



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Consorzio del Bacino Imbrifero del Fiume Tronto

Ascoli Piceno

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. ssa Laura Remoli

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 27/10/2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, del Consorzio del Bacino Imbrifero del Fiume Tronto di Ascoli Piceno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Comunanza lì 27/10/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024.....	5
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	9
Previsioni di cassa	9
Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024	11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	14
Verifica della coerenza interna.....	14
Verifica della coerenza esterna.....	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024.....	15
A) ENTRATE	15
Proventi dei beni dell'ente	15
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	15
Spese di personale.	16
Spese per acquisto beni e servizi.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	16
Fondo di riserva di competenza	17
Fondi per spese potenziali.	17
Fondo di riserva di cassa	18
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	18
ORGANISMI PARTECIPATI.....	18
SPESE IN CONTO CAPITALE	19
INDEBITAMENTO	19
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	19
CONCLUSIONI.....	20

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta dott.ssa LAURA REMOLI revisore, nominato con delibera dell'Assemblea Generale n. 17 del 6/12/2019, per il triennio 2020/2022.

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 essendo una Amministrazione Pubblica e la sola contabilità pubblica esistente è quella di cui al citato decreto 118.
- che è stato ricevuto in data 27/10/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dal Consiglio Direttivo in data 26/10/2021.con delibera n.125, 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;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in data 16/11/2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D. Lgs. n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Consorzio è stato costituito nella forma obbligatoria ai sensi della legge 959/1953 ed ha iniziato l'esercizio delle funzioni dal 1/1/1957.

Il Consorzio è retto principalmente dallo Statuto di cui di recente è stato aggiornato con deliberazione dell'Assemblea Generale n.16 del 6/12/2019. Appartengono per "obbligo" al Consorzio i seguenti Comuni facenti della Provincia di Ascoli Piceno rientranti nel perimetro individuato dal Decreto Ministeriale 24/4/1975: **Acquasanta Terme, Arquata del Tronto, Ascoli Piceno, Castignano, Colli del Tronto, Comunanza, Force, Maltignano, Monsampolo del Tronto, Montegallo, Montepandone, Palmiano, Roccafluvione, Rotella, San Benedetto del Tronto, Spinetoli e Venarotta.**

DOMANDE PRELIMINARI

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

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, oltre ad una relazione sul programma degli investimenti di cui alla legge 939/1953.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di cassa né di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento di debiti commerciali.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

Il rendiconto 2020 è all'esame dell'Assemblea Generale nella medesima seduta che si occuperà del bilancio di previsione 2022/2024.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 7 in data 16/6/2021 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;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2020 si è chiusa, se sarà approvata, al 31/12/2020 con un risultato così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	1.447.276,60
di cui:	
a) Fondi vincolati	9.475,21
b) Fondi accantonati	79.777,59
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	1.358.023,80
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.447.276,60

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate **non** risultano passività potenziali probabili di entità superiore al fondo accantonato nel risultato di amministrazione per cui si rende necessario provvedere al finanziamento nel bilancio di previsione 2022-2024.

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

	2019	2020	2021 presunto
Disponibilità:	3.407.101,09	3.487.532,47	3.568.953,00
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	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.

L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 è tale **da garantire** il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

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

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell’articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l’anno 2020 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE – RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI
2022 – 2024

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 1 TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021			
					Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	1.000,00	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	161.000,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa al'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	3.487.532,47	3.568.953,00		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributari a, contributiva e perequativa	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	127.500,00 127.500,00	44.500,00 44.500,00	0,00	0,00
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.109.583,00 1.109.583,00	1.105.085,00 1.105.085,00	1.115.169,00	1.115.269,00
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.055.000,00 1.104.778,39	955.000,00 955.000,00	955.000,00	955.000,00
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	73.000,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	50.000,00 129.777,59	50.000,00 50.000,00	50.000,00	50.000,00
60000 TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/ cassiere	0,00	previsioni di competenza previsioni 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	1.000,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	192.000,00 192.298,61	192.000,00 192.000,00	192.000,00	192.000,00
	TOTALE TITOLI	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	2.534.083,00 2.663.937,59	2.346.585,00 2.346.585,00	2.312.169,00	2.312.269,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	74.000,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	2.696.083,00 5.151.470,05	2.346.585,00 5.015.529,00	2.312.169,00	2.312.269,00



(Esercizio 2022)

