Copia informatica - ERSI ABRUZZO - arrivo - Prot. 4120/ERSI del 13/12/2023 - titolo II

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 E DOCUMENTI ALLEGATI

ERSI

ENTE REGIONALE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

_____

Copia informatica - ERSI ABRUZZO - arrivo - Prot. 4120/ERSI del 13/12/2023 - titolo II

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, 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 2023-2025, dell'ERSI – Ente Regionale Servizio Idrico Integrato che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Copia informatica - ERSI ABRUZZO - arrivo - Prot. 4120/ERSI del 13/12/2023 - titolo II

PREMESSA

Il sottoscritto Bucci Maurizio **nominato** con decreto del Presidente del Consiglio Regionale n. 37 del 12/12/2022;

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 28/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, 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;
- vista la L.R. 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 di 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 Abruzzo è un ente con competenza specifica, relativa al solo Servizio Idrico integrato.

La Regione Abruzzo, registra una popolazione al 01.01.2023 di n.1.269.860 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 Sistema Idrico integrato. I restanti 24 Comuni hanno in essere una gestione autonoma in economia del Servizio Idrico.

NOTIZIE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1,

Copia informatica - ERSI ABRUZZO - arrivo - Prot. 4120/ERSI del 13/12/2023 - titolo II

lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL. Nello specifico sono allegati: la relazione degli interventi 2024-2026, la relazione degli acquisti di forniture e servizi del biennio 2024-2025 e il DUP 2024-2026 contenente le linee strategiche e operative per la programmazione finanziaria e gestionale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026.

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;

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

Relativamente al Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 e prospetti relativi alla distinzione dei vincoli e all'utilizzo delle quote vincolate, di seguito il prospetto riepilogativo:

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 14.790.048,15
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 3.058.736,24
b) Fondi accantonati	€ 5.938.211,45
c) Fondi destinati ad investimento	€ 3.200.000,00
d) Fondi liberi	€ 2.593.100,46
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**€ 14.790.048,15**

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

Copia informatica - ERSI ABRUZZO - arrivo - Prot. 4120/ERSI del 13/12/2023 - titolo II

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 e presumibili per il 2023 sono così formulate:

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	900.000,00	900.000,00	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	11.085.773,67	13.090.927,01		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	0,00	0,00		
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	7.064.238,14	previsioni di competenza	4.334.867,40	3.773.271,00	3.401.344,76	2.916.807,92
			previsioni di cassa	10.897.058,00	10.837.509,14		
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	20.718,56	previsioni di competenza	90.300,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
			previsioni di cassa	141.018,56	65.718,56		
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	674.935.906,94	previsioni di competenza	340.114.263,23	8.280.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
			previsioni di cassa	702.360.640,89	683.215.906,94		
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	0,00	0,00		
60000 TITOLO 6	Accensione prestiti	175.560,41	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	175.560,41	175.560,41		
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza	2.998.000,00	1.275.261,72	0,00	0,00
			previsioni di cassa	2.998.000,00	1.275.261,72		
90000 TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	158.706,39	previsioni di competenza	1.085.500,00	1.215.000,00	1.215.000,00	1.215.000,00
			previsioni di cassa	1.087.500,00	1.103.706,39		
	TOTALE TITOLI	682.355.130,44	previsioni di competenza	348.622.930,63	14.588.532,72	12.661.344,76	12.176.807,92
			previsioni di cassa	717.659.777,86	696.673.663,16		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	682.355.130,44	previsioni di competenza	349.522.930,63	15.488.532,72	12.661.344,76	12.176.807,92
			previsioni di cassa	728.745.551,53	709.764.590,17		

Copia informatica - ERSI ABRUZZO - arrivo - Prot. 4120/ERSI del 13/12/2023 - titolo II

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	1.102.140,10	previsione di competenza	3.375.823,65	2.654.006,29	2.633.014,03	2.581.537,82
			di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	4.748.233,41	3.706.465,68		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	677.780.858,57	previsione di competenza	341.089.263,23	9.207.538,97	8.000.000,00	8.000.000,00
			di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	707.135.457,33	686.988.397,54		
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 4	Rimborso prestiti	0,00	previsione di competenza	974.343,75	1.136.725,74	813.330,73	380.270,10
			di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	974.343,75	1.136.725,74		
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	2.998.000,00	1.275.261,72	0,00	0,00
			di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	2.998.000,00	1.275.261,72		
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	182.656,90	previsione di competenza	1.085.500,00	1.215.000,00	1.215.000,00	1.215.000,00
			di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	1.085.500,00	1.127.656,90		
	TOTALE TITOLI	679.065.655,57	previsione di competenza	349.522.930,63	15.488.532,72	12.661.344,76	12.176.807,92
			di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*716.941.534,49*	694.234.507,58		
	TOTALE GENERALE SPESE	679.065.655,57	previsione di competenza	349.522.930,63	15.488.532,72	12.661.344,76	12.176.807,92
			di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*716.941.534,49*	694.234.507,58		

