

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

***Parere dell'organo di revisione sul
BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024
documenti allegati***

Il Revisore unico

Dott.ssa Katia Verdecchia

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 71. del 07/12/2021

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la deliberazione di approvazione del bilancio di previsione 2022-2024, 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 2022-2024, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 07/12/2021

L'ORGANO DI REVISIONE



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta dott.ssa Katia Verdecchia 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. 2 dell'11 Aprile 2017

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 01/12/2021, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 29/11/2021 con deliberazione n. 33 completo dei seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo riportati
- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2021;
 - 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;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni 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. n.118/2011;



- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- e i seguenti documenti messi a disposizione:
- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione.

L'organo di revisione ha ricevuto richiesta formale di parere al bilancio a mezzo pec in data 01/12/2021 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 il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 151, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 26/11/2021 in merito alla regolarità contabile.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2021 ha aggiornato gli stanziamenti 2021 del bilancio di previsione 2021-2023.

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

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

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024.

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);

Relativamente ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà l'Organo di revisione attesta che:

- l'Ente **non è** strutturalmente deficitario.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha, nel bilancio di previsione 2022-2024, tenuto in considerazione gli effetti dell'emergenza epidemiologica, in particolare con riferimento ai servizi gestiti dall'Azienda.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 19 del 21/06/2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 64 in data 29/06/2021 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 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	666.446,42
di cui:	
a) Fondi vincolati	374.651,71
b) Fondi accantonati	63.446,41
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	228.348,00
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	666.446,12

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

Situazione di cassa

	2019	2020
Disponibilità:	4.256.823,89	4.829.849,77
di cui cassa vincolata	2.853.618,96	2.714.952,72
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 2022-2024



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

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli



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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021			
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti⁽¹⁾		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale⁽¹⁾		previsioni di competenza	2.021.710,11	20.000,00	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	594.124,78	-	-	-
	<i>- di cui avanzo utilizzato anticipatamente⁽²⁾</i>		previsioni di competenza	-	-		
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	4.829.849,77	3.224.664,25		
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
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	1.228.185,26	previsione di competenza previsione di cassa	2.938.006,79 3.307.056,21	2.188.894,75 3.183.364,24	2.028.196,07	1.978.903,57
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	1.912.979,22	previsione di competenza previsione di cassa	775.910,30 2.328.455,75	391.350,16 2.304.329,11	387.350,16	383.350,16
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	463.464,14	previsione di competenza previsione di cassa	9.980.000,00 11.344.901,03	10.000,00 473.464,14	0,00	0,00
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
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	10.041,67	previsione di competenza previsione di cassa	471.005,00 468.765,34	471.005,00 481.046,67	471.005,00	471.005,00
	TOTALE TITOLI	3.614.670,29	previsione di competenza previsione di cassa	14.164.922,09 17.449.178,33	3.061.249,91 6.442.204,16	2.886.551,23	2.833.258,73
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.614.670,29	previsione di competenza previsione di cassa	16.780.756,98 22.279.028,10	3.081.249,91 9.666.868,41	2.886.551,23	2.833.258,73

(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
(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 DLgs 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 PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,01	0,02
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	3.263.495,11	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.709.714,56 0,00 (0,00) 5.687.322,26	2.551.415,42 0,00 0,00 5.708.744,69	2.386.716,74 0,00 (0,00)	2.362.253,73 0,00 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	3.406.916,40	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	12.610.037,42 0,00 (20000,00) 13.744.965,26	58.829,49 0,00 0,00 3.465.745,89	28.829,49 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
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 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* 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)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	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 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	21.372,83	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	471.005,00 0,00 (0,00) 489.958,69	471.005,00 0,00 0,00 492.377,83	471.005,00 0,00 (0,00)	471.005,00 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	6.691.784,34	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	16.790.756,98 0,00 20.000,00 19.922.246,21	3.081.249,91 0,00 0,00 9.666.868,41	2.886.551,23 0,00 0,00	2.833.258,73 0,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	6.691.784,34	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	16.790.756,98 0,00 20.000,00 19.922.246,21	3.081.249,91 0,00 0,00 9.666.868,41	2.886.551,23 0,00 0,00	2.833.258,73 0,00 0,00

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

W

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

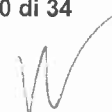
In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti 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 2021 è pari ad € 147.550,20 di cui:

- € 77.974,04 quale quota accantonata;
- € 8.874,93 quale quota vincolata;
- € 60.701,23 quale quota disponibile.

