



Dott. ANDREA COSTANTINO FISICHELLA
REVISORE DEI CONTI DEL
COMUN GENERAL DE FASCIA
Provincia di Trento

BILANCIO PLURIENNALE 2020-2022
E DOCUMENTI ALLEGATI

Dati del revisore unico responsabile per la compilazione della Relazione:

Dott. Andrea Costantino Fisichella
Piazza del Malgher, 5 – 38036 – San Giovanni di Fassa (TN) – frazione Pozza
Telefono 0462 – 763047 Fax 0462 - 762067
Posta elettronica: acostantino@tiscali.it
Pec: andrea.costantinofisichella@pec.odctrento.it

INDICE

<i>ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....</i>	<i>6</i>
<i>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....</i>	<i>7</i>
<i>GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018.....</i>	<i>7</i>
<i>BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....</i>	<i>9</i>
<i>1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....</i>	<i>9</i>
<i>2. Previsioni di cassa</i>	<i>13</i>
<i>3. Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022</i>	<i>15</i>
<i>4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....</i>	<i>16</i>
<i>5. Verifica rispetto pareggio bilancio</i>	<i>17</i>
<i>6. La nota integrativa</i>	<i>18</i>
<i>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI</i>	<i>19</i>
<i>7. Verifica della coerenza interna</i>	<i>19</i>
<i>7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del DUP</i>	<i>19</i>
<i>7.2. Contenuto del DUP</i>	<i>19</i>
<i>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 2020-2022</i>	<i>22</i>
<i>A) ENTRATE</i>	<i>22</i>
<i>Trasferimenti correnti dalla Provincia Autonoma di Trento</i>	<i>22</i>
<i>Proventi dei servizi pubblici.....</i>	<i>22</i>
<i>B) SPESE.....</i>	<i>22</i>
<i>C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....</i>	<i>25</i>

<i>Spese di personale</i>	26
<i>Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008).....</i>	26
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....</i>	26
<i>Fondo di riserva di competenza</i>	27
<i>Fondi per spese potenziali.....</i>	28
<i>Fondo di riserva di cassa</i>	28
<i>ORGANISMI PARTECIPATI.....</i>	30
<i>SPESE IN CONTO CAPITALE.....</i>	31
<i>Finanziamento spese in conto capitale</i>	31
<i>Investimenti senza esborsi finanziari</i>	31
<i>INDEBITAMENTO</i>	32
<i>Interessi passivi e oneri finanziari diversi</i>	32
<i>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</i>	33
<i>CONCLUSIONI</i>	35

Il sottoscritto Andrea Costantino Fisichella, nominato revisore dei conti con deliberazione del Consei General n. 3-2019 del 04.02.2019, ha preso visione della proposta di bilancio di previsione che l'Ente deve redigere 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.

Il Revisore ha ricevuto in data 21 febbraio 2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dal Consei de Procura in data 17 febbraio 2020 con deliberazione n. 14-2020 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- **nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:**

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- 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;

- **nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):**

- g) il rendiconto di gestione relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito internet dell'Ente locale;

- **nell'art.172 del D.Lgs. 18/8/2000 n.267:**

- h) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);

i) il piano degli indicatori;

– **necessari per l'espressione del parere:**

j) il documento unico di programmazione (DUP), contenente il programma triennale dei lavori pubblici disciplinato dall'art.13 della L.P: 36/93 dalla deliberazione della Giunta provinciale 1061/2002 e la programmazione annuale del fabbisogno del personale;

– viste le disposizioni che regolano la finanza locale nell'ambito della Provincia Autonoma di Trento, in particolare il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale;

– visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

– visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente, con deliberazione del Consei General n. 20-2019 del 05.08.2019 si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale all'anno 2021 ai sensi del comma 2 dell'art. 232 del D.lgs. 267/2000, dando atto che si dovrà allegare al rendiconto dell'anno 2020 una situazione patrimoniale al 31.12.2020, redatta secondo lo schema di cui all'art. 10 del D.lgs. 118/2011.

