

UNIONE DEI COMUNI MONTANI
"MAIELLA ORIENTALE – VERDE AVENTINO"

PARERE DEL REVISORE UNICO
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE UNICO

Dott. Raffaele Pietrangelo



IL REVISORE UNICO

Verbale n. 2 del 16/03/2016

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

Il Revisore Unico,

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2016-2018, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, dell'Unione dei Comuni Montani "Maiella Orientale – Verde Aventino" che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.



Unione dei Comuni Montani
"Maiella Orientale - Verde Aventino"

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018.....	6
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
2. Previsioni di cassa.....	8
3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018.....	9
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	10
4. Verifica della coerenza interna	10
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018	11
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	12
CONCLUSIONI.....	14

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Lo scrivente Dott. Raffaele Pietrangelo, Revisore Unico Unione dei Comuni Montani "Maiella Orientale – Verde Aventino", nominato con delibera consigliere n. 3 del 22/02/2016,

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 allegato 9) al D.Lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 14/03/2016 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, approvato con delibera n. 11 dalla giunta dell'Unione in data 10/03/2016 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati
- nell'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011:**
 - a) la nota integrativa redatta ai sensi di legge;
- necessari per l'espressione del parere:
 - b) documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - c) la delibera n°5 del 11/01/2016 di approvazione del fabbisogno del personale per il triennio 2016-2018;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto;
 - il prospetto di spesa per le risorse umane;
- 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 ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il *parere espresso dal responsabile del servizio finanziario*, ai sensi dell'art.153, comma 4 del d.lgs. 267/2000, in data 12/03/2016 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2016/2018;

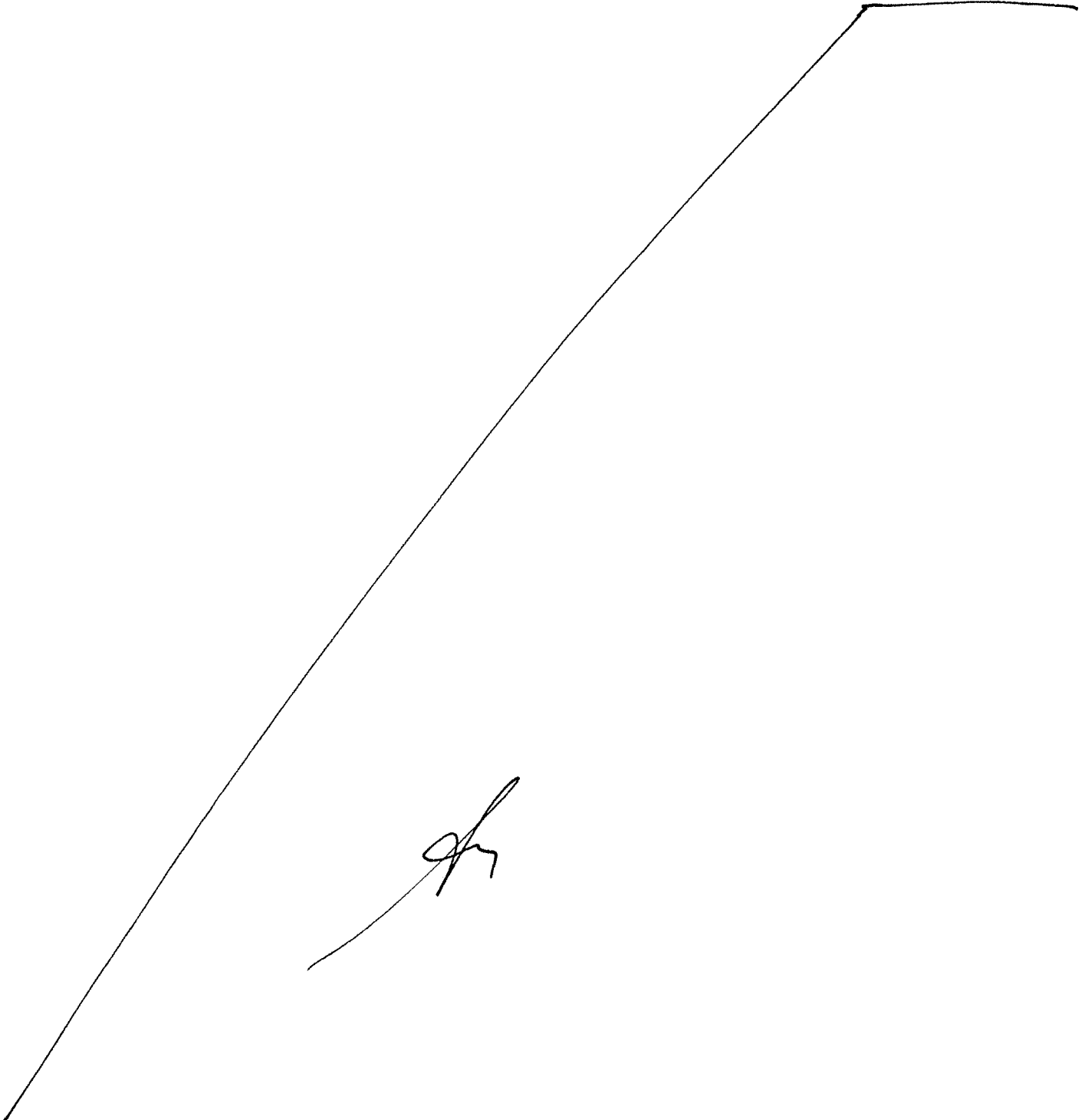
ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio, come richiesto dall'Art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.



ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Nell'anno 2015 l'ente ha proceduto a riclassificare il PEG 2015 per missioni e programmi, cui ne ha conseguito l'elaborazione di bilancio di previsione 2015/2017 con funzione conoscitiva.

L'Ente entro il 30 novembre 2015 ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2015/2017, con delibera del 21/12/2015.



BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Le previsioni di competenza per gli anni 2016, 2017 e 2018 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2015 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE				
		PREV.DEF.2015	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione				
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>				
1					
2	Trasferimenti correnti	93.500,00	486.674,74	215.409,97	215.409,97
3	Entrate extratributarie	6.000,00	4.000,00		
4	Entrate in conto capitale				
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro		182.000,00	182.000,00	182.000,00
totale		99.500,00	672.674,74	397.409,97	397.409,97
	totale generale delle entrate	99.500,00	672.674,74	397.409,97	397.409,97

Unione dei Comuni Montani
"Maiella Orientale - Verde Aventino"

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOL O	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONT O 2015	PREVISO	PREVISO	PREVISO
				NI ANNO 2016	NI ANNO 2017	NI ANNO 2018
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	€ 99.500,00	€ 490.674,74	€ 215.409,97	€ 215.409,97
		<i>di cui già impegnato*</i>				
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza				
		<i>di cui già impegnato*</i>				
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza				
		<i>di cui già impegnato*</i>				
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza				
		<i>di cui già impegnato*</i>				
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza				
		<i>di cui già impegnato*</i>				
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza		€ 182.000,00	€ 182.000,00	€ 182.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>				
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)			
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	€ 99.500,00	€ 672.674,74	€ 397.409,97	€ 397.409,97
		<i>di cui già impegnato*</i>		€ -	€ -	€ -
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	€ -	€ -	€ -	€ -
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	€ 99.500,00	€ 672.674,74	€ 397.409,97	€ 397.409,97
		<i>di cui già impegnato*</i>		€ -	€ -	€ -
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	€ -	€ -	€ -	€ -

Unione dei Comuni Montani
 "Maiella Orientale - Verde Aventino"

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.

2. Previsioni di cassa

7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	182.000,00
TOTALE TITOLI		705.299,08
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		724.852,22

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2016
1	<i>Spese correnti</i>	517.848,28
2	<i>Spese in conto capitale</i>	
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rmborso di prestiti</i>	
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	182.000,00
TOTALE TITOLI		699.848,28
SALDO DI CASSA		25.003,94

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

Unione dei Comuni Montani
"Maiella Orientale - Verde Aventino"

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
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	(+)	486.674,74	215.409,97	215.409,97
<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	(+)	4.000,00		
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	490.674,74	215.409,97	215.409,97
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>				
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>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-
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 (**)	(+)		-	-
<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	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	-	-
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.				



VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

4. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2016-2018 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 fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

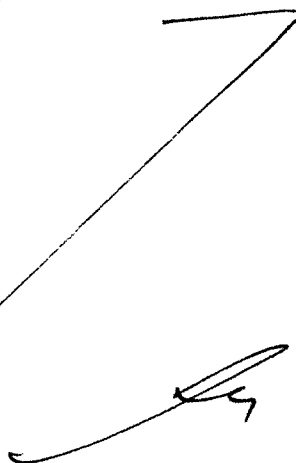
4.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione.

4.2. Programmazione di settore e loro coerenza

4.2.1 Programmazione del fabbisogno 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 di Delibera dell'Unione n°5 del 11/01/2016. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n.1 del 07/01/2016 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of a long diagonal stroke and a smaller, more complex mark to its right.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018

SPESE PER TITOLI

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2016-2018, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni.

L'ente deve munirsi del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 della Legge 133/2008 ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente deve munirsi del regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi.



OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze delle previsioni definitive 2015;
- alla salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;

Che le previsioni di entrata e spesa corrente, devono essere monitorate relativamente alle seguenti voci, tenendo conto delle proposte e suggerimenti dell'organo di revisione, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo, dovute:

Entrate:

- **PROGETTO PAR FSC ABRUZZO LINEA D'AZIONE ABRUZZO 2007/2013 – Linea di azione VI.1.4.b - sistema di gestione urbanistica ed edilizia per il rafforzamento dell'ufficio unico per la pianificazione urbanistica ed edilizia di ambito comunale e per la pianificazione territoriale di livello sovra comunale.**

- **DGR N°859 DEL 27/10/2015, recante: "Approvazione avviso pubblico: Criteri e modalità per la concessione di contributi alla Unioni di Comuni, di cui all'Art. 32 TU 267/2000 e s.m.i., per soggetti di creazione o rafforzamento dell'Ufficio unico "CUC", centrale unica di committenza, di cui all'Art. 33, comma 3 bis, del D.Lgs 163/2006 e s.m.i, da gestire in forma associata".**

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione alle entrate di competenza.

c) Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 14/3/2013 n.33:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione;
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014;
- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014.

A tale riguardo va approvato un proprio regolamento di contabilità e procedere all'affidamento del Servizio di Tesoreria dell'Ente Unione dei Comuni Montani "Maiella Orientale – Verde Aventino"; alla data odierna il regolamento è in proroga alla Nuova Carichi spa fino al 30/06/2016.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
 - ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2016-2018 e sui documenti allegati.

IL REVISORE UNICO
Pietrangelo Raffaele
Dott. Pietrangelo Raffaele
Via Bari, 71 int. 1 Tel. 085.2058716
65122 PESCARA
E.mail: raffaele@pietrangelo.it