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 e né in spesa, mancando il presupposto di istituzione dello stesso, considerato che l'Ente non agisce da stazione appaltante ma da mero Concessionario.

Verifica degli equilibri anni 2024-2026

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;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 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.

Copia informatica - ERSI ABRUZZO - arrivo - Prot. 4120/ERSI del 13/12/2023 - titolo II

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA 2024	COMPETENZA 2024	2025	2026	SPESE	CASSA 2024	COMPETENZA 2024	2025	2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	13.090.927,01	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		900.000,00	0,00	0,00	**Disavanzo di amministrazione**		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		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	3.706.465,68	2.654.006,29	2.633.014,03	2.581.537,82
					- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.837.509,14	3.773.271,00	3.401.344,76	2.916.807,92					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	65.718,56	45.000,00	45.000,00	45.000,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	683.215.906,94	8.280.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00	**Titolo 2** - Spese in conto capitale	686.988.397,54	9.207.538,97	8.000.000,00	8.000.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		*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	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale entrate finali.....	694.119.134,64	12.098.271,00	11.446.344,76	10.961.807,92	**Totale spese finali.....**	690.694.863,22	11.861.545,26	10.633.014,03	10.581.537,82
					Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.136.725,74	1.136.725,74	813.330,73	380.270,10
Titolo 6 - Accensione di prestiti	175.560,41	0,00	0,00	0,00	di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.275.261,72	1.275.261,72	0,00	0,00	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.275.261,72	1.275.261,72	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.103.706,39	1.215.000,00	1.215.000,00	1.215.000,00	**Titolo 7** - Spese per conto di terzi e partite di giro	1.127.656,90	1.215.000,00	1.215.000,00	1.215.000,00
Totale.....	696.673.663,16	14.588.532,72	12.661.344,76	12.176.807,92	**Totale.....**	694.234.507,58	15.488.532,72	12.661.344,76	12.176.807,92
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	709.764.590,17	15.488.532,72	12.661.344,76	12.176.807,92	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	694.234.507,58	15.488.532,72	12.661.344,76	12.176.807,92
Fondo di cassa finale presunto	15.530.082,59								

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

Copia informatica - ERSI ABRUZZO - arrivo - Prot. 4120/ERSI del 13/12/2023 - titolo II

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

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		13.090.927,01			
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 titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3.818.271,00	3.446.344,76	2.961.807,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2.654.006,29	2.633.014,03	2.581.537,82
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
E) Spese Titolo 2.04 - 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	(-)		1.136.725,74	813.330,73	380.270,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**27.538,97**	**0,00**	**0,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per il rimborso dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		27.538,97	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**

.

Copia informatica - ERSI ABRUZZO - arrivo - Prot. 4120/ERSI del 13/12/2023 - titolo II

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		900.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		8.280.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo 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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per ruduzione 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	(+)		27.538,97	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*	(-)		9.207.538,97 *0,00*	8.000.000,00 *0,00*	8.000.000,00 *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 **Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**			**0,00**	**0,00**	**0,00**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione 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 anticipazione di liquidità	(-)		0,00	0,00	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.

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

Copia informatica - ERSI ABRUZZO - arrivo - Prot. 4120/ERSI del 13/12/2023 - titolo II

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;
- 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 le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 13.090.927,01.

La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione ***riporta*** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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 4/1 Al D. Lgs. 118/2011).

