

**AZIENDA PER IL DIRITTO AGLI STUDI
UNIVERSITARI
DI TERAMO**

***Parere dell'organo di revisione sul
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025
documenti allegati***

Il Revisore unico

Dott. Claudio Broccolini



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 28/02/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la deliberazione di approvazione del bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- 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 deliberazione di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Teramo, li 28/02/2023

L'ORGANO DI REVISIONE



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Claudio Broccolini quale organo di revisione dell'Azienda per il Diritto agli Studi Universitari di Teramo nominato con Decreto del Presidente del Consiglio della Regione Abruzzo n. 40 del 19 Dicembre 2022

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione secondo 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 22/02/2023, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 20/02/2023 con deliberazione n. 10 completo dei seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2022;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 118/2011;
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D.Lgs. 118/2011;
 - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;



L'organo di revisione ha ricevuto richiesta formale di parere al bilancio a mezzo pec in data 22/02/2023 ed 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.

Visto i pareri espressi dai responsabili del servizio, ai sensi dell'art. 151, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 14/02/2023 in merito alla regolarità tecnica e contabile.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti 2022 del bilancio di previsione 2022-2024.

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 **ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione

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);

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 43 del 1/07/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 80 in data 29/06/2022 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	326.539,73
di cui:	
a) Fondi vincolati	72.722,21
b) Fondi accantonati	89.639,55
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	164.177,97
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	326.539,73



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

Situazione di cassa

	2020	2021
Disponibilità:	4.829.849,77	3.858.497,55
di cui cassa vincolata	2.714.952,72	2.068.142,99
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00

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, 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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni		
					dell'anno 2023	dell'anno 2024	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	2.247.051,97	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	169.177,97	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	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	3.858.497,55	3.560.316,99		
10000	Entrate correnti di natura tributari a, contributiva e perequativa	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1			previsioni di cassa	0,00	0,00		
20000	Trasferimenti correnti	1.619.999,91	previsioni di competenza	3.860.314,41	2.558.646,96	3.190.654,46	2.736.442,46
TITOLO 2			previsioni di cassa	4.854.783,90	4.178.646,87		
30000	Entrate extratributarie	1.751.180,16	previsioni di competenza	739.221,61	437.959,32	433.959,32	433.959,32
TITOLO 3			previsioni di cassa	2.129.448,60	2.189.139,48		
40000	Entrate in conto capitale	10.463.464,14	previsioni di competenza	10.377.660,24	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4			previsioni di cassa	871.124,38	10.463.464,14		
50000	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5			previsioni di cassa	0,00	0,00		
60000	Accensione prestiti	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6			previsioni di cassa	0,00	0,00		
70000	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7			previsioni di cassa	0,00	0,00		
90000	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.470,23	previsioni di competenza	521.005,00	621.005,00	621.005,00	621.005,00
TITOLO 9			previsioni di cassa	529.573,78	625.475,23		
	TOTALE TITOLI	13.839.114,44	previsioni di competenza	15.498.201,26	3.617.611,28	4.245.618,78	3.791.406,78
			previsioni di cassa	8.384.930,66	17.456.725,72		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	13.839.114,44	previsioni di competenza	17.914.431,20	3.617.611,28	4.245.618,78	3.791.406,78
			previsioni di cassa	12.243.428,21	21.017.042,71		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni		
					dell'anno 2023	dell'anno 2024	dell'anno 2025
	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	4.182.195,40	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.566.246,74 0,00 0,00 6.562.133,62	2.963.776,79 0,00 0,00 7.125.607,15	3.620.613,78 0,00 0,00 0,00	3.166.401,78 0,00 0,00 0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	13.199.475,15	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	12.847.179,46 0,00 0,00 3.614.640,96	32.829,49 0,00 0,00 13.232.304,64	4.000,00 0,00 0,00 0,00	4.000,00 0,00 0,00 0,00
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	previsione 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 0,00 0,00 0,00
TITOLO 4	Rimborso prestiti	0,00	previsione 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 0,00 0,00 0,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione 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 0,00 0,00 0,00
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	23.741,79	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	521.005,00 0,00 0,00 542.377,83	621.005,00 0,00 0,00 644.746,79	621.005,00 0,00 0,00 0,00	621.005,00 0,00 0,00 0,00
	TOTALE TITOLI	17.405.412,34	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	17.934.431,20 0,00 0,00 10.719.152,41	3.617.611,28 0,00 0,00 21.002.658,58	4.245.618,78 0,00 0,00 0,00	3.791.406,78 0,00 0,00 0,00
	TOTALE GENERALE SPESE	17.405.412,34	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	17.934.431,20 0,00 0,00 10.719.152,41	3.617.611,28 0,00 0,00 21.002.658,58	4.245.618,78 0,00 0,00 0,00	3.791.406,78 0,00 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.