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER
TITOLI**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021				
		DELL'ESERCIZIO 2021			Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	937.049,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.281.733,00 0,00 2.786.318,59	944.535,00 0,00 1.842.710,00	990.119,00 0,00 0,00	990.219,00 0,00 0,00	
TITOLO 2	Spese in conto capitale	950.293,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.172.350,00 0,00 1.837.507,33	1.160.050,00 0,00 2.048.962,00	1.080.050,00 0,00 0,00	1.080.050,00 0,00 0,00	
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	50.000,00 0,00 50.000,00	50.000,00 0,00 50.000,00	50.000,00 0,00 0,00	50.000,00 0,00 0,00	
TITOLO 4	Rimborso prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	35.000,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	192.000,00 0,00 198.695,40	192.000,00 0,00 227.000,00	192.000,00 0,00 0,00	192.000,00 0,00 0,00	
TOTALE TITOLI		1.922.342,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.696.083,00 0,00 4.872.521,32	2.346.585,00 0,00 4.168.672,00	2.312.169,00 0,00 0,00	2.312.269,00 0,00 0,00	
TOTALE GENERALE SPESE		1.922.342,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.696.083,00 0,00 4.872.521,32	2.346.585,00 0,00 4.168.672,00	2.312.169,00 0,00 0,00	2.312.269,00 0,00 0,00	

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

La contabilizzazione del FPV deve tener conto delle novità approvato con il Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno e della Presidenza del Consiglio dei Ministri del 1° marzo 2019 con cui sono stati aggiornati gli allegati al D. Lgs. 118/2011 al fine di disciplinare la contabilizzazione delle spese di progettazione e le modifiche alla disciplina del Fondo Pluriennale Vincolato per le opere pubbliche.

L' Ente, al momento, non iscrive il Fondo Pluriennale Vincolato sia in entrata che in uscita, avendone la facoltà di farlo fino al 31/3/2022.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	3.568.953,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	44.500,00
3	Entrate extratributarie	1.105.085,00
4	Entrate in conto capitale	955.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	50.000,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	192.000,00
TOTALE TITOLI		2.346.585,00
TOTALE GENERALE ENTRATE		5.915.538,00

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	1.842.710,00
2	Spese in conto capitale	2.048.962,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	50.000,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	227.000,00
TOTALE TITOLI		4.168.672,00
SALDO DI CASSA		1.746.866,00

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2022 non comprende la cassa vincolata, poiché, interpellato l'Ufficio, questi ha dichiarato che non esistono incassi che hanno la natura del vincolo.

L'ente **si 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.

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				3.568.953,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	-	44.500,00	44.500,00	44.500,00
3	Entrate extratributarie	-	1.105.085,00	1.105.085,00	1.105.085,00
4	Entrate in conto capitale	-	955.000,00	955.000,00	955.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	73.000,00	50.000,00	123.000	50.000,00
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	1.000,00	192.000,00	193.000,00	192.000,00
	TOTALE TITOLI	74.000,00	0,00	2.346.585,00	2.346.585,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	74.000,00	2.346.585,00	2.420.585,00	5.915.538,00
BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	937.049,00	944.535,00	1.881.584,00	1.842.710,00
2	Spese In Conto Capitale	950.293,00	1.160.050,00	2.110.343,00	2.048.962,00
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie		50.000,00	50.000,00	50.000,00
4	Rimborso Di Prestiti				
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere				
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	35000,00	192.000,00	227.000,00	227.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.922.342,00	2.346.585,00	4.268.927,00	4.168.672,00
	SALDO DI CASSA				1.746.866,00

L'Ente non ricorre ad anticipazioni di cassa presso il proprio Tesoriere.

N.B. Il comma 555 della Legge di Bilancio 2020 (Legge 160/2019) al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, ha stabilito che il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'articolo 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è elevato da tre a cinque dodicesimi per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022.

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.568.953,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.149.585,00 0,00	1.115.169,00 0,00	1.115.269,00 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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		944.535,00 0,00 300,00	990.119,00 0,00 300,00	990.219,00 0,00 300,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <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
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			205.050,00	125.050,00	125.050,00
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 ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			205.050,00	125.050,00	125.050,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.005.000,00	1.005.000,00	1.005.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		50.000,00	50.000,00	50.000,00
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	(-)		1.160.050,00 0,00	1.080.050,00 0,00	1.080.050,00 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			-205.050,00	-125.050,00	-125.050,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		50.000,00	50.000,00	50.000,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		50.000,00	50.000,00	50.000,00
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 ⁽⁴⁾:

Equilibrio di parte corrente (O)		205.050,00	125.050,00	125.050,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennale		205.050,00	125.050,00	125.050,00

L'importo di euro **205.000,00 per l'anno 2022** di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite dalle entrate del titolo terzo (sovracanon).

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento delle spese in c/capitale

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

L'Ente, a differenza del precedente anno 2021, non prevede entrate non ricorrenti.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022 - 2024 siano coerenti con il programma degli investimenti.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

Il progetto di bilancio di previsione 2022 - 2024 è rispettoso degli equilibri di finanza pubblica.

