



ARIC
Agenzia Regionale di Informatica e
Committenza

PARERE
DELL'ORGANO DI REVISIONE
ALLA PROPOSTA
DI BILANCIO DI PREVISIONE
PER GLI ESERCIZI 2023/2025

L'Organo di revisione

Dott. Roberto Tagliente

Verbale n. 2 del 18 aprile 2023

ARIC - Agenzia Regionale di Informatica e Committenza

Organo di revisione economico-finanziaria

Oggetto: Relazione sul bilancio di previsione 2023-2025

L'anno 2023 il giorno diciotto del mese di aprile alle ore 16,00, in Pescara presso il suo Studio, si è riunito l'Organo di revisione **economico-finanziaria** con la presenza del Revisore unico dott. Roberto Tagliente il quale, riscontrata la presenza dell'intero Organo di revisione **economico-finanziaria** nella persona di sé medesimo, dichiara la seduta valida e atta a deliberare.

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

- dato atto che in data 13 aprile 2023 è stato formalmente trasmesso lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2022;
- dato atto che nel suo operato l'Organo di revisione si è uniformato a quanto previsto dal [Dlgs. n. 118/11](#) e dei relativi allegati, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alle disposizioni di cui al Dlgs. n. 267/2000 "*Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali*" (ed in particolare [all'art. 239, comma 1, lett. d](#));
- dato atto che nel suo operato l'Organo di revisione ha tenuto conto delle "*Linee guida e relativi questionari per gli Organi di revisione economico finanziaria degli Enti Locali per l'attuazione dell'art. 1, commi 166 e ss. della Legge n. 266 /05. Rendiconto della gestione*", [approvate dalla Corte dei Conti Sezione Autonomie con Delibera n. 10/SEZAUT/2022/INPR del 27 giugno 2022.](#)

DELIBERA

di approvare l'allegata Relazione sul bilancio di previsione 2023-2025 **dell'ARIC - Agenzia Regionale di Informatica e Committenza**, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione

dott. Roberto Tagliente
firmato digitalmente

SOMMARIO

VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ENTRATA.....	5
SPESA	7
RIEPILOGO GENERALE PER TITOLI.....	8
Entrate.....	8
Spese	9
EQUILIBRI FINANZIARI	10
ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO RILEVANTI	11
Risultato di amministrazione presunto	11
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2023/2025.....	11
Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto 2022.....	12
IL "FONDO PLURIENNALE VINCOLATO".....	13
"FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ".....	13
ACCANTONAMENTO ALTRI FONDI.....	13
ENTRATE E SPESE CORRENTI AVENTI CARATTERE NON RIPETITIVO	15
INDEBITAMENTO	15
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI.....	15
Entrate Tributarie.....	15
Entrate da Trasferimenti	15
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti pubblici.....	15
Entrate Extratributarie	15
Interessi attivi.....	15
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI	15
Spesa per il personale	16
Spese legali	17
Interessi passivi.....	17
Imposte e tasse.....	17
Fondo di riserva.....	17
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	18
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE.....	18
ULTERIORI ELEMENTI PER LA VALUTAZIONE DEL BILANCIO	18
Organismi partecipati.....	18
Tempestività e tracciabilità dei pagamenti	18
Cassa vincolata	19
CONCLUSIONI	20

VERIFICHE PRELIMINARI

Il Revisore unico dell'ARIC-Agenzia Regionale di Informatica e Committenza in persona del dott. Roberto Tagliente,

ricevuto

con apposita comunicazione formale, in data 13 aprile 2023:

- lo Schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2023/2025;
- il Prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione 2022;
- il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del "*Fondo pluriennale vincolato*";
- il Prospetto concernente la composizione del "*Fondo crediti di dubbia esigibilità*";
- il Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il Prospetto della concordanza tra il bilancio di previsione e gli obiettivi di saldo programmatico di finanza pubblica per la triennalità 2023/2025 ([art. 9, della Legge n. 243/2012](#); Allegato n. 9 al Bilancio di Previsione);
- la Nota integrativa;
- la Dichiarazione del Responsabile del Servizio Finanziario attestante la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa;

visti

- il [Dlgs. n. 118/2011](#) ("*Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio*");
- gli Schemi di bilancio di previsione finanziario ([Allegato n. 9, al Dlgs. n. 118/2011](#));
- i seguenti principi contabili aggiornati:
 - o Principio contabile applicato della programmazione ([Allegato n. 4/1, al Dlgs. n. 118/2011](#));
 - o Principio contabile applicato della contabilità finanziaria ([Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/2011](#));
 - o Principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale ([Allegato n. 4/3, al Dlgs. n. 118/2011](#));
- il [Dlgs. n. 267/2000](#) (Tuel);
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

dato atto

- che tutti i documenti contabili in precedenza richiamati sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica, descrizione e classificazione dei bilanci di cui al [Dlgs. n. 118/2011](#);

attesta

- che i dati più significativi dello Schema di bilancio di previsione 2023/2025 sono quelli evidenziati nelle seguenti Sezioni.

ENTRATA

TIPOLOGIA/TITOLI	RENDICONTO 2021	ASSESTATO O RENDICONTO 2022	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025
Fondo pluriennale vincolato (Fpv)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui di parte corrente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui di parte capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
101: Imposte tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia aut.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI CORRENTI					
101: Trasferimenti correnti da Amm/ni pubbliche	1.901.207,20	1.852.112,33	1.552.112,33	1.988.670,51	1.988.670,51
102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
104: Trasferimenti correnti Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
105: Trasferimenti correnti da Ue e Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	1.901.207,20	1.852.112,33	1.552.112,33	1.988.670,51	1.988.670,51
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
100: Vendita beni e servizi e proventi da gestione beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300: Interessi attivi	0,00	0,00	22.200,00	22.200,00	22.200,00
400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
500: Rimborsi e altre entrate correnti	71.299,48	150.378,32	147.000,00	147.000,00	147.000,00
TOTALE TITOLO 3	71.299,48	150.378,32	169.200,00	169.200,00	169.200,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.972.506,68	2.002.490,65	1.721.312,33	2.157.870,51	2.157.870,51
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300: Altri trasferimenti in conto capitale	182.779,10	72.779,10	48.379,10	48.379,10	48.379,10
400: Entrate da alienazione di beni materiali e immat.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 4	182.779,10	72.779,10	48.379,10	48.379,10	48.379,10
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200: Riscossione di crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACCENSIONE PRESTITI					
100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200: Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300: Accensione mutui e altri fin/ti a md/l. termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE TOTALE TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PARTITE GIRO E CONTO TERZI					
Entrate per partite di giro	525.971,08	2.404.008,16	2.363.000,00	2.363.000,00	2.363.000,00
Entrate per partite conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 9	525.971,08	2.404.008,16	2.363.000,00	2.363.000,00	2.363.000,00
AVANZO AMM.NE APPLICATO	918.146,87	755.263,86	859.008,18	0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.599.403,73	5.234.541,77	4.991.699,61	4.569.249,61	4.569.249,61

