

CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO
ASCOLI PICENO

BILANCIO DI PREVISIONE 2017 – 2019

NOTA INTEGRATIVA

Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio. Il nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D. lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico gestionale di cui le più importanti sono:

1. nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
2. previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
3. diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio; quelle relative alla cassa e alle spese di personale per modifica delle assegnazione interne ai Servizi diventano di competenza del Consiglio di Amministrazione;
4. nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE, ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
5. previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale;
6. nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

Tutte le predette innovazioni sono contenute nei nuovi principi contabili consultabili sul sito appositamente predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato:

<http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/>

Tra i nuovi allegati da predisporre è stata inserita la “nota integrativa”, un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

La nota integrativa al bilancio di previsione di cui alla lettera, presenta almeno i seguenti contenuti:

1. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni;
2. L'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12 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;
3. L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
4. 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;
5. L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
6. 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;

7. L'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, se presenti, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

8. L'elenco delle partecipazioni possedute, qualora presenti, con l'indicazione della relativa quota percentuale;

9. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, gli accantonamenti per le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti.

Analogamente, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni ovviamente tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle causate con la manovra di bilancio. In generale sono stati applicati tutti i principi derivanti dalla partecipazione alla nuova contabilità.

Come si evince dagli schemi di Bilancio 2017/2019 la parte di entrata è aumentata per euro 612.055,00 per effetto delle somme dovute nell'anno 2017 dalla Provincia di Ascoli Piceno a saldo dei contributi 2015 e precedenti come da accordo sottoscritto di fronte al notaio nel maggio 2016.

La spesa per la convenzione con l'Università degli Studi di Camerino è rimasta pressoché invariata rispetto al 2016; quella per l'Università Politecnica delle Marche per il 2017 è rimasta invariata rispetto al 2016 mentre dal 2018 è stata ridotta di euro 110.000,00.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

La fattispecie non ricorre.

ALTRI ACCANTONAMENTI/FONDI ISCRITTI A BILANCIO

Non sono stati iscritti in Bilancio altri fondi oltre al Fondo Pluriennale Vincolato.

Fondo pluriennale vincolato

Il FPV 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 stata accertata l'entrata. Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo Pluriennale Vincolato". Il FPV ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza

potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di esito incerto e d'incerta collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti pubblici. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge. Per entrare più nel dettaglio: nella parte spesa, la quota di impegni esigibili nell'esercizio restano imputati alle normali poste di spesa, mentre il FPV /U accoglie la quota di impegni che si prevede non si tradurranno in debito esigibile nell'esercizio di riferimento, in quanto imputabile agli esercizi futuri. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza e della parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita). Il valore complessivo del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun esercizio è dato dalla somma delle voci di spesa relative a procedimenti sorti in esercizi precedenti (componenti pregresse del FPV/U) e dalle previsioni di uscita riconducibili al bilancio in corso (componente nuova del FPV/U).

Per l'anno 2017 il Fondo Pluriennale Vincolato non presenta stanziamento.

Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con il ricorso al debito e con le risorse disponibili

Nell'ambito del nuovo documento di programmazione finanziaria non sono previsti interventi finanziati con ricorso all'indebitamento.

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

La fattispecie non sussiste.

Oneri e 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'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Elenco delle società possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

L'Ente non ha partecipazioni societarie.

Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

Non si ravvisa la necessità di altre informazioni.

Ascoli Piceno, 20/02/2017

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Rag. Onori Rosamaria

CUP CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO Prov. (AP)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2017

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2016	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2016	PREVISIONI ANNO		
				2017	2018	2019
01 11 Programma	Altri servizi generali					
	TITOLO 1 Spese correnti					
		2.836.997,67	3.106.445,00	1.530.855,00	810.800,00	800.800,00
				624.755,73	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				4.585.403,21		
	Totale programma 11 Altri servizi generali	2.836.997,67	3.106.445,00	1.530.855,00	810.800,00	800.800,00
				624.755,73	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				4.585.403,21		
	TOTALE MISSIONE 01	3.015.181,63	3.528.014,00	1.974.355,00	1.144.800,00	1.134.800,00
				670.549,41	1.171,26	0,00
				0,00	0,00	0,00
				5.127.183,73		
	MISSIONE 01					
20 01 Programma	Fondo di riserva					
	TITOLO 1 Spese correnti					
		0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				8.645,65		
				5.832,71		
	Totale programma 01 Fondo di riserva	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				8.645,65		
	TOTALE MISSIONE 20	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				8.645,65		
	MISSIONE 99					
99 01 Programma	Servizi per conto terzi					
	Servizi per conto terzi e Partite di giro					
	TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro					
		16.710,77	218.400,00	216.900,00	216.900,00	216.900,00
				6.283,04	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				231.119,54		
	Totale programma 01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	16.710,77	218.400,00	216.900,00	216.900,00	216.900,00
				6.283,04	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				231.119,54		
	TOTALE MISSIONE 99	16.710,77	218.400,00	216.900,00	216.900,00	216.900,00
				6.283,04	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				231.119,54		

