



COMUNE DI PELUGO

Provincia Autonoma di Trento

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Marco Polla

A handwritten signature of Marco Polla in black ink.



MARCO POLLÀ

Indirizzo: Viale Dolomiti di Brenta n. 7-ter

Fraz. S. Antonio di Mavignola - 38086 PINZOLO (TN)

Telefono 0465/941960 Fax 0465/941969

PEC: marco.polla@pec.odctrento.it

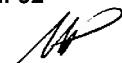
Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ULTIMO ESERCIZIO CHIUSO.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.....	6
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
2. Previsioni di cassa	9
3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021	11
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	11
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	12
6. La Nota Integrativa	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	13
7. Verifica della coerenza interna	13
8. Verifica della coerenza esterna	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	16
A) ENTRATE	16
B) SPESE	17
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	21
Spese di personale.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	21
Fondo di riserva di competenza	23
Fondi per spese potenziali.....	23
ORGANISMI PARTECIPATI	24
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	25
INDEBITAMENTO.....	29
PIANO DI MIGLIORAMENTO	29
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	30
CONCLUSIONI.....	31

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Marco Polla, Revisore dei conti del Comune di Pelugo ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D. Lgs n. 267/00 e dall'art. 39 della DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L modificato dal D.P.Reg. 01 febbraio 2005 n. 4/L, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 di data 28 dicembre 2016, per il triennio 20.01.2017 - 19.01.2020, 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 e lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D. Lgs.118/2011:

- ha ricevuto in data 29 gennaio 2019 lo schema del bilancio pluriennale di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla Giunta Comunale in data 31.01.2019 con delibera n. 8, completo dei seguenti allegati:
 - a) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - b) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - d) il prospetto delle spese di investimento e relative coperture per l'esercizio 2019;
 - e) 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;
 - f) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011.
 - g) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
 - h) il documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art. 170 del D. Lgs. 267/2000 dalla Giunta;
 - i) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il T.U.E.L., il T.U.L.R.O.C. e la Legge Provinciale n. 18/2015;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;
- vista l'integrazione dd. 26/11/2018 al protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2018, con cui la Provincia Autonoma di Trento e il Consiglio delle Autonomie Locali hanno posticipato il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2019-2021 al 31 marzo 2019;
- visti i pareri favorevoli rilasciati dai Funzionari competenti in merito alla regolarità contabile e tecnico-amministrativa;



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.



VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ULTIMO ESERCIZIO CHIUSO

Dal rendiconto consuntivo dell'ultimo esercizio chiuso (2017) approvato con delibera dell'Organo Consiliare n. 12 di data 21 giugno 2018, come indicato nella relazione dell'organo di revisione, risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare.
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

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:

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	215.827,36
di cui:	
a) Fondi vincolati	0,00
b) Fondi accantonati	496,66
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	215.330,70
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	215.827,36

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

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non sono risultate passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

In particolare non si è rilevato la presenza di contenziosi che potessero dare luogo a rischi di esborsi per il Comune e non si sono verificati nell'esercizio i presupposti per l'accantonamento al fondo delle società partecipate in perdita.



BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

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

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	24.501,84	13.831,84	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	171.127,77	800,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	201.132,84			
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>				
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	190.500,00	190.500,00	190.500,00	190.500,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	199.673,69	201.515,41	196.515,41	196.515,41
3	<i>Entrate extratributarie</i>	193.146,09	168.069,12	169.069,12	169.069,12
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.827.822,18	1.093.402,34	40.127,38	25.724,24
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	140.000,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	473.726,14	460.000,00	460.000,00	460.000,00
	TOTALE	3.024.868,10	2.253.486,87	1.196.211,91	1.181.808,77
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.421.630,55	2.268.118,71	1.196.211,91	1.181.808,77



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	603.152,02	569.246,77	551.414,93	551.414,93
		di cui già impegnato		44.313,23	122,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	13.831,84	13.831,84	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	2.200.082,79	1.094.202,34	40.127,38	25.724,24
		di cui già impegnato		230.146,55	22.428,75	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	800,00	0,00	0,00	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	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)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	4.669,60	4.669,60	4.669,60	4.669,60
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO	previsione di competenza	140.000,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	473.726,14	460.000,00	460.000,00	460.000,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	3.421.630,55	2.268.118,71	1.196.211,91	1.181.808,77
		di cui già impegnato		274.459,78	22.550,75	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	14.631,84	13.831,84	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	3.421.630,55	2.268.118,71	1.196.211,91	1.181.808,77
		di cui già impegnato		274.459,78	22.550,75	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	14.631,84	13.831,84	0,00	0,00

1.1 Disavanzo o avanzo tecnico

Non si rileva presenza di disavanzo o avanzo tecnico.

