

CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO ASCOLI PICENO

Verbale n. 19 del 11/12/2019

L'ORGANO DI CONTROLLO DEL CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO

(nominato con decreto del Presidente dell'Assemblea n. 1 in data 1 febbraio 2019)

Premesso che l'Organo di Controllo ha esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;

VISTI:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- 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;
- lo statuto e il regolamento di contabilità dell'Ente;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, del Consorzio Universitario Piceno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ascoli Piceno, 11/12/2019

L'Organo di Controllo

(Rag. Marco Mariotti)



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

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 definitivamente nella seduta del 18/12/2017;
- la delibera del Consiglio di Amministrazione, in data 18/12/2017, 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;
- 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 6/12/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, iscritte nel bilancio di previsione 2020/2022;

l'Organo di Controllo

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 dal 1 gennaio 2018 ha adottato la contabilità economico-patrimoniale.

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

L'Ente ha trasmesso al Tesoriere gli aggiornamenti relativi alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'Assemblea nella seduta del 16/04/2019, con delibera n. 5, ha approvato il rendiconto per l'esercizio 2018 (ultimo rendiconto approvato).

Nella seduta del 26/07/2019 l'Assemblea ha approvato la delibera concernente "Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio 2019-2021".

Su tale deliberazione l'Organo di Controllo ha espresso parere favorevole in ordine alla legittimità, congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni sullo stato di attuazione dei programmi e Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio 2019-2021 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 chiusi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa

	2016	2017	2018
Disponibilità	1.387.421,72	2.165.552,20	1.073.470,9
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di Controllo 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 2020, 2021 e 2022 e di cassa 2020 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.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2020 - 2021 - 2022

ENTRATE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	SPESE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione		40.000,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese correnti	2.413.741,72	1.286.600,00	1.246.600,00	1.246.600,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	2.626.432,78	1.246.600,00	1.246.600,00	1.246.600,00					
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.300,00	1.300,00	1.300,00	1.300,00					
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	354,31	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	2.627.732,78	1.246.600,00	1.246.600,00	1.246.600,00	Totale spese finali	2.414.096,10	1.286.600,00	1.246.600,00	1.246.600,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimorso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto leonorecassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto leonorecassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	219.788,25	219.600,00	219.600,00	219.600,00	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	219.600,00	219.600,00	219.600,00	219.600,00
Totale titoli	2.747.521,03	1.466.400,00	1.466.400,00	1.466.400,00	Totale titoli	2.633.696,10	1.506.400,00	1.466.400,00	1.466.400,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.747.521,03	1.506.400,00	1.466.400,00	1.466.400,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.633.696,10	1.506.400,00	1.466.400,00	1.466.400,00
Fondo di cassa finale presunto	113.924,93								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

* Indicare gli anni di riferimento.

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 2020-2021-2022 di riferimento.

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
	<i>Utilizzo avanzo di amministrazione 2018</i>	40.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	0,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.245.500,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.300,00
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>	219.600,00
TOTALE TITOLI		1.466.400,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.506.400,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
1	<i>Spese correnti</i>	1.286.800,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	0
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>	219.600,00
TOTALE TITOLI		1.506.400,00

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 risulta negativo in quanto non è stato inserito il fondo di cassa al 1/1/2018 in quanto non ancora definito. Una volta inserito il fondo di cassa al 1/1/2018 il saldo di cassa risulterà positivo e ciò assicura il rispetto del comma dell'art.162 del TUEL.

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, in linea teorica, in quanto applicabili a tutti gli EE.LL., 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.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'Organo di Controllo ritiene che le previsioni per gli anni 2020-2022 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).

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 super semplificato dal D.M. 18.05.2018.

Sul DUP e relativa nota di aggiornamento l'Organo di Controllo ha espresso parere favorevole con verbali rispettivamente in data 24/07/2019 e 11/12/2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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 dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 6/12/2019.

Il DUP e la relativa Nota di Aggiornamento sono coerenti con il presente atto di programmazione di settore.

L'atto assicura le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2020/2022, 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 2020 in euro 2.000,00;
- per l'anno 2021 in euro 2.000,00;
- per l'anno 2022 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 2018
- 1.000,00 per l'anno 2019
- 1.000,00 per l'anno 2020

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

Non è prevista spesa per acquisto di mobili e arredi per gli anni 2020-2022.

INDEBITAMENTO

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di Controllo 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 2018;
- 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 e nella Nota di Aggiornamento;
- 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 2018, ha adottato 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 ha avviato le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile e, in particolare:

- ha aggiornato le procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
- ha applicato il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 al D.Lgs. n. 118/2011;
- ha applicato il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011;
- ha applicato 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";
- ha aggiornato l'inventario e la sua codifica secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al D.Lgs. 118/2011);
- ha aggiornato la valutazione 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 CONTROLLO

- 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 delle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dei principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di Bilancio;

esprime parere favorevole sulla proposta di Bilancio di Previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'Organo di Controllo

(Rag. Marco Mariotti)

