

COMUNE DI S. EGIDIO ALLA VIBRATA

Provincia di Teramo

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Giuseppe Moretta

E

COMUNE DI SANT'EGIDIO ALLA VIBRATA

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0007717/2022 del 17/06/2022

Firmatario: GIUSEPPE MORETTA

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 16 giugno 2022

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Il sottoscritto Dott. Giuseppe Moretta, Revisore unico dell'ente, nominato per il triennio 2021 – 2024 con delibera di C. C. n. 25 del 29 giugno 2021 immediatamente esecutiva, nell'esercizio delle funzioni di collaborazione, controllo e indirizzo, previste dall'art. 239 D. Lgs. 267/2000;

- esaminata la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, 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 2022-2024, del Comune di S. Egidio alla Vibrata (TE) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino di Sangro, li 16 giugno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

(Giuseppe Moretta)

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Giuseppe Moretta, Revisore unico dell'ente, nominato per il triennio 2021 – 2024 con delibera di C. C. n. 25 del 29 giugno 2021 immediatamente esecutiva, nell'esercizio delle funzioni di collaborazione, controllo e indirizzo, previste dall'art. 239 D. Lgs. 267/2000;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
 - che è stato ricevuto in data 7 giugno 2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla giunta comunale n. 56 in pari data 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 pro tempore, 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 2022-2024;

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.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'organo consiliare ha approvato il rendiconto 2021.

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.178.351,66
- W2 (equilibrio di bilancio): € 790.679,56
- W3 (equilibrio complessivo): € 869.141,00.

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.178.351,66.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 790.680,56 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 869.141,00 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO

a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.178.351,66
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (+)	251.935,20
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	135.735,90
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	790.680,56

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO

d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	790.679,56
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-78.461,44
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	869.141,00

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

Non sono pervenute ad oggi segnalazioni da parte dei responsabili di ulteriori debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

La nota integrativa **indica** le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico, o dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio, distinguendo la quota derivante dal riaccertamento straordinario da quella derivante dalla gestione ordinaria (art. 4, co. 6, DM 2 aprile 2015).

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

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.

Di seguito si riportano le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 così come formulate, evidenziando sia il Riepilogo generale delle entrate che delle spese suddiviso per titoli.

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza 152.655,08	129.320,73	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza 1.721.857,91	1.511.894,62	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		previsioni di competenza 0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza 539.780,06	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 di Cassa all'1/1'esercizio di riferimento		previsioni di cassa 1.915.517,58	2.834.587,61		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.197.091,61	previsioni di competenza 5.023.157,14 previsioni di cassa 7.695.240,20	5.180.260,70 7.377.352,31	5.180.260,70	5.080.260,70
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	297.032,67	previsioni di competenza 511.995,70 previsioni di cassa 875.932,64	178.498,25 475.530,92	113.348,57	130.393,57
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	448.883,51	previsioni di competenza 770.050,96 previsioni di cassa 1.212.718,65	817.224,43 1.266.107,94	865.424,43	865.424,43
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	1.557.256,15	previsioni di competenza 9.022.896,66 previsioni di cassa 10.645.754,62	19.144.065,16 20.701.321,31	417.676,50	360.000,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsioni di competenza 0,00 previsioni di cassa 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione di prestiti	1.929,94	previsioni di competenza 0,00 previsioni di cassa 115.492,91	0,00 1.929,94	510.000,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza 150.000,00 previsioni di cassa 150.000,00	150.000,00 150.000,00	150.000,00	150.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	181.948,49	previsioni di competenza 2.638.500,00 previsioni di cassa 2.883.876,43	2.628.500,00 2.810.448,49	2.628.500,00	2.628.500,00
TOTALE TITOLI		4.684.142,37	previsioni di competenza 18.116.600,46 previsioni di cassa 23.579.015,45	28.098.548,54 32.782.690,91	9.865.210,20	9.214.578,70
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		4.684.142,37	previsioni di competenza 20.530.893,51 previsioni di cassa 25.494.533,03	29.739.763,89 35.617.278,52	9.865.210,20	9.214.578,70