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 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'Ente, come si può vedere nelle tabelle precedenti, nel bilancio di previsione degli esercizi 2019-2021 ha previsto Fondo pluriennale nei seguenti ambiti:

- limitatamente all'esercizio 2019 vincolato in conto capitale volto alla copertura di spese d'investimento relative alle quote di competenza delle manutenzioni straordinarie Parco Naturale Adamello-Brenta;
- limitatamente all'esercizio 2019 in parte corrente relativo alla copertura di spese riferite alle indennità accessorie/premianti del personale dipendente.

In merito alle quote di FPV di spesa, è stato verificato, in particolare, che l'entità del fondo pluriennale vincolato medesimo, iscritta nel titolo secondo, risulti coerente con i crono-programmi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2019
TITOLI	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	602.860,26
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	193.876,11
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	423.529,64
3	<i>Entrate extratributarie</i>	171.834,74
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.454.473,15
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	140.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	481.060,60
TOTALE TITOLI		3.864.774,24
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		4.467.634,50

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
TITOLI		
1	<i>Spese correnti</i>	768.180,61
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.949.528,85
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	4.669,60
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	140.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	483.825,91
TOTALE TITOLI		4.346.204,97
SALDO DI CASSA		121.429,53

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 T.U.E.L.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente riscosso e incassato negli ultimi esercizi. Si rileva tuttavia come le entrate del titolo secondo e quarto che derivano da trasferimenti provinciali sono assoggettate ai vincoli di erogazione derivanti dal fabbisogno di cassa dell'Ente e quindi, con riferimento al 2019, difficilmente verranno incassate integralmente nell'esercizio di competenza unitamente ai residui.

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

Il fondo iniziale di cassa non presenta fondi di cassa vincolati.

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



TITOLI		RESIDUI PRESUNTI 2018 ASSESTATO	PREV.COMP. 2019	TOTALE	PREV.CASSA 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	602.860,26
				-	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>	3.376,11	190.500,00	193.876,11	193.876,11
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	222.014,23	201.515,41	423.529,64	423.529,64
3	<i>Entrate extratributarie</i>	47.682,62	168.069,12	215.751,74	171.834,74
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.361.070,81	1.093.402,34	2.454.473,15	2.454.473,15
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	140.000,00	140.000,00	140.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	21.060,60	460.000,00	481.060,60	481.060,60
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.655.204,37	2.253.486,87	3.908.691,24	4.467.634,50
1	<i>Spese correnti</i>	216.018,54	569.246,77	785.265,31	768.180,61
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.855.326,51	1.094.202,34	2.949.528,85	2.949.528,85
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-	4.669,60	4.669,60	4.669,60
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-	140.000,00	140.000,00	140.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	23.825,91	460.000,00	483.825,91	483.825,91
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.095.170,96	2.268.118,71	4.363.289,67	4.346.204,97
	SALDO DI CASSA	- 439.966,59	- 14.631,84	- 454.598,43	121.429,53

3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

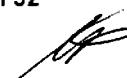
Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	13.831,84		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	560.084,53	556.084,53	556.084,53
<i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
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	(-)	569.246,77	551.414,93	551.414,93
<i>di cui:</i>				
<i>-fondo pluriennale vincolato</i>		13.831,84		
<i>-fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		1.271,60	1.421,20	1.496,00
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	(-)	4.669,60	4.669,60	4.669,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Nel bilancio di previsione dell'anno 2019 sono previste le seguenti entrate e spese correnti a carattere non ricorrente:

- Entrate per Euro 9.500,00= dovute a: Euro 4.000= accertamenti IMU anni pregressi, Euro 5.000= di trasferimenti da amministrazioni pubbliche centrali, Euro 500= di sanzioni derivanti da attività di controllo;



- Uscite per Euro 20.331,84= dovute a: Euro 4.800= di spese del personale, Euro 200= per imposte e tasse, Euro 1.500= di acquisti beni e servizi, Euro 13.831,84 da altre spese correnti.