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.

- a) *Sovracanoni*: la previsione triennale è coerente con le entrate rinvenienti dai sovracanoni delle centrali idroelettriche accertati nel decorso anno; tiene conto anche dell'ipotetico aumento Istat dall'anno 2022.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti, considerando che gli accertamenti avvengono per cassa che non danno luogo alla costituzione del F.C.D.E.:

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canoni di locazione	24.600,00	24.700,00	24.800,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	24.600,00	24.700,00	24.678,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
101	Redditi da lavoro dipendente	43.379,00	42.879,00	42.879,00	42.879,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	27.865,00	28.115,00	28.115,00	28.115,00
103	Acquisto di beni e servizi	403.589,00	438.096,00	317.680,00	317.780,00
104	Trasferimenti correnti	779.620,80	420.620,00	586.620,00	586.620,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00

106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	12.474,20	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	14.805,00	14.825,00	14.825,00	14.825,00
	Totale	1.281.733,00	944.535,00	990.119,00	990.219,00

Spese di personale: Rispetto alla previsione attuale dell'anno 2021 pur ripresentando la previsione del rinnovo contrattuale, fermo al 2018, si registra una diminuzione della spesa connessa alla non riproposizione negli anni di previsione 2022 - 2024 di rimborsi per spese di viaggio in quanto non si prevede l'erogazione.

La spesa riguarda due unità di personale: il direttore incaricato a part time 18 ore settimanali è inquadrato alla categoria economica D1 del C.C.N.L. Enti Locali; mentre l'altra unità a tempo indeterminato a 20 ore settimanali è inquadrata nella categoria B2 del predetto contratto collettivo nazionale.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con le necessità e le attività in essere.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2022 – 2023 - 2024 sono iscritti per € 300,00 a titolo prudenziale.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2022 - 2024 risulta come dai seguenti prospetti, a seguito del calcolo automatico:

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	44.500,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.105.085,00	0,01	100,00	99,99	0,01
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	955.000,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	50.000,00	100,25	300,00	0,00	0,40
TOTALE GENERALE	2.149.585,00	100,25	300,00	199,75	0,01%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.149.585,00	0,01	100,00	99,99	0,01%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.000.000,00	100,24	200,00	99,76	0,02%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2021 (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	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.115.169,00	0,01	100,00	99,99	0,01%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	955.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	50.000,00	100,25	200,00	99,75	0,40%
TOTALE GENERALE	2.120.169,00	100,26	300,00	199,74	0,01%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.115.169,00	0,01	100,00	99,99	0,01%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.005.000,00	100,25	200,00	99,75	0,02%

Esercizio finanziario 2024					
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	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.115.269,00	0,01	100,00	99,99	0,01%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	955.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	50.000,00	100,25	200,00	99,75	0,40%
TOTALE GENERALE	2.120.269,00	100,26	300,00	199,74	0,01%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.115.269,00	0,01	100,00	99,99	0,01%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.005.000,00	100,25	200,00	99,75	0,02%

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 11.955,00 pari all' 1,28% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 11.955,00 pari all'1,22% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 11.955,00 pari all'1,22% delle spese correnti;

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

N.B. La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti fondi per contenzioni, rischi futuri, perdite di società partecipate in quanto allo stato attuale non si intravedono oneri per dette voci.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa pari allo 0,563% rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)

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 (2020) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2019) 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'Organo di Revisione, ha invitato l'Ente ad attivarsi celermente ed ha verificato che l'Ente:

- **ha** nel corso dell'esercizio 2019 avviato e concluso le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- **ha** posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2020.

L'unica società partecipata E.S.Co. Bim Tronto e Comuni del Tronto s.p.a. (partecipazione al 99,20%) ha chiuso il bilancio con un utile di Euro 59,00.

La quota a carico del Consorzio per gli interventi previsti con la Società E.S.Co. sono stati finanziati con il bilancio 2019.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni per l'anno 2019 (art. 20, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 16/11/2020 atto di Consiglio n. 98 (entro il 31.12.2020), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione [*negativa*] è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D. Lgs. n.175/2016 in data 29/4/2020

Garanzie rilasciate: Non risultano essere state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

- a) per euro 955.000,00 dalla vendita di immobili;
- b) le restanti spese in conto capitale (anno 2022 € 205.050,00; anni 2023 e 2024 € 125.050,00) vengono finanziate dalle entrate correnti.

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione ***non si fa ricorso a qualsiasi forma di indebitamento.***

L'ente non ha comunque mai fatto ricorso nell'ultimo trentennio a prestiti e mutui di sorta.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2022-2024;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione;
- degli oneri indotti dalle 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 dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.
Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo.

a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2022-2024,

b) 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 congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

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;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Laura Remoli