CUP CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO Prov. (AP)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2017

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2016	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2016	PREVISIONI ANNO		
				2017	2018	2019
TOTALE DELLE MISSIONI						
		3.031.892,40	3.748.414,00	2.133.255,00	1.363.700,00	1.353.700,00
				676.832,45	1.171,26	0,00
				0,00	0,00	0,00
				5.329.657,28	5.349.949,44	5.349.949,44
		3.031.892,40	3.748.414,00	2.133.255,00	1.363.700,00	1.353.700,00
				676.832,45	1.171,26	0,00
				0,00	0,00	0,00
				5.329.657,28	5.349.949,44	5.349.949,44
TOTALE GENERALE DELLE SPESE						
		3.031.892,40	3.748.414,00	2.133.255,00	1.363.700,00	1.353.700,00
				676.832,45	1.171,26	0,00
				0,00	0,00	0,00
				5.329.657,28	5.349.949,44	5.349.949,44

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali.

(1) Indicare l'importo determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres).

CUP CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO Prov. (AP)
BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE 2017

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2016	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2016	PREVISIONI ANNO		
				2017	2018	2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		935.890,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		531.169,00			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente (2)					
	Fondo di Cassa all'1/1'esercizio di riferimento		1.410.844,79	1.387.421,72		
TITOLO 2						
<i>Trasferimenti correnti</i>						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.774.473,09	2.005.055,00	1.915.055,00	1.145.500,00	1.135.500,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	42.588,00	3.793.385,90	3.909.528,05		
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	1.817.061,09	5.798.440,90	5.824.583,05	0,00	0,00
TITOLO 3						
<i>Entrate extratributarie</i>						
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	300,00	300,00	300,00	300,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	648,86	57.600,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
30000 Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	648,86	57.900,00	1.300,00	1.300,00	1.300,00
TITOLO 9						
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	4.899,49	203.600,00	203.600,00	203.600,00	203.600,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	188,25	14.800,00	13.300,00	13.300,00	13.300,00
90000 Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.087,74	218.400,00	216.900,00	216.900,00	216.900,00
TOTALE TITOLI						
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE						
		1.822.797,69	2.291.355,00	2.133.255,00	1.363.700,00	1.353.700,00
		1.822.797,69	4.136.325,80	4.172.246,73	1.363.700,00	1.353.700,00
			3.748.414,00	2.133.255,00	1.363.700,00	1.353.700,00
			5.647.170,69	5.559.688,45		

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione, indicare la stima degli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non è stata determinata, indicare l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, se determinati sulla base di dati verificati. (2) Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti nell'esercizio precedente con imputazione agli esercizi successivi se finanziati con il fondo pluriennale vincolato + la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione.

CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

BILANCIO DI PREVISIONE 2017 - 2018 - 2019
ENTRATA

N	Oggetto dell'intervento	PREV. DEFINITIVA 2016	PREV 2017	PREV 2018	PREV 2019
2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	531.169,00			
3	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	935.890,00			
4	FONDO PLURIENNALE PARTE VINCOLANTE				
5	FONDO DI CASSA AL 1/1				
TITOLO II - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI					
10	a) Provincia di Ascoli Piceno	0,00	0,00	0,00	0,00
10	a) Provincia di Ascoli Piceno		612.055,00		
20	b) Comune di Ascoli Piceno	740.000,00	740.000,00	700.225,00	700.225,00
30	c) Comune di S. Benedetto del Tronto	400.000,00	400.000,00	378.500,00	378.500,00
40	d) Comune di Spinetoli	0,00	0,00	0,00	0,00
45	e) Comune di Offida	0,00	0,00	0,00	0,00
52	f) Unione dei Comuni della Valle del Tronto	40.000,00	40.000,00	37.850,00	37.850,00
55	g) Comune di Folignano	20.000,00	20.000,00	18.925,00	18.925,00
130/1	Contr. Convenzione e DCE C.C.I.A.A.	0,00	0,00	0,00	0,00
135	Contributo straordinario comune S.B.T.	0,00	0,00	0,00	0,00
162	Entrate Distretto Culturale Evoluto	0,00	0,00	0,00	0,00
163/1	Entrata UNIVPM Comitato Paritetico	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00
164/1	Entrata UNICAM Comitato Misto	0,00	0,00	0,00	0,00
166/1	Entrate C.V. c.d.l. Scienze della Formazione e S.S.I.S.	0,00	0,00	0,00	0,00
167/1	Entrate C.V. c.d.l. in Scienze Politiche	0,00	0,00	0,00	0,00
190	Corsi per la formazione docenti (ex. SSIS)	0,00	40.000,00	10.000,00	0,00
185	Progetto SPACE - ANCI	3.000,00	3.000,00		
191	Progetto UPI - GIRA				
192	Progetto Europeo ARTS				
Totale entrate - Titolo II		1.263.000,00	1.915.055,00	1.145.500,00	1.135.500,00

TITOLO III - ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE					
	Oggetto dell'intervento	PREV. DEF. 2016	PREV 2017	PREV 2018	PREV 2019
100/1	Interessi attivi da enti del settore pubblico	200,00	200,00	200,00	200,00
100/2	Interessi attivi da altri soggetti	100,00	100,00	100,00	100,00
105	Rimborso spese personale altri Enti	56.600,00	0,00	0,00	0,00
115	Proventi da imprese e soggetti privati - sponsorizzazione CARISAP	0,00	0,00	0,00	0,00
125	Finanziamenti Assegni di ricerca	0,00	0,00	0,00	0,00
140	Contributi convenzione Fondazione Carisap	0,00	0,00	0,00	0,00
170	Altre entrate - Proventi diversi	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale entrate extra tributarie - TITOLO III-		57.900,00	1.300,00	1.300,00	1.300,00

TITOLO IV - ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE CREDITI

N	Oggetto dell'intervento	PREV DEF 2016	PREV 2017	PREV 2018	PREV 2019
NC	Proventi da alienazione beni mobili	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO IV		0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO V - ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI					
N	Oggetto dell'intervento	PREV DEF 2016	PREV 2017	PREV 2018	PREV 2019
200	Anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
300	Accensione prestiti - mutui	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate da accensione di prestiti - TITOLO V -		0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO VI - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO TERZI					
N	Oggetto dell'intervento	PREV DEF 2016	PREV 2017	PREV 2018	PREV 2019
610	Trattenute previdenziali e assistenziali	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
611	Trattenute previdenziali non dipendenti	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
620	Trattenute erariali	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
621	Trattenute erariali non dipendenti	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
622	Altre trattenute erariali (4%)	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
625	Split payment	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
630	Trattenute sindacali	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
635	Ritenute rimborso prestiti	8.800,00	7.300,00	7.300,00	7.300,00
640	Restituzione anticip. servizio economato	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
650	Restituzione depositi cauzionali	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Totale entrate per servizi conto terzi - TITOLO VI -		218.400,00	216.900,00	216.900,00	216.900,00
TOTALE GENERALE ENTRATE		1.539.300,00	2.133.255,00	1.363.700,00	1.353.700,00

SPESA					
SPESA CORRENTE TITOLO I					
1	RIPIANO DISAVANZO				
N	Oggetto dell'intervento	PREV DEF 2016	PREV 2017	PREV 2018	PREV 2019
30	Indennità fisse personale dipendente - tempo indeterminato	128.300,00	150.800,00	143.300,00	140.000,00
31	Indennità fisse e accessorie personale dipendente - tempo determinato	44.300,00	30.500,00	17.500,00	17.500,00
32	Personale Dirigente - competenze fisse tempo det.	18.800,00	18.800,00	18.800,00	18.800,00
40	Salario accessorio per straordinario	2.280,00	2.280,00	2.280,00	2.280,00
50	Salario accessorio per fondo produttività e p.o.	8.900,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
51	Arretrati personale in quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00
60	Oneri sociali a carico del Consorzio	53.600,00	55.100,00	53.200,00	53.200,00
70/1	Spese per visite fiscali	200,00	200,00	200,00	200,00
80/1	Rimborsi per missioni al personale	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
85	Spese di aggiornamento e formazione del personale	0,00	0,00	0,00	0,00
85/1	Formazione del personale	2.000,00	3.000,00	1.500,00	670,00
90	INAIL	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
95	Spese per il personale non dipendente (collab. Sede - segretario)	0,00	0,00	0,00	0,00
100	Fitto locali	575,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
110	Oneri condominiali	900,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
120	Manutenzione ordinaria locali ed attrezzature	2.000,00	1.500,00	1.000,00	1.000,00
130	Spese di ufficio	0,00	0,00	0,00	0,00
130/1	Spese di ufficio - cancelleria	1.100,00	500,00	500,00	500,00

