

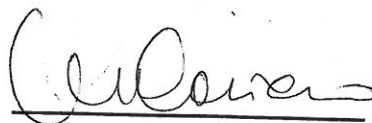
**C.U.M.O**

***Consorzio Universitario Mediterraneo Orientale***

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2020  
e documenti allegati***

**L'ORGANO DI REVISIONE**

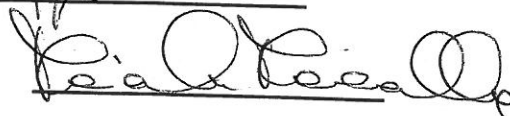
**Dott. Gianni Cassarino**



**Dott.ssa Stefania Spada**



**Dott. Ssa Mariaelisa Mancarella**



**L'ORGANO DI REVISIONE****Verbale n. 15 del 16/05/2019****PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, 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 2019-2021, del C.U.M.O. - Consorzio Universitario Mediterraneo Orientale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

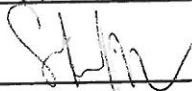
Li 16/05/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

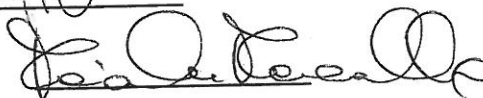
**Dott. Gianni Cassarino**



**Dott.ssa Stefania Spada**



**Dott. Ssa Mariaelisa Mancarella**



|          |
|----------|
| Sommario |
|----------|

|                                                                           |    |
|---------------------------------------------------------------------------|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....                                     | 4  |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....                                             | 5  |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....                                            | 5  |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018.....                                         | 5  |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.....                                     | 7  |
| 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....                     | 7  |
| 1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV).....                                | 9  |
| 2. Previsioni di cassa.....                                               | 9  |
| 3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021.....                       | 11 |
| 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....                       | 12 |
| 5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....                               | 12 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....                                   | 12 |
| 7. Verifica della coerenza interna.....                                   | 12 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021..... | 13 |
| A) ENTRATE.....                                                           | 13 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....                                 | 13 |
| Spese di personale.....                                                   | 13 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....                       | 13 |
| Spese per acquisto beni e servizi.....                                    | 14 |
| Fondo di riserva di competenza.....                                       | 14 |
| Fondo di riserva di cassa.....                                            | 14 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE.....                                              | 15 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....                                          | 16 |
| CONCLUSIONI.....                                                          | 16 |

**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'organo di revisione del C.U.M.O. costituito dal dott. Gianni Cassarino, Dott.ssa Stefania Spada e dott.ssa Mariaelisa Mancarella

**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 ricevuto in data 16/05/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dal CdA in data 13/05/2019 con delibera n. 30, e DUP completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
  - il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del al lettere g) ed h):
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- necessari per l'espressione del parere:
  - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dal CdA;
  - i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
  - la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui ai commi 138,146 e 147 della L. n. 228/2012;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

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

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. 267/2000, in data 13/05/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di

compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019/2021;

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

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2019/2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti - per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

### VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

#### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

Il CdA ha approvato con delibera n. 28 de 13/05/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione risulta 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.

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:

|                                    | 31/12/2018 |
|------------------------------------|------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 658.061,92 |
| di cui:                            |            |
| a) Fondi vincolati                 |            |
| b) Fondi accantonati               |            |
| c) Fondi destinati ad investimento |            |
| d) Fondi liberi                    |            |
| AVANZO                             | 658.061,92 |

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.  
Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

## Consorzio Universitario Mediterraneo Orientale

|                                           | 2016       | 2017       | 2018       |
|-------------------------------------------|------------|------------|------------|
| <b>Disponibilità</b>                      | 348.516,33 | 649.621,31 | 255.423,51 |
| <b>Di cui cassa vincolata</b>             | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| <b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b> | 0,00       | 0,00       | 0,00       |

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

**BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

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.