L'Ente, con la stessa deliberazione del Consei General n. 20-2019 del 05.08.2019 si è avvalso della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato.

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

Il D.L. 124/2019 (decreto fiscale) ha abrogato i commi 1 e 3 dell'art. 216 del TUEL eliminando di fatto il controllo del tesoriere sulla coerenza dei pagamenti con ciascun singolo stanziamento in conto competenza o residui e con il FPV.

Tali articoli stabilivano anche l'obbligo di trasmissione al tesoriere del bilancio di previsione approvato e delle delibere di variazione e di prelevamento dal fondo di riserva che quindi non dovranno essere più trasmesse. Inoltre il DL ha abrogato la lettera a) del secondo comma dell'art. 226 del TUEL e pertanto viene meno l'obbligo (in riferimento all'esercizio 2020) di allegare al conto del tesoriere i prospetti di svolgimento per ogni singola tipologia di entrata e per ogni programma di spesa.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 16-2019 del 20.06.2019 il rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 29 maggio 2019 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del patto di stabilità;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2018:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31.12.2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	4.209.024,96
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.023.212,33
b) Fondi accantonati	199.100,01
c) Fondi destinati ad investimento	86.872,81
d) Fondi liberi	2.899.839,81
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	4.209.024,96

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

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

	2017	2018	2019
Disponibilità	799.483,58	1.516.427,27	1.724.420,13
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Il Revisore ha verificato che tutti 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 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono formulate nei paragrafi che seguono.

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI				
DENOMINAZIONE	PREV.DEF. 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	73.314,12	66.969,32		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	908.468,32	703.448,84		
Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.011.002,89	494.284,90		
- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
Trasferimenti correnti	6.724.631,72	6.606.910,67	6.604.411,00	6.604.411,00
Entrate extratributarie	984.583,20	999.245,00	999.245,00	999.245,00
Entrate in conto capitale	2.188.677,91	5.097.084,43	192.223,00	192.223,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie				
Accensione prestiti				
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	1.084.000,00	1.071.000,00	1.071.000,00	1.071.000,00
TOTALE	13.481.892,83	16.274.240,10	11.366.879,00	11.366.879,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	15.474.678,16	17.538.943,16	11.366.879,00	11.366.879,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TIT	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	7.772.098,70	7.719.798,10	7.535.656,00	7.535.656,00
		di cui già impegnato	0,00	66.969,32	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	66.969,32	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	4.118.579,46	6.248.145,06	260.223,00	260.223,00
		di cui già impegnato		3.185.167,79	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	703.448,84	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	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)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
		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	1.084.000,00	1.071.000,00	1.071.000,00	1.071.000,00
		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	15.474.678,16	17.538.943,16	11.366.879,00	11.366.879,00
		di cui già impegnato		3.252.137,11	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	770.418,16	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	15.474.678,16	17.538.943,16	11.366.879,00	11.366.879,00
		di cui già impegnato*		3.252.137,11	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	770.418,16	0,00	0,00	0,00

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

1.1 Pareggio complessivo

Il totale generale delle spese previste (2020: Euro 17.538.943,16 – 2021: Euro 11.366.879,00 – 2022: Euro 11.366.879,00) è pari al totale generale delle entrate (2020: Euro 17.538.943,16 – 2021: Euro 11.366.879,00 – 2022: Euro 11.366.879,00).