130/2	Spese di ufficio - carburanti	0,00	0,00	0,00	0,00
130/3	Spese ufficio - materiale informatico (cartucce - toner)	0,00	0,00	0,00	0,00
130/4	Spese ufficio - attrezzature per manutenzione impianti, apparecchi, arredi, veicoli	100,00	100,00	100,00	100,00
130/5	Spese ufficio - pubblicazioni, giornali e riviste	1.655,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00
130/6	Spese ufficio - medicinali, materiale sanitario e igienico	100,00	100,00	100,00	100,00
130/7	Spese ufficio - spese di rappresentanza (ristorazione, targhe, medaglie ecc)	200,00	200,00	200,00	200,00
135	Spese legali - patrocinii	0,00	0,00	0,00	0,00
136	Contratti di assistenza informatica (Halley - Proietti)	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00
140	Pulizia locali	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00
142	Spese per pulizia locali (sede CUP)	4.100,00	4.100,00	4.100,00	4.100,00
150	Acquisto attrezzature d'ufficio	0,00	0,00	0,00	0,00
151	Acquisto mobili, macchinari, attrezzature	0,00	0,00	0,00	0,00
152	Acquisto hardware	0,00	0,00	0,00	0,00
153	Acquisto altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
160	Acquisto software	0,00	0,00	0,00	0,00
161	Licenze software (antivirus, kerio, virt. server)	2.500,00	2.350,00	2.350,00	2.350,00
165	Assicurazioni	4.470,00	4.200,00	4.200,00	4.200,00
166	Spese postali	600,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
167	Buoni pasto per il personale	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
168	Altre spese per servizi (trasf. dati halley - servizi ausiliari - traslochi)	3.500,00	3.500,00	500,00	500,00
170	Compenso commercialista	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
171	Prestazioni professionali specialistiche (notaio)	6.900,00	9.050,00	8.900,00	8.900,00
175	Compenso consulente del lavoro	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
180	Compenso organo di vigilanza	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
190	Rimborsi spese amministratori (DL 78/2010 conv. L 112/10)	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
191	Organismo Valutazione - Commissioni (Best)	2.500,00	6.000,00	3.000,00	3.000,00
200	Oneri ammortamento mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
201	Noleggio fotocopiatrici	2.100,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00
202	Noleggio auto di servizio	4.900,00	0,00	0,00	0,00
203	Altri interessi passivi (inclusi interessi di mora)	100,00	100,00	100,00	100,00
210	IVA da versare	100,00	100,00	100,00	100,00
211	Spese illuminazione/riscaldamento/acqua ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00
212	Utenze e canoni energia elettrica	1.900,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
213	Utenze e canoni - riscaldamento	4.300,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
214	Utenze e canoni acqua	200,00	500,00	500,00	500,00
215	Utenze e canoni per altri servizi	2.000,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
220	Imposte e tasse (IRAP)	29.600,00	20.600,00	20.600,00	20.600,00
221	Altri tributi (Ires ecc)	500,00	500,00	500,00	500,00
222	Tassa rifiuti	2.200,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
223	TASI, IMU	250,00	150,00	150,00	150,00
230	Convenzione UNIMC - c.d.l. in Scienze Politiche	0,00	0,00	0,00	0,00
231	Convenzione UNIMC - c.d.l. in Scienze Politiche - contrib. comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
232	Convenzione UNIMC - c.d.l. in Scienze Politiche - collab. esterni	0,00	0,00	0,00	0,00
233	Convenzione UNIMC - c.d.l. in Scienze Politiche - servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
235	Convenzione UNIMC - c.d.l. Scienze della Formazione e S.S.I.S.	0,00	0,00	0,00	0,00
235/1	Convenzione UNIMC - CdL Scienze della Formazione - contr. Università	183.900,00	124.500,00	0,00	0,00
235/2	Contributo UNIMC assegno di ricerca	0,00	0,00	0,00	0,00
236	Orientamento	0,00	0,00	0,00	0,00
237	Spese Orientamento - contributo GOING (comune AP)	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
238	Spese Orientamento servizi (materiale pubblicitario)	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00

