2000 (Tuel);
- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023 – 2025.

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

DOMANDE PRELIMINARI

L'organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili in precedenza richiamati sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica, descrizione e classificazione dei bilanci di cui al D. Lgs. n. 118/2011.

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

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

L'Ente **ha rispettato** i termini di Legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all.4/1 del D. Lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3 del D. Lgs. n. 118/2011.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025
--

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

Con deliberazione del Direttore Generale n. 100 del 09/08/2022 è stata approvata la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di Revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 04 agosto 2022.

L'impostazione del bilancio di previsione 2023 – 2025 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2023 – 2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza dell'esercizio non negativo ai sensi dell'art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione		previsioni di competenza	375.481,07	0,00	0,00	0,00
	-di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo cassa al 1/1/2023		previsioni di cassa	11.381.050,97	800.000,00		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	3.175.257,76	previsioni di competenza previsioni di cassa	13.155.197,00 16.446.671,31	14.377.000,00 17.511.257,76	14.377.000,00	14.377.000,00
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	2.547.553,29	previsioni di competenza previsioni di cassa	2.754.779,00 4.756.192,88	1.170.000,00 3.547.553,29	1.100.000,00	1.100.000,00
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	4.213.685,70	previsioni di competenza previsioni di cassa	3.239.606,00 5.680.976,50	55.000,00 4.268.685,70	55.000,00	55.000,00
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
60000 TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
70000 TITOLO 7	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
90000 TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	48.813,45	previsioni di competenza previsioni di cassa	4.755.500,00 4.775.210,75	4.778.000,00 4.782.491,52	4.778.000,00	4.778.000,00
TOTALE TITOLI		9.985.310,20	previsioni di competenza previsioni di cassa	23.905.082,00 31.659.051,44	20.380.000,00 30.109.988,27	20.310.000,00	20.310.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		9.985.310,20	previsioni di competenza Previsioni di cassa	24.280.563,07 43.040.102,41	20.380.000,00 30.909.988,27	20.310.000,00	20.310.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				20.581,00	20.581,00	20.581,00	20.581,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	10.290.614,92	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	16.264.876,07 0,00 24.287.621,49	15.526.419,00 0,00 0,00 19.521.431,13	15.456.419,00 0,00 0,00	15.456.419,00 0,00 0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	7.258.782,58	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.239.606,00 0,00 3.862.779,53	55.000,00 0,00 0,00 5.810.529,62	55.000,00 0,00 0,00	55.000,00 0,00 0,00
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TITOLO 4	Rimborso prestiti	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	224.981,51	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.755.500,00 0,00 4.848.503,85	4.778.000,00 0,00 0,00 4.778.000,00	4.778.000,00 0,00 0,00	4.778.000,00 0,00 0,00
TOTALE TITOLI		17.774.379,01	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	24.259.982,07 0,00 32.998.904,87	20.359.419,00 0,00 0,00 30.109.960,75	20.289.419,00 0,00 0,00	20.289.419,00 0,00 0,00
TOTALE GENERALE SPESE		17.774.379,01	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	24.280.563,07 0,00 32.998.904,87	20.380.000,00 0,00 0,00 30.109.960,75	20.310.000,00 0,00 0,00	20.310.000,00 0,00 0,00

PREVISIONI DI CASSA

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI	
	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023
Fondo di cassa al 01/01 esercizio di riferimento	800.000,00
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
Trasferimenti correnti	17.511.257,76
Entrate extratributarie	3.547.553,29
Entrate in conto capitale	4.268.685,70
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
Accensione prestiti	0,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	4.782.491,52
TOTALE TITOLI	30.109.988,27
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	30.909.988,27
PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI	
	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
Spese correnti	19.521.431,13
Spese in conto capitale	5.810.529,62
Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Rimborso prestiti	0,00
Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
Spese per conto terzi e partite di giro	4.778.000,00
TOTALE TITOLI	30.109.960,75
SALDO DI CASSA	800.027,52

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

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI	PREV. COMP.	PREV.CASSA	TOTALE
	Fondo di cassa all'01/01/2023		0,00	800.000,00	800.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	3.175.257,76	14.377.000,00	17.511.257,76	17.511.257,76
3	Entrate extratributarie	2.547.553,29	1.170.000,00	3.547.553,29	3.547.553,29
4	Entrate in conto capitale	4.213.685,70	55.000,00	4.268.685,70	4.268.685,70
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	48.813,45	4.778.000,00	4.782.491,52	4.782.491,52
	TOTALE TITOLI	9.985.310,20	20.380.000,00	30.109.988,27	30.109.988,27
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	9.985.310,20	20.380.000,00	30.909.988,27	30.909.988,27

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI	PREV. COMP.	PREV. CASSA	TOTALE
1	Spese correnti	10.290.614,92	15.526.419,00	19.521.431,13	19.521.431,13
2	Spese in conto capitale	7.258.782,58	55.000,00	5.810.529,62	5.810.529,62
3	Spese per incremento di attività finanziarie				
4	Rimborso di prestiti				
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
7	Spese per conto terzi e partite di giro	224.981,51	4.778.000,00	4.778.000,00	4.778.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		17.774.379,01	20.359.419,00	30.109.960,75	30.109.960,75
SALDO DI CASSA					800.027,52

VERIFICA EQUILIBRIO CORRENTE ANNI 2023-2025

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)				
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		20.581,00	20.581,00	20.581,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		15.547.000,00	15.477.000,00	15.477.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		15.526.419,00	15.456.419,00	15.456.419,00
E) Spese titolo 2.04 – altri trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui fondo anticipazioni di liquidità	(-)				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti Di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)				

di cui per estinzione anticipata di prestiti					
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)				
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
	(+)				
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)				
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)				
X2) Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di medio-lungo termine	(-)				
Y) Spese Titolo 3.04 per altre spese per acquisizioni di attività finanziarie					
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

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

LA NOTA INTEGRATIVA

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2022 - 2024 indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi

contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;

f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;

i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 per il periodo 2021 - 2022 e relativo aggiornamento è stato approvato dall'Agenzia con deliberazione del Direttore Generale n. 99 del 05/08/2022 e n. 144 del 22/11/2022 ed è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

L'Organo di revisione rileva che La programmazione triennale del fabbisogno di personale 2022 - 2024 prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.

