



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 13 maggio 2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, 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 2021-2023, dell'Ente Regionale Servizio Idrico-Abruzzo- che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 13 maggio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Caserta Valerio, revisore nominato con decreto del Presidente della Regione Abruzzo del 28.11.2019;

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 23 aprile 2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, mentre alcuni allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, sono stati ricevuti il giorno 11 maggio 2021.
- 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;
 - vista la Legge Regionale n.9/2011.

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.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

L'Ersi Abruzzo è un Ente Pubblico, dotato di personalità giuridica pubblica, preposto all'esercizio della funzione di Servizio Idrico Integrato per l'intera Regione Abruzzo.

L'Ersi Abruzzo svolge i compiti e le funzioni della legge istitutiva L.R. 9/2011, nonché quelli previsti dalla L.R. 2/1997, dal D.Lgs. 152/2006 e da tutta la normativa del settore.

L'Ersi Abruzzo ai sensi dell'art. 27 dello Statuto, per quanto ivi non previsto, osserva le norme del D.Lgs. 267/2000.

A differenza degli Enti Locali, propriamente detti, l'Ersi è un Ente con competenza specifica, relativa al solo Servizio Idrico Integrato.

La competenza territoriale dell'Ersi si estende a tutto il territorio regionale abruzzese.

La Regione Abruzzo, registra una popolazione al 01.01.2020, di n. 1.293.941 abitanti, con una superficie territoriale pari a 10.831,49 Kmq., è costituita da 305 comuni, che appartenevano a 6 ATO, come da legge regionale 2/1997. Tuttavia dei 305 comuni facenti parte della Regione Abruzzo, solo 281 hanno preso parte al SII. I restanti 24 comuni hanno in essere una gestione autonoma in economia del Servizio Idrico.

NOTIZIE PRELIMINARI

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 rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

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; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il Consiglio Direttivo ha approvato la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Per quanto concerne l'esercizio 2020, non avendo ancora approvato il rendiconto, visto il differimento dei termini, siamo in presenza di un risultato di amministrazione presunto. Nella stesura del bilancio, si è quindi provveduto a determinare il valore contabile del risultato di amministrazione applicando stime prudenti sulla scorta dei valori contabili esistenti al momento nelle scritture contabili.

Quindi si può, con certezza, affermare che il valore del risultato di amministrazione è attendibile, che può essere determinato come segue:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	584.751,52
di cui:	
a) Fondi vincolati	237.416,13
b) Fondi accantonati	30.000,00
c) Fondi destinati ad investimento	247.335,39
d) Fondi liberi	44.922,26
TOTALE PARTE DISPONIBILE	70.000,00

Il valore dei fondi indisponibili, soprattutto quelli vincolati, risulta, a parere del sottoscritto, molto prudentiale.

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 2021-2023

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESINTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI DEFINITIVE		
					PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		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 2020		previsioni di cassa	1.752.361,00	1.171.067,00		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	154.342,00	previsione di competenza previsione di cassa	3.592.605,97 3.928.195,40	3.773.853,40 3.928.195,40	3.773.853,40 3.928.195,40	3.773.853,40 3.928.195,40
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	41.000,00 56.000,00	56.000,00 56.000,00	56.000,00 56.000,00	56.000,00 56.000,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	134.613.429,51	previsione di competenza previsione di cassa	61.748.185,48 18.500.000,00	208.650.835,68 335.064.265,19	305.402.276,50 18.500.000,00	18.500.000,00 18.500.000,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	175560,41	previsione di competenza previsione di cassa	175.560,41 0,00	0,00 175.560,41	0,00 0,00	0,00 0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	707.115,05 76.585,50	76.585,50 76.585,50	0,00 0,00	0,00 0,00
90000	TITOLO 8 Entrate per conto terzi e partite di giro	2.000,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.185.500,00 1.187.500,00	1.185.500,00 1.187.500,00	1.185.500,00 1.185.500,00	1.185.500,00 1.185.500,00
	TOTALE TITOLI	134.945.331,92	previsione di competenza previsione di cassa	66.949.446,87 0,00	205.542.774,58 340.809.105,50	310.417.629,50 18.500.000,00	21.515.353,40 18.500.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	134.945.331,92	previsione di competenza previsione di cassa	66.949.446,87 1.752.361,60	205.542.774,58 343.809.173,50	310.417.629,50 18.500.000,00	21.515.353,40 18.500.000,00