Copia informatica - ERSI ABRUZZO - arrivo - Prot. 4120/ERSI del 13/12/2023 - titolo II

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 con specifico atto 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'Organo di revisione ha formulato il parere sul fabbisogno triennale del personale con verbale n. 6 del 14/07/2023;

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga conto** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

L'Organo di revisione **ritiene** che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

TITOLI DELL'ENTRATA (DLGS 118/2011)	2024	%	2025	%	2026	%
TITOLO I - *Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TITOLO II - *Trasferimenti correnti*	3.773.271,00	25,86%	3.401.344,76	26,86%	2.916.807,92	23,95%
TITOLO III - *Entrate extratributarie*	45.000,00	0,31%	45.000,00	0,36%	45.000,00	0,37%
TITOLO IV - *Entrate in conto capitale*	8.280.000,00	56,76%	8.000.000,00	63,18%	8.000.000,00	65,70%
TITOLO V - *Entrate da riduzione di attività finanziarie*	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TITOLO VI - *Accensione prestiti*	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TITOLO VII - *Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	1.275.261,72	8,74%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TITOLO IX - *Entrate per conto di terzi e partite di giro*	1.215.000,00	8,33%	1.215.000,00	9,60%	1.215.000,00	9,98%
Totale	**14.588.532,72**		**12.661.344,76**		**12.176.807,92**	

La tabella successiva, invece, permette un confronto delle previsioni 2024 con gli stanziamenti assestati dell'esercizio 2023 e con gli accertamenti definitivi degli anni 2022.

Copia informatica - ERSI ABRUZZO - arrivo - Prot. 4120/ERSI del 13/12/2023 - titolo II

TITOLI DELL'ENTRATA	Accertamenti	Accertamenti	Assestato	Previsioni
	2022	2023	2023	2024
TITOLO I	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO II	5.057.438,67	4.384.992,74	4.385.654,64	3.773.271,00
TITOLO III	43.608,22	34.915,02	105.307,20	45.000,00
TITOLO IV	49.287.322,53	323.434.263,23	341.114.263,23	8.280.000,00
TITOLO V	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VI	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII	0,00	0,00	2.998.000,00	1.275.261,72
TITOLO IX	481.797,90	767.888,23	1.165.000,00	1.215.000,00
Totale	**54.870.167,32**	**328.622.059,22**	**349.768.225,07**	**14.588.532,72**

Di seguito si riporta il prospetto delle entrate per titoli in cui si evidenzia la parte non ricorrente.
A tal fine si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

TITOLI	ENTRATE (DLGS 118/2011)					
	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Totale	*di cui non ricorrente*	Totale	*di cui non ricorrente*	Totale	*di cui non ricorrente*
TITOLO I - *Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO II - *Trasferimenti correnti*	3.773.271,00	0,00	3.401.344,76	0,00	2.916.807,92	0,00
TITOLO III - *Entrate extratributarie*	45.000,00	0,00	45.000,00	0,00	45.000,00	0,00
TITOLO IV - *Entrate in conto capitale*	8.280.000,00	0,00	8.000.000,00	0,00	8.000.000,00	0,00
TITOLO V - *Entrate da riduzione di attività finanziarie*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VI - *Accensione prestiti*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII - *Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	1.275.261,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO XI - *Entrate per conto di terzi e partite di giro*	1.215.000,00	0,00	1.215.000,00	0,00	1.215.000,00	0,00
TOTALE	**14.588.532,72**	**0,00**	**12.661.344,76**	**0,00**	**12.176.807,92**	**0,00**

Copia informatica - ERSI ABRUZZO - arrivo - Prot. 4120/ERSI del 13/12/2023 - titolo II

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI DELLA SPESA (dlgs 118/2011)	Impegni 2022	Impegni 2023	Assestato 2023	Previsioni 2024
TITOLO I	2.628.910,85	1.420.916,31	3.255.118,09	2.654.006,29
TITOLO II	49.340.993,70	321.890.961,03	342.275.763,23	9.207.538,97
TITOLO III	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO IV	974.059,16	559.994,16	974.343,75	1.136.725,74
TITOLO V	0,00	0,00	2.998.000,00	1.275.261,72
TITOLO VII	481.797,90	769.888,23	1.165.000,00	1.215.000,00
Totale	**53.425.761,61**	**324.641.759,73**	**350.668.225,07**	**15.488.532,72**

La composizione dei sei titoli è da correlare, come già esposto in precedenza, alle entrate. Nell'ERSI la situazione relativamente al pluriennale 2024-2026 si presenta come riportato nella tabella seguente:

TITOLI DELLA SPESA (D.LGS. 118/2011)	2024	%	2025	%	2026	%
TITOLO I - Spese correnti	2.654.006,29	17,14%	2.633.014,03	20,80%	2.581.537,82	21,20%
TITIOO II - Spese in conto capitale	9.207.538,97	59,45%	8.000.000,00	63,18%	8.000.000,00	65,70%
TITIOLO III -Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TITOLO IV - Rimborso Prestiti	1.136.725,74	7,34%	813.330,73	6,42%	380.270,10	3,12%
TITOLO V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.275.261,72	8,23%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TITIOLO VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.215.000,00	7,84%	1.215.000,00	9,60%	1.215.000,00	9,98%
TOTALE TITOLI	**15.488.532,72**		**12.661.344,76**		**12.176.807,92**	

