

UNIONE DEI COMUNI DEI MONTI DAUNI

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Antonio Lombardi

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 04/02/2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118e 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 2019-2021,

dell' **UNIONE DEI COMUNI DEI MONTI DAUNI**

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 04/02/2020

L'ORGANO DI REVISIONE



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular official stamp. The stamp contains the text 'UNIONE DEI COMUNI DEI MONTI DAUNI' and 'ORGANO DI REVISIONE' around a central emblem. The signature is written in a cursive style.

Sommario

| | |
|--|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI | 4 |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI..... | 4 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 | 5 |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 5 |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV)..... | 8 |
| Previsioni di cassa..... | 9 |
| Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021 | 11 |
| La nota integrativa | 12 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI | 13 |
| Verifica della coerenza interna | 13 |
| Verifica della coerenza esterna | 15 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 | 15 |
| A) ENTRATE | 15 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 15 |
| Spese di personale..... | 18 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma..... | 18 |
| Spese per acquisto beni e servizi..... | 18 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)..... | 18 |
| Fondo di riserva di competenza | 18 |
| Fondi per spese potenziali..... | 19 |
| Fondo di riserva di cassa..... | 19 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 19 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 20 |
| INDEBITAMENTO..... | 21 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 21 |
| CONCLUSIONI..... | 21 |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione, dott. Antonio Lombardi, dell'Unione dei Comuni Monti Dauni nominato con delibera consiliare n 6 del 14/08/2018,

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 23.01.2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla dott.ssa Michelina Soccio quale Commissario ad Acta, in forza il decreto prefettizio 64046 del 04.12.2019 di nomina, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo delle entrate per l'anno 2019;
 - il prospetto concernente il bilancio di previsione pluriennale per le entrate;
 - il prospetto concernente il bilancio di previsione riepilogativo delle spese per missione;
 - il prospetto concernente il bilancio di previsione delle spese per l'esercizio 2019;
 - il prospetto concernente il bilancio riassuntivo delle spese per titoli anno 2019
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - il documento unico di programmazione (DUP)
- 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 20/01/2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

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.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

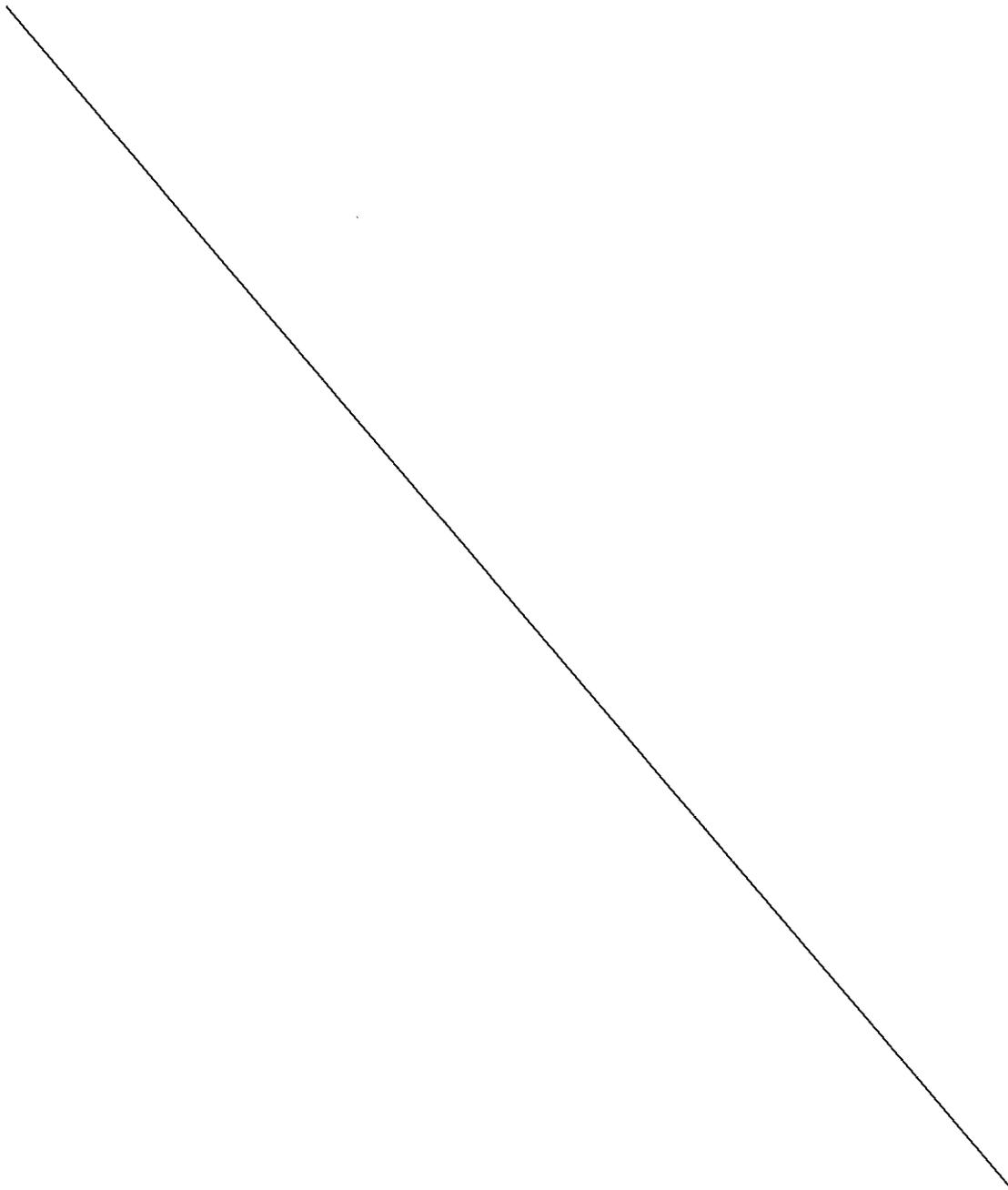
L'Ente seppure in ritardo presenta per la prima volta un bilancio di previsione pertanto la verifica è stata limitata unicamente alla attendibilità delle entrate e congruità delle spese relative, che si concentrano in particolare per le entrate, al Titolo 2 (trasferimenti) e per le spese, al Titolo 1 per le spese Missione 1 - programmi 1 e 2.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli



BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018 | PREVISIONI | | |
|----------------------|--|--|---|---|--------------------------------------|------------------|-------------------|
| | | | | | ANNO 2019 | DELL'ANNO 2020 | DELL'ANNO 2021 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | | |
| | - di cui avanzo - utilizzato anticipatamente ⁽²⁾ | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | | |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di rifilimento | | previsioni di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| 10000 TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20000 TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 106182,87 106182,87 | 106182,87 | 106182,87 |
| 30000 TITOLO 3 | Entrate extratributarie | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 5000,00 | 5000,00 |
| 40000 TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 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 | 50000,00 | 50000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 330000,00 | 330000,00 |
| TOTALE TITOLI | | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 106182,87 106182,87 | 491182,87 | 491182,87 |

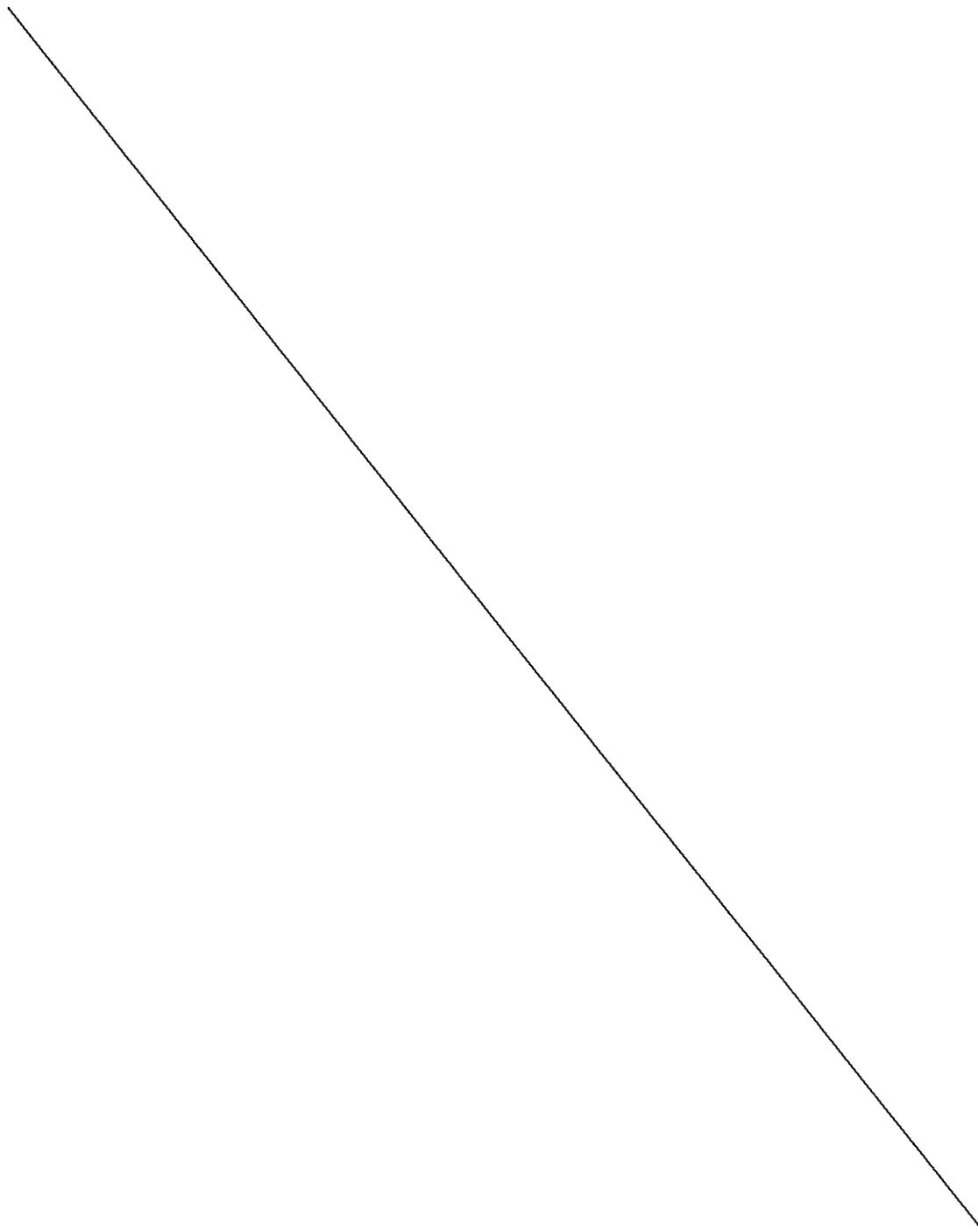
BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018 | PREVISIONI | PREVISIONI | PREVISIONI |
|-------------------------------------|--|---|--|--------------------------------|--|--|
| | | | | ANNO 2019 | DELL'ANNO 2020 | DELL'ANNO 2021 |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | 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 | 106182,87 0,00 0,00 106182,87 | 111182,87 0,00 (0,00) 111182,87 |
| TITOLO 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 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 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 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 4 | RIMBORSO DI 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 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 | 50000 0,00 (0,00) 50000 |
| TITOLO 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 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 | 330000 0,00 (0,00) 330000 |
| TOTALE TITOLI | | 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 | 106182,87 0,00 0,00 106182,87 | 491182,87 0,00 0,00 491182,87 |

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, la gestione è in assoluto equilibrio.

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, essendo il primo bilancio di previsione non vi è la previsione del FPV non essendoci obbligazioni passive già accertate.



Previsioni di cassa

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | |
|---|---|--|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | - |
| | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 106.182,87 |
| 3 | Entrate extratributarie | 0,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 0,00 |
| 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 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLI | 106.182,87 |
| | TOTALE GENERALE ENTRATE | 106.182,87 |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|---|---|--|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019 |
| 1 | Spese correnti | 106.182,87 |
| 2 | Spese in conto capitale | 0,00 |
| 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 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLI | 106.182,87 |
| | | |
| | 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 delle poste di bilancio si segnala che allo stato attuale nessuna entrate e stata riscossa e nessuna spesa e stata pagata , essendo il presente bilancio previsionale 2019 approvato con ritardo .

