

COMUNE DI MORI
Provincia di TRENTO

***Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. CHEMOLLI DANILO

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 14 marzo 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 Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, del Comune di Mori che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mori, 14 marzo 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. DANILO CHEMOLLI

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	10
Previsioni di cassa	10
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021	11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	12
La nota integrativa	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	13
<i>Verifica della coerenza interna</i>	13
<i>Verifica della coerenza esterna</i>	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	14
A) ENTRATE	14
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	17
ORGANISMI PARTECIPATI	19
SPESE IN CONTO CAPITALE	20
INDEBITAMENTO.....	21
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	22
CONCLUSIONI	23

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione del Comune di Mori nominato con delibera consiliare n. 38 del 10/12/2018

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 6 marzo 2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 6 marzo 2019 con delibera n. 18, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto 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 concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - 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;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs.118/2011 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 D.Lgs.23 giugno 2011, n. 118, 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;
 - le deliberazioni e/o proposta di deliberazione relative ad aliquote d'imposta, tariffe e diritti per i tributi e/o servizi locali;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio;
- necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - il programma triennale dei lavori pubblici predisposto conformemente alla deliberazione della Giunta provinciale n. 1061 di data 17 maggio 2002, contenuto nel DUP;
 - la programmazione triennale del fabbisogno di personale, contenuta nel DUP;
 - il piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali, contenuto nel DUP;
 - il piano di miglioramento 2013-2017, contenuto nel DUP;

- la delibera di Giunta n. 17 del 28 febbraio 2019 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
 - documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere di data 6 marzo 2019 espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, preposto alla verifica di veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, da iscriversi nel bilancio annuale o pluriennale di previsione 2019-2021;
- l'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente, considerata l'integrazione al Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per l'anno 2018 sottoscritta tra la Provincia Autonoma di Trento e il Consiglio Autonomie Locali che prevede il differimento del termine del 30 novembre 2018 al 31 dicembre 2018 per le variazioni al Bilancio Preventivo, ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018-2020 entro il 31 dicembre 2018.

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 2018-2020 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

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 20 del 26 giugno 2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'Organo di revisione formulata con relazione di data 4 giugno 2018 si evidenzia che:

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

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	4.535.092,23
di cui:	
a) Fondi vincolati	36.218,49
b) Fondi accantonati	2.219.128,07
c) Fondi destinati ad investimento	265.553,72
d) Fondi liberi	2.014.191,95
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	4.535.092,23

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio e a tal fine non si ritiene necessario che nelle previsioni 2019-2021 sia data copertura.

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:

Situazione di cassa

	2016	2017	2018 (*)
Disponibilità:	1.961.579,72	3.035.678,91	3.596.541,11
di cui cassa vincolata	986,95	986,95	986,95
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

(*) Saldo 2018 non rendicontato ma parificato con determina Responsabile Finanziario n. 70 del 27 febbraio 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che i documenti contabili sono stati predisposti e redatti utilizzando il piano dei conti della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli**RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
<div><div>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</div><div>previsioni di competenza</div><div>111.167,33</div><div>66.620,43</div><div>78.075,00</div><div>78.075,00</div></div> <div><div>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</div><div>previsioni di competenza</div><div>2.362.127,78</div><div>1.439.152,72</div><div>0,00</div><div>0,00</div></div> <div><div>Utilizzo avanzo di Amministrazione</div><div>previsioni di competenza</div><div>1.235.181,00</div><div>0,00</div></div> <div><div>- di cui avanzo-utilizzato anticipatamente</div><div>previsioni di competenza</div><div>0,00</div><div>0,00</div></div> <div><div>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</div><div>previsioni di cassa</div><div>3.035.678,91</div><div>3.596.541,11</div></div>							
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.644.818,32	previsione di competenza	3.032.324,00	3.088.470,00	3.088.470,00	3.088.470,00
			previsione di cassa	4.734.700,81	4.733.288,32		
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	4.457.511,38	previsione di competenza	3.572.424,00	3.583.620,00	3.568.396,00	3.568.614,00
			previsione di cassa	4.802.479,42	5.009.007,38		
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	617.673,59	previsione di competenza	2.218.778,00	2.266.664,00	2.092.346,00	2.071.519,00
			previsione di cassa	2.605.690,68	2.681.799,19		
40000	Entrate in conto capitale	2.263.371,91	previsione di	4.412.643,94	5.327.058,70	4.457.347,00	4.292.188,00