Nel bilancio di previsione 2022/24 non è previsto l'immediato utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto.



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.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2022 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	20.000,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	20.000,00
Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2022	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	20.000,00
FPV di parte corrente applicato	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	20.000,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	0,00
FPV corrente:	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00



Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2022

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	0,00
Entrata in conto capitale	20.000,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	20.000,00
TOTALE	20.000,00

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.



Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	3.224.664,25
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	3.183.364,24
3	Entrate extratributarie	2.304.329,11
4	Entrate in conto capitale	473.464,14
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	481.046,67
TOTALE TITOLI		6.442.204,16
TOTALE GENERALE ENTRATE		9.666.868,41

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	5.708.744,69
2	Spese in conto capitale	3.465.745,89
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	492.377,83
TOTALE TITOLI		9.666.868,41
SALDO DI CASSA		-

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.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione

("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	3.224.664,25
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	1.228.185,26	2.188.894,75	3.417.080,01	3.183.364,24
3	Entrate extratributarie	1.912.979,22	391.350,16	2.304.329,38	2.304.329,11
4	Entrate in conto capitale	463.464,14	10.000,00	473.464,14	473.464,14
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	10.041,67	471.005,00	481.046,67	481.046,67
	TOTALE TITOLI	3.614.670,29	3.061.249,91	6.675.920,20	6.442.204,16
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.614.670,29	3.061.249,91	6.675.920,20	9.666.868,41

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	3.263.495,11	2.551.415,42	5.814.910,53	5.708.744,69
2	Spese In Conto Capitale	3.406.916,40	58.829,49	3.465.745,89	3.465.745,89
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie		0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		0,00	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		0,00	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	21.372,73	471.005,00	492.377,73	492.377,83
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	6.691.784,24	3.081.249,91	9.773.034,15	9.666.868,41
	SALDO DI CASSA				0,00

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

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 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.580.244,91 0,00	2.415.546,23 0,00	2.362.253,73 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	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	2.551.415,42 0,00 0,00	2.386.716,74 0,00 0,00	2.362.253,73 0,00 0,00	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		28.829,49	28.829,49	0,00	
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 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	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ O=G+H+I-L+M		28.829,49	28.829,49	0,00	
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-	
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	20.000,00	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.000,00	0,00	0,00	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	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	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	58.829,49 0,00	28.829,49 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		- 28.829,49	- 28.829,49	0,00	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	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	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	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 ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)		28.829,49	28.829,49	0,00	
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		28.829,49	28.829,49	0,00	

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento delle spese in c/capitale

L'equilibrio finale è *pari* a zero.

La nota integrativa

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

- a) 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;
- 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) 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;
- e) 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 2022-2024 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 2022-2024 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.



• **TITOLO I Entrate correnti di natura tributaria € 0,00**

In base al nuovo dettato della classificazione del bilancio e ai nuovi codici Siope le entrate scaturenti dalle tasse, Dsu e esercizio professionale, pur se incassate direttamente dall'Azienda andranno collocate tra i trasferimenti correnti, essendo entrate derivanti da trasferimenti regionali.

• **TITOLO II Trasferimenti correnti € 2.188.894,75**

<i>Entrate titolo II</i>	Previsione 2021
Spese correnti Adsù	€ 577.546,94
Contributo regionale borse di studio	€ 106.683,48
Tassa Dsu	€ 774.620,00
Tassa Dsu anni precedenti	€ 10.000,00
Tassa abilitazione	€ 8.000,00
Fondo integrativo art.16 L.390/91	€ 502.053,15
Contributo Cipe per progetto Stream	€ 31.498,67
Trasferimento Ue per progetto Stream	€ 178.492,51
Totale	€2.188.894,75

- Tassa per l'abilitazione all'esercizio professionale € 8.000,00: 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 € 774.620,00 stimando 5.533 iscritti all'Università degli Studi di Teramo e

W

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 2021, in assenza di comunicazioni della Regione, è prevista la somma dell'anno precedente pari a € 577.546,94;
- Contributo regionale per borse di studio: in assenza di comunicazioni dalla Regione, è previsto in base all'ultimo importo ottenuto pari a € 106.683,48, da destinare obbligatoriamente alla spesa per la concessione di borse di studio. La somma stanziata in bilancio finanzia lo scorrimento della graduatoria per la concessione delle borse di studio relative all'a.a. 2022-2023, spesa da attivare nei limiti dell'accertamento dell'entrata;
- 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 all'80% del precedente assegnato, essendo comunque il minimo assicurato. Per l'anno 2022 l'importo stimato è pari a € 502.053,15.

