

**Oggetto:** pareri del collegio dei revisori  
**Inviata:** mercoledì 24 giugno 2020 10:27  
**Da:** studiofrancescochiello <studiofrancescochiello@pec.it>  
**A:** Consorzio Bacino FG-4 <info@pec.conorzio-fg4.it>  
**Allegati:** Verbale N. 03 2020 Parere sul DUP 2020\_2022.pdf.p7m.p7m - Verbale N. 04-2020 Parere sul Bilancio Previsione 2020-2022.doc.p7m.p7m

---

In allegato alla presente i pareri del collegio dei revisori relativi all'approvazione del DUP 2020-2020 ed al Bilancio di previsione 2020-2022 del Consorzio Igiene Ambientale Bacino FG/4SalutiFrancesco Chiello

*Consorzio Igiene Ambientale Bacino FG/4*

*Provincia di Foggia*

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Chiello Francesco

Ardito Rosalia

Daloiso Ruggiero

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 04/2020 del 24.06.2020

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, 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.118 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 2020-2022, del Consorzio Igiene Ambientale Bacino FG/4 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 24.06.2020

L'ORGANO DI REVISIONE

*Firmato digitalmente*

Francesco Chiello

Rosalia Ardito

Ruggiero Daliso

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
DOMANDE PRELIMINARI .....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 .....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	10
Previsioni di cassa.....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	14
La nota integrativa .....	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	16
Verifica della coerenza interna .....	16
Verifica della coerenza esterna.....	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 .....	17
A) ENTRATE .....	17
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	18
Spese di personale.....	18
Fondo di riserva di competenza .....	18
Fondi per spese potenziali.....	18
Fondo di riserva di cassa.....	19
ORGANISMI PARTECIPATI .....	20
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	21
INDEBITAMENTO.....	22
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	22
CONCLUSIONI.....	23

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Francesco Chiello, Rosalia Ardito, Ruggiero Daloso, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 04 del 28.03.2019

### *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 è stato ricevuto in data 11.06.2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dal Comitato esecutivo del Consorzio in data 10.06.2020 con delibera n. 07, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- 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;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 03.06.2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 **ha** aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente **ha** trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del d.lgs n. 118/2011.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio ed ha rispettato le prescrizioni e limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Ente **ha adottato** il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019)?

L'Ente **non si è avvalso** della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l. n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019**

Il Comitato esecutivo ha approvato con delibera n. 10 del 30.04.2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 09-2019 in data 24.05.2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

#### **Risultato di amministrazione**

	<b>31/12/2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	1.099.296,25
di cui:	
a) Fondi vincolati	155.705,58
b) Fondi accantonati	685.670,67
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	257.920,00
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>1.099.296,25</b>

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

#### **Situazione di cassa**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Disponibilità:	153.941,03	107.207,11	44.502,94
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

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.

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 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

### ***Riepilogo generale entrate e spese per titoli***



Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>	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 <sup>(2)</sup>	previsioni di competenza	0,00	0,00		
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	previsioni di cassa	107.207,11	44.502,94		

