


Unione dei Comuni ARO 2 Barletta Andria Trani

Parere del revisore unico sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020
e documenti allegati



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Revisore unico dell'Unione ARO 2 Barletta Andria Trani nominato con delibera di Consiglio n.3 del 08/03/2016

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.
- che ha acquisito agli atti lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, adottato dalla Giunta dell'Unione ARO 2 in data 20/04/2018/ completo dei seguenti allegati obbligatori indicati nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
 - 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) adottato dalla Giunta contenente :
 - l'indirizzo di non procedere alla programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001) per i vincoli normativi a nuove assunzioni e le limitate risorse messe a disposizione dai Comuni aderenti all'ARO 2BT;
 - le precisazioni in ordine al programma biennale forniture di beni e servizi 2018-2019 di cui all'art. 21 comma 6 D. Lgs. n.50/2016 ed al programma triennale dei LL.PP.

Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

Visto lo Statuto dell'Ente;

Visto il regolamento di contabilità;

Visto i pareri resi dal Responsabile del servizio finanziario, ai sensi degli artt. 49 e 153 del D. Lgs. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

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

L'Ente, oltre il termine del 31/07/2017, ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019 con Delibera di Consiglio n.3 del 20/09/2017 e pur essendo in esercizio provvisorio non ha potuto trasmettere al Tesoriere, in quanto non ancora individuato a seguito di gara deserta, l'elenco dei residui presunti alla data del 01/01/2018 e gli stanziamenti di competenza 2018 del bilancio di previsione pluriennale 2017/2019 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2017, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo Consiliare ha approvato con delibera n.2 del 12/06/2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non sono stati adottati provvedimenti di riconoscimento di debiti fuori bilancio;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale.

La gestione dell'anno 2016 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 pari ad € 16.578,98. La situazione di cassa dell' Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa

	2015	2016	2017
Disponibilità	560.450,38	460.060,30	873.361,18
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Il Bilancio di Previsione 2017-2019 risulta approvato con delibera di Consiglio n.1 del 31/03/2017 ed il revisore ha espresso parere favorevole ribadendo le osservazioni contenute nel parere reso al Bilancio di previsione 2016-2018 nonché formulato riserva in ordine alla assenza di documenti di programmazione. Sempre nel corso dell'esercizio 2017, non rispettando il termine di legge del 31/07/2017, risulta adottata la Deliberazione di Consiglio n. 3 del 20/09/2017 avente ad oggetto "Variazioni al Bilancio di Previsione 2017/2019. Annualità 2017. Assestamento generale di Bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2017-2019 Artt.175 e 193 D.Lgs.n.267/2000; nel parere favorevole reso su detta proposta il revisore ha segnalato, sulla base di comunicazione pervenuta dalla Responsabile del Servizio Finanziario dell'ARO 2 BT, crediti alla data del 15/07/2017, nei confronti dei Comuni aderenti all'Unione, pari ad € 7.697.265,80 ed avviato apposita interlocuzione con i Revisori dei Conti dei Comuni aderenti all'Unione per quanto attiene la asseverazione dei rapporti debiti/crediti di cui all'art.11,c.6,lett.j del D.Lgs.n.118/2011. Sempre in detto parere ha ritenuto opportuno segnalare la circolare n.27 del 24/11/2014 della R.G.S. che in allegato annotava: "Resta in ogni caso la responsabilità erariale del funzionario responsabile del ritardo nei pagamenti. Risultano attivati procedimenti dinanzi alla Corte dei Conti per danno erariale conseguente a ritardati pagamenti". Detto parere contiene la riserva in ordine alla spesa del personale.

