

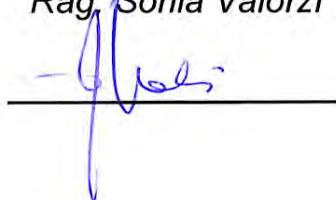
COMUNE DI RONZONE

Provincia di TRENTO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022
E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Sonia Valorzi



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n 01 del 20/04/2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- accertato, che gli enti locali e i loro organismi strumentali della provincia autonoma di Trento in base all'art. 49 della L.P. n. 18 dd.09.12.2015 organizzano i propri bilanci e sistemi contabili secondo i principi e gli schemi di bilancio previsti nel Decreto legislativo del 23.06.2011, n. 118;
- 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;
- vista la Legge Regionale nr. 2 del 03.05.2018 «Codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino- Alto Adige»;
- vista la Legge Provinciale n. 18 del 09.12.2015 «Disposizioni in materia di armonizzazione di cui a D.lgs. 118/2011»;
- visto lo Statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;

presenta

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

Rumo li 20/04/2020.

L'ORGANO DI REVISIONE



(Rag. Sonia Valorzi)



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
DOMANDE PRELIMINARI	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	10
Previsioni di cassa	12
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	16
La nota integrativa	17
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	17
Verifica della coerenza interna	17
Verifica della coerenza esterna	19
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	19
A) ENTRATE	19
Entrate da fiscalità locale	19
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	21
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	21
Sanzioni amministrative da codice della strada	22
Proventi dei beni dell'ente	22
Proventi dei servizi pubblici	24
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	26
Spese di personale	26
OBIETTIVI DI RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA DEI COMUNI	27
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	28
Fondo di riserva di competenza	30
Fondi per spese potenziali	30
Fondo di riserva di cassa	31
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	31
ORGANISMI PARTECIPATI	32
SPESE IN CONTO CAPITALE	34
INDEBITAMENTO	36
TABELLA DEI PARAMETRI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO CONDIZIONE DI ENTE	
DEFICITARIO	38
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	39
CONCLUSIONI	40



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Rag. SONIA VALORZI revisore del Comune di Ronzone nominato con delibera del consiglio comunale n. 22 del 30.12.2019;

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 è stato ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 27/02/2020 con delibera n. 15, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, in particolare indicati:

→ nell'[art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011](#):

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;
- 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;
- 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. n.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;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministro Economia del 28 dicembre 2018);
 - gli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al [D. Lgs. n.118/2011](#);
 - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
 - le copie delle deliberazioni assunte dall'Unione dei Comuni dell'Alta Anania, per la determinazione delle tariffe dei servizi dell'Ente;

- necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:



- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
-
- 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 espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 30.03.2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Ronzone registra una popolazione al 01.01.2019, di n. 428 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D. Lgs n. 118/2011.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL



VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 15 del 12.08.2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione formulata con verbale n. 05 in data 22/07/2019 si evidenzia che:

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

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	141.472,18
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.515,36
b) Fondi accantonati	139.956,82
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	0,00
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	141.472,18

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

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

Situazione di cassa

	2017	2018	2019
Disponibilità:	198.972,37	200.133,96	279.516,72
di cui cassa vincolata	2.189,51	2.189,51	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00



L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche 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, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli



**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019			
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	10.962,79	13.610,00	13.367,00	14.747,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	19.491,62	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	103.741,00	0,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	200.133,96	279.516,72		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	148.868,27	previsione di competenza previsione di cassa	500.943,00 516.381,70	529.000,00 677.868,27	537.987,00	537.987,00
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	55.546,28	previsione di competenza previsione di cassa	276.685,00 580.062,94	249.972,00 305.518,28	249.971,00	249.972,00
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	126.306,42	previsione di competenza previsione di cassa	177.657,00 304.396,71	185.907,00 312.213,42	144.372,00	144.372,00
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	365.252,21	previsione di competenza previsione di cassa	814.513,00 1.340.697,14	299.913,00 665.165,21	35.000,00	35.000,00
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000 TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	200.000,00 200.000,00	200.000,00 200.000,00	200.000,00	200.000,00
90000 TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	38.699,37	previsione di competenza previsione di cassa	568.382,80 599.400,17	543.550,00 582.249,37	543.550,00	543.550,00
TOTALE TITOLI		734.672,55	previsione di competenza previsione di cassa	2.538.180,80 3.540.938,66	2.008.342,00 2.743.014,55	1.710.880,00	1.710.881,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		734.672,55	previsione di competenza previsione di cassa	2.672.376,21 3.741.072,62	2.021.952,00 3.022.531,27	1.724.247,00	1.725.628,00



TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019			
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	395.227,16	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	1.065.828,79 13.610,00	878.434,00 0,00 13.367,00	845.116,00 0,00 14.747,00	845.963,00 0,00 14.747,00
			previsione di cassa	1.926.021,64	1.257.321,16		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	298.140,81	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	732.745,62 0,00 (0,00)	299.913,00 0,00 0,00	35.000,00 0,00 (0,00)	35.000,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	794.074,33	598.053,81		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato				
			previsione di cassa				
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	105.419,00 (0,00)	100.055,00 0,00 0,00	100.581,00 0,00 (0,00)	101.115,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	162.274,93	100.055,00		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	200.000,00 (0,00)	200.000,00 0,00 0,00	200.000,00 0,00 (0,00)	200.000,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	200.000,00	200.000,00		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	54.362,34	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	568.382,80 (0,00)	543.550,00 0,00 0,00	543.550,00 0,00 (0,00)	543.550,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	611.221,02	597.912,34		
	TOTALE TITOLI	747.730,31	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vinco	2.672.376,21 13.610,00	2.021.952,00 0,00 13.367,00	1.724.247,00 0,00 14.747,00	1.725.628,00 0,00 14.747,00
			previsione di cassa	3.693.591,92	2.753.342,31		
		747.730,31	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vinco	2.672.376,21 13.610,00	2.021.952,00 0,00 13.367,00	1.724.247,00 0,00 14.747,00	1.725.628,00 0,00 14.747,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		previsione di cassa	3.693.591,92	2.753.342,31		

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

potenzia



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.

Avanzo presunto

Si riporta di seguito l'avanzo presunto come risultante dai prospetti allegati al bilancio

Risultato di amministrazione

	presunto 31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	71.218,57
di cui:	
a) Fondi vincolati	23.500,00
b) Fondi accantonati	38.100,00
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	9.618,57
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	71.218,57

I fondi vincolati dell'avanzo presunto per complessivi €. 23.500 sono relativi a contributi di concessione per €. 23.000, e accantonamento per foreg pari €. 500.

I fondi accantonati dell'avanzo presunto per complessivi €. 38.100 sono relativi a €. 19.000 FCDE €. 500 fondo perdite società partecipate e €. 18.600 accantonamento TFR dipendenti.

Si fa presente che nel bilancio di previsione non risulta applicato avanzo di amministrazione.

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 2020 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a:	
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	13.610,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
Altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	13.610,00



[Handwritten signature]

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	13.610,00
FPV di parte corrente applicato	13.610,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	0,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	13.367,00
FPV corrente:	13.367,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	13.367,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	13.610,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	13.610,00
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	0,00

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.



Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	279.516,72
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	677.868,27
2	Trasferimenti correnti	305.518,28
3	Entrate extratributarie	312.213,42
4	Entrate in conto capitale	665.165,21
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	582.249,37
TOTALE TITOLI		2.743.014,55
TOTALE GENERALE ENTRATE		3.022.531,27

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	1.257.321,16
2	Spese in conto capitale	598.053,81
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	100.055,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	200.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	597.912,34
TOTALE TITOLI		2.753.342,31
SALDO DI CASSA		269.188,96

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.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi **hanno partecipato** 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 al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro zero

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		279.516,72	279.516,72	279.516,72
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	148.868,27	529.000,00	677.868,27	677.868,27
2	Trasferimenti correnti	55.546,28	249.972,00	305.518,28	305.518,28
3	Entrate extratributarie	126.306,42	185.907,00	312.213,42	312.213,42
4	Entrate in conto capitale	365.252,21	299.913,00	665.165,21	665.165,21
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	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	38.699,37	543.550,00	582.249,37	582.249,37
	TOTALE TITOLI	734.672,55	2.008.342,00	2.743.014,55	2.743.014,55
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	734.672,55	2.287.858,72	3.022.531,27	3.022.531,27

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	395.227,16	878.434,00	1.273.661,16	1.257.321,16
2	Spese In Conto Capitale	298.140,81	299.913,00	598.053,81	598.053,81
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie	-	100.055,00	100.055,00	100.055,00
4	Rimborso Di Prestiti	-	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		200.000,00	200.000,00	200.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	54.362,34	543.550,00	597.912,34	597.912,34
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	747.730,31	2.021.952,00	2.769.682,31	2.753.342,31
	SALDO DI CASSA				269.188,96

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		279.516,72			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		13.610,00	13.367,00	14.747,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		964.879,00 0,00	932.330,00 0,00	932.331,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		878.434,00 13.367,00 730,00	845.116,00 14.747,00 730,00	845.963,00 14.747,00 730,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		100.055,00 0,00 0,00	100.581,00 0,00 0,00	101.115,00 0,00 0,00
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 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 ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00



P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		299.913,00	35.000,00	35.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		299.913,00 0,00	35.000,00 0,00	35.000,00 0,00
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
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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non prevede di alienare beni patrimoniali.



Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

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 I** le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare: rimborsi spese			
Totale	0,00	0,00	0,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
consultazione elettorali e referendarie locali	3.150,00	3.150,00	3.150,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare: trasferimenti a Unione dei Comuni, incarico professionale coordinamento manutenzione Giardino della Rosa	7.106,60	7.106,60	7.106,60
Totale	10.256,60	10.256,60	10.256,60

Si evidenzia che le entrate non ricorrenti di parte corrente sono inferiori alle spese non ricorrenti, per cui l'Ente **non** finanzia la spesa ricorrente con entrata non ricorrente.

Nella nota integrativa sono analizzate le articolazioni e le relazioni fra entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.



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 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Si precisa che l'Ente non ha rilasciato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti e Non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 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 dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo il sottoscritto Revisore ha espresso parere con verbale n. 10 del 23 dicembre 2019 attestando la sua coerenza, limitatamente agli indirizzi strategici e rinviando il giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel Dup in sede di nota di aggiornamento in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione.

Il principio contabile applicato (allegato 4/1) concernente la programmazione del bilancio, nella sezione 8.4.1 dedicata al Documento di programmazione semplificato, prevede l'obbligo di dare evidenza se il periodo di mandato non coincide con l'orizzonte temporale di riferimento del bilancio di previsione.

Nella sezione relativa alle linee del programma di mandato 2015-2020 sono riportate le linee del programma di mandato precisando che gli indirizzi indicati hanno termine di riferimento nel corrente anno poiché è prevista la scadenza del mandato conferito all'attuale amministrazione Comunale.

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 ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

Il principio contabile applicato (allegato 4/1) concernente la programmazione del bilancio, nella sezione 8.4.1 dedicata al Documento di programmazione semplificato prevede l'obbligo di illustrare l'organizzazione dell'Ente e del suo personale.



Nel corso del 2019 l'Ente intende procedere ad assunzione di un assistente amministrativo-contabile per la sostituzione di personale che ha rassegnato le dimissioni e la progressione verticale mediante selezione interna per la copertura di un posto di collaboratore amministrativo a tempo pieno.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Non sussiste la fattispecie.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio.

Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto".

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

I.M.I.S. - Imposta immobiliare semplice

Dal 1° gennaio 2015 nei comuni della Provincia di Trento è in vigore una nuova imposta di natura patrimoniale Imposta Immobiliare Semplice (I.M.I.S.), che ha sostituito l'Imposta municipale propria (I.M.U.P.) e la Tassa per i servizi indivisibili (T.A.S.I.).



L'imposta è stata istituita dalla Legge Provinciale 30 dicembre 2014 n. 14 ed è stata successivamente modificata dall'art. 3 della L.P. 3 giugno 2015, n. 9 e dall'art. 18 della L.P. 30 dicembre 2015, n. 21.

L'entrata prevista a bilancio per Imis è stata calcolata sulla base delle entrate riscosse nel 2019 e sulle previsioni effettuate dall'Ufficio Tributi considerando le aliquote e le detrazioni /deduzioni approvate per il 2019 in quanto l'Ente le conferma anche per il 2020, nella seguente misura:

TIPOLOGIA DI IMMOBILE	ALIQUOTA	DETRAZIONE /DEDUZIONE
Abitazione principale per le sole categorie catastali A1, A8 ed A9, e relative pertinenze	3,50	306,00
Abitazione principale per le categorie catastali diverse da A1, A8 ed A9, e relative pertinenze		
Fattispecie assimilate per legge (art. 5 comma 2 lettera b) della L.P. n. 14/2014) ad abitazione principale e relative pertinenze, per le categorie catastali diverse da A1, A8 ed A9		
Altri fabbricati ad uso abitativo	8,95	
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali A10, C1, C3 e D2	5,50	
Fabbricati iscritti nella categoria catastale D1 con rendita inferiore o uguale ad € 75.000,00=	5,50	
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D7 e D8 con rendita inferiore o uguale ad € 50.000,00=	5,50	
Fabbricati destinati ad uso come "scuola paritaria"		
Fabbricati concessi in comodato gratuito a soggetti iscritti all'albo delle organizzazioni di volontariato o al registro delle associazioni di promozione sociale.		
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D3, D4, D6 e D9		
Fabbricati iscritti nella categoria catastale D1 con rendita superiore ad € 75.000,00=	7,90	
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D7 e D8 con rendita superiore ad € 50.000,00= (tranne, per la categoria D8, quelli destinati esclusivamente ad impianti di risalita comunque dominanti)	7,90	
Fabbricati iscritti o iscrivibili al catasto nella categoria D8 destinati esclusivamente ad impianti di risalita comunque denominati		
Fabbricati strumentali all'attività agricola con rendita catastale uguale o inferiore ad € 25.000,00=	0,00	0,00
Fabbricati strumentali all'attività agricola con rendita catastale superiore ad € 25.000,00=	1,00	1.500,00
Aree edificabili, fattispecie assimilate e altri immobili non compresi nelle categorie precedenti	8,95	

Nel bilancio 2020 è prevista la somma di € 504.000,00 e nel 2021 e 2022 è prevista la somma di € 507.987,00. Nella determinazione si è tenuto conto dell'entrate relative alle aree ritenute edificabili da parte del Servizio Urbanistica della PAT.