10000	TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	0,00	previsione di competenza				
				previsione di cassa				
20000	TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.071.401,46	previsione di competenza	272.975,83	1.868.884,66	1.578.577,02	1.038.909,69
				previsione di cassa	1.302.981,46	2.168.200,49		
30000	TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	179.485,18	previsione di competenza	179.485,93	43.772,00	10.100,00	10.100,00
				previsione di cassa	179.485,93	223.257,18		
40000	TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	0,00	previsione di competenza	0,00		0,00	530.511,99
				previsione di cassa	0,00	0,00		
50000	TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	previsione di competenza	0,00		0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00		
60000	TITOLO 6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	previsione di competenza	0,00		0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00		
70000	TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	previsione di competenza	0,00		0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00		
90000	TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	0,00	previsione di competenza	140.000,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00
				previsione di cassa	140.000,00	140.000,00		
	<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>1.250.886,64</b>	previsione di competenza	<b>592.461,76</b>	<b>2.052.656,66</b>	<b>1.728.677,02</b>	<b>1.719.521,68</b>
				previsione di cassa	<b>1.622.467,39</b>	<b>2.531.457,67</b>		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>1.250.886,64</b>	previsione di competenza	<b>592.461,76</b>	<b>2.052.656,66</b>	<b>1.728.677,02</b>	<b>1.719.521,68</b>
				previsione di cassa	<b>1.729.674,50</b>	<b>2.575.960,61</b>		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI		
					ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	120.488,49	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	452.461,76 - (0,00) 477.027,95	1.580.982,79 - 23.910,00 0,00 1.701.471,28	1.241.824,29 1.000,00 (0,00)	731.690,29 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	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)	530.511,99 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	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)
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	331.673,87 0,00 331.673,87	346.852,73 0,00 (0,00)	317.319,40 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	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)
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	140.000,00 (0,00) 140.000,00	140.000,00 0,00 140.000,00	140.000,00 0,00 (0,00)	140.000,00 0,00 (0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>120.488,49</b>	<b>previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa</b>	<b>592.461,76 - - 617.027,95</b>	<b>2.052.656,66 - 23.910,00 - 2.173.145,15</b>	<b>1.728.677,02 1.000,00 -</b>	<b>1.719.521,68 - -</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>120.488,49</b>	<b>previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa</b>	<b>592.461,76 - - 617.027,95</b>	<b>2.052.656,66 - 23.910,00 - 2.173.145,15</b>	<b>1.728.677,02 1.000,00 -</b>	<b>1.719.521,68 - -</b>

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.

### ***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.

**Previsioni di cassa**

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>44.502,94</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
2	Trasferimenti correnti	2.168.200,49
3	Entrate extratributarie	223.257,18
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	140.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>2.531.457,67</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>2.575.960,61</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	1.701.471,28
2	Spese in conto capitale	
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rmborso di prestiti	331.673,87
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	140.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>2.173.145,15</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>402.815,46</b>

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 assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi **hanno partecipato** alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

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
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		<b>44.502,94</b>	<b>44.502,94</b>	<b>44.502,94</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-		0,00	0,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.071.401,46	1.868.884,66	2.940.286,12	2.168.200,49
3	<i>Entrate extratributarie</i>	179.485,18	43.772,00	223.257,18	223.257,18
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-		0,00	0,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-		0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-		0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-		0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	-	140.000,00	140.000,00	140.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.250.886,64</b>	<b>2.052.656,66</b>	<b>3.303.543,30</b>	<b>2.531.457,67</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>1.250.886,64</b>	<b>2.097.159,60</b>	<b>3.348.046,24</b>	<b>2.575.960,61</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	120.488,49	1.580.982,79	1.701.471,28	1.701.471,28
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>			0,00	0,00
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>			0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		331.673,87	331.673,87	331.673,87
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>			0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>		<b>140.000,00</b>	140.000,00	140.000,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>120.488,49</b>	<b>2.052.656,66</b>	<b>2.173.145,15</b>	<b>2.173.145,15</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>402.815,46</b>

N.B. La Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) prevede al comma 906 "Al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'articolo 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è elevato da tre a **quattro dodicesimi** sino alla data del 31 dicembre 2019".

Per il bilancio 2020 il limite torna ad essere quello ordinario dei tre dodicesimi.

## Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		44.502,94		
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.912.656,66 -	1.588.677,02 -	1.049.009,69 -
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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	1.580.982,79 - -	1.241.824,29 - -	731.690,29 - -
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> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	331.673,87 - -	346.852,73 - -	317.319,40 - -
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		-	-	-
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Errore. Il collegamento non è valido.**

### **Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

Non ricorre la fattispecie



## ***La nota integrativa***

L'aggiornamento dovuto al decreto del 1° agosto 2019 del principio contabile n. 4/2 della contabilità finanziaria rivede e specifica i contenuti della nota integrativa al bilancio di previsione, che costituisce un fondamentale documento di approfondimento dei «numeri» del documento programmatico.