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	2.268.355,60	previsione di competenza 6.720.367,18 di cui già impegnato 427.565,18 di cui fondo pluriennale vincolato 129.320,73 previsione di cassa 8.399.995,50	6.158.405,55 427.565,18 0,00 8.016.273,28	6.053.141,79 2.104,50 0,00	6.027.989,73 0,00 0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	356.183,64	previsione di competenza 10.876.053,74 di cui già impegnato 1.511.894,62 di cui fondo pluriennale vincolato 11.542.527,91 previsione di cassa	20.655.959,78 2.344.623,02 0,00 21.012.143,42	927.676,50 0,00 0,00	360.000,00 0,00 0,00
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza 0,00 di cui già impegnato 0,00 di cui fondo pluriennale vincolato 0,00 previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza 145.972,59 di cui già impegnato 0,00 di cui fondo pluriennale vincolato 0,00 previsione di cassa	146.898,56 0,00 0,00 146.898,56	105.891,91 0,00 0,00	48.088,97 0,00 0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza 150.000,00 di cui già impegnato 0,00 di cui fondo pluriennale vincolato 0,00 previsione di cassa	150.000,00 0,00 0,00 150.000,00	150.000,00 0,00 0,00	150.000,00 0,00 0,00
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	368.265,36	previsione di competenza 2.638.500,00 di cui già impegnato 0,00 di cui fondo pluriennale vincolato 0,00 previsione di cassa	2.628.500,00 0,00 0,00 3.091.145,33	2.628.500,00 0,00 0,00	2.628.500,00 0,00 0,00
TOTALE TITOLI		2.992.804,60	previsione di competenza 20.530.893,51 di cui già impegnato 2.772.188,20 di cui fondo pluriennale vincolato 1.641.215,35 previsione di cassa 23.329.641,33	29.739.763,89 2.772.188,20 0,00 32.322.080,62	9.865.210,20 2.104,50 0,00	9.214.578,70 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		2.992.804,60	previsione di competenza 20.530.893,51 di cui già impegnato 2.772.188,20 di cui fondo pluriennale vincolato 1.641.215,35 previsione di cassa 23.329.641,33	29.739.763,89 2.772.188,20 0,00 32.322.080,62	9.865.210,20 2.104,50 0,00	9.214.578,70 0,00 0,00

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.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

L'organo di revisione ha rilevato che i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo. Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato sono iscritte nella parte entrata del solo bilancio per l'esercizio 2022.

Previsioni di cassa

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.834.587,81		
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto	
Fondo pluriennale vincolato			
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.377.352,31	TIT. 1 - Spese correnti	8.016.273,28
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	475.530,92	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	1.266.107,94		
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	20.701.321,31	TIT. 2 - Spese in conto capitale	21.012.143,42
		- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
		- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Totale entrate finali	29.820.312,48	Totale spese finali	29.028.416,70
TIT. 6 - Accensione di prestiti	1.929,94	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	146.898,56
		di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	150.000,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	150.000,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.810.448,49	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.996.765,36
Totale titoli	32.782.690,91	Totale titoli	32.322.080,62
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	35.617.278,52	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	32.322.080,62
Fondo di cassa finale presunto	3.295.197,90		

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 *garantisce* il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi **hanno partecipato** alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

L'ente non **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.

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			2.834.587,61		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		129.320,73	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		6.175.983,38 0,00	6.159.033,70 0,00	6.076.078,70 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		6.158.405,55 0,00 400.487,87	6.053.141,79 0,00 404.016,73	6.027.989,73 0,00 385.872,34
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		146.898,56 0,00 0,00	105.891,91 0,00 0,00	48.088,97 0,00 0,00
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, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 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>	(+)		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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I+L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		1.511.894,62	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		19.144.065,16	927.676,50	360.000,00
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 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		20.655.959,78 0,00	927.676,50 0,00	360.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)		0,00	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			0,00	0,00	0,00

L'equilibrio finale è *pari* a zero.

Utilizzo proventi alienazioni e Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente non è interessato alle fattispecie in esame

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** sia pur in maniera molto sintetica le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D. Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta con delibera n. 55 del 7.6.2022.

A pag. 9 si legge "...Per quanto riguarda l'economia italiana, la fase recessiva sta lentamente lasciando il posto ad una fase di stabilizzazione, anche se la congiuntura rimane debole nel confronto con il resto dell'Area euro e l'evoluzione nei prossimi futuro rimane incerta. Le più recenti valutazioni degli imprenditori indicano un'attenuazione del pessimismo circa l'evoluzione del quadro economico generale. Il miglioramento della fase ciclica riflette la ripresa delle esportazioni, cui si associano segnali più favorevoli per l'attività di investimento. La spesa delle famiglie è ancora frenata dalla debolezza del reddito disponibile e dalle difficili condizioni del mercato del lavoro."

La redazione di tale documento non deve essere meramente compilatoria, ma dovrebbe dare un'ulteriore chiave di lettura sulle reali possibilità che le previsioni quantificate nel bilancio si verifichino.

Non si rileva alcun attuale riscontro con le nuove previsioni macroeconomiche del Governo per il 2022-2024, pur riconoscendo alcuni rischi collegati all'evoluzione della pandemia da Covid-19 e della domanda mondiale, né ai forti aumenti dei prezzi dell'energia registrati negli ultimi mesi, in conseguenza della situazione di conflitto a livello europeo.