Avanzo presunto

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Non è conforme ai precetti dell'art. 81, quarto comma, della Costituzione realizzare il pareggio di bilancio in sede preventiva, attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non accertato e verificato a seguito della procedura di approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio precedente (sentenza n. 70/2012 della Corte costituzionale).

L'avanzo di amministrazione presunto per l'annualità 2022 è pari ad € 391.679,33 di cui:

- € 89.639,55 quale quota accantonata;
- € 72.722,21 quale quota vincolata;
- € 229.317,57 quale quota disponibile.

Nel bilancio di previsione 2023/25 non è previsto l'immediato utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto.

Va evidenziato che l'avanzo di amministrazione presunto è stato calcolato ipotizzando che, in sede di riaccertamento dei residui attivi e passivi, atto propedeutico al Rendiconto di Gestione 2022, avvenga la cancellazione di residui passivi per un importo di € 397.660,24.

Tale importo corrisponde allo squilibrio della gestione dell'esercizio 2022 già segnalato alla Regione Abruzzo con atto del Consiglio di Amministrazione n. 44 del 01/07/2022.

In merito, nella riunione del Consiglio di Amministrazione del 21/12/2022, è stato discusso un apposito punto "Approvazione perizia di variante progetto residenza universitaria per riequilibrio quadro economico" nel quale il funzionario contabile ha evidenziato l'opportunità di approvare una variante che vada a sanare lo squilibrio finanziario al fine di evitare di chiudere l'esercizio finanziario 2022 in situazione di squilibrio.

In merito il Consiglio ha ritenuto che comunque andasse disposto un rinvio per acquisire approfondimenti presso il MIUR, che ha concesso il contributo principale per l'opera, circa



la congruità della variante proposta con gli standard ministeriali relativi alla realizzazione della residenza.

L'approvazione di tale proposta di variante permetterebbe di sanare lo squilibrio finanziario dopo la chiusura dell'esercizio 2022 ma in tempo utile per l'atto di approvazione del riaccertamento dei residui attivi e passivi, propedeutico all'approvazione del Rendiconto 2022 con scadenza al 30 giugno 2023.

Di contro, l'eventuale mancato ripiano da parte della Regione Abruzzo ovvero la mancata approvazione della suddetta proposta di variante del progetto attinente la realizzazione della residenza universitaria determinerà, fatta salva la possibilità tramite il riaccertamento dei residui attivi e passivi di trovare ulteriori risorse da destinare alla realizzazione dell'opera, uno squilibrio finanziario che porterà alla chiusura del Rendiconto di Gestione in disavanzo.

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.

Per l'esercizio 2023 non sono previsti stanziamenti.