Le entrate correnti di natura non ricorrente vanno integralmente a coprire spese correnti della medesima natura e pertanto le poste di natura non ricorrente sopra evidenziate non incidono in maniera negativa sull'equilibrio di parte corrente.

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio, richiesto dall'art.9 della Legge 243/2012, è così assicurato:

ENTRATE	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Fondo pluriennale vincolato (parte corrente)	13.831,84	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato (c/capitale)	800,00	0,00	0,00
Titolo 1	190.500,00	190.500,00	190.500,00
Titolo 2	201.515,41	196.515,41	196.515,41
Titolo 3	168.069,12	169.069,12	169.069,12
Titolo 4	1.093.402,34	40.127,38	25.724,24
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	1.668.118,71	596.211,91	581.808,77
SPESE	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Titolo 1	569.246,77	551.414,93	551.414,93
Titolo 2	1.094.202,34	40.127,38	25.724,24
Titolo 3	4.669,60	4.669,60	4.669,60
Totale spese finali	1.668.118,71	596.211,91	581.808,77
Differenza	0,00	0,00	0,00

Non si riscontrano squilibri.

6. La Nota Integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D. Lgs. 23/06/2011 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;
- 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;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili;



- d) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle Leggi vigenti, nel caso non sussistono garanzie prestate;
- e) 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, nel caso concreto non sussistono derivati;
- f) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, nel caso concreto nessuno;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla Legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione semplificato e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, ecc.).

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011). Lo stesso è stato esaminato ed approvato con delibera di Giunta n. 8 di data 31.01.2019.

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

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D. Lgs. 163/2006, è stato redatto e nello stesso sono indicati:

- a) tutti i lavori di singolo importo superiore a 100.000 Euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima dei tempi di esecuzione;
- d) la stima dei fabbisogni espressi (quadro delle disponibilità finanziarie).



Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'Ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 laddove è stata prevista la disponibilità finanziaria; si evidenzia infatti che per il programma delle opere previste per l'anno 2019 oltre la metà delle disponibilità finanziarie risultano da reperire.

7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

Il fabbisogno di personale nel triennio 2019/2021, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e dell'organizzazione in termini di gestione associata.

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

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dalla Legge i Comuni, le Province, le città metropolitane e le Province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del patto regionale orizzontale e patto nazionale orizzontale, deve essere non negativo.

Per gli anni 2019-2021 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto la previsione di bilancio 2019-2021 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo, la cui composizione viene illustrata nella seguente tabella:



BILANCIO DI PREVISIONE (Allegato 9)
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	13.831,84	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	800,00	-	-
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	14.631,84	-	-
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	190.500,00	190.500,00	190.500,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	201.515,41	196.515,41	196.515,41
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	168.069,12	169.069,12	169.069,12
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.093.402,34	40.127,38	25.724,24
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-	-	-
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	-	-	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	555.414,93	551.414,93	551.414,93
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	13.831,84	-	-
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	1.271,60	1.421,20	1.496,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-	-	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	-	-	-
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	567.975,17	549.993,73	549.918,93
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.094.202,34	40.127,38	25.724,24
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	-	-	-
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1.094.202,34	40.127,38	25.724,24
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.669,60	4.669,60	4.669,60
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	4.669,60	4.669,60	4.669,60
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	-	-	-
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾		1.271,60	1.421,20	1.496,00
(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)				

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.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

TRIBUTO	PREV.	PREV.	
		2019	2020
ICI/IMIS/IMU	4.000,00	4.000,00	4.000,00
TASI	-	-	-
ADDIZIONALE IRPEF			
TARI			
TOSAP			
IMPOSTA PUBBLICITÀ			
ALTRI TRIBUTI			
TOTALE	4.000,00	4.000,00	4.000,00

Proventi dei servizi pubblici

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni dei proventi dei servizi pubblici è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021
Accertamenti evasione IMU	4.000,00	1.271,60	4.000,00	1.421,20	4.000,00	1.496,00
TOTALE	4.000,00	1.271,59	4.000,00	1.421,20	4.000,00	1.496,00

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Sanzioni amm.tive violazione codice della strada	500,00	500,00	500,00
TOTALE ENTRATE	500,00	500,00	500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0	0	0
Percentuale fondo (%)	0	0	0

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire e sanzioni connesse e la relativa percentuale di destinazione alla spesa corrente è la seguente:

Anno	Importo	% spesa corrente
2018 prev. def.	0,00	0,00
2019	0,00	0,00
2020	0,00	0,00
2021	0,00	0,00

Non sono previste entrate derivanti da concessioni edilizie e sanzioni amministrative connesse per opere difformi.