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:

- 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 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;
- d) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- e) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.



## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

I contenuti della programmazione devono essere declinati in coerenza con:

- a. il programma di governo, che definisce le finalità e gli obiettivi di gestione perseguiti dall'ente anche attraverso il sistema di enti strumentali e società controllate e partecipate (il cd gruppo amministrazioni pubblica);
- b. gli indirizzi di finanza pubblica definiti in ambito comunitario e nazionale.
- c. Pertanto, il principio di coerenza implica una considerazione "complessiva e integrata" del ciclo di programmazione, sia economico che finanziario, e un raccordo stabile e duraturo tra i diversi aspetti quantitativi e descrittivi delle politiche e dei relativi obiettivi - inclusi nei documenti di programmazione.

Ne consegue che l'organo di revisione verifichi, la presenza degli elementi costitutivi di ciascun documento di programmazione e la loro integrazione risulta necessaria, al fine di garantire in termini comprensibili la valenza programmatica, contabile ed organizzativa dei documenti in oggetto, nonché l'orientamento ai portatori di interesse nella loro redazione.

La verifica della coerenza è circoscritta solo a quei documenti di natura finanziaria che compongono il sistema di bilancio di ogni pubblica amministrazione che adotta la contabilità finanziaria e attua il contenuto autorizzatorio degli stanziamenti del bilancio di previsione.

### ***Verifica della coerenza interna***

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 (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 dal Comitato Esecutivo tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 03 del 24.06.2020 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### ***Verifica della coerenza esterna***

Il consorzio non è soggetto

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

### **A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dal Consorzio, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2020-2022 si basano su un contratto di servizi tra il Consorzio ed il Comune di Cerignola, per il supporto alla gestione dei tributi locali, dal contributo previsto da ogni singolo comune aderente al consorzio pari ad € 5,00 per abitante necessari per coprire i costi di funzionamento e gestione del Consorzio. Le voci più importanti sono le seguenti:

#### **Entrate correnti**

- € 170.000,00 Comune di Cerignola;
- € 1.698.884,66 Spese di funzionamento del Consorzio
- € 33.672,00 Contratto di locazione uffici in contrada Cafiero

#### **Entrate in conto capitale**

- € 530.511,99 trasferimento dai comuni per capping AGER

Tali entrate sono previste nell'anno 2022 e vanno a coprire per lo stesso importo le corrispondenti spese.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) non è stato costituito in quanto le entrate derivano dalle quote che ogni singolo comune aderente al Consorzio deve versare in virtù di quanto stabilito dallo statuto del Consorzio stesso.

## B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	
101	Redditi da lavoro dipendente		156.500,00	163.000,00	163.000,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente		11.086,18	11.500,00	11.500,00
103	Acquisto di beni e servizi		1.258.574,05	929.376,50	420.732,05
104	Trasferimenti correnti		10.000,00	10.000,00	10.000,00
105	Trasferimenti di tributi		0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi		0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi		26.917,64	11.738,67	11.738,77
108	Altre spese per redditi da capitale		0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate		0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti		117.904,92	116.209,12	114.719,47
	<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>1.580.982,79</b>	<b>1.241.824,29</b>	<b>731.690,29</b>

### Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, si riferisce alle retribuzioni da erogare al Direttore Generale e alla P.O. impiantistica.

### 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 2020 - euro 4.742,95 pari allo 0,3% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 3.725,47 pari allo 0,3% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 2.195,07 pari allo 0,3% delle spese correnti;

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

N.B. La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

### **Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente.

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali <sup>(1)</sup>:

<b>FONDO</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
Accantonamento rischi contenzioso	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Accantonamento oneri futuri			
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
<b>TOTALE</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>

Gli accantonamenti per rischio contenzioso pari ad € 100.000,00 sono relativi ad eventuali spese che potrebbero sorgere in caso di soccombenza del Consorzio e/o richiesta risarcimento danni a seguito dell'avvio della procedura concorsuale della partecipata SIA Srl.