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 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

**1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

| <b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b> |                                                                          |                      |                            |                            |                            |
|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>TIT</b>                                   | <b>DENOMINAZIONE</b>                                                     | <b>PREV.DEF.2018</b> | <b>PREVISIONI<br/>2019</b> | <b>PREVISIONI<br/>2020</b> | <b>PREVISIONI<br/>2021</b> |
|                                              | <i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>                    |                      | 53.000,00                  |                            |                            |
|                                              | <i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>           |                      | 38.000,00                  |                            |                            |
|                                              | <i>Utilizzo avanzo di Amministrazione</i>                                | 113.000,00           | -                          | -                          | -                          |
|                                              | <i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>              |                      |                            |                            |                            |
|                                              | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 92.000,00            | 120.100,00                 | 122.610,00                 | 123.100,00                 |
| 1                                            | <i>Trasferimenti correnti</i>                                            | 294.840,00           | 242.000,00                 | 242.000,00                 | 242.000,00                 |
| 2                                            | <i>Entrate extratributarie</i>                                           | 5.200,00             | 5.200,00                   | 5.000,00                   | 5.000,00                   |
| 3                                            | <i>Entrate in conto capitale</i>                                         | -                    | -                          | -                          | -                          |
| 4                                            | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                      | -                    | -                          | -                          | -                          |
| 5                                            | <i>Accensione prestiti</i>                                               | -                    | -                          | -                          | -                          |
| 6                                            | <i>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</i>                      | 100.000,00           | 100.000,00                 | 100.000,00                 | 100.000,00                 |
| 7                                            | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                         | 204.500,00           | 324.500,00                 | 324.500,00                 | 324.500,00                 |
| 8                                            | <b>TOTALE</b>                                                            | 696.540,00           | 791.800,00                 | 794.110,00                 | 794.600,00                 |
|                                              | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                     | 809.540,00           | 882.800,00                 | 794.110,00                 | 794.600,00                 |

*Handwritten signatures and initials:*  
 [Signature]  
 [Initials]

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |                                                              |                                    |                   |                    |                    |                    |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| TITOLO                                    | DENOMINAZIONE                                                |                                    | PREV.<br>DEF.2018 | PREVISIONI<br>2019 | PREVISIONI<br>2020 | PREVISIONI<br>2021 |
|                                           | <b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>                          |                                    |                   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>1</b>                                  | <b>SPESE CORRENTI</b>                                        | previsione di competenza           | 499.750,61        | 415900             | 364610             | 365100             |
|                                           |                                                              | di cui già impegnato               |                   | 53000              | 0,00               | 0,00               |
|                                           |                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | 53000             | 0,00               | (0,00)             | (0,00)             |
| <b>2</b>                                  | <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                               | previsione di competenza           | 71.289,39         | 49000              | 5000               | 5000               |
|                                           |                                                              | di cui già impegnato               | 0,00              | 38000              | 0,00               | 0,00               |
|                                           |                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | 38000             | 0,00               | (0,00)             | (0,00)             |
| <b>3</b>                                  | <b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>         | previsione di competenza           | 0                 | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                           |                                                              | di cui già impegnato               |                   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                           |                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)            | 0,00               | (0,00)             | (0,00)             |
| <b>4</b>                                  | <b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>                                  | previsione di competenza           | 0,00              | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                           |                                                              | di cui già impegnato               |                   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                           |                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)            | 0,00               | (0,00)             | (0,00)             |
| <b>5</b>                                  | <b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b> | previsione di competenza           | 100.000,00        | 100000             | 100000             | 100000             |
|                                           |                                                              | di cui già impegnato               |                   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                           |                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)            | 0,00               | (0,00)             | (0,00)             |
| <b>7</b>                                  | <b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI BORDO</b>              | previsione di competenza           | 204.500,00        | 324500             | 324500             | 324500             |
|                                           |                                                              | di cui già impegnato               |                   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                           |                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)            | 0,00               | (0,00)             | (0,00)             |
|                                           | <b>TOTALE TITOLI</b>                                         | previsione di competenza           | 889.540,00        | 882800,00          | 794110,00          | 794600,00          |
|                                           |                                                              | di cui già impegnato               |                   | 91000,00           | 0,00               | 0,00               |
|                                           |                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | 91000,00          | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                           | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                           | previsione di competenza           | 889.540,00        | 882800,00          | 794110,00          | 794600,00          |
|                                           |                                                              | di cui già impegnato*              |                   | 91000,00           | 0,00               | 0,00               |
|                                           |                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | 91000,00          | 0,00               | 0,00               | 0,00               |

Le previsioni di competenza rispettano il 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.