Addizionale Comunale all'Irpef.

L'ente non ha introdotto l'addizionale irpef.

C.O.S.A.P. (Canone occupazione di suolo ed aree pubbliche)

Il gettito del canone occupazione suolo e aree pubbliche è gestito dall'Unione dei Comuni Alta Anaunia, e quindi le entrate sono riportate nel bilancio di previsione della stessa Unione.



Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2017 accertamenti	2018 accertamenti	2019 previsioni	2020 previsioni	2021 previsioni	2022 previsioni
IMIS da attività di accertamento			2.000,00	25.000,00	30.000,00	30.000,00
IMUP da attività di accertamento	11.726,00	1.903,00	30.033,00			
ICI da attività di accertamento	2.739,85	1.909,87				
TASI da attività di accertamento						
	14.465,85	3.812,87	32.033,00	25.000,00	30.000,00	30.000,00

Il Revisore evidenzia che gli importi previsti per il 2020 da attività di accertamento sono stati comunicati dal Responsabile al Servizio Tributi dell'Unione e riguardano avvisi di accertamento già emessi nel 2019 divenuti definitivi nei primi mesi 2020 e la previsione prudenziale di avvisi di accertamento da emettere entro il 2020.

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 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
2018 (rendiconto)	1.308,36	0,00	avanzo
2019 (assestato)	56.471,16	0,00	56.471,16
2020	15.000,00	0,00	15.000,00
2021		0,00	
2022		0,00	

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.



Sanzioni amministrative da codice della strada

Nel triennio non sono previste entrate relative a sanzioni amministrative da codice della strada.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	9.610,00	9.610,00	9.610,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	9.610,00	9.610,00	9.610,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	73,99	73,99	73,99
Percentuale fondo (%)	0,77%	0,77%	0,77%

La quantificazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti, in particolare gli importi accertati risultano interamente incassati.

Trasferimenti correnti dalla Provincia

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione specifica da parte dell'Ente che eroga il trasferimento.

TRASFERIMENTI da amministrazioni pubbliche		Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
FONDO PEREQUATIVO	E.	30.000,00	30.000,00	30.000,00
UTILIZZO FONDO INVESTIMENTI	E.	93.267,00	93.267,00	93.267,00
Totale TRASFERIMENTI CORRENTI PAT	E.	123.267,00	123.267,00	123.267,00



TRASFERIMENTI da ALTRE amministrazioni pubbliche	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
RIMBORSO DA UNIONE DEI COMUNI DELL'ALTA ANAUNIA E.	106.705,00	106.705,00	106.705,00
RIMBORSO DA UNIONE DEI COMUNI DELL'ALTA ANAUNIA PER INCENTIVI IMPIANTO FOTOVOLTAICO E.	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE AMM.NI PUBBLICHE E.	126.705,00	126.705,00	126.705,00

COMPLESSIVI TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
TRASFERIMENTI DA PAT E.	123.267,00	123.267,00	123.267,00
TRASFERIMENTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI E.	126.705,00	126.705,00	126.705,00
TRASFERIMENTI CORRENTI TIPOLOGIA 101 E.	249.972,00	249.972,00	249.972,00

Il Revisore rileva che dall'analisi dei provvedimenti provinciali nonché delle comunicazioni pervenute all'Ente relative alla quantificazione del **fondo perequativo/di solidarietà** riguardante il Comune di Ronzone è emerso che l'ente ha inserito una maggior entrata rispetto a quanto spettante per il 2020. In particolare nella quantificazione del capitolo di entrata 138 non si è tenuto conto che quanto dovuto dal Comune di Ronzone per il fondo di solidarietà (tabella C allegata alla delibera della Giunta Provinciale nr. 983/2019) è al netto dei trasferimenti spettanti al Comune per trasferimento compensativo mancato gettito addizionale all'accisa consumo energia elettrica, decurtazione per quota interessi estinzione mutui e trasferimento compensativo IMIS per abitazione principale e pertinenze), allo stesso tempo è stata inserita una maggior spesa al capitolo 2702 per fondo di solidarietà determinando così in generale una differenza di circa 8.000 euro compensando le poste previste a bilancio di maggiori entrate e maggiori spese.

Si invita l'Ente, alla prima occasione utile, a porre in essere le necessarie azioni correttive.