Previsioni di cassa

ENTRATE	CASSA 2023	COMPETENZA 2023	2024	2025	SPESE	CASSA 2023	COMPETENZA 2023	2024	2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	3.560.316,99								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	7.125.607,15	2.963.778,79	3.620.613,78	3.166.401,78
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.178.646,87	2.558.646,96	3.190.654,48	2.736.442,46			0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.189.139,48	437.959,32	433.959,32	433.959,32					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	10.463.454,14	0,00	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	13.232.304,64	32.829,49	4.000,00	4.000,00
							0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
							0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	16.831.250,49	2.996.606,28	3.624.613,78	3.170.401,78	Totale spese finali.....	20.357.911,79	2.996.606,28	3.624.613,78	3.170.401,78
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassier	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	625.475,23	621.005,00	621.005,00	621.005,00	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	644.746,79	621.005,00	621.005,00	621.005,00
Totale.....	17.456.725,72	3.617.611,28	4.245.618,78	3.791.406,78	Totale.....	21.002.656,58	3.617.611,28	4.245.618,78	3.791.406,78
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	21.017.042,71	3.617.611,28	4.245.618,78	3.791.406,78	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	21.002.656,58	3.617.611,28	4.245.618,78	3.791.406,78
Fondo di cassa finale presunto	14.384,13								

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 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.

Verifica equilibrio corrente anni 2023-2025

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

BILANCIO DI PREVISIONE - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 1 - 2 - 3	(+)	2.996.606,28	3.624.613,78	3.170.401,78
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di leggi o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	2.963.776,79	3.620.613,78	3.166.401,78
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		32.829,49	4.000,00	4.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (Titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinata all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di leggi o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	32.829,49	4.000,00	4.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-32.829,49	-4.000,00	-4.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario				
A) Equilibrio di parte corrente		32.829,49	4.000,00	4.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liqui	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		32.829,49	4.000,00	4.000,00

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/06/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni;
- b) 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;
- c) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- d) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale ecc.).

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 ed è stato approvato in Consiglio con delibera n. 32 del 29/11/2021.

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 2023-2025 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio.

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 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 approvata secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

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 2023-2025, 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 è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

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

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.



- **TITOLO II Trasferimenti correnti € 2.558.646,96**

Entrate titolo II	Previsione 2023
Spese correnti Adsu	534.090,96
Contributo regionale borse di studio	200.000,00
Tassa Dsu	700.000,00
Tassa Dsu anni precedenti	10.000,00
Tassa abilitazione	7.500,00
Fondo integrativo art.16 L.390/91	465.654,42
Contributo Cipe per progetto Stream	7.393,88
Trasferimento Ue per progetto Stream	41.898,62
Trasferimento per progetto ADSUPROMOTER finanziato dal PNRR	454.212,00
Rimborso regionale stipendio base e oneri riflessi per distacco Direttore	137.897,08
Totale	2.558.646,96

- Tassa per l'abilitazione all'esercizio professionale € 7.500,00: importo stimato sulla base dei dati storici;

- Tassa D.S.U.: è stata introdotta con legge 28 dicembre 1995, n. 549 e disciplinata con L.R. 118/97 la quale ha disposto che venga versata dagli studenti universitari, all'atto dell'iscrizione ai corsi universitari, direttamente all'Azienda D.S.U. competente. L'importo è passato da € 77,47 a € 140,00 a partire dall'a.a. 2012-2013, in virtù delle disposizioni dettate dal D.Lgs. n. 68/2012, art. 18, che hanno fissato tale importo in mancanza di determinazione regionale entro il precedente 30 giugno. Per prudenza e per evitare di dover riportare al 31 dicembre residui attivi che potrebbero non realizzarsi in caso di riduzione delle iscrizioni rispetto all'anno accademico precedente, si riporta uno stanziamento di € 700.000,00 stimando 5.000 iscritti all'Università degli Studi di Teramo e all'Istituto musicale "Braga", salvo rettifica da operare nei mesi successivi in sede di riaccertamento residui e di approvazione del rendiconto, sulla base di dati certi.

- Tassa D.S.U. anni precedenti: è prevista la somma di € 10.000,00 a titolo di tassa dsu relativa ad anni accademici precedenti.