B) SPESE

Spesa per missioni e programmi

La spesa per missioni e programmi è così prevista:



MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV 2019	PREV 2020	PREV 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
MISSIONI	PROGRAMMI	TIT.			
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	1	46.900,00	46.600,00	46.600,00
		2	0,00	0,00	0,00
	2 - Segreteria generale	1	81.000,00	78.200,00	78.200,00
		2	1.300,00	0,00	0,00
	3 - Gestione economica, finanziaria	1	71.359,84	66.279,92	66.279,92
		2	0,00	0,00	0,00
		4	4.669,60	4.669,60	4.669,60
		5	0,00	0,00	0,00
	4 - Gestione entrate tributarie e fiscali	1	17.000,00	17.000,00	16.300,00
		2	0,00	0,00	0,00
	5 - Beni demaniali, patrimonio	1	8.350,00	9.350,00	9.350,00
		2	14.000,00	8.548,63	14.000,00
		3	0,00	0,00	0,00
	6- Ufficio tecnico	1	76.744,00	71.372,00	71.372,00
		2	0,00	0,00	0,00
	7- Elezioni, consultazioni, anagrafe	1	43.569,84	33.389,92	33.389,92
		2	0,00	0,00	0,00
	8 - Statistica e sist. Informativi	1	2.000,00	2.000,00	2.000,00
		2	0,00	0,00	0,00
	9 - Assistenza tecnico-amm.va e cell	1	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00
	10 - Risorse umane	1	1.368,00	1.368,00	1.268,00
	11 - Altri Servizi Generali	1	23.000,00	27.000,00	27.000,00
	Totale Missione 1		391.261,28	365.778,07	370.429,44
2 - Giustizia					
	1 - Uffici giudiziari	1	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 2		0,00	0,00	0,00
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	1	4.500,00	4.500,00	4.500,00
		2	254.801,54	0,00	0,00
	2- Sistema integrato sicurezza urbana	1	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 3		259.301,54	4.500,00	4.500,00
4- Istruzione diritto allo studio	1- Istruzione prescolastica	1	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00
	2- Altri ordini istr. non universitaria	1	11.300,00	11.300,00	11.300,00
		2	0,00	0,00	0,00
	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	1	0,00	0,00	0,00
	7- Diritto allo studio	1	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 4		11.300,00	11.300,00	11.300,00
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	1- Valorizz. beni int.storico	1	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00
	2 - Attività culturali, interv sett cultur	1	300,00	300,00	300,00
		2	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 5		300,00	300,00	300,00



1 - Sport tempo libero	1	9.920,00	9.920,00	9.920,00
	2	215.539,21	0,00	-
2 - Giovani	1	1.250,00	1.250,00	1.250,00
	2	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 6		226.709,21	11.170,00	11.170,00
1 - Sviluppo e valor.turismo	1	6.812,12	6.800,00	6.800,00
	2	0,00	0,00	-
Totale Missione 7		6.812,12	6.800,00	6.800,00
1 - Urbanistica assetto territorio	1	22.950,00	22.950,00	22.950,00
	2	0,00	0,00	0,00
2 - Edilizia residenziale pubblica	1	0,00	0,00	0,00
	2	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 8		22.950,00	22.950,00	22.950,00
1 - Difesa del suolo	1	0,00	0,00	0,00
	2	0,00	0,00	0,00
2 - Tutela, valorizzazione ambiente	1	0,00	0,00	0,00
	2	0,00	0,00	0,00
3 - Rifiuti	1	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	2	0,00	0,00	0,00
4 - Servizio idrico integrato	1	33.300,00	32.402,00	32.400,00
	2			
5 -Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1	34.900,00	35.900,00	35.900,00
	2	514.374,09	22.428,75	0,00
6 -Tutela, valorizz risorse idriche	1	0,00	0,00	0,00
	2	0,00	0,00	0,00
7 -Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	1	0,00	0,00	0,00
	2	0,00	0,00	0,00
8 - Qualità dell'aria riduzione inquin.	1	0,00	0,00	0,00
	2	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 9		583.574,09	91.730,75	69.300,00
2 - Trasporto Pubblico locale	1	0,00	0,00	0,00
	2	0,00	0,00	0,00
5 - Viabilità infrastr. stradali	1	51.250,00	51.130,00	51.130,00
	2	85.800,00	0,00	2.574,24
Totale Missione 10		137.050,00	51.130,00	53.704,24
1- Sistema di protezione civile	1	4.500,00	4.500,00	4.500,00
	2	0,00	0,00	0,00
2 - Interventi a seguito calamità nat.	1	0,00	0,00	0,00
	2	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 11		4.500,00	4.500,00	4.500,00

