

Unione dei Comuni ARO 2

Barletta Andria Trani

**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI**

SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

Il revisore dell'Unione dei Comuni ARO 2 Barletta Andria Trani nominato con delibera Consiliare n.3 del 08/03/2016 relaziona quanto segue:

- premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D.Lgs.118/2011.

- ha acquisito agli atti in data 09/03/2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dalla giunta in data 08/03/2017.con delibera n.8 completo dei seguenti allegati indicati:
- nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:
  - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2016;
  - b) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- necessari per l'espressione del parere:
  - h) il documento unico di programmazione (DUP) approvato con deliberazione Consigliare n.8 del 27/12/2016
    - i documenti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- 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 il regolamento di contabilità;

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 TUEL.

## **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

Pur essendo in esercizio provvisorio l'Ente non ha potuto trasmettere al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2017, in quanto lo stesso non risulta individuato, a seguito di gara deserta per l'affidamento in concessione mediante procedura aperta.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2014 e 2015

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.6.del 11/07/2016 la proposta di ricognizione relativa agli esercizi finanziari 2014-2015.

La gestione dell'anno 2015 si è chiusa con un avanzo di competenza pari ad € 112.773,93

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

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Disponibilità</b>	102.664,15	560.450,38	460.060,30

## BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Il revisore ha verificato che i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 sono così formulate:

### Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
IT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2016 o REND.2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	112773,93			
	di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<i>Fondo cassa 01/01/2017</i>		460.060,30		
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>				
1					
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	20.357.400,00	20.361.380,10	20.361.891,92	20.361.891,92
3	<i>Entrate extratributarie</i>	179.661,33	370.803,00	369.303,00	369.303,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>				
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
6	<i>Accensione prestiti</i>				
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>				
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.710.000,00	1.710.000,00	1.710.000,00	1.710.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>22.247.061,33</b>	<b>22.442.183,10</b>	<b>22.441.194,92</b>	<b>22.441.194,92</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>22.359.835,26</b>	<b>22.442.183,10</b>	<b>22.441.194,92</b>	<b>22.441.194,92</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	20.649.835,26	20.732.183,10	20.731.194,92	20.731.194,92
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	1.710.000,00	1.710.000,00	1.710.000,00	1.710.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	22359835,26	22442183,10	22441194,92	22441194,92
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	22359835,26	22442183,10	22441194,92	22441194,92
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

## Previsioni di cassa

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI ANNO 2017</b>
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	460.060,30
<b>TITOLI</b>		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	18.834.760,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	162.624,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.410.867,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>20.408.261,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>20.868.311,30</b>

<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
<b>TITOLI</b>		<b>PREVISIONI ANNO 2017</b>
1	<i>Spese correnti</i>	19.139.101,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	-
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.410.867,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>20.549.968,00</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>318.343,30</b>

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

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

TIT OLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				460.060,30
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria,</i>			-	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	11.523.186,12	20.361.380,10	31.884.566,22	18.834.760,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	243.853,91	370.803,00	614.656,91	162.624,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>			-	
5	<i>Entrate da riduzione di attività</i>			-	
6	<i>Accensione prestiti</i>			-	
7	<i>Anticipazioni da istituto</i>			-	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	-	1.710.000,00	1.710.000,00	1.410.867,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>11.767.040,03</b>	<b>22.442.183,10</b>	<b>34.209.223,13</b>	<b>20.868.311,30</b>
1	<i>Spese correnti</i>	12.080.720,15	20.732.183,10	32.812.903,25	19.139.101,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>			-	
3	<i>Spese per incremento attività</i>			-	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>			-	
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto</i>			-	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	-	1.710.000,00	1.710.000,00	1.410.867,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>12.080.720,15</b>	<b>22.442.183,10</b>	<b>34.522.903,25</b>	<b>20.549.968,00</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>- 313.680,12</b>	<b>-</b>	<b>- 313.680,12</b>	<b>318.343,30</b>

## Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2017</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2018</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>
Fondo cassa 01/01/2017	460.060,30			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	20.732.183,10	20.731.194,92	20.731.194,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	20.732.183,10	20.731.194,92	20.731.194,92
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		-	-	-
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I+L+M</b>		-	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono 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.

Per l'ARO 2 BT non ricorre la esigenza di dettagliare la differenza in quanto le entrate sono ricorrenti.



## Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è così assicurato:

<b>ENTRATE</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	20.361.380,10	20.361.891,92	20.361.891,92
Titolo 3	370.803,00	369.303,00	369.303,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>20.732.183,10</b>	<b>20.731.194,92</b>	<b>20.731.194,92</b>
<b>SPESE</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
Titolo 1	20.732.183,10	20.731.194,92	20.731.194,92
Titolo 2	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>20.732.183,10</b>	<b>20.731.194,92</b>	<b>20.731.194,92</b>
Differenza	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 le informazioni relative ai criteri di formulazione delle previsioni, al mancato accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non applicabile per trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, o per crediti assistiti da polizze fidejussorie ; anche per quanto riguarda le entrate in c/capitale non è stato costituito il relativo fondo crediti in quanto non sono previste entrate in c/capitale.

Detta nota integrativa fornisce altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio precisando che il Fondo Pluriennale Vincolato verrà costituito a seguito dell'approvazione del rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2016 con il riaccertamento dei residui.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2017 - euro 62.135,38 pari allo 0,30% delle spese correnti;

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

## 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:
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art.193 del *TUEL*;
  - degli elementi indicati nella nota integrativa

### **a) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza.

Il revisore conferma tutte le osservazioni già formulate in occasione della redazione del parere al bilancio di previsione 2016-2018 ed in particolare:

- a) mancato pagamento delle quote di partecipazione per gli anni 2015 e 2016 da parte dei Comuni aderenti all'ARO 2 Barletta Andria Trani;
- b) mancata istituzione dell' Organismo Indipendente di Valutazione;
- c) mancata predisposizione di apposito quesito al Ministero della Funzione Pubblica, dopo il parere reso dall'ARAN, in ordine alla corresponsione ai dirigenti della "indennità esecuzione contratto";
- d) mancato affidamento del servizio di tesoreria.

## 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 reso ai sensi dell'art.49 del e dell'art.153, 4 e 5 comma del D.Lgs.n.267/00.

Il Revisore :

- ha verificato che il bilancio, pur 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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo non è corredato anche da:
- deliberazione di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno del personale (art.91 D.Lgs.n.267/2000 -TUEL, art.35, comma 4 D.lgs.n.165/2001 e art. 19,comma 8 Legge 448/2001) che non ha consentito di accertare il rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa prevista dall'art.39 della Legge n.449/1997 soprattutto in considerazione che i redditi di lavoro dipendente, indicati nel totale macroaggregati per il 2017 sono pari ad € 274.700,0 , per il 2018 sono pari ad € 284.700,00 e per il 2019 sono pari a € 284.700,00.
- piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art.46 , D.L. n.112 del 25/06/2008;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art.46 comma 3 D.L.112 del 25/06/2008;
- il limite massimo delle spese per incarichi a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L. 78/2019);

Alla luce di quanto sopra esposto il Revisore esprime parere favorevole al Bilancio di Previsione 2017-2019 con riserva in ordine all'assenza dei documenti di programmazione e chiede 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.

Bari, 20/03/2017

Il Revisore

Dott.Saverio Piccarreta