250/1	Borse di studio	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
264/1	Convenzione Centro Docens - trasferimenti comune AP	10.000,00	0,00	0,00	0,00
265	Contributi spese generali gestione sedi universitarie	0,00	0,00	0,00	0,00
265/1	Contributi spese generali gestione sedi universitarie - comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
265/2	Contributi spese generali gestione sedi universitarie - Provincia	0,00	0,00	0,00	0,00
270	Spese per attività di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
270/1	Spese per attività di sviluppo - trasferimenti a enti settore pubblico (Università)	800,00	800,00	800,00	800,00
270/2	Spese per attività di sviluppo - trasferimenti ad altri soggetti	3.000,00	500,00	500,00	500,00
270/3	Spese per attività di sviluppo - Acquisto beni mobili	0,00	0,00	0,00	0,00
270/4	Spese per attività di sviluppo - servizi	72.000,00	17.520,00	3.070,00	7.200,00
270/5	PICENO UNIVERSITY PRESS - servizi	2.000,00	2.000,00		
275	Allestimento e dotazione sedi	0,00	0,00	0,00	0,00
275/1	Allestimento e dotazione sedi - Acquisto beni mobili	0,00	0,00	0,00	0,00
290	Spese Distretto Culturale Evoluto	0,00	0,00	0,00	0,00
300	Convenzione UNICAM Generale - Contributo Università	0,00	0,00	0,00	0,00
300/1	Convenzione UNICAM Generale - Contributo Università	797.500,00	365.000,00	490.000,00	500.000,00
300/1	Convenzione UNICAM Generale - Contributo Università		612.055,00		
301	Servizi sedi UNICAM AP	0,00	0,00	0,00	0,00
310	Spese per videoconferenza e internet - Utenze, canoni telefonia, reti trasmissione	5.500,00	8.700,00	8.700,00	8.700,00
340	Spese C.V. c.d.l. Scienze della Formazione e S.S.I.S.	0,00	0,00	0,00	0,00
340/1	Spese C.V. c.d.l. Scienze della Formazione e S.S.I.S. - servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
340/2	Spese C.V. c.d.l. Scienze della Formazione e S.S.I.S. - acquisto beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00
340/3	Spese C.V. c.d.l. Scienze della Formazione e S.S.I.S. - acquisto beni mobili	0,00	0,00	0,00	0,00
345	Spese C.V. c.d.l. in Scienze Politiche	0,00	0,00	0,00	0,00
345/1	Spese C.V. c.d.l. in Scienze Politiche - Trasferimenti correnti a comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
345/2	Spese C.V. c.d.l. Scienze Politiche - servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
345/3	Spese C.V. c.d.l. Scienze Politiche - acquisto beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00
345/4	Spese C.V. c.d.l. Scienze Politiche - acquisto beni mobili	0,00	0,00	0,00	0,00
345/5	Spese C.V. c.d.l. Scienze Politiche - trasferimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
380/1	Convenzione UNIVPM - contributi	325.000,00	325.000,00	215.000,00	215.000,00
390	Quote associative e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00
410	Comunicazione Istituzionale servizi	25.000,00	16.800,00	18.700,00	18.700,00
420	Servizi esterni	0,00	0,00	0,00	0,00
420/1	Servizi esterni (assistenza informatica e manutenzione software)	10.550,00	12.500,00	12.600,00	12.600,00
421	Spese per convegni - servizi	500,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
425	Corsi per la formazione dei docenti (ex SSIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
425/1	Corsi per la formazione dei docenti (ex SSIS) - acquisizione beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00
425/2	Corsi per la formazione dei docenti (ex SSIS) - acquisto beni mobili	0,00	0,00	0,00	0,00
425/3	Corsi per la formazione dei docenti (ex SSIS) - acquisizione servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
425/4	Corsi per la formazione dei docenti (ex SSIS) - contributo comune AP	0,00	0,00	0,00	0,00
271	Progetto SPACE - ANCI - servizi	3.000,00	3.000,00		
428	Progetto UPI - GIRA - servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
429	Progetto Europeo ARTS - servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
429/1	Progetto Europeo ARTS - acquisto beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00
430	Fondo di riserva	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	Totale spese correnti - TITOLO I -	1.850.080,00	1.915.355,00	1.145.800,00	1.135.800,00