SPESA

MACROAGGREGATI	RENDICONTO 2021	ASSESTATO O RENDICONTO 2022	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025
DISAVANZO DI AMMINISTR.NE	-----	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE CORRENTI					
Redditi da lavoro dipendente	1.011.051,61	0,00	1.032.980,00	1.032.980,00	1.032.980,00
Imposte e tasse a carico dell'Ente	74.942,58	0,00	82.610,00	82.610,00	82.610,00
Acquisto di beni e di servizi	634.982,49	0,00	1.175.630,51	903.180,51	903.180,51
Trasferimenti correnti	14.660,01	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese correnti	0,00	0,00	79.100,00	79.100,00	79.100,00
TOTALE TITOLO 1	1.735.636,69	0,00	2.370.320,51	2.097.870,51	2.097.870,51
SPESE IN C/CAPITALE					
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	161.620,90	11.620,90	11.620,90
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	96.758,20	96.758,20	96.758,20
TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	258.379,10	108.379,10	108.379,10
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessione crediti di medio - lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RIMBORSO PRESTITI					
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a md/l. termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTUTUTO TESORIERE/CASSIERE TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PARTITE GIRO E CONTO TERZI					
Uscite per partite di giro	525.971,08	0,00	2.363.000,00	2.363.000,00	2.363.000,00
Uscite per partite conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7	525.971,08	0,00	2.363.000,00	2.363.000,00	2.363.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.261.607,77	0,00	4.991.699,61	4.569.249,61	4.569.249,61

RIEPILOGO GENERALE PER TITOLI

Entrate

TITOLO	Denominazione		Rendiconto 2021	Assestato/Rendiconto 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
	Fpv vincolato per spese correnti	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fpv per spese c/capitale	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione	competenza	918.146,87	755.263,86	859.008,18	0,00	0,00
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	competenza	1.901.207,20	1.852.112,33	1.552.112,33	1.988.670,51	1.988.670,51
		cassa	1.901.207,20	3.256.763,71	2.956.763,71		
TITOLO 3	Entrate extratributarie	competenza	71.299,48	150.378,32	169.200,00	169.200,00	169.200,00
		cassa	45.654,94	180.557,77	289.521,65		
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	competenza	182.779,10	72.779,10	48.379,10	48.379,10	48.379,10
		cassa	528.378,10	6.987.291,97	5.442.487,81		
TITOLO 5	Entrate da riduzione attività finanziarie	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 6	Accensione prestiti	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 9	Entrate conto terzi e partite di giro	competenza	525.971,08	2.404.008,16	2.363.000,00	2.363.000,00	2.363.000,00
		cassa	509.411,12	2.437.164,88	2.443.306,12		
Totale generale entrate		competenza	3.599.403,73	5.234.541,77	4.991.699,61	4.569.249,61	4.569.249,61
		cassa	2.984.651,36	12.861.778,33	11.132.079,29		

Spese

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2021	Assestato/ Rendiconto 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
	Disavanzo di amministrazione		-----	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	competenza	1.735.636,69	0,00	2.370.320,51	2.097.870,51	2.097.870,51
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00
		cassa	1.678.590,54	2.863.541,37	2.983.786,42		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	competenza	0,00	0,00	258.379,10	108.379,10	108.379,10
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		cassa	736.268,61	6.371.284,85	4.673.998,19		
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 4	Rimborso prestiti	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	competenza	525.971,08	0,00	2.363.000,00	2.363.000,00	2.363.000,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		cassa	533.112,41	3.003.388,35	4.112.991,48		
	Totale generale spese	competenza	2.261.607,77	0,00	4.991.699,61	4.569.249,61	4.569.249,61
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00
		cassa	2.947.971,56	12.238.214,57	11.770.776,09		

Le previsioni di cassa sono formulate sulla base dell'effettivo andamento previsto delle entrate e delle uscite. In base a quanto dichiarato dal Responsabile del Servizio Finanziario nella Relazione tecnica, e dalle verifiche effettuate, l'Organo di revisione ritiene congrue e attendibili le previsioni inserite in bilancio.