Bene ha fatto l'Ente a prevedere tali somme. L'organo di revisione ritiene che dovrebbero essere accantonate anche somme per coprire gli oneri derivanti dal fallimento della controllata.

### **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. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Il Consorzio Igiene Ambientale Bacino FG/4 è socio unico della società S.I.A. Srl in liquidazione.

A causa delle ingenti perdite subite dalla società S.I.A. Srl, la stessa ha presentato denuncia di auto fallimento.

### ***Garanzie rilasciate***

Il Consorzio nell'anno 2006, a seguito di un mutuo richiesto da S.I.A. Srl ad UBI Banca, ha fatto da garante i caso di inadempienza nei pagamenti da parte della sua partecipata. Con il bilancio di previsione 2020-2020 sono state nella voce rimborso prestiti le rate del suddetto mutuo.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>					
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO (1)</b>					
			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>					
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		-	-	530.511,99
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		-	-	530.511,99
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			-	-	-

L'importo di € 530.511,99, previsti nell'anno 2022, corrisponde alle spese stimate per i lavori di chiusura del V lotto di scarica che dovranno essere rimborsate alla Regione Puglia.

## INDEBITAMENTO

Il Consorzio non prevede di effettuare operazioni di indebitamento.

## 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:
- delle previsioni definitive 2020-2022;
  - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
  - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
  - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
  - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
  - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
  - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

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

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

### **b) 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 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 e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- verificato che il bilancio è stato 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;
- rilevata la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2020-2022 e relativi allegati

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*Firmato digitalmente*





**Verifica effettuata in data 2020-06-24 12:08:45 (UTC)**

---

**File verificato: C:\Users\Utente 2\Downloads\Verbale N. 04-2020 Parere sul Bilancio Previsione 2020-2022.doc.p7m.p7m**

Esito verifica:

**Verifica completata con successo**

---

**Dati di dettaglio della verifica effettuata**

Firmatario 1:

ARDITO ROSALIA

Firma verificata:

**OK**

Verifica di validità online:

Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 24/06/2020 11:00:47

---

**Dati del certificato del firmatario ARDITO ROSALIA:**

Nome, Cognome:

ROSALIA ARDITO

Organizzazione:

non presente

Numero identificativo:

17640898

Data di scadenza:

27/11/2020 23:59:59

Autorità di certificazione:

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,

Certification AuthorityC,

, IT

Documentazione del certificato (CPS):

<https://ca.arubapec.it/cps.html>

Identificativo del CPS:

OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

---

Firmatario 2:

DALOISO RUGGIERO

Firma verificata:

**OK**

Verifica di validità online:

Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 24/06/2020 11:00:47

---

**Dati del certificato del firmatario DALOISO RUGGIERO:**

Nome, Cognome:

RUGGIERO DALOISO

Numero identificativo:

21072294

Data di scadenza:

04/03/2023 23:59:59

Autorità di certificazione:

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,  
Certification AuthorityC,  
, IT

Documentazione del certificato (CPS):

<https://ca.arubapec.it/cps.html>

Identificativo del CPS:

OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

Identificativo del CPS:

OID 1.3.76.16.6

---

Firmatario 3:

**CHIELLO FRANCESCO**

Firma verificata:

**OK**

Verifica di validità online:

Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 24/06/2020 11:00:47

---

Dati del certificato del firmatario **CHIELLO FRANCESCO**:

Nome, Cognome:

FRANCESCO CHIELLO

Numero identificativo:

20108688

Data di scadenza:

19/06/2022 23:59:59

Autorità di certificazione:

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,  
Certification AuthorityC,  
, IT

Documentazione del certificato (CPS):

<https://ca.arubapec.it/cps.html>

Identificativo del CPS:

OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

---

## Fine rapporto di verifica



Il futuro digitale è adesso

[InfoCert S.p.A.](#) 2016 | P.IVA 07945211006