Si precisa che la contabilizzazione sul bilancio di previsione del recupero delle somme anticipate ai Comuni da parte della Provincia e destinate all'operazione di estinzione anticipata mutui è così effettuata:

- PARTE ENTRATA: stanziamento dell'ammontare del trasferimento provinciale a titolo di ex Fondo investimenti minori al lordo della quota annuale di recupero definita dalla delibera n. 1035/2016 (l'entrata derivante dall'ex Fim è contabilizzata nel modo seguente: la quota corrispondente al rimborso della quota annuale di recupero si contabilizza al Titolo II delle Entrate, voce del piano dei



conti integrato E.2.01.01.02.000 al fine del rispetto dell'equilibrio di parte corrente, la rimanente quota si contabilizza al Titolo IV delle Entrate, voce del piano dei conti integrato E.4.02.01.02.000 - PARTE SPESA: stanziamento della quota annuale di recupero, nella Missione 50 "Debito pubblico", Programma 02 "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari", Titolo IV della Spesa "Rimborso prestiti", alla voce del piano dei conti integrato "Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Amministrazioni locali" (U.4.03.01.02.000).

Pertanto nella predisposizione del bilancio 2020- 2022 si è tenuto conto di quanto sopra, prevedendo le seguenti scritture contabili:

ENTRATE	TITOLO	CAP.	IMPORTO LORDO 2020	IMPORTO LORDO 2021	IMPORTO LORDO 2022
	2^	146	93.267,00	93.267,00	93.267,00

SPESA	MISS. /PROGR.	TITOLO	CAP.	IMPORTO SOMME DA RECUPERARE NEL 2020 EX DELIB. GP N. 1035/2016 (4.1)	IMPORTO SOMME DA RECUPERARE NEL 2021 EX DELIB. GP N. 1035/2016 (4.1)	IMPORTO SOMME DA RECUPERARE NEL 2022 EX DELIB. GP N. 1035/2016 (4.1)
	50.02	4.03.01.02.001	4060	56.857,00	56.857,00	56.857,00

Proventi dei servizi pubblici

Il servizio idrico integrato, l'illuminazione pubblica, la gestione dei rifiuti sono gestiti direttamente dall'UNIONE DEI COMUNI DELL'ALTA ANAUNIA, nel cui bilancio sono riportate le entrate e le spese relative a tali servizi.



Entrate extratributarie

ENTRATE	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
	2019 (previsione def.)	2020 (previsione)	2021 (previsione)	2022 (previsione)
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	69.857,00	101.807,00	60.272,00	60.272,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.600,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Interessi attivi	100,00	100,00	100,00	100,00
Altre entrate da redditi da capitale				
Rimborsi e altre entrate correnti	106.100,00	82.500,00	82.500,00	82.500,00
TOTALE Entrate extra tributarie	177.657,00	185.907,00	144.372,00	144.372,00

Di seguito si riportano **le principali voci di entrata** relativa a vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni:

ENTRATE	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
	2019 (previsione definitiva)	2020 (previsione)	2021 (previsione)	2022 (previsione)
Capitolo 301: DIRITTI DI ESEGRETERIA SU CONTRATTI	2.271,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Capitolo 410: PROVENTI AFFITTO LIDO COMUNALE	7.930,00	7.930,00	7.930,00	7.930,00
Capitolo 476: SOVRACCANONE AGGIUNTIVO BIM	14.535,00	14.535,00	0,00	0,00
Capitolo 476/1 : CANONI AGGIUNTIVI PER DERIVAZIONE ELETTRICHE	0,00	44.387,00	9.387,00	9.387,00
Capitolo 505: PROVENTI DA TAGLIO ORDINARIO DI BOSCHI	15.601,00	2.000,00	10.000,00	10.000,00
Capitolo 510: RECUPRO SPESE FATTURAZIONE LEGNAME (TAGLIO E ALLESTIMENTO) (ril.fini IVA)	500,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 980: PROVENTI CENTRALINA IDROELETTRICA	12.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Capitolo 985: PROVENTI CONCESSIONE PER LOCALE BAR	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Capitolo 990: UTILIZZO BENI DEL COMUNE DA PARTE DELL'UNIONE DELL'ALTA ANAUNIA (ril.fini IVA)	10.600,00	14.575,00	14.575,00	14.575,00
TOTALE Entrate extra tributarie	56.236,00	98.427,00	56.892,00	56.892,00



Per ciò che riguarda l'entrata Tipologia 500 "Rimborsi e altre entrate correnti" la principale voce di entrata è relativa al capitolo 730 "rimborso da ente gestore acqua lido Ronzone per spese anticipate dall'Ente (utenze e canoni), secondo il contratto in essere, pari a €. 53.000 per ciascun anno del triennio.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	109.185,00	115.966,72	116.306,00	117.686,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.077,85	10.160,00	10.160,00	10.160,00
103	Acquisto di beni e servizi	144.475,93	102.525,00	102.525,00	102.525,00
104	Trasferimenti correnti	464.885,49	479.763,28	457.500,71	457.500,71
105	Trasferimenti di tributi		0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi		0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	4.300,00	3.722,00	3.195,00	2.662,00
108	Altre spese per redditi da capitale		0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	303.955,00	135.000,00	122.752,29	122.752,29
110	Altre spese correnti	28.949,52	31.297,00	32.677,00	32.677,00
Totale		1.065.828,79	878.434,00	845.116,00	845.963,00

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, risulta maggiore alla previsione definitiva 2019, in quanto si è tenuto conto delle assunzioni che l'Ente intende effettuare nel corso del 2020.