EQUILIBRI FINANZIARI

Verifica dell'equilibrio finanziario complessivo

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	Euro 2.067.981,85			
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	(+)	1.721.312,33	2.157.870,51	2.157.870,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	(-)	2.370.320,51	2.097.870,51	2.097.870,51
<i>di cui:</i>				
<i>- Fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL n. 35/12 e s.m. e rifinanziamenti)</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale	G=A-AA+B+C-D-E-F	-649.008,18	60.000,00	60.000,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	810.629,08	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a Legge o PC	(+)	48.379,10	48.379,10	48.379,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	O=G+H+I-L+M	210.000,00	108.379,10	108.379,10
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	48.379,10	-----	-----
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	(+)	48.379,10	48.379,10	48.379,10
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	(-)	48.379,10	48.379,10	48.379,10
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 Legge o PC	(+)	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	(-)	258.379,10	108.379,10	108.379,10
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	-210.000,00	-108.379,10	-108.379,10
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione inoltre attesta di non aver rilevato ad oggi gravi irregolarità contabili, tali da incidere anche sugli equilibri del bilancio 2023/2025.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO RILEVANTI

Risultato di amministrazione presunto

Avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2023/2025

Preliminarmente si evidenzia che il bilancio consuntivo 2022 è stato già approvato e che, pertanto, i dati riportati nella sottostante tabella sono definitivi.

Come si evince dalla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione allegata al bilancio l'Ente ha sottoposto a vincolo per destinazione una parte dell'avanzo per complessivi Euro 1.053.693,64, precisamente per Euro 453.693,54 relativamente a trasferimenti di fondi dal MEF inerenti l'attività della centrale di committenza, erogati negli ultimi giorni del 2022 da utilizzarsi per le spese della citata centrale di committenza nel corso del 2023 ed Euro 600.000,00 relativi alla parte non utilizzata dei fondi assegnati dalla Regione Abruzzo nel 2020 per progetti inerenti una migliore strutturazione del comparto Committenza a seguito della pressione derivante dall'incremento delle attività a seguito della pandemia Covid-19.

Nell'esercizio 2023 viene applicata la somma di Euro 859.008,18 di cui Euro 453.693,54 relativa ai suddetti trasferimenti MEF a beneficio della committenza ed Euro 405.314,64 quale quota parte dei fondi Covid assegnati nel 2020 dalla Regione Abruzzo sempre a beneficio della committenza.

Sul punto questo revisore ritiene opportuno sottoporre all'attenzione dell'Organo deliberante che, mentre per la quota MEF si è già verificata la manifestazione finanziaria, i fondi Covid della Regione Abruzzo, ad oggi, non risultano ancora incassati e sono parte dei residui attivi dell'Ente.

È quindi evidente che, in attesa dell'effettivo incasso della somma dalla Regione Abruzzo, occorre estrema cautela nell'impegno delle somme in uscita in quanto ne potrebbe conseguire uno squilibrio in termini di cassa.

Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto 2022

1) Determinazione risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2022:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	2.013.800,28
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	3.807.485,34
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	3.953.302,13
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	1.496.004,16
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022	1.601.313,90
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	1.973.293,23
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2022	1.973.293,23
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2022:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2022	603.586,75
	Fondo anticipazione di liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	150.000,00
	Debiti fuori bilancio	157.810,70
	B) Totale parte accantonata	911.397,45
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	1.053.693,64
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	C) Totale parte vincolata	1.053.693,64
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale parte destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	8.202,14
<small>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</small>		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2022:		
	Utilizzo quota accantonata	0,00
	Utilizzo quota vincolata	859.008,18
	Utilizzo quota destinata agli investimenti	0,00
	Utilizzo quota disponibile	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	859.008,18

IL "FONDO PLURIENNALE VINCOLATO"

In allegato al bilancio di previsione è previsto il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del "Fondo pluriennale vincolato" relativo all'anno 2023.

Tale prospetto partendo dal valore del "Fondo" presunto al 31 dicembre 2022, permette di evidenziare:

- le spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal "Fpv" ed imputate all'esercizio 2023;
- la quota di "Fpv" al 31 dicembre 2022 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata agli esercizi successivi;
- il "Fpv" previsto al 31 dicembre 2023.