- 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):

1. di quanto già comunicato dalla Regione;
2. di quanto previsto da Leggi regionali già in vigore;

- 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 ed a provvedere, se del caso, ad effettuare con la massima tempestività le necessarie variazioni di bilancio.

• **TITOLO III Entrate extratributarie € 391.350,16**

<i>Entrate titolo III</i>	Previsione 2021
Servizio ristorazione	€ 60.000,00
Quota vitto borse di studio	€ 307.099,16
Canoni di locazione uffici	€ 5.750,00
Interessi attivi	€ 1,00
Somme revoca borse di studio	€ 10.000,00
Somma per recuperi e rimborsi	€ 500,00
Quota spese personale progetto Stream	€ 8.000,00
Totale	€ 391.350,16

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 € 60.000,00;
- 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 25% della spesa per la concessione dei contributi agli studenti, prevista per € 307.099,16;
- € 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 gli interessi attivi;
- € 500,00 somma prevista per recuperi e rimborsi diversi;
- € 8.000,00 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 IV Entrate in conto capitale € 10.000,00**

<i>Entrate titolo IV</i>	Previsione 2021
Contributo Fondazione Tercas	€ 10.000,00
Totale	€ 10.000,00

Come avvenuto nei precedenti esercizi finanziari, non è previsto alcun contributo regionale per le spese di investimento, azzerato ormai da anni dalla Regione.

Sono previste le seguenti risorse:

- € 10.000,00 Terza annualità del contributo della Fondazione Tercas complessivamente di € 30.000,00 da destinare a investimenti per la residenza universitaria;

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 € 471.005,00**

E' stata prevista la somma di € 471.005,00.

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

ESAME DELLE POSTE DI ENTRATA DEGLI ESERCIZI 2023-2024

Nel bilancio pluriennale per gli esercizi 2022-2023 sono state sostanzialmente confermate le previsioni di entrata **iscritte per l'anno 2022 per quanto riguarda la parte corrente.**



B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 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 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 455.404,86
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 45.436,68
103	Acquisto di beni e servizi	€ 384.026,40
104	Trasferimenti correnti	€ 1.382.896,63
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	€ 252.430,85
Totale		2.551.415,42

Spese di personale anno 2021

Personale e relative spese accessorio: € 455.404,86

Le previsioni si riferiscono a complessive 9 unità, un dirigente e 8 dipendenti, di cui 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. 21/05/2018 del comparto delle Regioni e delle Autonomie locali.

Nell'ALLEGATO alla Nota Integrativa è riportata la determinazione delle previsioni di spesa per il personale per l'anno 2022.

L'Organo di revisione dà atto, per il personale non dirigente del Comparto Enti Locali:

- Che è stato costituito il "Fondo delle risorse per la Contrattazione integrativa" per l'anno 2021 con determina dirigenziale n. 287 del 30/11/2021.



La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2022-2024, 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 € 45.436,68**

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 ex sede in Via Delfico.

MACROAGGREGATO 103

- **Spese per acquisto di beni di consumo e per prestazioni di servizi anno 2022 € 384.026,40**

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI			
PREVISIONI DI COMPETENZA			
MACROAGGREGATO 103		Previsioni iniziali 2021	Previsioni 2022
	Organi istituzionali	€ 44.826,40	€ 36.226,40
	Servizi generali	€ 129.448,60	€ 84.700,00
	Servizio economato e spese postali	€ 3.500,00	€ 3.000,00
	Spese gestione sede	€ 30.500,00	€ 36.900,00
	Servizio ristorazione	€ 145.451,40	€ 204.000,00
	Altre spese	€ 21.600,00	€ 19.200,00
	Totale	€ 375.326,40	€ 384.026,40

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 € 384.026,40.

In particolare, si evidenzia la spesa per il servizio di ristorazione, stimata 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, per un totale preventivato di € 204.000,00.

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 del *"Fondo rischi spese legali"* calcolato sulla base del Rendiconto 2020 di € 20.000. Nel corso dell'anno 2021, con variazioni di bilancio è stato applicato per un importo pari ad € 3.172,00 relative all'affidamento di n. 2 incarichi per cause dinanzi al Giudice di Pace.