TITOLO 4			competenza				
			previsione di cassa	5.915.578,37	6.871.904,61		
50000	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	603.180,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5			previsione di cassa	603.180,00	0,00		
60000	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6			previsione di cassa	0,00	0,00		
70000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	5.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
TITOLO 7			previsione di cassa	5.000.000,00	1.000.000,00		
90000	Entrate per conto terzi e partite di giro	15.418,21	previsione di competenza	2.240.000,00	2.190.000,00	2.190.000,00	2.190.000,00
TITOLO 9			previsione di cassa	2.251.476,50	2.205.418,21		
TOTALE TITOLI		8.998.793,41	previsione di competenza	21.079.349,94	17.455.812,70	16.396.559,00	16.210.791,00
			previsione di cassa	25.913.105,78	22.501.417,71		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		8.998.793,41	previsione di competenza	24.787.826,05	18.961.585,85	16.474.634,00	16.288.866,00
			previsione di cassa	28.948.784,69	26.097.958,82		

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO							
1	SPESE CORRENTI	2.843.800,18	previsione di competenza	8.944.409,33	8.947.062,43	8.779.991,00	8.780.901,00
			di cui già impegnato*		(3.979.922,92)	(894.869,81)	(703.611,08)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(82.008,00)	(78.075,00)	(78.075,00)	(78.075,00)
			previsione di cassa	11.426.510,02	11.513.077,61		
TITOLO							
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	3.256.593,62	previsione di competenza	8.522.951,72	6.744.058,42	4.424.178,00	4.237.500,00
			di cui già impegnato*		(2.480.395,16)	(8.293,56)	(8.293,56)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(54.750,72)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	9.560.403,55	10.000.652,04		
TITOLO	SPESE PER INCREMENTO DI						
3	ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	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)
			previsione di cassa	0,00	0,00		

TITOLO							
4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza	80.465,00	80.465,00	80.465,00	80.465,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	80.465,00	80.465,00		
TITOLO	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA						
5	ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	5.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	5.000.000,00	1.000.000,00		
TITOLO	SPESE PER CONTO TERZI E						
7	PARTITE DI GIRO	225.506,82	previsione di competenza	2.240.000,00	2.190.000,00	2.190.000,00	2.190.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		(33.564,58)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	2.618.488,66	2.415.506,82		
	TOTALE TITOLI	6.325.900,62	previsione di competenza	24.787.826,05	18.961.585,85	16.474.634,00	16.288.866,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		6.493.882,66	903.163,37	711.904,64
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	136.758,72	78.075,00	78.075,00	78.075,00
			previsione di cassa	28.685.867,23	25.009.701,47		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	6.325.900,62	previsione di competenza	24.787.826,05	18.961.585,85	16.474.634,00	16.288.866,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		6.493.882,66	903.163,37	711.904,64
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	136.758,72	78.075,00	78.075,00	78.075,00
			previsione di cassa	28.685.867,23	25.009.701,47		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2019 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	66.620,43
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	314.750,72
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse	1.124.402,00
TOTALE	1.505.773,15

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	3.596.541,11
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.733.288,32
2	Trasferimenti correnti	5.009.007,38
3	Entrate extratributarie	2.681.799,19
4	Entrate in conto capitale	6.871.904,61
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.205.418,21
	TOTALE TITOLI	22.501.417,71
	TOTALE GENERALE ENTRATE	26.097.958,82