Fpv al 31 dicembre 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal Fpv e imputate all'esercizio 2023	Quota del Fpv al 31 dicembre 2022 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all'esercizio 2024	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all'esercizio 2025	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023 con copertura costituita dal Fpv con imputazione agli esercizi successivi al 2025	Imputazione non ancora definita	Fpv al 31 dicembre 2023
Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le modalità di calcolo del "Fondo pluriennale vincolato" rispondano a quanto disposto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria e che nell'anno 2023 siano previste solamente le spese "esigibili" in tale esercizio;
- l'evoluzione dei cronoprogrammi che hanno comportato la reimputazione dei residui passivi nel periodo 2023/2025, secondo il criterio di esigibilità, coperti da "Fpv";
- la coerenza dei cronoprogrammi relativi alla costituzione e formazione di nuovo "Fpv" in competenza 2023/2025.

"FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ"

Le entrate dell'Ente risultano essere quasi esclusivamente caratterizzate da trasferimenti Tit.2 da parte della Regione Abruzzo e del MEF. Ne consegue che non sarebbero necessari accantonamenti al Fcde.

In ogni caso, a titolo prudenziale, il Fcde è stato costituito accantonando le somme in bilancio a titolo di residui attivi non ancora riconciliati con la Regione Abruzzo.

Non sono previsti accantonamenti a carico del presente bilancio di previsione.

Accantonamento di parte corrente	0,00	0,00	0,00
Accantonamento di parte capitale	0,00	0,00	0,00
Accantonamento totale	0,00	0,00	0,00

ACCANTONAMENTO ALTRI FONDI

Allo stato non è previsto l'accantonamento ad altri fondi. Si precisa che è già costituito il fondo per il contenzioso nella misura di Euro 150.000,00, nonché un fondo per eventuali debiti fuori bilancio di Euro 157.810,70.

	2023	2024	2025
Accantonamento di parte corrente	0,00	0,00	0,00
Accantonamento di parte capitale	0,00	0,00	0,00
Accantonamento totale	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione osserva che l'Organo direttivo insediatosi l'1.1.2022, al fine di imprimere, come in effetti ha impresso, un impulso all'attività di committenza che genera risparmi a favore della Regione Abruzzo e degli altri Enti e società ad essa riferibili, *in primis* le Asl, nel 2022 ha ricevuto uno stanziamento extra di Euro 150.000,00 per spese correnti soggette a rendicontazione ed Euro 150.000,00 per creazione della piattaforma di proprietà.

I maggiori oneri sostenuti, per personale dirigente e per servizi vari, ha trovato copertura in una rimodulazione della spesa oltre che nei citati ulteriori trasferimenti.

Nel 2023, stanti i fondi in entrata allo stato accertabili, è stato necessario ridurre in misura consistente gli stanziamenti di spesa afferenti i costi per servizi necessari all'impulso dell'attività di committenza, pur avendo previsto l'utilizzo di avanzo vincolato che in parte non risulta ancora incassato (Vedi [Avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2023/2025](#))

Alla data di approvazione del presente documento è in corso l'iter legislativo per una riforma dell'Ente alla quale dovrebbe essere legato un consistente stabile incremento della dotazione di fondi.

Sino ad allora si raccomanda la massima prudenza ed il contenimento della spesa ripetitiva nell'alveo delle dotazioni stabili.

ENTRATE E SPESE CORRENTI AVENTI CARATTERE NON RIPETITIVO

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione dà atto:

- l'Ente non ha in essere, e non intende contrarne nel 2022-2023-2024, indebitamento per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'[art. 207 del Tuel](#);
- che l'Ente non ha previsto stanziamenti per anticipazioni di tesoreria;
- che l'Ente nel corso degli esercizi 2022/2024 non prevede di procedere alla realizzazione di opere mediante lo strumento del "lease back", del "leasing immobiliare" o del "leasing immobiliare in costruendo";
- che l'Ente non ha in essere e/o in programma operazioni di "project financing".

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

Entrate Tributarie

Le risorse dell'Ente derivano tutte da trasferimenti della Regione Abruzzo per le spese ordinarie oltre ad eventuali ulteriori risorse erogate a fronte di singoli progetti.