## 1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato 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.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Si evidenzia che il Consorzio non ha attivato il FPV, in quanto non risultano spese impegnate ed imputate a esercizi successivi né spese già impegnate negli esercizi precedenti.

## 2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI |                                                                   |                         |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------|
|                                       |                                                                   | PREVISIONI<br>ANNO 2019 |
|                                       | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                   | 255.423,51              |
| TITOLI                                |                                                                   |                         |
| 1                                     | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 376.839,94              |
| 2                                     | Trasferimenti correnti                                            | 1.212.859,85            |
| 3                                     | Entrate extratributarie                                           | 5.386,23                |
| 4                                     | Entrate in conto capitale                                         | -                       |
| 5                                     | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | -                       |
| 6                                     | Accensione prestiti                                               | -                       |
| 7                                     | Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere                      | 100.000,00              |
| 9                                     | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 327.500,04              |
|                                       | TOTALE TITOLI                                                     | 2.022.586,06            |
|                                       | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE                                     | 2.278.009,57            |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |                                                       |                         |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------|
|                                           |                                                       | PREVISIONI<br>ANNO 2019 |
| 1                                         | Spese correnti                                        | 1.808.788,88            |
| 2                                         | Spese in conto capitale                               | 84.444,88               |
| 3                                         | Spese per incremento attività finanziarie             | -                       |
| 4                                         | Rimborsi di prestiti                                  | -                       |
| 5                                         | Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere | 100.000,00              |
| 7                                         | Spese per conto terzi e partite di giro               | 327.687,28              |
|                                           | TOTALE TITOLI                                         | 2.098.799,26            |
|                                           |                                                       |                         |
|                                           | SALDO DI CASSA                                        | 179.210,31              |

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 nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

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 è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione.

L'organo di revisione 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.

Il fondo iniziale di cassa non comprende la cassa vincolata.

## 3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

| BILANCIO DI PREVISIONE                                                                                                                                                                                        |     |                         |                         |                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE                                                                                                                                                                          |     |                         |                         |                         |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                              |     | COMPETENZA<br>ANNO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di natura patrimoniale comune                                                                                                                                                  | (-) | 53.000,00               |                         |                         |
| A.6) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                               | (-) |                         |                         |                         |
| B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                          | (+) | 367.300,00              | 368.610,00              | 370.100,00              |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                  |     |                         |                         |                         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti di natura patrimoniale destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                               | (+) |                         |                         |                         |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese comuni                                                                                                                                                                           | (-) | 415.300,00              | 368.610,00              | 365.100,00              |
| di cui:                                                                                                                                                                                                       |     |                         |                         |                         |
| - fondo pluriennale vincolato                                                                                                                                                                                 |     |                         |                         |                         |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                                                                                                         |     |                         |                         |                         |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                  | (-) |                         |                         |                         |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dai mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                           | (-) |                         |                         |                         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                  |     |                         |                         |                         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                  |     | 5.000,00                | 5.000,00                | 5.000,00                |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO DI ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI               |     |                         |                         |                         |
| H) Utilizzo reverso di amministrazione per spese comuni (art. 104)                                                                                                                                            | (-) |                         | -                       | -                       |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                  |     |                         | -                       | -                       |
| I) Entrate di parte capitale destinata a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge                                                                                                            | (+) | -                       | -                       | -                       |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                  |     |                         | -                       | -                       |
| L) Entrate di parte corrente destinata a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge                                                                                                     | (+) | -                       | -                       | -                       |
| M) Entrate da concessione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                          | (+) | -                       | -                       | -                       |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (art. 104)</b>                                                                                                                                                                |     | <b>5.000,00</b>         | <b>5.000,00</b>         | <b>5.000,00</b>         |
| C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codice 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 codice 1.2.04.00.00.000.                                               |     |                         |                         |                         |

*Handwritten signature*

*Handwritten initials*

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

L'importo di euro 5.000,00 di entrate correnti va a finanziare la spesa in conto capitale di pari importo.