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo.
(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del Digs 118/2011, 8. Le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI		
					2021	2022	2023
	AVANZAMENTO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZAMENTO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	582.324,17	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.112.454,82 (0,00)	2.845.509,65 0,00 3.817.360,25	2.845.509,65 0,00 3.817,36	2.845.509,65 0,00 3.817,36
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	137.203.756,77	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	62.329.055,84 (0,00)	100.410.285,68 0,00 337.654.591,05	100.412.276,50 0,00 337,65	16.510.000,00 0,00 337,65
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00)	0,00 0,00	0,00 30,00	0,00 30,00
TITOLO 4	RIAMBIORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	825.285,58 (0,00)	876.363,75 0,00 876.363,75	876.363,75 0,00 876,36	876.363,75 0,00 876,36
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERI/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	707.315,05 (0,00)	76.585,50 0,00 76.585,50	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.185.500,00 (0,00)	1.185.500,00 0,00 1.185.500,00	1.185.500,00 0,00 1.185,50	1.185.500,00 0,00 1.185,50
	TOTALE TITOLI	137.786.080,94	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	66.949.446,87 0,00 0,00	205.542.734,58 0,00 347.218.381,45	210.417.820,50 0,00 347,65	21.515.353,40 0,00 347,65
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	137.786.080,94	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	66.949.446,87 0,00 0,00	205.542.734,58 0,00 347,65	210.417.820,50 0,00 347,65	21.515.353,40 0,00 347,65

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.

Il fondo pluriennale vincolato non è stato valorizzato né in entrata, né in spesa, mancando il presupposto di istituzione dello stesso, considerato che l'Ente non agisce da stazione appaltante ma da mero Concessionario.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	3.421.067,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	3.928.195,40
3	Entrate extratributarie	56.000,00
4	Entrate in conto capitale	335.064.265,19
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	175.560,41
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	76.585,50
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.187.500,00
TOTALE TITOLI		340.488.106,50
TOTALE GENERALE ENTRATE		343.909.173,50

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	3.317.360,25
2	Spese in conto capitale	337.664.591,95
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	974.343,75
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	76.585,50
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.185.500,00
TOTALE TITOLI		343.218.381,45
SALDO DI CASSA		690.792,05

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 assicura 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.

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa.

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.421.067,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	3.829.853,40 0,00	3.829.853,40 0,00	3.829.853,40 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	2.845.509,65 0,00 0,00	2.845.509,65 0,00 0,00	2.845.509,65 0,00 0,00
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 di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	974.343,75 0,00 0,00	974.343,75 0,00 0,00	974.343,75 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		10.000,00	10.000,00	10.000,00
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 ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	-	-
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	(+)	0,00 0,00	0,00 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	(-)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M		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

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione deve indicare, 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;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 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;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 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;
- 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;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

La nota integrativa, allegata al bilancio dell'Ersi, verifica le condizioni di cui sopra.

Ve

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto tenendo conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n.4 del 11.05.2021, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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 delle opere

Il programma triennale ed elenco annuale delle opere 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 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale 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 2021-2023.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione, 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

Tale atto è stato presentato distintamente dal DUP. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 3 in data 16 aprile 2021 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI ANNO 2021-2023

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dall'assestato 2020 è la seguente:



Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Assestato 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	
101	Redditi da lavoro dipendente	788.443,21	1.516.000,99	1.516.000,99	1.516.000,99
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	68.446,00	46.847,87	46.847,87	46.847,87
103	Acquisto di beni e servizi	855.845,00	765.500,00	765.500,00	765.500,00
104	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	269.720,41	302.427,65	302.427,65	302.427,65
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	130.000,00	214.733,14	214.733,14	214.733,14
	Totale	2.112.454,62	2.845.509,65	2.845.509,65	2.845.509,65

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno di personale.

Spese di rappresentanza

Non previste

Spese per sponsorizzazioni

Non previste

Spese per missioni

Previste nel 2021 per una somma pari ad € 13.000,00

Spese di formazione

Previste nel 2021 per una somma pari ad € 30.000,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Ente ha provveduto a stanziare, prudenzialmente, la somma di € 15.000,00, per il triennio 2021-2023, al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità pur non trovandosi, a parere del sottoscritto, nella necessità di dover accantonare somme al Fondo stesso. Infatti, la tipologia di entrata a fronte del quale è stato acceso il fondo, esclude la possibilità che ci siano crediti inesigibili o di difficile esazione, trattandosi, esclusivamente, di trasferimenti di altre amministrazioni pubbliche.

ORGANISMI PARTECIPATI

Non presenti

Ve

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	200.450.835,68	305.402.276,50	16.500.000,00
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	(+)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	200.460.835,68 0,00	305.412.276,50 0,00	16.510.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00	0,00	0,00
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E				

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni sui vincoli di indebitamento.

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

ve

	2021	2022	2023
limite massimo spesa annuale	30.634,00	363.308,60	382.985,34
entrate primi tre titoli delle entrate	306.342,00	3.633.085,97	3.829.853,40
% su entrate correnti	10,00%	10,00%	10,00%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti 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;
 - 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;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa risultano attendibili, ma dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- 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;

V0

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