Spese in conto capitale - TITOLO II -					
N	Oggetto dell'intervento	PREV DEF 2016	PREV 2017	PREV 2018	PREV 2019
500	Spese di acquisto beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00

500/1	Acquisto beni mobili - hardware - telefonia	800,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
500/2	Acquisto beni mobili - mobili e arredi	0,00	0,00		
505	Spese di sviluppo/investimento - Trasferimenti in conto capitale a comuni	1.189,00	0,00	0,00	0,00
505/1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
Totale Spese in conto capitale - TITOLO II -		1.989,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00

SPESE RIMBORSO PRESTITI TITOLO III					
N	Oggetto dell'intervento	PREV DEF 2016	PREV 2017	PREV 2018	PREV 2019
440	Restituzione anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
460	Spese pregresse	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese per rimborso prestiti - TITOLO III -		0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese per servizio conto terzi - TITOLO IV -					
N	Oggetto dell'intervento	PREV DEF 2016	PREV 2017	PREV 2018	PREV 2019
4010	Versamento riten. previdenziali e assistenziali	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
4011	Versamento ritenute previdenziali non dipendenti	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
4020	Versamento ritenute erariali	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
4021	Versamento trattenute erariali non dipendenti	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
4022	Versamento altre ritenute erariali (4%)	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
4025	Split payment	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
4030	Versamento ritenute sindacali	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
4035	Rimborso prestiti	8.800,00	7.300,00	7.300,00	7.300,00
4040	Anticipazione servizio economato	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
4050	Costituzione depositi cauzionali	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Totale Spese per servizio conto terzi - TITOLO IV -		218.400,00	216.900,00	216.900,00	216.900,00
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
TOTALE GENERALE		2.070.469,00	2.133.255,00	1.363.700,00	1.353.700,00

personale CUP 2017 aggiornato 01/03/2017

personale CUP 2017 aggiornato 01/03/2017																
						ind. posizione						27,80		8,50	2017	
N.	QUAL.	cess.	TEMP	%	base	mat.ecd	ind.comp	IVC	totale	proiex. 12 me	13/MA	TOT.RETR.	INPDAP	INAIL	IRAP	TOT.COSTO
1	D1		PT/TI	83,3	#####	0,00	43,25	11,02	1.524,12	18.289,47	1.480,87	19.770,34	5.496,16	138,39	1.680,48	27.085,37
1	D1		FULL	100	#####	0,00	51,90	13,23	1.829,02	21.948,24	1.777,12	23.725,36	6.595,65	166,08	2.016,66	32.503,74
2	D3		FULL	100	#####	87,35	51,90	15,21	2.182,64	26.191,68	2.130,74	28.322,42	7.873,63	198,26	2.407,41	38.801,72
3	B5		FULL	100	#####	0,00	39,31	11,76	1.618,47	19.421,64	1.579,16	21.000,80	5.838,22	147,01	1.785,07	28.771,10
4	DIRET. PT		pt	22,2					1.398,95	16.787,40	1.398,95	21.000,00	5.838,00	147,00	1.785,00	28.770,00
5	D4 PT-PO-TI		PT	33,3			17,30		1.086,17	13.034,04	1.068,87	14.102,91	3.920,61	98,72	1.198,75	19.320,99
6	B2		PT	####	#####	0,00	32,76	9,13	1.259,32	15.111,80	1.226,56	16.338,35	4.542,06	114,37	1.388,76	22.383,55
7	C2		FULL	100	#####	0,00	45,80	12,45	1.718,07	20.616,84	1.672,27	22.289,11	6.196,37	156,02	1.894,57	30.536,08
8	B1		PT	####	997,89	0,00	27,30	7,49	1.032,68	12.392,12	1.005,38	13.397,50	3.724,51	93,78	1.138,79	18.354,58
TOTALI					#####	87,35	309,51	80,29	13.649,44	163.793,23	13.339,92	179.946,80	50.025,21	1.259,63	15.295,48	246.527,12

CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO

Ascoli Piceno

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Sergio Laganà

Consorzio Universitario Piceno

L'ORGANO DI REVISIONE

(nominato dall'Assemblea con delibera n. 13 del 12/11/2015)

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che l'organo di revisione ha:

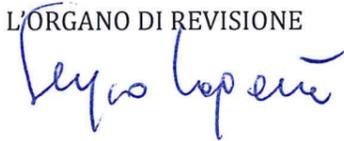
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- visti il Documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dal Consiglio di Amministrazione;
- visti lo statuto e dal regolamento di contabilità dell'Ente;

Presenta

l' allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, del Consorzio Universitario Piceno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ascoli Piceno, 21/02/2017

L'ORGANO DI REVISIONE



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINA

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9 al D.Lgs.118/2011.

Visti:

- il Documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dal Consiglio di Amministrazione;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
- i seguenti documenti messi a disposizione dagli uffici:
 - i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

Visti:

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza pubblica, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in data 20/02/2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, iscritte nel bilancio di previsione 2017/2019;

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 TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale.

L'Ente entro il 30 novembre 2016 ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2016/2018.

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2017 e gli stanziamenti di competenza 2017 del bilancio di previsione pluriennale 2016-2018 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2016, indicanti - per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

L'Assemblea nella seduta del 21/7/2016 ha approvato il rendiconto per l'esercizio 2015 (ultimo rendiconto approvato).

Nella stessa seduta l'Assemblea ha approvato la delibera di salvaguardia degli equilibri di Bilancio e di assestamento generale del Bilancio anno 2016.

Su tale deliberazione il revisore ha espresso parere favorevole in ordine alla legittimità, congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni di salvaguardia degli equilibri generali del Bilancio 2016/2018e dei Programmi 2016/2018 dell'Ente.

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

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili.

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

Situazione di cassa

	2014	2015	2016
Disponibilità	2.031.963,36	1.410.844,79	1.387.421,72
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 e di cassa 2017 risultano dal prospetto allegato alla pagina seguente.

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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 si è generato che 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.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2016
	Fondo di Cassa all'1/1/2017	1.387.421,72
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	0,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.952.116,05
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.561,81
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	0,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	218.568,87
	TOTALE TITOLI	4.172.246,73
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		5.559.668,45

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI
--

		PREVISIONI ANNO 2017
1	<i>Spese correnti</i>	5.053.412,13
2	<i>Spese in conto capitale</i>	77.354,31
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	216.933,00
	TOTALE TITOLI	5.347.699,44

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

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

6. 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, 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 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;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) 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;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) 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;
- h) 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;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione (programmazione fabbisogno del personale).

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Consiglio di Amministrazione secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere favorevole con verbali in data 11/2/2016 e 9/6/2016 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto.

Il DUP è coerente con il presente atto di programmazione di settore.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2017/2019, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

La fattispecie non ricorre.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

- per l'anno 2017 in euro 2.000,00;
- per l'anno 2018 in euro 2.000,00;
- per l'anno 2019 in euro 2.000,00

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

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per le passività potenziali.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

- 1.000,00 per l'anno 2017
- 1.000,00 per l'anno 2018
- 1.000,00 per l'anno 2019

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel prospetto degli equilibri di Bilancio.

Limitazione acquisto immobili

Non sono previste spese per acquisto immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa prevista nell'anno 2017 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge n.228 del 24/12/2012.

INDEBITAMENTO

Non si prevede accensione di mutui né anticipazioni di cassa, pertanto la fattispecie non ricorre.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) riguardo alle previsioni di parte corrente *congrue* le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2015;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- 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.

b) riguardo alle previsioni di cassa *attendibili* in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e *congrue* in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

c) riguardo all'obbligo di pubblicazione l'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del D.Lgs. 14/3/2013 n.33:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con DPCM 22/9/2014;

-degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con DPCM 22/9/2014.

d) riguardo agli adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile l'Ente, a decorrere dal 2017, è tenuto ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale e dovrà pertanto avviare le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile rinviati al 2017, con particolare riferimento ad:

- aggiornare le procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
- applicare il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 al D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata";
- aggiornare l'inventario e la sua codifica secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al D.Lgs. 118/2011);
- aggiornare le valutazioni delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale.

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

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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Sergio Laganà