	1- Int. per infanzia, minori, asili nido	1	3.500,00	3.500,00	3.500,00
		2	0,00	0,00	0,00
	2- Interventi per disabilità	1	2.000,00	2.000,00	2.000,00
		2	8.387,50	9.150,00	9.150,00
	3- Interventi per anziani	1	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00
	4- Int. soggetti rischio esclusione soc.	1	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00
	5 - Interventi per le famiglie	1	401,00	401,00	401,00
	6 - Interventi per diritto alla casa	1	0,00	0,00	0,00
	7 - Progr. rete servizi sociosanit-soc.	1	0,00	0,00	0,00
	8 - Cooperazione e associazionismo	1	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00
	9 - Servizio necroscopico, cimiteriale	1	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 12		14.288,50	15.051,00	15.051,00
13 - Tutela della salute	7 - Ulteriori spese sanitarie	1	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 13		0,00	0,00	0,00
	1 - Industria, PMI e Artigianato	1	0,00	0,00	0,00
14 - Sviluppo economico, competitività	2 - Commercio, reti distr, consumatori	1	0,00	0,00	0,00
	3 - Ricerca e innovazione	1	0,00	0,00	0,00
	4 - Reti, altri servizi di pubblica utilità	1	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 14		0,00	0,00	0,00
	1 - Servizi per sviluppo mercato lavoro	1	0,00	0,00	0,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		2	0,00	0,00	0,00
	2 - Formazione professionale	1	0,00	0,00	0,00
	3 - Sostegno all'occupazione	1	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 15		0,00	0,00	0,00
16 - Agricoltura, polit.agroalim, pesca	1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa	1	0,00	0,00	0,00
	2 - Caccia e pesca	1	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 16		0,00	0,00	0,00
17 - Energia e divers. fonti energetiche	1 - Fonti energetiche	2	3.100,00	3.100,00	3.100,00
	Totale Missione 17		3.100,00	3.100,00	3.100,00
18 - Relazioni con auton. territ.e locali	1 - Relazioni finanz.con altre aut. Terr.	1	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 18		0,00	0,00	0,00
19 - Relazioni internazionali	1 - Relazioni internazionali e coop.	1	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 19		0,00	0,00	0,00
	1- Fondo di riserva	1	3.700,37	4.480,89	5.208,09
20 - Fondi e accantonamenti	2 - FCDE	1	0,00	0,00	0,00
	3 - Altri fondi	1	3.271,60	3.421,20	3.496,00
	Totale Missione 20		6.971,97	7.902,09	8.704,09

50- Debito pubblico	2 - Quota capit mutui cassa DP	4	0,00	0,00	0
	Totale Missione 50		0,00	0,00	0,00
60 - Anticipazioni finanziarie	1- Restituzione antic.tesoreria	5	140.000,00	140.000,00	140.000,00
	Totale Missione 60		140.000,00	140.000,00	140.000,00
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	7	460.000,00	460.000,00	460.000,00
	Totale Missione 99		460.000,00	460.000,00	460.000,00
	TOTALE SPESA		2.268.118,71	1.196.211,91	1.181.808,77