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 0,00

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 | 0,00 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | - | 106.182,87 | 106.182,87 | 106.182,87 |
| 3 | Entrate extratributarie | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLI | | 0,00 | 106.182,87 | 106.182,87 | 106.182,87 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 0,00 | 106.182,87 | 106.182,87 | 106.182,87 |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | Spese Correnti | | 106.182,87 | 106.182,87 | 106.182,87 |
| 2 | Spese In Conto Capitale | | - | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Spese Per Incremento Di Attivita' 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 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 0,00 | 106.182,87 | 106.182,87 | 106.182,87 |
| SALDO DI CASSA | | | | | 0,00 |

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|--|-----|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 0,00 | | |
| 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> | (+) | 106182,87 0,00 | 111182,87 0,00 | 111182,87 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 | (-) | 106182,87 0,00 0,00 | 111182,87 0,00 0,00 | 111182,87 0,00 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</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) | | 0,00 | 0,00 | 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 ⁽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 |

La nota integrativa

Si prende atto che nella nota integrativa non è stato possibile sviluppare tutti i contenuti previsti dalla norma, che di seguito riportiamo, essendo un Ente neo costituito che presenta per la prima volta il bilancio di previsione per l'anno 2019 , in considerazione tra l'altro della natura estremamente semplificata dello stesso che non prevede alcun intervento tra quelli richiamati dalla norma.

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione dovrebbe indicare come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 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 analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) 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;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla dott.ssa Michelina Soccio quale Commissario ad Acta, in forza il decreto prefettizio 64046 del 04.12.2019 di nomina tenuto conto del contenuto previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 1 del 04/02/2020 approvando con riserva il DUP per le caratteristiche di urgenza con cui è stato redatto e poiché carente di "parti fondamentali, invitando il Consiglio a procedere in sede di aggiornamento a una più attenta revisione in funzione delle linee programmatiche che saranno definite, in conformità allo Statuto e alle finalità dell'Ente".

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene solo in via enunciativa e quindi ,sostanzialmente assenti, i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che tuttavia sono coerenti con le previsioni di bilancio, non prevedendo lo stesso alcuna spesa e/o entrata ad essi relativa.

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 indicato nel DUP solo in via enunciativa mancando qualsiasi programmazione e rinviando difatti la sua eventuale redazione al DUP 2020. Ad ogni buon conto ,il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti dovranno essere pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

L'Ente non ha previsto la realizzazione di alcun lavoro, pertanto si raccomanda di darne comunicazione sul profilo del committente nella sezione "AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE" appena sarà disponibile il portale.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento deve essere redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018. L'ente ha solo enunciato le

caratteristiche del piano difatti assente, pertanto in bilancio vi è assenza di acquisti di forniture e servizi.

Si raccomanda di darne comunicazione sul profilo del committente nella sezione "AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE" appena sarà disponibile il portale

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Il piano previsionale non prevede alcuna spesa per il personale.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007

Seppure citato nel DUP in via enunciativa l'ente non ha redatto alcun piano rimandando al DUP 2020, la sua predisposizione.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.112/2008)

Non vi è la presenza di alcun piano di alienazione prevista dalla norma ne potrebbe esservene poiché l'Ente non è dotato di alcuna struttura patrimoniale , in ogni caso vengono rinviate al DUP 2020 eventuali e ulteriori specifiche.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

Pur non ravvisandone la necessità di verifica della coerenza esterna essendo il presente bilancio di previsione il primo bilancio dell'Ente si forniscono di seguito alcune specifiche.

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821).

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente.

Le entrate dell'unione sono rappresentate unicamente dai trasferimenti della Regione Puglia attribuiti con Determinazione dirigenziale n. 10 del 20.12.2019 per € 81.182,87 ed € 25.000,00 derivanti dalla contribuzione dei singoli enti stabilito con Delibera di Giunta dell'Unione n. 3 del 23.07.2018 .