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

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 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV. DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	51.340,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	24.798.380,10	22.865.524,36	22.805.293,36	22.805.293,36
3	Entrate extratributarie	375.803,00	389.303,00	374.303,00	374.303,00
4	Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.710.000,00	1.710.000,00	1.710.000,00	1.710.000,00
	TOTALE	26.884.183,10	24.964.827,36	24.889.596,36	24.889.596,36
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	26.935.523,10	24.964.827,36	24.889.596,36	24.889.696,36

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	873.361,18
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	20.795.284,33
3	Entrate extratributarie	208.500,00
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	1.710.000,00
	TOTALE TITOLI	22.713.784,33
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	23.587.145,51

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TIT.	DENOMINAZIONE	PREV. DEF. 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI				
	previsione di competenza	25.225.523,10	23.254.827,36	23.179.596,36	23.179.596,36
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
2	SPESE IN CONTO CAPITALE				
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI				
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE				
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO				
	previsione di competenza	1.710.000,00	1.710.000,00	1.710.000,00	1.710.000,00
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
TOTALE TITOLI					
	previsione di competenza	26.935.523,10	24.964.206,40	24.889.596,36	24.889.596,36
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE					
	previsione di competenza	26.935.523,10	24.964.206,40	24.889.596,36	24.889.596,36
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI

	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2018
1 Spese correnti	20.945.206,40
2 Spese in conto capitale	0,00
3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4 Rmborso di prestiti	0,00
5 Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7 Spese per conto terzi e partite di giro	1.710.000,00
TOTALE TITOLI	22.655.206,40

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 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.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Non risulta costituito Il Fondo pluriennale vincolato che indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Previsioni di cassa

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

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

Il revisore rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL. che così recita :

"Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa 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 cassa e con le regole del patto di stabilità interno (queste ultime non applicabili alle Unioni di Comuni); la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente comma comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa. Qualora lo stanziamento di cassa, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale, l'amministrazione adotta le opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti pregressi."

Nel merito il revisore osserva che non risulta riscontrata, sulla base di informazioni fornite dal Dirigente Amministrativo dell'ARO 2 BT, da parte del Settore Ambiente del Comune di Andria, la nota prot.n.1119 del 05/12/2017 avente ad oggetto : "Addebito interessi per ritardato pagamento Società ASECO S.p.A." a firma del Dirigente Amministrativo dell'ARO 2 BT; analogo mancato riscontro è riferito alla nota prot.n.49 del 12/01/2018 a firma del Dirigente Amministrativo dell'ARO 2 BT avente ad oggetto: "Rimborso oneri retributivi personale distaccato all'OGA periodo 2014-2016" inviata sia al Settore Ambiente ed al Settore Finanziario del Comune di Andria.

Il revisore osserva, altresì, di aver inviato a mezzo pec all'Aro 2 BT in data 08/12/2017 richiesta di relazione in ordine alle misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti unitamente alla documentazione relativa al calcolo dell'indicatore 2016, nonché l'ammontare complessivo delle fatture da liquidare ed il numero dei creditori e di averne ottenuto riscontro tranne la richiesta relazione.

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	873.361,18
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	20.031.389,62	22.865.524,36	42.896.913,98	20.795.284,33
3	Entrate extratributarie	335.848,90	389.303,00	725.151,90	208.500,00
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		1.710.000,00	1.710.000,00	1.710.000,00
	TOTALE TITOLI	20.367.238,52	24.964.827,36	45.332.065,88	22.713.784,33
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	20.367.238,52	24.964.827,36	45.332.065,88	23.587.145,51

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	SPESE CORRENTI	21.243.473,34	23.254.827,36	44.498.300,70	20.945.206,40
2	SPESE IN CONTO CAPITALE		-	0,00	0,00
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-	0,00	0,00
4	RIMBORSO DI PRESTITI		-	0,00	0,00
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE		-	0,00	0,00
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		1.710.000,00	1.710.000,00	1.710.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	21.243.473,34	24.964.827,36	46.208.300,70	22.655.206,40
	SALDO DI CASSA				931.939,11

Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA A ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		873.361,18		
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	(+) 23.254.827,36	23.179.596,36	23.179.596,36
	di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00
C)	Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+) 0,00	0,00	0,00
D)	Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-) 23.254.827,36	23.179.596,36	23.179.596,36

<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00		0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	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	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	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		0,00	0,00	0,00

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.