Nello strumento finanziario non è stato applicato alcun avanzo di amministrazione.

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

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 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.

Nel bilancio non sono previste nei primi tre titoli entrate e nel titolo I spese non ricorrenti.

#### **5. Verifica rispetto pareggio bilancio**

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato, come da tabella al paragrafo 3.

### **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

#### **7. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 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.).

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal CdA secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011) approvato con deliberazione n. 29 del 13/05/2019.

##### **7.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il Dup contiene gli strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

##### **7.2.3. Programmazione del fabbisogno del personale**

Il Consorzio non ha personale alle dirette dipendenze.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021**

**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Le principali entrate del Consorzio derivano dal contributo regionale e dalle tasse universitarie

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| Macroaggregati                                | Prev.Def.<br>2018 | Previsione<br>2019 | Previsione<br>2020 | Previsione<br>2021 |
|-----------------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente              | 97.350,00         | 95.350,00          | 101.350,00         | 101.000,00         |
| 102 imposte e tasse a carico ente             |                   |                    |                    |                    |
| 103 acquisto beni e servizi                   | 277.468,80        | 305.728,80         | 249.060,00         | 249.900,00         |
| 104 trasferimenti correnti                    |                   |                    |                    |                    |
| 105 trasferimenti di tributi                  |                   |                    |                    |                    |
| 106 fondi perequativi                         |                   |                    |                    |                    |
| 107 interessi passivi                         | 1.000,00          | 1.000,00           | 1.000,00           | 1.000,00           |
| 108 altre spese per redditi di capitale       |                   |                    |                    |                    |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate |                   |                    |                    |                    |
| 110 altre spese correnti                      | 11.221,20         | 13.221,20          | 13.200,00          | 13.200,00          |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>387.040,00</b> | <b>415.300,00</b>  | <b>364.610,00</b>  | <b>365.100,00</b>  |

**Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del C.d.A..  
L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

**Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica.

**Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2019 - euro 10.000,00 pari allo 2,40% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 10.000,00 pari allo 2.74 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 10.000,00 pari allo 2.73 % delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal 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**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate con le maggiori entrate correnti e riepilogate come segue:

|                                                                                                                                      |     | 2018            | 2019            | 2020            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------|-----------------|-----------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento                                                          | (+) | 0.00            | -               | -               |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                | (+) | 0.00            | 0.00            | 0.00            |
| R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00                                                                                                     | (+) | 0.00            | 0.00            | 0.00            |
| C) Entrate Titolo 4.02.03- 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 dai principi contabili          | (-) | 0.00            | 0.00            | 0.00            |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per concessione crediti di breve termine                                                                     | (-) | 0.00            | 0.00            | 0.00            |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per concessione 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 dai 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                                           | (-) | 5000.00<br>0.00 | 5000.00<br>0.00 | 5000.00<br>0.00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziaria                                                                        | (-) | 0.00            | 0.00            | 0.00            |
| Z) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                         | (+) | 0.00            | 0.00            | 0.00            |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                  |     | -5000.00        | -5000.00        | -5000.00        |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                               |     | -5000.00        | -5000.00        | -5000.00        |

*Handwritten signature and initials*

L'equilibrio finale è assicurato dalla compensazione dell'equilibrio di parte corrente pari a Euro 5.000 che finanzia le spese di previsione in conto capitale.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze delle previsioni definitive 2018;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti regionali.

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata.

### c) 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.

### d) 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-*quiquies* 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;
- 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:

- ha 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;
- 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 2019-2021 e sui documenti allegati.

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gianni Cassarino

Dott.ssa Stefania Spada

Dott.ssa Mariaelisa Mancarella