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	11.513.077,61
2	Spese in conto capitale	10.000.652,04
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	80.465,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.415.506,82
	TOTALE TITOLI	25.009.701,47
	SALDO DI CASSA	1.088.257,35

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 6 dell'art.162 del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 986,95.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	3.596.541,11
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.644.818,32	3.088.470,00	4.733.288,32	4.733.288,32
2	Trasferimenti correnti	4.457.511,38	3.583.620,00	8.041.131,38	5.009.007,38
3	Entrate extratributarie	617.673,59	2.266.664,00	2.884.337,59	2.681.799,19
4	Entrate in conto capitale	2.263.371,91	5.327.058,70	7.590.430,61	6.871.904,61
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	15.418,21	2.190.000,00	2.205.418,21	2.205.418,21
TOTALE TITOLI		8.998.793,41	17.455.812,70	26.454.606,11	22.501.417,71
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		8.998.793,41	17.455.812,70	26.454.606,11	26.097.958,82

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	2.843.800,18	8.947.062,43	11.790.862,61	11.513.077,61
2	Spese In Conto Capitale	3.256.593,62	6.744.058,42	10.000.652,04	10.000.652,04
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	0,00	80.465,00	80.465,00	80.465,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	225.506,82	2.190.000,00	2.415.506,82	2.415.506,82
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		6.325.900,62	18.961.585,85	25.287.486,47	25.009.701,47
SALDO DI CASSA					1.088.257,35

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

EQUILIBRI DI BILANCIO					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.596.541,11			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		66.620,43	78.075,00	78.075,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		8.938.754,00	8.749.212,00	8.728.603,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.947.062,43	8.779.991,00	8.780.901,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		78.075,00	78.075,00	78.075,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		222.225,00	251.855,00	281.484,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	80.465,00	80.465,00	80.465,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 22.153,00	- 33.169,00	- 54.688,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	22.153,00	33.169,00	54.688,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		-	-	-

L'importo di euro 22.153,00 di entrate in conto capitale 2019 destinate a spese correnti sono costituite da contributi di concessione a costruire.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare : trasf. Ministero spese elettorali	20.000,00		

Altre da specificare : vendita flora e fauna	90.873,00		
Totale	110.873,00	0,00	0,00

Spese titolo 1° non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
consultazione elettorali e referendarie locali	15.669,00	23.969,00	
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare : trattamento fine rapporto	90.730,00		
Totale	106.399,00	23.969,00	0,00

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:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e relativo utilizzo;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 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 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 fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sulla nota di aggiornamento al Documento unico di programmazione 2019–2021, che si configura come schema di DUP definitivo, l'Organo di revisione ha espresso parere in data 13 marzo 2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale dei lavori pubblici predisposto ai sensi della delibera Giunta Provinciale Trento n. 1061 del 17 maggio 2002.

Programmazione fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale risponde a esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2019-2021 tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali è dettagliato in apposita sezione del DUP.

Piano di miglioramento

Il piano di miglioramento 2013-2017 è dettagliato in apposita sezione del DUP.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

A seguito entrata in vigore Legge n. 145 del 30 dicembre 2018, il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. L'Ente, in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, si considera in equilibrio.

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.

Imposta Immobiliare Semplice

La gestione diretta di tutte le fasi e le procedure applicative relative al tributo viene gestita direttamente dalla società Gestel srl. Il gettito, determinato in base alla L.P. 14/2014 e ss.mm., è stato previsto in euro 1.750.000,00 rispetto a una previsione assestata 2018 di euro 1.772.152,00.

Tassa sui Rifiuti - TARI

La gestione diretta di tutte le fasi e le procedure applicative relative al tributo viene gestita direttamente dalla società Gestel srl.

Il gettito TARI è quantificato in Euro 1.207.620,36 per 2019, 2020, 2021, rispetto a una previsione assestata 2018 di euro 1.135.722,00.