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Macroaggregati		Prev.Iniz. 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
101	redditi da lavoro dipendente	109.909,84	110.359,84	105.559,84	105.559,84
102	imposte e tasse a carico ente	14.500,00	13.400,00	14.200,00	14.200,00
103	acquisto beni e servizi	206.156,90	208.100,00	201.682,00	201.580,00
104	trasferimenti correnti	154.721,00	154.083,12	155.571,00	154.871,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive	32.500,00	32.500,00	32.500,00	32.500,00
110	altre spese correnti	58.258,96	50.803,81	41.902,09	42.704,09
	TOTALE	576.046,70	569.246,77	551.414,93	551.414,93

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto della programmazione del fabbisogno di personale del Comune nell'ambito della Gestione associata attualmente in essere.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile, denominata "Fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2019-2021 è evidenziata nei 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 seguente metodo: media ponderata sui titoli. Tale metodo è risultato il più prudenziiale tra quelli applicabili.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE.

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

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

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019	ACCATO EFFETTIVO AL FCDE	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	190.500,00	127160	0,01
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	201515,41	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	168.069,12		-
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1093.402,34	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-
TOTALE GENERALE	1.653.486,87	1.271,60	0,08
<i>DI CUI IN PARTE CORRENTE</i>	560.084,53	127160	0,23
<i>DI CUI IN C/CAPITALE</i>	1093.402,34	-	-

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020	ACCATO EFFETTIVO AL FCDE	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	190.500,00	142120	0,75
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	196.515,41	-	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	169.069,12	-	0,00
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	40.127,38	-	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	
TOTALE GENERALE	596.211,91	1.421,20	0,24
<i>DICUI IN PARTE CORRENTE</i>	556.084,53	142120	0,26
<i>DICUI IN C/CAPITALE</i>	40.127,38	-	0

ANNO 2021

TITOLI	BILANCIO 2021	ACCATO EFFETTIVO AL FCDE	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	190.500,00	1496,00	0,79
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	196.515,41	-	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	169.069,12	-	0,00
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	25.724,24	-	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	
TOTALE GENERALE	581.808,77	1.496,00	0,26
<i>DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	556.084,53	1496,00	0,27
<i>DICUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	25.724,24	-	0

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto nel triennio è il seguente:

- anno 2019 - Euro 3.700,37 pari allo 0,65% delle spese correnti;
- anno 2020 - Euro 4.480,89 pari allo 0,813% delle spese correnti;
- anno 2021 - Euro 5.208,09 pari allo 0,944% delle spese correnti;

Tali importi rientrano sia nei limiti previsti dal T.U.E.L. sia in quelli previsti dal regolamento di contabilità dell'Ente.

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali.

In particolare non si riscontrano contenziosi aperti che coinvolgono l'Ente e non vengono effettuati accantonamenti per perdite di organismi partecipati in quanto non sussistono i presupposti previsti dalla norma. Si raccomanda tuttavia di tenere monitorata la situazione per quanto riguarda in



particolare le partecipate Terme Val Rendena S.p.A. e Funivie Pinzolo S.p.A. che nell'andamento storico presentano esercizi con perdite riportate a nuovo e non immediatamente ripiane.

ORGANISMI PARTECIPATI

Gli organismi partecipati dal Comune risultano essere i seguenti:

	Denominazione	Servizi prevalenti	Quota %
1	TERME VAL RENDENA SPA	Cure termali	0,19%
2	Consorzio dei Comuni Trentini	Servizi Enti Locali	0,42%
3	FUNIVIE PINZOLO SPA	Impianti da sci	1,81%
4	Madonna di Campiglio - Pinzolo - Val Rendena Azienda per il Turismo Spa	Marketing turistico	0,60%
5	Giudicarie Energia Acqua Servizi GEAS SPA	Servizi pubblici	0,51%
6	Giudicarie GAS SPA	Servizio Gas	0,01%
7	Tregas – Trentino Reti Gas Srl	Reti Gas	0,02%
8	Informatica Trentina Spa	Informatica	0,003%
9	Trentino Trasporti Esercizio Spa	Trasporti	0,004%
10	Trentino Riscossioni Spa	Riscoss. Tributi	0,004%

L'Ente non detiene alcuna partecipazione che consenta il controllo diretto o indiretto della relativa partecipata.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2017. Funivie Pinzolo S.p.A. per la propria peculiare attività chiude i propri esercizi al 30 aprile di ogni anno, risulta pertanto approvato il bilancio chiuso al 30/04/2018.