Nella tabella sottostante, invece, viene effettuato un confronto delle previsioni definitive dell'anno 2024 con l'assestato 2023 e gli importi impegnati negli anni 2022 e 2023:

Copia informatica - ERSI ABRUZZO - arrivo - Prot. 4120/ERSI del 13/12/2023 - titolo II

TITOLI DELLA SPESA (dlgs 118/2011)	Impegni	Impegni	Assestato	Previsioni
	2022	2023	2023	2024
TITOLO I	2.628.910,85	1.420.916,31	3.255.118,09	2.654.006,29
TITOLO II	49.340.993,70	321.890.961,03	342.275.763,23	9.207.538,97
TITOLO III	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO IV	974.059,16	559.994,16	974.343,75	1.136.725,74
TITOLO V	0,00	0,00	2.998.000,00	1.275.261,72
TITOLO VII	481.797,90	769.888,23	1.165.000,00	1.215.000,00
Totale	**53.425.761,61**	**324.641.759,73**	**350.668.225,07**	**15.488.532,72**

Si riporta il prospetto delle spese per titoli in cui si evidenzia la parte non ricorrente. Le spese non ricorrenti sono composte da spese correnti straordinarie e dalle spese in conto capitale previste per il piano degli investimenti.

TITOLI	SPESE (DLGS 118/2011)					
	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Totale	*di cui non ricorrente*	Totale	*di cui non ricorrente*	Totale	*di cui non ricorrente*
TITOLO I – *Spese correnti*	2.654.006,29	0,00	2.633.014,03	0,00	2.581.537,82	0,00
TITOLO II – *Spese in conto capitale*	9.207.538,97	0,00	8.000.000,00	0,00	8.000.000,00	0,00
TITOLO III – *Spese per incremento di attività finanziarie*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO IV – *Rimborso di prestiti*	1.136.725,74	0,00	813.330,73	0,00	380.270,10	0,00
TITOLO V – Chiusura *anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	1.275.261,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII – *Spese per conto terzi e partite di giro*	1.215.000,00	0,00	1.215.000,00	0,00	1.215.000,00	0,00
TOTALE	15.488.532,72	0,00	12.661.344,76	0,00	12.176.807,92	0,00

Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale **è contenuto** entro i limiti stabiliti dalle norme.

Copia informatica - ERSI ABRUZZO - arrivo - Prot. 4120/ERSI del 13/12/2023 - titolo II

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:
- per il 2024 ad euro 9.207.538,97;
- per il 2025 ad euro 8.000.000,00;
- per il 2026 ad euro 8.000.000,00;

Di seguito la tabella della spesa in conto capitale per missioni:

MISSIONI DEL TITOLO II (DLGS 118/2011)	2024	%	2025	%	2026	%
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	927.538,97	10,07%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MSISIONE 02 – Giustizia	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 07 – Turismo	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8.280.000,00	89,93%	8.000.000,00	100,00%	8.000.000,00	100,00%
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 11 - Soccorso Civile	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE	9.207.538,97		8.000.000,00		8.000.000,00	

Copia informatica - ERSI ABRUZZO - arrivo - Prot. 4120/ERSI del 13/12/2023 - titolo II

LIMITE INDEBITAMENTO

			2024	2025	2026
limite massimo di spesa annuale			381.827,10 €	344.634,48 €	296.180,79 €
entrate primi tre titoli delle entrate			3.818.271,00 €	3.446.344,76 €	2.961.807,92 €
% su entrate correnti			10%	10%	10%
Limite art. 204 TUEL			10%	10%	10%

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non ha partecipazioni in essere.

PNRR

L'ERSI è soggetto beneficiario mentre i soggetti attuatori sono i Gestori.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2024-2026;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione delle spese per investimenti con il programma amministrativo, con il DUP 2024-2026 e il programma degli interventi 2024-2026.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in alle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

Copia informatica - ERSI ABRUZZO - arrivo - Prot. 4120/ERSI del 13/12/2023 - titolo II

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'Aquila, 11/12/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Copia informatica - ERSI ABRUZZO - arrivo - Prot. 4120/ERSI del 13/12/2023 - titolo II