Imposta comunale sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni

Il servizio di accertamento e riscossione dell'imposta sulla pubblicità è affidato fino al 30 giugno 2019 alla società I.C.A. Imposte Comunali Affini s.r.l. con sede in Roma.

Il canone previsto per il 2019, 2020, 2021 è di Euro 29.000,00, in linea con la previsione assestata 2018.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Di seguito dettaglio delle entrate relative all'attività di recupero dell'evasione tributaria.

entrate recupero evasione

Tributo	Accertamento 2017	Assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
IMIS	9.308,00	500,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
IMUP	298.734,95	90.000,00	90.000,00	85.000,00	85.000,00
ICI	10.379,95	100,00	100,00	100,00	100,00
TASI	4.690,89	100,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
TASSA RIFIUTI	7.268,66	750,00	750,00	750,00	750,00
Totale	330.382,45	91.450,00	103.850,00	98.850,00	98.850,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità su entrate per imposte, tasse e proventi assimilati, pari a euro 176.055,00 per 2019, euro 199.529,00 per 2020, euro 233.003,00 per 2021, appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2017 (rendiconto)	209.698,38	0,00	209.698,38
2018 (assestato)	95.000,00	0,00	95.000,00
2019 (previsione)	353.835,00	22.153,00	331.682,00
2020 (previsione)	191.604,00	33.169,00	158.435,00
2021 (previsione)	121.688,00	54.688,00	67.000,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e ss.mm. ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds	62.500,00	62.500,00	62.500,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	24.000,00	24.000,00	24.000,00
TOTALE SANZIONI	86.500,00	86.500,00	86.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	18.203,95	20.631,12	23.058,31
Percentuale fondo (%)	21,05%	23,85%	26,66%

Con atto di Giunta n. 17 in data 28 febbraio 2019 la somma di euro 68.296,05 (previsione 2019 meno FCDE) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada e ss.mm..

Proventi dei beni dell'Ente

I proventi dei beni dell'Ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni dell'Ente

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Fitti attivi e canoni patrimoniali	43.310,00	43.310,00	43.310,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	43.310,00	43.310,00	43.310,00

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'Ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2019	Spese/costi Prev. 2019	% copertura 2018
Asilo nido	560.000,00	718.144,00	77,98%
Altri Servizi : Biblioteca	30.680,00	230.915,00	13,29%
Totale	590.680,00	949.059,00	62,24%

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021
Asilo nido	560.000,00	3.836,25	560.000,00	4.347,75	560.000,00	4.859,25
Altri Servizi : Biblioteca	30.680,00		30.680,00		30.680,00	
TOTALE	590.680,00	3.836,25	590.680,00	4.347,75	590.680,00	4.859,25

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Altre entrate da redditi da capitale

Sono relative ai dividendi azionari distribuiti dalla Società partecipata Dolomiti Energia Holding S.p.a.. La previsione di entrata per il triennio viene formulata sulla base dell'accertato 2018 e ammonta a euro 354.350,00 per ciascuna annualità.

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:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	
101 Redditi da lavoro dipendente	3.512.487,25	3.490.688,43	3.324.411,00	3.320.547,00	
102 Imposte e tasse a carico dell'Ente	254.466,00	253.245,00	252.135,00	251.880,00	
103 Acquisto di beni e servizi	4.082.460,08	4.083.533,00	4.071.849,00	4.051.249,00	
104 Trasferimenti correnti	313.932,00	299.565,00	298.965,00	294.965,00	
105 Trasferimenti di tributi					
106 Fondi perequativi					
107 Interessi passivi	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	
108 Altre spese per redditi da capitale					
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	230.678,00	138.975,00	121.945,00	121.945,00	
110 Altre spese correnti	548.386,00	679.056,00	708.686,00	738.315,00	
Totale	8.944.409,33	8.947.062,43	8.779.991,00	8.780.901,00	

Spese di personale

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

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101	3.845.167,64	3.490.688,43	3.324.411,00	3.320.547,00
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102	223.118,48	201.355,00	200.245,00	199.990,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	4.068.286,12	3.692.043,43	3.524.656,00	3.520.537,00
(-) Componenti escluse (B)				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	4.068.286,12	3.692.043,43	3.524.656,00	3.520.537,00

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

L'importo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2019-2021 è così suddiviso:

anno 2019 16.000,00 euro, addetto stampa e collaborazione in materia di personale

anno 2020 12200,00 euro, addetto stampa

anno 2021 12.200,00 euro, addetto stampa.