		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
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		0,00	0,00	0,00

La nota integrativa

Nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione viene motivata la mancata costituzione del fondo crediti di dubbia e difficile esazione in quanto gli stessi sono provenienti da altre amministrazioni pubbliche. Detti crediti, sulla base di comunicazione datata 23/04/2018 del Dirigente Amministrativo, vengono di seguito illustrati per gli anni 2014-2016 :

- Comune di Minervino Murge - € 6.391,70 - quote anni 2015 e 2016;
- Comune di Canosa di Puglia - € 2.530,00 - fattura servizio rifiuti gennaio 2015;
- Comune di Andria - € 82.289,04 - quote anni 2014 (saldo), 2015 e 2016;
 - € 160.617,59 - rimborso oneri personale OGA - anni 2014,2015 e 2016;
 - € 4.266.266,86 - oneri servizio rifiuti

Sempre in detta comunicazione si controdeduce quanto trasmesso dal Settore Ambiente del Comune di Andria. In merito ai rapporti dare/avere il revisore dell'ARO 2 BT procederà alla asseverazione unitamente ai Collegi dei revisori dei Comuni interessati non appena gli Uffici perverranno ad univoca quantificazione.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Il revisore ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti con il documento unico di programmazione sul quale esprime parere favorevole con riserva in ordine alla spesa del personale.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale: L'Ente non ha alcuna potestà impositiva e non registra entrate tributarie.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2017 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni 2017	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
TITOLO 1 - Spese correnti					
101 Redditi da lavoro dipendente	274.700,00	264.700,00	274.700,00	274.700,00	274.700,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	35.997,72	47.814,92	32.814,92	32.814,92	32.814,92
103 Acquisto di beni e servizi	20.359.350,00	22.853.751,44	22.798.051,44	22.798.051,44	22.798.051,44
104 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
105 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106 Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107 Interessi passivi	0,00	20.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110 Altre spese correnti	62.135,38	68.561,00	69.030,00	69.030,00	69.030,00
Totale TITOLO 1	20.732.183,10	23.254.827,36	23.179.596,36	23.179.596,36	23.179.596,36

Spese di personale

Non risulta ad oggi pervenuto riscontro dal Ministero della Funzione Pubblica al quesito formulato, a seguito anche di suggerimento dell'A.R.A.N, con nota prot.n. 819 del 20 settembre 2017, in ordine alla corresponsione della cosiddetta indennità esecuzione contratto. Il revisore osserva che il PEG relativo all'esercizio finanziario 2017, risulta adottato solo in data 7/12/2017 ben oltre il termine di 20 giorni fissato dall'art.169 comma 1 del TUEL e dall'art.9,comma 1 del vigente regolamento di contabilità.

Fondo di riserva di cassa

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

SPESE IN CONTO CAPITALE *Finanziamento spese in conto capitale*

Non sono previste spese in conto capitale con impatto sul bilancio dell'Ente bensì la realizzazione di un impianto di compostaggio in *project financing* e con la previsione di un canone di diritto di superficie da corrispondere al Comune di Andria pari ad € 100.000, 00 annui per 27 anni come esplicitato nel DUP 2018-2020.

SUGGERIMENTI

Il revisore richiede:-

- a) 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;
- b) il rispetto del termine di 20 giorni dall'approvazione del Bilancio di previsione 2018-2020 per l'approvazione del P.E.G.;
- c) suggerisce di :
 - formulare apposito quesito, ove ammissibile, alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti in ordine al mancato affidamento del servizio di tesoreria;
 - costituire apposito fondo rischi in considerazione dei ritardi accumulati nei pagamenti che potrebbero determinare azioni legali già anticipate nel parere reso dal revisore sulla salvaguardia degli equilibri del bilancio 2017-2019 in data 12/09/2017.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario;

Il revisore :

- ha verificato che il bilancio, analogamente al previsionale 2017-2019, 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.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo non è corredato anche da:
 - il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 L. 244/2007;
 - il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 D. L. n.112/2008;
 - il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 D.L. 112/2008;
 - il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art.9 comma 28 del D.L.78/2010.

Alla luce di tutto quanto sopra esposto il Revisore esprime parere favorevole al Bilancio di previsione 2018-2020 e documenti allegati con riserva in ordine all'assenza dei precitati documenti di programmazione ed alla spesa del personale.

Bari, 02/05/2018

Il revisore dei conti
Dott. Saverio Piccarreta