La programmazione delle spese di personale deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

Per i Comuni il Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per il 2020 siglato in data 8 novembre 2019, nelle more della revisione della legge di riforma istituzionale, prevede quanto segue:

a) La copertura dei posti del personale addetto al funzionamento dell'ente, con spesa riferita alla Missione 1 (Servizi istituzionali, generali e di gestione), è ammessa nel rispetto degli obiettivi di qualificazione della spesa. Per questi posti, pertanto, non trova più applicazione il criterio del turn-over, ma quello delle compatibilità della spesa generata dalla nuova assunzione con il



raggiungimento dei predetti obiettivi. E' in ogni caso ammessa la sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto.

Per l'assunzione del personale con costi a carico della Missione 1 del bilancio comunale, l'applicazione della nuova disciplina presuppone la certificazione degli obiettivi di miglioramento e la compatibilità della spesa con il loro conseguimento. Di conseguenza, in via transitoria, ossia fino alla data individuata dalla deliberazione che definisce gli obiettivi di qualificazione della spesa, e comunque non oltre il 30 giugno 2020, è consentita la sostituzione del personale cessato nel limite della spesa sostenuta per il personale in servizio nel 2019. Per il personale cessato nel corso dell'anno, ma assunto per l'intero 2019, si considera la spesa rapportata all'intero anno. Successivamente al predetto termine il comune che non ha certificato il raggiungimento dell'obiettivo non può procedere ad assunzioni fino alla certificazione degli obiettivi di qualificazione della spesa. E' in ogni caso ammessa la sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto.

b) Per i posti la cui spesa è prevista invece nell'ambito delle altre Missioni del bilancio comunale è possibile assumere in sostituzione di personale cessato nei limiti della spesa sostenuta per il medesimo personale nel corso dell'anno 2019. Per il personale cessato nel corso dell'anno, ma assunto per l'intero 2019, si considera la spesa rapportata all'intero anno. I comuni la cui dotazione di personale si pone al di sotto dello standard definito su base di parametri tecnici con intesa tra la Provincia e il Consiglio delle Autonomie Locali possono inoltre assumere ulteriore personale secondo quanto previsto dalla medesima intesa. E' in ogni caso ammessa la sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto.

In via transitoria, fino alla definizione della predetta intesa, i comuni possono assumere personale la cui spesa è prevista nell'ambito delle Missioni del bilancio comunale diverse dalla 1, nel limite della spesa sostenuta per il personale in servizio nel 2019. Per il personale cessato nel corso dell'anno, ma assunto per l'intero 2019, si considera la spesa rapportata all'intero anno.

E' in ogni caso ammessa la sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto e l'assunzione del personale necessario a fare fronte alle operazioni di ripristino e di gestione del patrimonio conseguenti ai danni arrecati dagli eventi di maltempo verificatisi nell'ottobre 2018.

Sono inoltre ammesse in via transitoria e con riferimento al personale la cui spesa è iscritta nell'ambito delle Missioni diverse dalla Missione 1, le assunzioni relative a:

a) personale addetto all'assolvimento di adempimenti obbligatori previsti da disposizioni statali o provinciali, ivi inclusi i custodi forestali e il personale necessario per assicurare lo svolgimento dei servizi essenziali;

b) personale di polizia locale, di ruolo, nel rispetto degli standard minimi di servizio previsti dall'articolo 10, comma 4 della legge provinciale 27 giugno 2005, n. 8, e a tempo determinato (pertanto anche degli stagionali).

OBIETTIVI DI RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA DEI COMUNI

La Legge provinciale 27/2010 e s.m., all'articolo 8 comma 1bis, ha introdotto l'obbligo di adozione di un PIANO DI MIGLIORAMENTO finalizzato alla riduzione della spesa corrente.

Secondo quanto indicato nel DUP, per ciò che riguarda i vincoli di finanza pubblica si evidenzia che l'Ente ha rideterminato l'obiettivo secondo le disposizioni aggiornate da ultimo con delibera GP nr. 1503 dd. 10.08.2018. L'obiettivo fissato è pari ad una riduzione della spesa di complessivi €. 119.200,00 mentre il confronto tra le spese pagate della Funzione 1 nel 2017 con le spese pagate della stessa Funzione 1 nel 2012 evidenziano un risparmio di €. 608.737,75 e quindi di importo maggiore rispetto all'obiettivo fissato.



