

UNIONE DEI COMUNI GALLURA

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 2 del 27 febbraio 2020

Il Revisore dei Conti dell'Unione dei Comuni della Gallura, nella persona della Dott.ssa Clementina Di Pellegrini esprime di seguito il proprio parere in merito alla proposta di delibera del Consiglio Comunitario n. 1 del 18.2.2020 avente il seguente oggetto: "APPROVAZIONE SCHEMI DI BILANCIO 2020-2022, DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2020-2022 E RELATIVI ALLEGATI".

Richiamato l'art. 239, del d.lgs. n. 267/2000, come modificato dall'articolo 3 del decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, il quale prevede:

- al comma 1, lettera b.1), che l'organo di revisione esprima un parere sugli strumenti di programmazione economico-finanziaria;
- al comma 1-bis), che nei pareri venga "espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all'organo consiliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori";

Considerato che l'articolo 1 del Decreto del Ministro dell'Interno ha differito al 31 marzo 2020 il termine per l'approvazione del Bilancio di previsione 2020/2022.

ESAMINATO il Documento Unico di Programmazione 2020-2020, lo schema di Bilancio di Previsione per gli esercizi 2020/2022 e tutti i relativi allegati trasmessi al Revisore, via mail, in data 21 febbraio 2020 unitamente alla proposta di delibera.

Visti:

- il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ed in particolare il principio contabile all. 4/1 inerente la programmazione;
- il regolamento di contabilità dell'Ente;
- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal Responsabile del Servizio.

CONSIDERATO

- che il D.U.P. 2019/2021 costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario per altri documenti di programmazione nonché individua gli indirizzi strategici ed operativi dell'ente.
- che il D.U.P. 2020/2022 si compone di due sezioni:
 - la sezione strategica che sviluppa e concretizza in maniera coerente le linee programmatiche di mandato e individua gli indirizzi strategici dell'ente;
 - la sezione operativa che riveste un carattere generale, di contenuto programmatico, e che costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione, strutturata in due parti; la prima che individua, per ogni singola missione, i programmi operativi che l'ente intende realizzare nell'arco pluriennale di riferimento del D.U.P.; la seconda, che contiene il Piano pluriennale dei lavori pubblici e degli investimenti, la Programmazione triennale del fabbisogno del personale e il Piano delle alienazioni e valorizzazione dei beni patrimoniali;

- che tutti i dati economici, finanziari e patrimoniali sono aggiornati ai fini della loro coerenza con le previsioni di bilancio 2020/2022;
- che, in relazione alla struttura organizzativa, sono stati resi definitivi i dati inerenti alla programmazione triennale del fabbisogno del personale;
- che l'Ente non possiede immobili, per cui non vi è la necessità di redigere un piano delle alienazioni;
- che ai sensi dell'art. 21 comma 8 bis del D. Lgs 50/2016 l'Ente non è tenuto a stilare il piano delle forniture e dei servizi, né il piano triennale dei lavori pubblici;
- che la spesa virtuale del personale di personale 2020 non è stata modificata.
- che, in virtù di quanto precede, è possibile esprimere un giudizio di coerenza, attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

Nei prospetti di seguito esposti, vengono riassunte le risultanze finali.

ENTRATE								
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE E QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE E QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽³⁾	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti⁽¹⁾		previsioni competenza	di 84.317,01	66.528,00	0,00	0,00	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale⁽¹⁾		previsioni competenza	di 729.101,91	335.024,68	0,00	0,00	
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni competenza	di 776.508,00	0,00			
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni competenza	di 0,00	0,00			
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni competenza	di 0,00	0,00			
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni cassa	di 1.915.894,18	2.406.663,65			
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	32.132,52	previsione competenza	di 1.456.765,19	1.307.880,91	1.142.880,91	1.142.880,91	
			previsione cassa	di 1.771.363,38	1.340.013,43			
30000 Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	0,00	previsione competenza	di 32.000,00	31.500,00	31.500,00	31.500,00	
			previsione cassa	di 32.000,00	31.500,00			
90000 Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione competenza	di 655.000,00	652.000,00	652.000,00	652.000,00	
			previsione cassa	di 655.000,00	652.000,00			
TOTALE TITOLI		32.132,52	previsione competenza	di 2.143.765,19	1.991.380,91	1.826.380,91	1.826.380,91	
			previsione cassa	di 2.458.363,38	2.023.513,43			
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		32.132,52	previsione competenza	di 3.733.692,11	2.392.933,59	1.826.380,91	1.826.380,91	
			previsione cassa	di 4.374.257,56	4.430.177,08			

SPESE								
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE E QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO				
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	
Titolo 1	Spese correnti	605.550,83	previsione competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	1.774.977,78	1.193.908,91	1.127.380,91	1.127.380,91	
			previsione di cassa		148.175,48	37.579,26	0,00	
				66.528,00	0,00	0,00	0,00	
				1.882.837,17	1.792.003,74			
Titolo 2	Spese in conto capitale	472.142,05	previsione competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	1.302.714,33	547.024,68	47.000,00	47.000,00	
			previsione di cassa		335.024,68	0,00	0,00	
				335.024,68	0,00	0,00	0,00	
				974.808,31	1.019.166,73			
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	656.000,00	652.000,00	652.000,00	652.000,00	
			previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	
				0,00	0,00	0,00	0,00	
				656.000,00	652.000,00			
TOTALE DEI TITOLI		1.077.692,88	previsione competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	3.733.692,11	2.392.933,59	1.826.380,91	1.826.380,91	
			previsione di cassa		483.200,16	37.579,26	0,00	
				401.552,68	0,00	0,00	0,00	
				3.513.645,48	3.463.170,47			
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.077.692,88	previsione competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	3.733.692,11	2.392.933,59	1.826.380,91	1.826.380,91	
			previsione di cassa		483.200,16	37.579,26	0,00	
				401.552,68	0,00	0,00	0,00	
				3.513.645,48	3.463.170,47			

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

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.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.406.663,65			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		66.528,00	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.339.380,91 0,00	1.174.380,91 0,00	1.174.380,91 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		1.193.908,91 0,00 0,00	1.127.380,91 0,00 0,00	1.127.380,91 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		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)			212.000,00	47.000,00	47.000,00
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 (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			212.000,00	47.000,00	47.000,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		335.024,68	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 Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(-)		547.024,68 0,00	47.000,00 0,00	47.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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			-212.000,00	-47.000,00	-47.000,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			212.000,00	47.000,00	47.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			212.000,00	47.000,00	47.000,00

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue 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. Non sono presenti spese a carattere non ripetitivo.

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 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- 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;
- 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;
- 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;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 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;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 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;

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore.

Alla luce di quanto sopra

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di delibera del Consiglio Comunitario n. 1 del 18.2.2020 avente il seguente oggetto: "APPROVAZIONE SCHEMI DI BILANCIO 2020 2022, DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2020-2022 E RELATIVI ALLEGATI".

Il Revisore Unico
Clementina Di Pellegrini
(firmato digitalmente)