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOL O | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZI O PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISION I DEFINITIVE DELL'ANN O 2018 | | | |
|---|--|---|---|--|--------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | | | | | PREVISION I ANNO 2019 | PREVISION I DELL'ANN O 2020 | PREVISION I DELL'ANN O 2021 |
| <i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i> | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>TITOL O 1</i> | <i>SPESE CORRENTI</i> | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 106182,87 0,00 0,00 | 111182,87 0,00 (0,00) | 111182,87 0,00 (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 106,182,87 | | |
| <i>TITOL O 2</i> | <i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i> | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 (0,00) | 0,00 0,00 (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| <i>TITOL O 3</i> | <i>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i> | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 (0,00) | 0,00 0,00 (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |

| | | | | | | | |
|-------------------------|---------------------------|------|---------------------|--------|-----------|-----------|-----------|
| TITOL | RIMBORSO DI | | previsione di | | | | |
| O 4 | PRESTITI | 0,00 | competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | <i>di cui già</i> | | | | |
| | | | <i>impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | <i>di cui fondo</i> | | | | |
| | | | <i>pluriennale</i> | | | | |
| | | | <i>vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | | | previsione di | | | | |
| | | | cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| CHIUSURA | | | | | | | |
| ANTICIPAZIONI DA | | | | | | | |
| TITOL | ISTITUTO | | previsione di | | | | |
| O 5 | TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | competenza | 0,00 | 0,00 | 50000 | 50000 |
| | | | <i>di cui già</i> | | | | |
| | | | <i>impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | <i>di cui fondo</i> | | | | |
| | | | <i>pluriennale</i> | | | | |
| | | | <i>vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | | | previsione di | | | | |
| | | | cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| SPESE PER CONTO | | | | | | | |
| TITOL | TERZI E PARTITE DI | | previsione di | | | | |
| O 7 | GIRO | 0,00 | competenza | 0,00 | 0,00 | 330000 | 330000 |
| | | | <i>di cui già</i> | | | | |
| | | | <i>impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | <i>di cui fondo</i> | | | | |
| | | | <i>pluriennale</i> | | | | |
| | | | <i>vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | | | previsione di | | | | |
| | | | cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE TITOLI | | | | | | | |
| | | 0,00 | previsione di | 0,00 | 106182,87 | 491182,87 | 491182,87 |
| | | | <i>di cui già</i> | | | | |
| | | | <i>impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | <i>di cui fondo</i> | | | | |
| | | | <i>pluriennale</i> | | | | |
| | | | <i>vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di | | | | |
| | | | cassa | 0,00 | 106182,87 | | |

Spese di personale

Nel Bilancio di previsione non vi è la previsione di alcuna spesa .

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D.Lgs. 165/2001)

Nel Bilancio di previsione non vi è la previsione di alcuna spesa .

Spese per acquisto beni e servizi

Nel Bilancio di previsione non vi è la previsione di alcuna spesa .

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio. Nel bilancio di previsione non è prevista tale posta contabile non essendo inserita tra le entrate alcuna voce inerente crediti esistenti diversi da quelli nei confronti dei comuni costituenti l'Unione che costituiscono contribuzioni e di altre amministrazioni pubbliche.

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 2019 - euro 0,00 pari allo 0,00% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 0,00 pari allo 0,00% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 0,00 pari allo 0,00% delle spese correnti;

Non rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL*.

L'organo di revisione ha verificato che ovviamente nessuna quota, che avrebbe dovuto essere almeno la meta minima del fondo di riserva, è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione

Tuttavia non essendosi verificata alcuna attività di gestione nel 2019, non vi è alcuna alea relativamente a spese imprevedibili, se ne raccomanda la previsione appena l'Ente avrà assunto la piena attività gestionale.

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali, il mancato accantonamento si considera congruo non ravvisando in questa fase passività potenziali:

| FONDO | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Accantonamento per contenzioso | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento per indennità fine mandato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa non rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Tuttavia data la irrisorietà del fondo e non avendo l'Ente ancora alcuna tesoreria, la mancata previsione non comporta alcuna sostanziale violazione dei principi di finanza pubblica, se ne raccomanda la previsione appena l'Ente avrà assunto la piena attività gestionale.