Pertanto non sussistono entrate tributarie.

Entrate da Trasferimenti

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti pubblici

L'Organo di revisione dà atto che:

- le previsioni di entrata dei trasferimenti erariali sono state iscritte sulla base degli stanziamenti storicamente contenuti nel bilancio della Regione Abruzzo e che, in caso all'atto dell'approvazione dello stesso dovessero risultare variati, si procederà senza indugio alle opportune variazioni;
- 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. 118/2011](#)).

Entrate Extratributarie

L'Ente non dispone di entrate extratributarie ad eccezione della somma di Euro 12.000,00 derivante da canone di locazione versato dal Comune di Tortoreto per l'utilizzo di una parte dello stabile ove è ubicata anche la sede dell'Ente.

Interessi attivi

L'Organo di revisione dà atto che la previsione in ordine alla predetta entrata, stimata in Euro 22.000,00, è stata calcolata tenendo presenti le giacenze di tesoreria.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI¹

¹ Per maggiori approfondimenti riguardo alle verifiche sulla gestione della spesa, il Centro Studi Enti Locali Spa ha predisposto il manuale "Le schede di lavoro per i principali adempimenti del Revisore di un Ente Locale".

L'Organo di revisione per quanto riguarda le modalità di previsione delle principali poste relative alle spese correnti, ha tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei "Servizi Finanziari" dell'Ente, e ritiene opportuno evidenziare quanto segue.

Spesa per il personale

In quanto alle politiche di contenimento della spesa per il personale, l'Organo di revisione, considerato quanto previsto dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria ([Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/2011](#)), dà atto che la medesima è stata calcolata:

- tenendo conto delle previsioni incluse nel piano triennale dei fabbisogni di personale di cui all'art. 6 e [6-ter](#) del Dlgs. n. 165/2001 ora sostituito dal piano integrato di attività e organizzazione ("Piao" ai sensi dell'art. 6 del dl. n. 80/2021 convertito con modificazioni dalla Legge n. 113/2021 e dei decreti attuativi) e dei principi contenuti nelle linee di indirizzo approvate con Decreto del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione dell'8 maggio 2018 e del 22 luglio 2022.

Verifica rispetto del limite di cui all'[art. 1, comma 557-quater](#)(o [comma 562](#)), della [Legge n. 296/2006](#):

spesa impegnata o prevista	Rendiconto 2008	Spesa media 2011/2012/2013	Previsione assestata 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Spese personale (int. 01)	0,00	1.055.111,94	910.690,44	1.032.980,00	1.032.980,00	1.032.980,00
Altre spese personale (int. 03)	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Irap (int. 07)	0,00	75.535,34	0,00	82.610,00	82.610,00	82.610,00
Altre spese _____	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese personale (A)	0,00	1.136.647,28	910.690,44	1.115.590,00	1.115.590,00	1.115.590,00
- componenti escluse (B)	0,00	95.339,13	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	0,00	1.041.308,15	910.690,44	1.015.590,00	1.015.590,00	1.015.590,00

Con riferimento alla copertura di posti a tempo indeterminato, l'Ente ha programmato:

anno 2023

- assunzioni a tempo indeterminato pieno per n. 2 unità;
- assunzioni a tempo indeterminato parziale per n. zero unità;

anno 2024

- assunzioni a tempo indeterminato pieno per n. 1 unità (obbligatoria invalidi L.68/69);
- assunzioni a tempo indeterminato parziale per n. zero unità;

anno 2025

- assunzioni a tempo indeterminato pieno per n. zero unità;
- assunzioni a tempo indeterminato parziale per n. zero unità;

inoltre, l'Ente ha programmato progressioni verticali negli anni 2023-2024-2025

Anno 2023: zero

Anno 2024: una progressione da B a C ed una da C a D;

Anno 2025: zero

Le nuove assunzioni a tempo indeterminato programmate garantiscono il mantenimento degli equilibri pluriennali oggetto di asseverazione da parte degli organi di revisione.