6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata dall'Agenzia con deliberazione del Direttore Generale n. 147 del 01/12/2022 e non è stata ancora autorizzata dalla Regione Abruzzo.

Si fa presente che, nel rispetto degli equilibri di bilancio, la programmazione dei piani dei fabbisogni del personale deve essere coerente con le risorse finanziarie stanziare in bilancio, e che l'attuazione del programma di assunzioni può essere elaborato sulla base delle reali risorse finanziarie che sono a disposizione.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023 - 2025

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

A) ENTRATE

Le risorse dell'Agenzia sono determinate principalmente da trasferimenti della Regione Abruzzo e sono state iscritte sulla base degli stanziamenti contenuti nel suo bilancio;

mentre le risorse derivanti dalle attività dell'Agenzia verso Enti pubblici – aziende private – associazioni – ecc. sono erogate a fronte di singoli progetti e di accordi preventivi.

Alla luce di quanto sopra, l'Organo di revisione ritiene congrue le previsioni iscritte in bilancio.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente sono le seguenti:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	11.140.877,00	11.070.877,00	11.070.877,00
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	795.050,00	795.050,00	795.050,00
103	Acquisto di beni e servizi	3.419.080,43	3.419.080,43	3.419.080,43
104	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	170.411,57	170.411,57	170.411,57
TOTALE		15.526.419,00	15.456.419,00	15.456.419,00

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023/2025, viene determinato dalla somma relativa alle *risorse umane* (missione 1 – programma 10 – macroaggregato 101) e dalla previsione riguardante *tutela e valorizzazione delle risorse idriche* (missione 9 – programma 6 – macroaggregato 101). Nella suddetta previsione vengono ricompresi anche gli adeguamenti contrattuali relativi ai CCNL Sanità del 21/05/2018 per il Comparto e del 19/12/2019 per la dirigenza; la spesa in questione risulta coerente:

- con i vincoli previsti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 il quale dispone che possono avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009, che risulta essere pari ad euro 462.558,51;
- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 il quale prevede la soglia massima di spesa nel valore medio del triennio 2011/2013, che è pari ad € 11.191.704,00;
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità interno.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 150.411,57 per l'anno 2023;
- euro 150.411,57 per l'anno 2024;
- euro 150.411,57 per l'anno 2025;

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 della percentuale minima di accantonamento. Il tutto viene dettagliato nel prospetto FCDE 2023 - 2025 riportato nella nota integrativa allegata al bilancio.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2023-2025 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato. I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera una economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

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

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT.1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n. d.
TIT.2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	14.377.000,00	0,00	0,00	0,00	n. d.
TIT.3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.170.000,00	150.411,57	150.411,57	0,00	12,86
TIT.4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	55.000,00	0,00	0,00	0,00	n. d.
TIT.5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n. d.
TOTALE GENERALE	15.602.000,00	150.411,57	150.411,57	0,00	0,96
DI CUI FDCE DI PARTE CORRENTE	15.547.000,00	150.411,57	150.411,57	0,00	0,97
DI CUI FDCE IN C/CAPITALE	55.000,00	0,00	0,00	0,00	n. d.

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT.1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n. d.
TIT.2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	14.377.000,00	0,00	0,00	0,00	n. d.
TIT.3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.100.000,00	150.411,57	150.411,57	0,00	13,67
TIT.4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	55.000,00	0,00	0,00	0,00	n. d.
TIT.5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n. d.
TOTALE GENERALE	15.532.000,00	150.411,57	150.411,57	0,00	0,97
DI CUI FDCE DI PARTE CORRENTE	15.477.000,00	150.411,57	150.411,57	0,00	0,97
DI CUI FDCE IN C/CAPITALE	55.000,00	0,00	0,00	0,00	n. d.

ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT.1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n. d.
TIT.2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	14.377.000,00	0,00	0,00	0,00	n. d.
TIT.3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.100.000,00	150.411,57	150.411,57	0,00	13,67
TIT.4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	55.000,00	0,00	0,00	0,00	n. d.
TIT.5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n. d.
TOTALE GENERALE	15.532.000,00	150.411,57	150.411,57	0,00	0,97
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	15.477.000,00	150.411,57	150.411,57	0,00	0,97
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	55.000,00	0,00	0,00	0,00	n. d.

Fondi per spese potenziali

Il D.Lgs. n. 118 del 2011, nel disciplinare l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, all'allegato n. 4/2, avente ad oggetto "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", prevede al punto 5.2, lettera h) l'accantonamento di un fondo rischi per spese legali.

L'Organo di revisione ha verificato lo stanziamento, alla missione 01 – programma 03 – titolo 1 – macroaggregato 10 – capitolo 487, di € 10.000,00, capitolo denominato *fondo rischi per spese legali*.

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 10.000,00

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2023, 2024 e 2025 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00	(+)		55.000,00	55.000,00	55.000,00
C) Entrate titolo 4.02.06 – contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di Legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio – lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di Legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.0 – Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		55.000,00 0,00	55.000,00 0,00	55.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.1 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023 – 2025;
- della salvaguardia degli equilibri;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi progetti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-quinquies dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio.

Pertanto,

esprime parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Claudio Davenporta

firmato digitalmente