Non sussistono organismi partecipati nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del Codice Civile (riduzione capitale per perdite al di sotto del limite legale).

Accantonamento a copertura di perdite

(art. 1 commi da 550 a 562 della legge 147/2013 e art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016)

Dall'ultimo bilancio approvato e depositato da parte delle società partecipate dall'ente non si riscontrano partecipate in perdita.

Nonostante la situazione positiva dei risultati delle partecipate, si raccomanda di mantenere monitorata la situazione delle partecipate caratterizzate nel recente passato da perdite e, nell'eventualità di risultati peggiori rispetto a quanto preventivato, adeguando gli accantonamenti.

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni e revisione straordinaria

L'ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'art.1 della Legge 190/2014, un piano operativo, corredata da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione della Corte dei Conti competente e risulta pubblicato nel sito internet dell'Ente.

In relazione a tale piano non si riscontrano previsioni di dismissione di partecipazioni, in quanto le stesse vengono ritenute dall'Ente come necessarie. In particolare le motivazioni del mantenimento risiedono o nel fatto che le partecipazioni sono relative a società "di sistema" provinciali che forniscono servizi pubblici necessari (es. Trentino Riscossioni S.p.A., Trentino Trasporti Esercizio S.p.A....) oppure risultano essere società operative in campi tali da determinare importanti ricadute in termini di occupazione e sviluppo locale (es. Funivie Pinzolo S.p.A., Terme Val Rendena S.p.A.). Tale indirizzo è stato confermato anche dalla Delibera Consigliare n. 26 del 20/12/2018 inerente la revisione ordinaria delle partecipazioni con ricognizione al 31/12/2017.

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:

			2019	2020	2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		800,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.093.402,34	40.127,38	25.724,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		1.094.202,34	40.127,38	25.724,24
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

Si riporta inoltre di seguito un dettaglio delle risorse previste impiegate:

RISORSE	2019	2020	2021
avanzo d'amministrazione			
F.P.V. in entrata in c/capitale	800,00	-	-
alienazione di beni (permute)	-		
contributo per permesso di costruire e rel. sanzion	-	-	-
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche (Provincia, B.I.M., Comunità di Valle)	862.656,07	40.127,38	25.724,24
trasferimenti in conto capitale da altri			
mutui			
prestiti obbligazionari			
leasing			
altri proventi (CANONI BIM)	230.746,27		
altre risorse non monetarie			
TOTALE	1.094.202,34	40.127,38	25.724,24

Le modalità di copertura delle spese di investimento per gli anni 2020 e 2021 sono le seguenti:

Modalità copertura spesa di investimento esercizi successivi al primo (art.200 Tuel)	2020	2021
da accertamento di entrata imputata ai titoli 4, 5 o 6 a seguito di obbligazione giuridica perfezionata	€ 40.127,38	€ 25.724,24
da risorse accertate esigibili nell'esercizio 2018, confluente nel fondo pluriennale vincolato accantonato per gli esercizi successivi		
da risorse accertate esigibili negli esercizi successivi, la cui esigibilità è nella piena discrezionalità dell'ente o di altra pubblica amministrazione		
dall'utilizzo del risultato di amministrazione nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187. Il risultato di amministrazione può confluire nel fondo pluriennale vincolato accantonato per		
da una quota del margine corrente di competenza finanziaria dell'equilibrio di parte corrente rappresentato nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, di importo non superiore ai limiti previsti dal principio contabile generale della contabilità finanziaria.		
la quota del margine corrente costituita da 50 % delle previsioni riguardanti l'incremento di gettito derivante dall'applicazione di nuove o maggiori aliquote fiscali e derivanti dalla maggiorazione di oneri concessori e sanzioni, formalmente deliberate, stanziate nel bilancio di previsione e non accertate negli ultimi tre esercizi rendicontati, al netto dell'eventuale relativo FCDE		
la quota del margine corrente costituita da riduzioni permanenti della spesa corrente, realizzate nell'esercizio in corso e risultanti da un titolo giuridico perfezionato, non compresa nella quota del margine corrente consolidata		
Total spesa investimento	€ 40.127,38	€ 25.724,24
vedasi principio applicato 4/2 paragrafo 5,3,4		



Investimenti senza esborsi finanziari

Non risultano programmati per gli anni 2019-2021 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'Ente non possiede né intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

Limitazione acquisto immobili

Non essendo previste acquisizioni immobiliari, la spesa prevista per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 138 della Legge n. 28 del 24/12/2012.