In materia di lavoro flessibile:

l'Ente ha tenuto conto delle disposizioni dell'[art. 9, comma 28, del Dl. n. 78/2010](#).

Con riferimento alle assunzioni con forme di lavoro flessibile l'Ente ha programmato:

anno 2023

- assunzioni a tempo determinato pieno per n. zero unità;
- assunzioni a tempo determinato parziale per n. zero unità;
- proroghe di contratti a tempo determinato pieno per n. zero unità;
- proroghe di contratti a tempo determinato parziale per n. zero unità;
- attivazione di altre forme di lavoro flessibile _____;

anno 2024

- assunzioni a tempo determinato pieno per n. zero unità;
- assunzioni a tempo determinato parziale per n. zero unità;
- proroghe di contratti a tempo determinato pieno per n. zero unità;
- proroghe di contratti a tempo determinato parziale per n. zero unità;
- attivazione di altre forme di lavoro flessibile _____;

anno 2025

- assunzioni a tempo determinato pieno per n. zero unità;
- assunzioni a tempo determinato parziale per n. zero unità;
- proroghe di contratti a tempo determinato pieno per n. zero unità;
- proroghe di contratti a tempo determinato parziale per n. zero unità;
- attivazione di altre forme di lavoro flessibile _____.

- L'Ente non ha rilevato situazioni di soprannumero o eccedenza di personale, in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria, ai sensi dell'[art. 33, del Dlgs. n. 165/2001](#).

Spese legali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto allo stanziamento di appositi capitoli di bilancio per complessivi Euro 65.000,00 stimati sulla base di una ricognizione del contenzioso presumibile anche in relazione al numero di gare bandite dalla committenza.

Interessi passivi

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente nella triennalità 2023/2025 non prevede di ricorrere ad anticipazioni di Tesoreria.

Imposte e tasse

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente:

- non ha effettuato l'opzione di cui [all'art. 10-bis, comma 2, del Dlgs. 446/1997](#), per la determinazione dell'Irap per le attività commerciali secondo il metodo del "*valore della produzione*";
- non ha escluso dalla base imponibile Irap mensile, calcolata secondo il metodo retributivo, ai sensi [dell'art. 11, del Dlgs. n. 446/1997](#), come modificato dall'art. 16 della Legge n. 388/2000 e indicato nelle istruzioni ministeriali alla dichiarazione Irap, le spese erogate relative ai dipendenti disabili, così come definiti [dall'art. 1, della Legge n. 68/1999](#);
- ha proceduto all'applicazione, ai servizi rilevanti Iva, delle norme in vigore dal 1° gennaio 2015 su "*split payment*" e "*reverse charge*", ai sensi:
 - [dell'art. 1, comma 629, della Legge n. 190/2014](#);
 - del [Dm. 23 gennaio 2015](#) e s.m.i., attuativo delle norme sullo "*split payment*";
 - delle Circolari Agenzia Entrate n. [14/E](#) del 2015, n. [15/E](#) del 2015 e n. [27/E](#) del 2017, di chiarimento delle norme su "*reverse charge*" e su "*split payment*".

Fondo di riserva

L'Organo di revisione dà atto che nella Missione 20 "*Fondi e Accantonamenti*", Programma 1, è stato previsto l'importo di Euro 20.000,00 a titolo di "*Fondo di riserva*" pari allo 0,84 % del totale delle spese correnti e quindi rientra nei limiti di cui [all'art. 166, comma 1, del Dlgs. n. 267/2000](#). Inoltre, nella stessa Missione e Programma è previsto "*Fondo di riserva*" di cassa non inferiore allo 0,2% delle spese finali.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei Servizi Finanziari dell'Ente, dà atto che, allo stato, è prevista una sola entrata in conto capitale di Euro 48.379,10 inerente il trasferimento per un progetto realizzato per conto della Regione Abruzzo con ripetitività annuale. Nell'esercizio è stato anche applicato avanzo per pari importo riferito a fondi inviati dalla Regione Abruzzo per la suddetta finalità progettuale ma non impegnati nel 2022, bensì nel 2023.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei Servizi Finanziari dell'Ente, dà atto che le spese in conto capitale si riferiscono:
per Euro 96.758,20 a progetto per la Regione Abruzzo;
per Euro 150.000,00 alla realizzazione di un primo step della piattaforma per la committenza;
per la restante parte a stanziamenti per acquisti di attrezzatura per gli uffici.