Il livello di PIL più elevato (inizialmente atteso a un +6% per l'anno in corso) e il minor indebitamento netto (previsto al 9,4% del PIL) non sembrano al momento consentono una flessione del rapporto tra debito pubblico e prodotto (dal 155,6% nel 2020 al 153,5% nel 2021), che invece era stimato in aumento nel DEF di aprile.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2022-2024 ed il crono programma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

L'Organo di revisione ha verificato che il cronoprogramma dei pagamenti appare concentrato sulle previsioni di cassa del primo esercizio.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata sottoposta all'attenzione del revisore che ha rimesso specifico parere. L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2022-2024, tengono conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 17 marzo 2020 relativo alle "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni"

La previsione triennale sembra coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Al momento del licenziamento della presente relazione, al caro energia deve aggiungersi ora anche il rischio economico legato alla guerra in Ucraina, che sta già avendo un impatto ulteriore ed inflattivo.

Per tale motivo, viste che le prospettazioni macroeconomiche e gli impatti sulla gestione finanziaria dell'ente saranno presumibilmente peggiorativi rispetto alle previsioni formulate, sia pure con grande prudenza, dal responsabile dei servizi finanziario, si formalizza sul DUP un parere favorevole con riserva.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate le voci di bilancio che sembrano, con le cautele sempre necessarie, rispettare i criteri di ragionevolezza ed accuratezza richiesti come evidenziati nella nota integrativa.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 non sono rinvenibili in maniera tabellare di immediata comprensione, né riportate nella nota integrativa.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2022-2024 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata e **corrispondono** con il totale dell'accantonamento effettivo di bilancio indicato nell'allegato c), colonna c).

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione **ha verificato** la l'esistenza ma non la congruità dello stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha provveduto alla ricognizione delle partecipazioni possedute che sono così di seguito evidenziate:

Denominazione sociale	Capitale sociale %
Ente d'Ambito Territoriale Teramano n.5	2,00%
Farmacia Comunale Sant'Egidio spa	47,00%
GAL Terreverdi Teramane scc a rl	1,66%
Poliservice spa	0,22%
Ruzzo Reti spa	2,27%

Permangono le difficoltà già segnalate in precedenza nel perfezionare in maniera puntuale ed efficace gli adempimenti di asseverazione congiunta previste ex art. 11 co. 6 lett. j) D.Lgs. 118/2011.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Il Programma triennale dei lavori in conto capitale riepilogato analiticamente nelle tabelle a pag. 73 del DUP per oltre 18 milioni di euro, appare molto ambizioso, ma difficilmente realizzabile, considerato che il bilancio di previsione verrà approvato entro il mese di giugno 2022, e che quindi restano meno di sei mesi per dare attuazione a quanto programmato.

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 ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

L'Organo di revisione ha altresì verificato che non è prevista l'estinzione anticipata di prestiti e non risultano prestate garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamenti.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, dei verbali rimessi nel tempo e delle puntuali ed analitiche relazioni rimesse dal Responsabile del servizio finanziario, considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, salvo la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Perplessità sulla coerenza della previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, in linea con i finanziamenti reperiti ma senza certezza temporale in merito agli incassi.

c) Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.

d) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza.

e) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili, pur mantenendo le perplessità 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.

f) 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-*quiquies* 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 **favorevole con riserva** espresso dal sottoscritto sulla specifica sezione dedicata alla Nota di aggiornamento al DUP nella presente relazione;
- della riserva di verificare costantemente, soprattutto in presenza di provvedimenti di spesa con riflessi pluriennali sul bilancio, l'effettivo introito delle previsioni di entrata tenendo conto, in particolare, delle conseguenze rilevanti in termini di mantenimento nel tempo degli equilibri finanziari ed economico-patrimoniali, in considerazione dell'emergenza epidemiologica Covid – 19 ancora in essere che porta riflessi sulla riscossione dei crediti in atto che hanno determinato un eccessivo incremento del FCDE,
- delle variazioni intervenute rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata e del monitoraggio in essere sugli equilibri di competenza e di cassa,

l'organo di revisione:

- 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;
- rilevata la coerenza interna, la congruità e la sostanziale attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, salvo alcune perplessità sulla effettiva realizzabilità nel solo anno 2022 degli investimenti programmati;
- tenendo conto, in particolare, delle conseguenze rilevanti in termini di mantenimento nel tempo degli equilibri finanziari ed economico-patrimoniali, in considerazione dell'emergenza epidemiologica Covid – 19 ancora in essere che porta riflessi sulla riscossione dei crediti in atto che hanno determinato un eccessivo incremento del FCDE, ancor più in prospettiva di un prolungamento al momento non prevedibile della guerra in Ucraina, con gli effetti finali al momento imprevedibili sull'economia interna ed internazionale,

esprime un prudentiale **parere favorevole con riserva** sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

(Giuseppe Moretta)