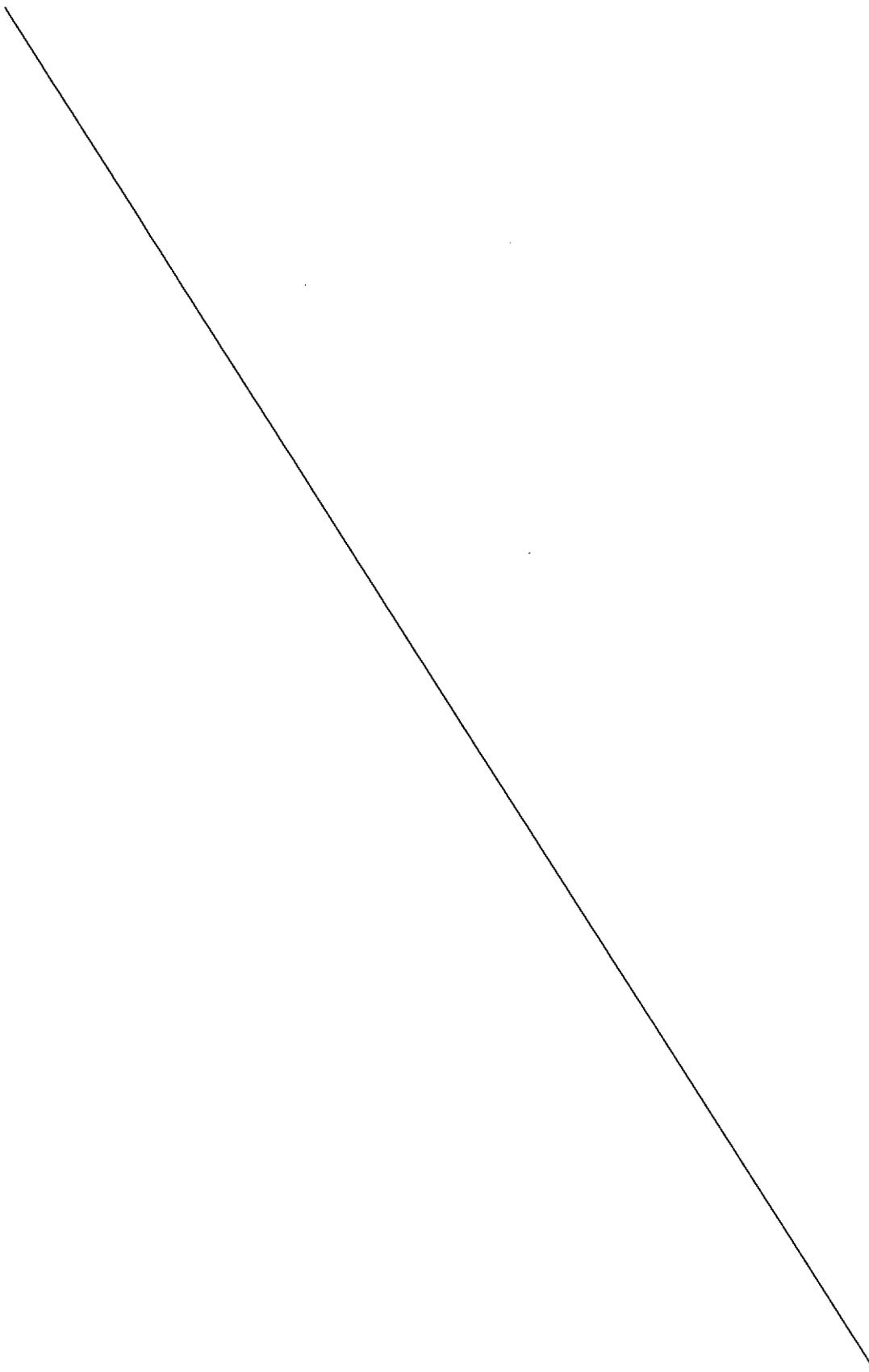
ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2019-2021 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono nulle.



INDEBITAMENTO

Il revisore ha verificato che la Missione 50 al programma 1 non riporta alcun importo per interessi passivi da operazioni di indebitamento coerentemente con la previsione di alcun tipo di spesa per investimento .

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme e coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici

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 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi (inesistenti) e delle entrate di competenza,

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale , seppure non previsto, a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- 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, 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 2019-2021 e sui documenti allegati.

(

L'ORGANO DI REVISIONE

The image shows a circular official stamp of the Organismo di Revisione. The stamp contains the text "ORGANISMO DI REVISIONE" and "SEDE IN VIA ...". Overlaid on the stamp is a handwritten signature in black ink.