4

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

L'Ente **non si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 1015 e 1017 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019).

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 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 possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo: C – Ponderazione Medie.

Gli Enti Trentini che applicano i termini delle disposizioni contenute nel D.lgs. 118/2011 e i relativi allegati con un anno di posticipo, possono stanziare nel bilancio previsionale una quota dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 70 per cento;
- nel 2019 per un importo pari almeno al 75 per cento;
- nel 2020 per un importo pari almeno all' 85 per cento;
- dal 2021 per un importo pari almeno al 95 per cento;
- dal 2022 al 100%.

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.

Il Revisore ha verificato il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 negli importi riportati nei seguenti prospetti:



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	25.000,00	163,63	190,00	26,38	0,76%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI		0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	70.110,00	458,87	539,85	80,98	0,77%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	95.110,00	622,49	729,85	107,35	0,77%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	95.110,00	622,49	729,85	107,35	0,77%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

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	30.000,00	219,45	190,00	-29,45	0,63%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI				0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	70.110,00	512,85	539,85	26,99	0,77%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	100.110,00	732,30	729,85	-2,46	0,73%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	100.110,00	732,30	729,85	-2,46	0,73%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (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	30.000,00	231,00	190,00	-41,00	0,63%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00			0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	70.110,00	539,85	539,85	0,00	0,77%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	100.110,00	770,85	729,85	-41,00	0,73%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	100.110,00	770,85	729,85	-41,00	0,73%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Si rileva che l'accantonamento relativo al periodo di imposta 2021 è di importo inferiore al minimo per arrotondamenti, mentre per il periodo 2022 si invita l'Ente ad integrare l'importo previsto al minimo richiesto dalla normativa, rilevando che trattasi di importi molto ridotti, al di sotto di €. 50,00 e pertanto tali da non compromettere la congruità dello stesso fondo.



Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2020 - euro 5.000,00 pari allo 0,57% delle spese correnti (878.434,00);

anno 2021 - euro 5.000,00 pari allo 0,59% delle spese correnti (845.116,00);

anno 2022 - euro 5.000,00 pari allo 0,59% delle spese correnti (845.963,00);

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

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione **ha verificato** che per i contenziosi attualmente in corso non è necessario prevedere un fondo rischi in quanto a bilancio, prudenzialmente sono previste le spese a carico dell'Ente indipendentemente dall'esito dei giudizi in corso.

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	500,00	500,00	500,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: rischio derivante da garanzia rilasciata dall'Ente a favore di società partecipata - accantonamento TFR)	1.500,00	1.500,00	1.500,00
TOTALE	2.000,00	2.000,00	2.000,00

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno: 2018
Fondo rischi contenzioso	103.741,82
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi (specificare: ...accantonamento TFR)	18.215,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	18.000,00



Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa previsto nel 2020 è di €. 5.000,00.

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra/non rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (0,20%).

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

La legge di bilancio 2020 ha prorogato dal 2020 al 2021 l'obbligo di accantonare entro il 28 febbraio, nella parte corrente di bilancio, il fondo di garanzia dei debiti commerciali in caso di mancato rispetto dei termini di pagamento e di mancata riduzione del 10% del debito commerciale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso dell'esercizio 2019 a:

- pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D.Lgs.33/2013
- trasmettere alla Piattaforma elettronica l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31/12/2018 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.



A handwritten signature in blue ink is located at the bottom right of the page, next to the page number.

ORGANISMI PARTECIPATI

Denominazione	Data costituzione	Quota % di partecipazione	Tipo partecipazione	Attività svolta
Trentino Digitale	1983	0,0033	Diretta	Produzione di servizi strumentali all'Ente e alle finalità istituzionali in ambito informatico
Trentino Riscossioni S.p.A.	2006	0,0037	Diretta	Produzione di servizi strumentali all'Ente nell'ambito della riscossione e gestione delle entrate
Consorzio dei Comuni trentini	1996	0,42	Diretta	Attività di consulenza, supporto organizzativo e rappresentanza dell'Ente nell'ambito delle proprie finalità istituzionali
Azienda per il turismo Valle di Non	2004	2,63	Diretta	Servizio di interesse generale (promozione turistica ambito Val di Non)
Altipiani Val di Non spa	1984	6,17	Diretta	Gestione impianti a fune
Centro Servizi Condivisi soc. cons. a r.l.	2013	0,0005831	Indiretta	Prestazione di servizi organizzativi e gestionali a favore delle consorziate, società del sistema pubblico provinciale

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente prevede di esternalizzare i seguenti servizi: SERVIZIO RISCOSSIONE.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018 che sono pubblicati sul sito internet dell'Ente.

Nessuna delle società partecipate nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art.2482-ter del codice civile.