L'importo accantonato in avanzo presunto di amministrazione 2021 è pari ad € 16.828,00.

Alla data di predisposizione dell'attuale bilancio non risultano altre cause in corso.

- **MACROAGGREGATO 104**

- **Trasferimenti correnti € 1.382.896,63**

- Lo stanziamento annuale complessivo ammonta ad € 1.382.896,63 e comprende gli interventi programmati con il Piano Programma 2022-24 approvato dal Consiglio di Amministrazione tra cui:



SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI			
PREVISIONI DI COMPETENZA			
MACROAGGREGATO 104		Previsioni iniziali 2021	Previsioni 2022
	Borse di studio	€ 652.000,00	€ 619.660,00
	Scorrimento graduatorie	€1.178.084,68	€ 608.736,63
	Integrazione borse a laureati nei termini	€ 140.000,00	€ 140.000,00
	Integrazione mobilità internazionale	€ 5.000,00	€ 5.000,00
	Altri trasferimenti	€ 15.575,00	€ 9.500,00
Totale		€1.990.659,68	€1.382.896,63

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 € 241.171,06**

E' prevista la spesa di € 7.700,00 per assicurazioni RC patrimoniale Ente, personale e amministratori e su edifici aziendali e la spesa di € 209.991,18 per la realizzazione del Progetto Stream.

Sono previsti i fondi di riserva da utilizzare nel corso dell'esercizio in caso di necessità, per un totale di € 21.915,17.

Il fondo rischi è stato stimato in € 1.564,71.

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

MACROAGGREGATO 202 e 205

- **Titolo II Spese in conto capitale € 58.829,49**

Le spese in conto capitale indicate nel Titolo II così come riportate dalle relazioni del Responsabile del servizio sono le seguenti:

- € 28.829,49 realizzazione della nuova residenza universitaria in viale Crucioli;
- € 30.000,00 terza quota del contributo complessivo di € 30.000,00 della Fondazione Tercas per investimenti da realizzare nella nuova residenza universitaria in Viale Crucioli.

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;
 - sono stati predisposti:
 - a) per gli interventi di manutenzione straordinaria, indicando la stima sommaria dei costi;
 - b) per gli interventi di importo inferiore a Euro 10 milioni, dotandoli di studi di fattibilità sintetici;
- 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

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

La somma prevista coincide con la parte entrata per l'importo di € 471.005,00.



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.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;
- **dal 2021 per l'intero importo.**

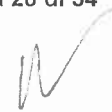
L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

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'Azienda **si** è avvalsa nel bilancio di previsione 2022/24, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo quinquennale sulla base dei dati del 2019 e non del 2020 prevista.

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 2022-2024 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.188.894,75	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	391.350,16	1.564,71	1.564,71	0,00	0,40%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	2.590.244,91	1.564,71	1.564,71	0,00	0,06%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.580.244,91	1.564,71	1.564,71	0,00	0,06%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

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	2.028.196,07	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	387.350,16	1.564,71	1.564,71	0,00	0,40%
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	2.415.546,23	1.564,71	1.564,71	0,00	0,06%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.415.546,23	1.564,71	1.564,71	0,00	0,06%
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	1.978.903,57	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	383.350,16	1.564,71	1.564,71	0,00	0,41%
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	2.362.253,73	1.564,71	1.564,71	0,00	0,07%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.362.253,73	1.564,71	1.564,71	0,00	0,07%
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 al 31.12.2021 molto probabilmente *non rispetterà* i criteri previsti dalla norma, e pertanto in via prudenziale *è soggetto* ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per adeguare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'ente nella missione 20, programma 3 *ha stanziato* in via prudenziale il fondo garanzia debiti commerciali per € 11.259,79 pari alla somma accantonata nell'anno 2021.

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, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2022 - euro 21.915,17 pari allo 0,85 % delle spese correnti;

anno 2023 - euro 18.915,17 pari allo 0,79 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro 42.744,66 pari allo 1,80 % delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.



La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

PESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2022, 2023 e 2024 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		20.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		10.000,00	0,00	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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		58.829,49 0,00	28.829,49 0,00	0,00 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			- 28.829,49	- 28.829,49	0,00

INDEBITAMENTO

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

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 2022-2024;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- 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;
- 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, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e 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.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere 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, 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 2022-2024 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