- Assegnazioni regionali di parte corrente: la Regione Abruzzo stanZIA nel proprio bilancio un fondo da destinare alle spese correnti delle A.D.S.U. abruzzesi, ripartito in proporzione alla popolazione studentesca. Per l'anno 2023 è prevista la somma di € 534.090,96;

- Contributo regionale per borse di studio: in assenza di comunicazioni dalla Regione, è

previsto cautelativamente la somma di € 200.000,00 da destinare obbligatoriamente alla spesa per la concessione di borse di studio;

- Fondo integrativo art. 16 L. 390/91: in assenza di indicazioni della Regione, si è previsto prudentemente in bilancio, un importo del contributo in misura pari al primo acconto precedente assegnato. L'importo previsto è pari a € 465.654,42;

L'Organo di revisione dà atto che i trasferimenti sono stati imputati a bilancio secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/11):

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

Raccomanda tuttavia agli Organi dell'Azienda l'adozione di un sistema di costante monitoraggio dei trasferimenti erariali/regionali effettivamente spettanti, sulla base delle comunicazioni che verranno di volta in volta rese note dagli Enti e a provvedere, se del caso, ad effettuare con la massima tempestività le necessarie variazioni di bilancio.

• **TITOLO III Entrate extratributarie € 437.959,32**

Entrate titolo III	Previsione 2023
Servizio ristorazione	55.000,00
Quota vitto borse di studio	363.208,32
Canoni di locazione uffici	5.750,00
Interessi attivi	1,00
Somme revoca borse di studio	10.000,00
Quota spese personale progetto Stream	4.000,00
Totale	437.959,32

In tale categoria sono previste le entrate relative al servizio di ristorazione per gli studenti universitari. L'ammontare complessivo è determinato considerando:

- le previsioni di entrata relative agli incassi diretti, calcolate in base ai dati degli anni precedenti e stimate in € 55.000,00;

- le previsioni di entrata relative alla quota vitto delle borse di studio che è stata stimata, in base ai dati storici, in misura pari a circa al 30% della spesa per la concessione dei contributi agli studenti, prevista per € 363.208,32;
- € 10.000,00 quali somme dovute dagli studenti in caso di revoca della borsa di studio;
- € 5.750,00 per la locazione di alcuni uffici presso la sede aziendale di Via Delfico;
- € 1,00 per gli interessi attivi;
- € 4.000,00 che rappresenta la quota delle spese del personale destinato alla realizzazione del progetto Stream, il quale rientra tra le spese riconosciute nell'ambito del complessivo intervento previsto nell'anno.

In relazione a quanto sopra evidenziato, l'Organo di revisione ritiene congrua la previsione iscritta in bilancio.

- **TITOLO IX Entrate per conto terzi e partite di giro € 621.005,00**

E' stata prevista la somma di € 621.005,00.

In relazione a quanto sopra evidenziato, l'Organo di revisione ritiene congrua la previsione iscritta in bilancio.

ESAME DELLE POSTE DI ENTRATA DEGLI ESERCIZI 2024-2025

Nel bilancio pluriennale per gli esercizi 2024-2025 sono state sostanzialmente confermate le previsioni di entrata iscritte per l'anno 2023 per quanto riguarda la parte corrente.

Le variazioni di anno in anno sono dovute principalmente alla diversa quota del contributo annuale del progetto ADSUPROTTER che finanzia il seguente cronoprogramma di spesa:

Anno 2023 € 454.212,00

Anno 2024 € 1.135.530,00

Anno 2025 € 681.318,00



B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI		
PREVISIONI DI COMPETENZA		
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	561.969,27
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	52.947,02
103	Acquisto di beni e servizi	378.760,00
104	Trasferimenti correnti	1.383.344,42
105	Trasferimenti di tributi	0.00
106	Fondi perequativi	0.00
107	Interessi passivi	0.00
108	Altre spese per redditi da capitale	0.00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	31.220,00
110	Altre spese correnti	555.526,08
Totale		2.963.766,79

Spese di personale anno 2023

Personale e relative spese accessorio: € 561.969,27

Le previsioni si riferiscono a complessive 8 unità, un dirigente e 7 dipendenti, di cui uno part-time al 50% (cat. C) e uno vacante (cat. B3).

Gli stipendi, il fondo produttività e i relativi contributi sono stati aggiornati in base agli importi tabellari previsti dal C.C.N.L. 16/11/2022 del comparto delle Funzioni Locali per i dipendenti non dirigenti, triennio 2019/2021.