INDEBITAMENTO

L'unico debito dell'Ente è verso la Provincia Autonoma di Trento e risulta non produttivo di interessi passivi.

Tale debito è sorto a fronte dell'operazione di estinzione anticipata mutui eseguita sulla base della delibera della Giunta della Provincia Autonoma di Trento n. 1035/2016. E' attualmente in corso la restituzione delle somme sulla base del prospetto sotto riportato:

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	42.026,43	37.356,83	32.687,23
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	4.669,60	4.669,60	4.669,60
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	37.356,83	32.687,23	28.017,63

L'integrale restituzione del debito si avrà per l'esercizio 2027.

L'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

PIANO DI MIGLIORAMENTO

Con riferimento al piano di miglioramento della spesa dei Comuni Trentini, volto al contenimento della spesa corrente, i cui contenuti ed obiettivi sono specificati nella delibera della Giunta Provinciale n. 1228 del 22/07/2016, all'Ente è stato assegnato un obiettivo di efficientamento di spesa corrente effettivo arrotondato a Euro 11.200,00. Lo stesso deve essere verificato prioritariamente sull'andamento dei pagamenti contabilizzati nella ex-funzione 1 della spesa corrente del conto consuntivo 2019 rispetto al medesimo dato riferito al conto consuntivo del 2012.

Analizzando i prospetti relativi alle previsioni definitive per l'anno 2018 si può desumere come i pagamenti delle spese correnti riferite alla ex-funzione 1 presentino una contrazione di Euro 999,22 rispetto al parametro del 2012, nonostante i dati riferiti al consuntivo 2017 mettessero in mostra un miglioramento ampiamente superiore all'obiettivo fissato.

Con riferimento alla tendenza negativa citata si raccomanda pertanto all'Ente di individuare tempestivamente gli interventi di riduzione di spesa corrente sia in ambito di Ex-funzione 1 sia in ambito delle altre Missioni qualora la contrazione della ex-funzione 1 non dovesse risultare



sufficiente, in maniera tale da poter adottare i relativi provvedimenti in tempo utile e poter così concretizzare il conseguimento dell'obiettivo.

Si raccomanda inoltre all'Ente di interagire nell'ambito della Gestione Associata vigente (ambito 8.3 Giudicarie), per stimolare e monitorare il conseguimento dell'obiettivo anche a livello complessivo di gestione associata.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congruo le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze delle previsioni definitive 2018;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- dell'assenza di oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, 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.

Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'Ente può ragionevolmente conseguire negli anni 2019, 2020 e 2021, gli obiettivi di finanza pubblica.

Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento. Si rileva tuttavia come le previsioni di cassa per quanto riguarda le entrate da trasferimenti provinciali saranno tuttavia condizionate dai vincoli di erogazione connessi al fabbisogno di cassa dell'Ente.

Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile



A decorrere dal 2020 con riferimento all'esercizio 2019 l'Ente 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.

Si raccomanda pertanto di procedere all'adeguamento contabile in modo tale da poter adottare nei termini previsti il sistema contabile economico-patrimoniale senza problematiche di tipo organizzativo e/o informatico.

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.

Piano di miglioramento

Si raccomanda di individuare tempestivamente gli interventi di riduzione di spesa corrente sia in ambito di Ex-funzione 1 sia in ambito delle altre Missioni qualora la contrazione della ex-funzione 1 non dovesse risultare sufficiente, in maniera tale da poter adottare i relativi provvedimenti in tempo utile e poter così concretizzare il conseguimento dell'obiettivo. Si raccomanda inoltre di stimolare il raggiungimento dell'obiettivo anche con riferimento all'aggregato della gestione associata di cui l'Ente fa parte.

CONCLUSIONI

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D. Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e n. 4/2 allegati al predetto Decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;



ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 e sui documenti allegati con le raccomandazioni e rilievi espressi nel corso della presente relazione.

S. Antonio di Mavignola, 06 febbraio 2019

Il Revisore dei conti

dott. Marco Polla