ULTERIORI ELEMENTI PER LA VALUTAZIONE DEL BILANCIO

Organismi partecipati

L'Organo di revisione evidenzia che l'Ente non ha partecipazioni in alcun organismo o società.

Tempestività e tracciabilità dei pagamenti

L'[art. 9, comma 1, lett. a\), del Dl. n. 78/2009](#), convertito con modificazioni nella Legge n. 102/2009, al fine di garantire la tempestività dei pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni, e prevenire la formazione di nuove situazioni debitorie, ha previsto che gli enti locali adottino opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Le misure adottate sono pubblicate sul sito *internet* dell'Amministrazione. Nel rispetto delle suddette misure il funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica.

In merito a tali adempimenti, l'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha provveduto ad adottare provvedimenti atti a garantire quanto previsto dall'[art. 9, comma 1, lett. a\), del Dl. n. 78/2009](#).

Con l'intento di favorire la tracciabilità dei pagamenti per la lotta all'evasione, è previsto che gli stipendi, le pensioni e i compensi comunque corrisposti dagli Enti Locali in via continuativa a prestatori d'opera ed ogni altro tipo di emolumento a chiunque destinato, di importo superiore a 1.000 Euro, debbono essere erogati con strumenti diversi dal denaro contante ([art. 2, comma 4-ter, del Dl. n. 138/2011](#)).

L'Organo di revisione ha verificato che, in applicazione di quanto previsto dall'art. 1, comma 862, della Legge n. 145/2018, come prorogato [dall'art. 1, comma 854, della Legge n. 160/2019](#), l'Ente Locale non ha stanziato il Fondo di garanzia per i debiti commerciali qualora l'Ente non abbia ridotto lo stock di debiti o registri ritardi nei pagamenti.

L'indice di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 è stato determinato in 7 giorni.

Cassa vincolata

La cassa vincolata al 30 settembre 2022 ammonta ad Euro zero.

Si evidenzia che, in occasione delle verifiche trimestrali effettuate dall'Organo di Revisione fino alla data di stesura del presente Parere, i riscontri effettuati sulla corrispondenza tra l'importo della giacenza di cassa vincolata risultante dalle scritture dell'Ente e quella risultante dalle annotazioni contabili tenute dal tesoriere nonché sul regolare utilizzo dei conti appropriatamente previsti tra le partite di giro hanno sempre avuto esito positivo.

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato,

l'Organo di revisione

nell'invitare l'Organo direttivo a tener presenti le osservazioni formulate nell'ambito della presente relazione, al fine di assicurare l'attendibilità delle impostazioni adottate e migliorare l'efficienza, la produttività e l'economicità della gestione dell'Ente, in particolare di quelle inserite nei paragrafi “[Avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2023/2025](#)” e “[ENTRATE E SPESE CORRENTI AVENTI CARATTERE NON RIPETITIVO](#)”

- visto [l'art. 239, del Dlgs. n. 267/2000](#);
- tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale;

esprime parere favorevole

alla proposta di bilancio di previsione 2023/2025 e dei documenti ad esso allegati, avendo rilevato la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabili delle previsioni in esso contenute.

In fede

Pescara/Tortoreto, 18 aprile 2023

L'Organo di revisione
Dott. Roberto Tagliente
firmato digitalmente