Nell'ALLEGATO alla Nota Integrativa è riportata la determinazione delle previsioni di spesa per il personale per l'anno 2023.

L'Organo di revisione dà atto che, per il personale non dirigente del Comparto Enti Locali, **non è stato costituito** il "Fondo delle risorse per la Contrattazione integrativa" per l'anno 2022.

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con le



previsioni normative nazionali e regionali vigenti, anche in materia di contenimento dei costi.

MACROAGGREGATO 102

- **Imposte e tasse € 52.947,02**

Nella voce è ricompresa l'Irap dovuta per gli stipendi e per le indennità e i gettoni di presenza spettanti agli organi istituzionali aziendali ed è prevista la tassa per lo smaltimento rifiuti da pagare per i locali mensa e per la sede in Via Delfico.

MACROAGGREGATO 103

- **Spese per acquisto di beni e servizi € 378.760,00**

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI			
PREVISIONI DI COMPETENZA			
MACROAGGREGATO 103		Previsioni iniziali 2022	Previsioni 2023
	Organi istituzionali	36.226,40	48.500,00
	Servizi generali	84.700,00	82.700,00
	Servizio economato e spese postali	3.000,00	2.500,00
	Spese gestione sede	36.900,00	44.700,00
	Servizio ristorazione	204.000,00	186.760,00
	Altre spese	19.200,00	13.600,00
	Totale	384.026,40	378.760,00

Sono state riclassificate tra gli "acquisti di beni e servizi" spese di diversa natura, quali i gettoni e le indennità spettanti agli organi istituzionali, la gestione della sede, i servizi generali, l'economato, il servizio ristorazione, ed altri per un totale di € 378.760,00.

In particolare, si evidenzia la spesa per il servizio di ristorazione, stimata per € 186.760,00 sulla base dei costi sostenuti negli anni precedenti, ad esclusione dell'annualità 2020 e 2021 segnati dalla pandemia covid-19 che ha visto il perdurarsi della sospensione del servizio.

L'Organo di revisione, da atto che per quanto riguarda l'acquisto di beni, ai sensi di quanto disposto dal Dpr. n. 194/96, nel Titolo I (spesa corrente), sono state inserite unicamente le previsioni di spesa riguardanti l'acquisto di beni di consumo e/o di materie prime, mentre le previsioni di spesa riguardanti l'acquisto di beni immobili, mobili, macchine, attrezzature tecnico-scientifiche sono state inserite al Titolo II del bilancio (spese in conto capitale).

- **Spese legali**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto all'accantonamento di € 20.000,00 al "Fondo rischi spese legali".

- **MACROAGGREGATO 104**

- **Trasferimenti correnti € 1.383.344,42**

Lo stanziamento annuale complessivo comprende gli interventi programmati con il Piano Programma 2023-25 approvato dal Consiglio di Amministrazione tra cui:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI			
PREVISIONI DI COMPETENZA			
MACROAGGREGATO 104		Previsioni iniziali 2022	Previsioni 2023
	Borse di studio	619.660,00	600.000,00
	Scorrimento graduatorie	608.736,63	610.694,42
	Integrazione borse a laureati nei termini	140.000,00	140.000,00
	Integrazione mobilità internazionale	5.000,00	5.000,00
	Altri trasferimenti	9.500,00	27.650,00
	Totale	1.382.896,63	1.383.344,42

MACROAGGREGATO 109

- **Rimborsi e poste correttive delle entrate € 31.220,00**

E' prevista la spesa di € 29.960,00, stima della tassa dsu da restituire agli studenti immatricolati che risulteranno idonei o beneficiari nelle graduatorie per la concessione di borse di studio. E' prevista altresì la somma di € 1.260,00 a titolo di rimborso somme versate e non dovute di varia natura.