Non vi sono organismi che sulla base dei dati di bilancio di esercizio 2018, richiederanno nell'anno 2020, finanziamenti aggiuntivi da parte dell'Ente per assicurare l'equilibrio economico.



Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate, 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.

Prudenzialmente l'Ente ha previsto nel triennio, nella missione 20 un accantonamento per copertura perdite organismi partecipati di €. 500,00.

Garanzie rilasciate

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



SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	299.913,00	35.000,00	35.000,00
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>	(-)	299.913,00 0,00	35.000,00 0,00	35.000,00 0,00
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

9

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie):

L'ente non ha previsto acquisto di beni con contratto di locazione finanziaria.

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente NON ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

Limitazione acquisto immobili *

Non sono previste in bilancio spese per acquisto immobili.



INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Ente negli anni 2020,2021,2022 non prevede l'assunzione di mutui a finanziamento delle spese in conto capitale.

Il revisore ha verificato che la Missione 4 riporta al programma 1 tutti gli interessi passivi su operazioni di indebitamento e che la Missione 50 programma 2 tutte le quote capitale della rata di ammortamento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	387.010,80	338.958,80	290.396,80	247.199,71	203.476,49
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	48.052,00	48.562,00	43.197,09	43.723,22	44.257,27
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	338.958,80	290.396,80	247.199,71	203.476,49	159.219,22

Si precisa che l'importo qui riportato non contiene la quota annuale di €. 56.867,00 relativa all'ammortamento dei prestiti per cui si è operata l'operazione di estinzione anticipata. Le modalità di contabilizzazione nel bilancio di previsione sono indicate nella presente relazione, segnatamente nella sezione relativa ai trasferimenti.

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	4.951,00	4.300,00	3.420,70	2.894,62	2.360,57
Quota capitale	48.052,00	48.562,00	43.197,09	43.723,22	44.257,27
Totale fine anno	53.003,00	52.862,00	46.617,79	46.617,84	46.617,84

Si precisa che l'importo qui riportato non contiene la quota capitale annuale di €. 56.857,00 relativa all'ammortamento dei prestiti per cui si è operata l'operazione di estinzione anticipata. Le modalità di contabilizzazione nel bilancio di previsione sono indicate nella presente relazione, segnatamente nella sezione relativa ai trasferimenti.



La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a complessivi euro 9.579,00 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 come calcolato nel seguente prospetto.

Incidenza interessi passivi su entrate correnti

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	4.951,00	4.300,00	3.722,00	3.195,00	2.662,00
entrate correnti	762.777,32	911.944,07	824.368,94	955.285,00	964.879,00
% su entrate correnti	0,65%	0,47%	0,45%	0,33%	0,28%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **NON ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

Stanziamenti per le anticipazioni di tesoreria)

Entità dello stanziamento per l'anno 2020 € 200.000,00, per l'anno 2021 € 200.000,00, per l'anno 2022 € 200.000,00.

Limite dell'anticipazione di tesoreria fissato dall'art. 1 – comma 2 – del Regolamento di esecuzione della legge provinciale 16 giugno 2006 n.3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni, delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, D.P.P. di data 21 giugno 2007 nr. 14-94/leg. è pari a € 208.592,24.

L'Ente per il 2020 ha assunto la delibera di Giunta nr. 89 del 24.12.2019 per l'autorizzazione all'assunzione di anticipazione di cassa.

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel 2019 con delibera di consiglio nr. 21 del 30.12.2019 è stato riconosciuto il debito fuori bilancio in conseguenza della sentenza del Tribunale Regionale di Giustizia Amministrativa di Trento nr. 125/2019 pubblicata il 04.10.2019. Copia della delibera è stata trasmessa con protocollo nr 258 di data 03.02.2020 alla sezione della Corte dei Conti.

Nel bilancio 2020-2022 non sono previsti stanziamenti per debiti fuori bilancio ancora da riconoscere e finanziare



TABELLA DEI PARAMETRI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO CONDIZIONE DI ENTE DEFICITARIO

L'Organo di revisione ha verificato la seguente tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministro Economia del 28 dicembre 2018)

P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%		NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%		NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0%		NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%		NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%		NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%		NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%		NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%		NO

Si rileva che l'Ente, secondo quanto previsto dall'articolo 242 comma 1 del TUEL, **NON** è da considerarsi strutturalmente deficitario.



OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti richiamando le osservazioni inserite nella presente relazione a pagina 23 paragrafo "Trasferimenti correnti della Provincia" e pagina 30 paragrafo "Fondo Crediti Dubbia Esigibilità", considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- 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 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;
- 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 re-imputazioni 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 e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, i finanziamenti.

a) 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 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine,



come disposto dal comma 1-*quiquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP 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:

- 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 gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE



(Rag. Sonia Valorzi)