L'Ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della **media semplice**.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2019					
TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.088.470,00	176.055,00	176.055,00	0,00	5,70%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.583.620,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.266.664,00	46.170,00	46.170,00	0,00	2,04%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.327.058,70	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	14.265.812,70	222.225,00	222.225,00	0,00	1,56%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	8.938.754,00	222.225,00	222.225,00	0,00	2,49%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	5.327.058,70	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.088.470,00	199.529,00	199.529,00	0,00	6,46%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.568.396,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.092.346,00	52.326,00	52.326,00	0,00	2,50%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.457.347,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	13.206.559,00	251.855,00	251.855,00	0,00	1,91%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	8.749.212,00	251.855,00	251.855,00	0,00	2,88%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	4.457.347,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.088.470,00	223.003,00	223.003,00	0,00	7,22%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.568.614,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.071.519,00	58.481,00	58.481,00	0,00	2,82%

TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.292.188,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	13.020.791,00	281.484,00	281.484,00	0,00	2,16%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	8.728.603,00	281.484,00	281.484,00	0,00	3,22%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	4.292.188,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario ammonta a:

anno 2019, euro 100.000,00 pari allo 1,12% delle spese correnti;

anno 2020, euro 100.000,00 pari allo 1,14% delle spese correnti;

anno 2021, euro 100.000,00 pari allo 1,14% delle spese correnti;

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 seguenti passività potenziali:

- accantonamenti per contenzioso
- accantonamenti per indennità fine mandato
- accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati.

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.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2019-2021 l'Ente non prevede di esternalizzare ulteriori servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2017.

Non risultano società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite che richiedano gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2018, non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'Ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

Revisione ordinaria delle partecipazioni

L'Ente ha provveduto, in data 27 dicembre 2018, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 9 gennaio 2019;
- non è ancora stato comunicato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 in quanto il termine scade il 12 aprile 2019.

Garanzie rilasciate

Non risultano rilasciate garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.439.152,72	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.327.058,70	4.457.347,00	4.292.188,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	22.153,00	33.169,00	54.688,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	6.744.058,42 -	4.424.178,00 -	4.237.500,00 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-

Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
$W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$		-	-	-

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari

	2019	2020	2021
Opere a scomputo di permesso di costruire	251.682,00	58.435,00	
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	941.413,00	60.350,00	
Permute	10.613,00		
Project financing			
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016			
TOTALE	1.203.708,00	118.785,00	0,00

L'Ente non ha acquisito e non prevede di acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

INDEBITAMENTO

Ai sensi dell'articolo 22 della L.P. 20.12.2014 n. 14, con deliberazione della Giunta comunale n. 88 di data 21.05.2015, l'Ente ha proceduto all'estinzione anticipata di tutti i mutui in essere, concludendo regolarmente l'operazione entro il 31.12.2015.

Successivamente l'Ente non ha provveduto all'accensione di nuovi prestiti e pertanto non ha indebitamento in essere.

Ovviamente da tale circostanza deriva che:

- l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL;

- la previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL (10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui).

L'Ente, non avendo prestato garanzie principali e sussidiarie, non ha costituito accantonamento a tale titolo.

L'Organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

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 previsioni definitive 2018-2020;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti provinciali/erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

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, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio;

coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici;

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'Ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018;

d) Riguardo alle previsioni di cassa

le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza;

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

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

L'Organo di revisione:

- verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- rilevata la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- rilevata la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018;

esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. DANILO CHEMOLLI