MACROAGGREGATO 110

- **Altre spese correnti € 555.526,08**

Sono previste:

- la realizzazione del progetto Stream, quota del programma relativa al 2023, per un importo di € 49.292,50;
- l'avvio del progetto ADSUPROTER per un importo di € 454.212,00;
- la spesa di € 7.700,00 per assicurazioni RC patrimoniale Ente, personale e amministratori e su edifici aziendali;
- fondi di riserva da utilizzare nel corso dell'esercizio in caso di necessità, per un totale di € 23.956,54.

Il fondo rischi è stato stimato in € 1.427,04.

Il fondo garanzia crediti commerciali è stato previsto per € 18.938,00.

L'Organo di revisione ha valutato coerenti gli stanziamenti di bilancio.

MACROAGGREGATO 202 e 205

- **Titolo II Spese in conto capitale € 32.829,49**

Le spese in conto capitale indicate nel Titolo II sono le seguenti:

- € 28.829,49 per la realizzazione della nuova residenza universitaria in viale Crucioli;
- € 2.000,00 per manutenzioni straordinarie;
- € 2.000,00 per acquisto attrezzature informatiche;



Detto ciò, l'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei Servizi Finanziari dell'Ente, dà atto:

- che il Programma triennale dei lavori pubblici è stato redatto in conformità alle regole e ai metodi previsti dal Dm. Infrastrutture e Trasporti 16 gennaio 2018 nonché in concordanza ai precetti degli artt. 21, commi 8, 9 e 216, comma 3 del Dlgs. n. 50/16;
- che le spese per manutenzioni indicate nei predetti programmi e previste nella parte in conto capitale del bilancio di previsione si riferiscono unicamente ad interventi di manutenzione straordinaria, mentre le spese per la manutenzione ordinaria di beni mobili ed immobili sono state previste nella parte corrente del bilancio.

MACROAGGREGATO 701 e 702

- **Titolo V Spese c/terzi partite di giro**

La somma prevista coincide con la parte entrata per l'importo di € 621.005,00.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017 ha modificato il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

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

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100.

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi solo il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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

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

Esercizio finanziario 2023					
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	2.558.646,96	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	437.959,32	1.427,04	1.427,04	0,00	0,33%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	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	2.996.606,28	1.427,04	1.427,04	0,00	0,05%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.996.606,29	1.427,04	1.427,04	0,00	0,05%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2024					
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	3.190.654,46	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	433.959,32	1.427,04	1.427,04	0,00	0,33%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	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	3.624.613,78	1.427,04	1.427,04	0,00	0,04%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	3.624.613,78	1.427,04	1.427,04	0,00	0,04%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2025					
TITOLI	BILANCIO 2025 (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	2.736.442,46	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	433.959,32	1.427,04	1.427,04	0,00	0,33%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	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	3.170.401,78	1.427,04	1.427,04	0,00	0,05%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	3.170.401,78	1.427,04	1.427,04	0,00	0,05%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

La Legge 160/2019 al comma 854 – ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – prevedendo che a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2021) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2020) di almeno il 10%.

In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio

- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)

devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Ai sensi del comma 862, il Fondo di garanzia debiti commerciali, dovrà essere previsto per un importo pari al:

- a) 5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- b) 3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- c) 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d) 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.

L'ente, nel rispetto della normativa vigente ha provveduto, con determina dell'Organo consiliare n. 7 del 20/02/2023 ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali per € 18.938,00.

L'Organo di Revisione invita l'ente a rispettare i tempi di pagamento e alla riduzione del proprio stock di debito commerciale.

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario ammonta a € 23.956,54.



INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso nel bilancio di previsione **non risultano** forme di indebitamento da parte dell'Azienda.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- 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;
- 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, comprese le re-imputazioni di entrata, al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

c) 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 alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.



RACCOMANDAZIONI

L'organo di revisione, visto il prospettato rischio di squilibrio finanziario per l'esercizio 2022, raccomanda al Consiglio di Amministrazione di adottare ogni opportuna azione volta a garantire il mantenimento degli equilibri di Bilancio.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere e tenuto conto:

- dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dai responsabili dei servizi;
- 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, 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 approvazione del bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE