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il Revisore ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

In particolare l'entità del fondo pluriennale vincolato iscritta nel titolo secondo è coerente con i cronoprogrammi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2020 sono le seguenti:

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	171.880,35
FPV di parte corrente applicato	66.969,32
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	703.448,84
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	171.880,35
FPV corrente:	66.969,32
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	66.969,32
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	703.448,84
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	703.448,84
- 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

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.724.420,13
TITOLI		
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
1		
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	8.204.565,01
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.169.028,65
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	7.442.482,72
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	2.500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.089.501,18
	TOTALE TITOLI	20.405.577,56
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	22.129.997,69

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
1	<i>Spese correnti</i>	8.989.399,22
2	<i>Spese in conto capitale</i>	7.609.858,92
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	2.500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.151.085,88
	TOTALE TITOLI	20.250.344,02
	SALDO DI CASSA	1.879.653,67

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

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Il Revisore ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione negli ultimi esercizi, nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata pari ad Euro zero.

L'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	1.724.420,13
				-	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereq.			-	
2	Trasferimenti correnti	2.197.654,34	6.606.910,67	8.804.565,01	8.204.565,01
3	Entrate extratributarie	169.783,65	999.245,00	1.169.028,65	1.169.028,65
4	Entrate in conto capitale	3.445.398,29	5.097.084,43	8.542.482,72	7.442.482,72
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-	
6	Accensione prestiti			-	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	18.501,18	1.071.000,00	1.089.501,18	1.089.501,18
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	5.831.337,46	16.274.240,10	22.105.577,56	22.129.997,69
1	Spese correnti	1.244.668,12	7.719.798,10	8.964.466,22	8.989.399,22
2	Spese in conto capitale	1.361.713,86	6.248.145,06	7.609.858,92	7.609.858,92
3	Spese per incremento attività finanziarie	-		-	
4	Rimborso di prestiti	-		-	
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	80.085,88	1.071.000,00	1.151.085,88	1.151.085,88
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.686.467,86	17.538.943,16	20.225.411,02	20.250.344,02
	SALDO DI CASSA	3.144.869,60	- 1.264.703,06	1.880.166,54	1.879.653,67

E' opportuno precisare che le previsioni di cassa (entrata) per quanto riguarda i trasferimenti correnti da parte della PAT per attività istituzionali e attività socio-assistenziale, nel rispetto della tempistica delle liquidazioni effettuate dalla P.A.T. nel corso degli esercizi passati, sono state calcolate sommando l'ammontare dei residui non ancora incassati dell'assegnazione 2019 all'assegnazione dell'anno 2020 e diminuiti di Euro 600.000,00.

Per quanto riguarda i trasferimenti in conto capitale della P.A.T. è stata ridotta di Euro 1.100.000,00 la cassa del cap. 1998 Trasferimenti sul fondo strategico territoriale, viste sempre le tempistiche di liquidazione della Provincia di Trento.

In uscita nel titolo 1 spese correnti c'è una differenza di Euro 24.933,00 che deriva dalla somma del fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo di riserva ordinario (Euro 30.067,00), meno il fondo di riserva di cassa (Euro 55.000,00).

3. Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	66.969,32		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.606.155,67	7.603.656,00	7.603.656,00
<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	(-)	7.719.798,10	7.535.656,00	7.535.656,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		5.067,00	5.334,00	5.334,00
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	(-)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 46.673,11	68.000,00	68.000,00
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 avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	22.991,81	-	-
<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	(+)	23.681,30	-	-
<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	68.000,00	68.000,00

** spese per sostituzioni maternità

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono 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.

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'Ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti. In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (vedi punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2).

Nel bilancio di previsione 2020 sono previste nei primi tre titoli delle entrate e nel primo titolo della spesa le seguenti entrate e spese di carattere non ripetitivo.

	2020	2021	2022
Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente			
titolo I°			
titolo II°	0,00	0,00	0,00
titolo III°			
totale	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non ricorrenti			
titolo I° sostituzioni maternità e T.F.R	68.955,00	35.000,00	35.000,00
totale	68.955,00	35.000,00	35.000,00

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

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

ENTRATE	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Utilizzo avanzo presunto	494.284,90		
Fondo pluriennale vincolato	770.418,16		
Titolo 1			
Titolo 2	6.606.910,67	6.604.411,00	6.604.411,00
Titolo 3	999.245,00	999.245,00	999.245,00
Titolo 4	5.097.084,43	192.223,00	192.223,00
Titolo 7	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
Titolo 9	1.071.000,00	1.071.000,00	1.071.000,00
Totale entrate finali	17.538.943,16	11.366.879,00	11.366.879,00

SPESE	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Titolo 1	7.719.798,10	7.535.656,00	7.535.656,00
Titolo 2	6.248.145,06	260.223,00	260.223,00
Titolo 5	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
Titolo 7	1.071.000,00	1.071.000,00	1.071.000,00
Totale spese finali	17.538.943,16	11.366.879,00	11.366.879,00

6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

Il Revisore ritiene che le previsioni per gli anni 2020-2022 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del DUP

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

Sul DUP il Revisore attesta la sua coerenza, attendibilità e congruità.

7.2. Contenuto del DUP

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

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale dei lavori pubblici, contenuto nel DUP, è disciplinato, ai sensi dell'art. 13 della L.P. 36/93, dalla deliberazione della Giunta provinciale 1061/2002.

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. (Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma triennale dei lavori pubblici, per assenza di lavori, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente")

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.

7.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e allegato al D.U.P. L'Ente dovrà provvedere a darne comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione Trasparente".

7.2.3. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

La normativa nazionale sopra indicata non risulta direttamente applicabile agli enti locali della nostra Regione, stante la competenza legislativa esclusiva della regione in materia di ordinamento del personale degli enti locali.

Le misure in materia di spesa di personale e assunzioni nei Comuni e nelle Comunità sono pertanto attualmente contenute nell'articolo 8 della L.P. 27.12.2010 n. 27 e ss. mm. (c.d. legge finanziaria provinciale 2011) che consente l'espletamento di procedure di assunzione autonome solo ai comuni/comunità che abbiano effettuato la programmazione pluriennale del fabbisogno di personale.

L'art. 8, comma 1 bis, della L.P. 27.12.2010 n. 27 e ss. mm. stabilisce altresì che i Comuni e le Comunità adottano un piano di miglioramento per l'individuazione delle misure finalizzate a razionalizzare e ridurre le spese correnti, nei termini e con le modalità previste dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale.

Il protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2020 sottoscritto in data 08 novembre 2019 al punto 3.2. Personale-Assunzioni nelle Comunità, prevede quanto segue:

"Per le comunità, nelle more della revisione della legge di riforma istituzionale, si prevede il superamento dell'attuale disciplina per le assunzioni contenuto nell'articolo 8, comma 3, lett. a), della L.P. 27 dicembre 2010 e nella deliberazione della Giunta provinciale n. 1735 del 2018 (obbligo di verifica della compatibilità dell'assunzione con le risorse assegnate e gli obiettivi di qualificazione della spesa assegnati all'ente), e l'applicazione del criterio della 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. E' in ogni caso ammessa la sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto."

Il fabbisogno di personale nel triennio 2020-2022 tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 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.

Trasferimenti correnti dalla Provincia Autonoma di Trento

La quantificazione delle risorse assegnate nel prossimo triennio riguardanti gli oneri derivanti da attività istituzionali, socio assistenziale e da quelli connessi al diritto allo studio è avvenuta sulla base di quanto previsto dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2020, sottoscritto in data 08/11/2019.

Proventi dei servizi pubblici

Le previsioni di proventi da servizi dell'Ente sono state calcolate sulla base dei costi presunti e percentuali di copertura diverse a seconda dei servizi offerti.

SERVIZIO	ENTRATE / PROVENTI	SPESE / COSTI	% COPERTURA
SERVIZIO MENSA SCOLASTICA	182.000,00	343.000,00	53,06%
SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	247.790,00	1.111.810,00	22,29%
SERVIZIO SKIBUS INVERNALE	862.000,00	862.000,00	100%

B) SPESESpesa per missioni e programmi

La spesa per missioni e programmi è così prevista:

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV DEF. 2019	PREV 2020	PREV 2021	PREV 2022
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	-
MISSIONI	PROGRAMMI	TIT.				
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	1	92.032,00	109.300,00	119.588,00	119.588,00
		2				
	2 - Segreteria generale	1	213.860,86	223.712,36	207.375,00	207.375,00
		2				
	3 - Gestione economica, finanziaria	1	210.225,51	208.457,68	198.556,00	198.556,00
		2	22.000,00	48.000,00	0,00	0,00
	4 - Gestione entrate tributarie e fiscali	1				
		2				
	5 - Beni demaniali, patrimonio	1				
		2	6.100,00	9.100,00	0,00	0,00
		3				
	6- Ufficio tecnico	1	107.673,47	116.253,66	107.268,00	107.268,00
		2	115.286,12	16.220,00		
	7- Elezioni, consultazioni, anagrafe	1				
		2				
	8 - Statistica e sist. Informativi	1				
		2				
	9 - Assistenza tecnico-amm.va e ell	1	265.000,00	265.000,00	265.000,00	265.000,00
		2	32.000,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00
	10 - Risorse umane	1	26.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00
	11 - Altri Servizi Generali	1	146.791,74	156.350,94	141.142,00	141.142,00
		2	30.000,00	30.000,00		
Totale Missione 1			1.266.969,70	1.240.394,64	1.096.929,00	1.096.929,00
2 - Giustizia	1 - Uffici giudiziari	1				
		2				
	Totale Missione 2		0,00	0,00	0,00	-
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	1				
	2- Sistema integrato sicurezza urbana	1				
	Totale Missione 3		0,00	0,00	0,00	-
4- Istruzione diritto allo studio	1- Istruzione prescolastica	1				
	2- Altri ordini istr. non universitaria	1				
		2				
	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	1	470.496,70	479.285,54	476.212,00	476.212,00
		2	26.788,03	7.046,27	0,00	-
	7- Diritto allo studio	1	48.457,00	31.600,00	31.600,00	31.600,00
Totale Missione 4			545.741,73	517.931,81	507.812,00	507.812,00
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	1- Valorizz. beni int.storico	1				
		2	330.012,59	1.806.634,86	0,00	-
	2 - Attività culturali, interv sett cultura	1	719.056,50	722.709,74	714.995,00	714.995,00
		2				
	Totale Missione 5		1.049.069,09	2.529.344,60	714.995,00	714.995,00

6 -Politiche giovanili, sport, tempo libero	1 - Sport tempo libero	1	7.500,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
		2				
	2 - Giovani	1	45.018,00	39.110,00	39.110,00	39.110,00
		2				
	Totale Missione 6		52.518,00	46.110,00	46.110,00	46.110,00
7 -Turismo	1 - Sviluppo e valor.turismo	1	882.000,00	862.000,00	862.000,00	862.000,00
		2				
	Totale Missione 7		882.000,00	862.000,00	862.000,00	862.000,00
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica assetto territorio	1	26.258,83	17.049,02	16.000,00	16.000,00
		2	18.143,84	0,00		
	2 - Edilizia residenziale pubblica	1	2.450,00	2.150,00	2.150,00	2.150,00
		2	200.282,00	180.223,00	180.223,00	180.223,00
	Totale Missione 8		247.134,67	199.422,02	198.373,00	198.373,00
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	1 - Difesa del suolo	1				
		2				
	2 - Tutela, valorizzazione ambiente	1	93.000,00	51.000,00	0,00	0,00
		2	513.076,70	576.400,00		
	3 - Rifiuti	1	2.128.738,00	2.239.643,88	2.212.738,00	2.212.738,00
		2	1.049.439,67	743.742,46	40.000,00	40.000,00
	4 - Servizio idrico integrato	1				
		2				
	5 -Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1	0,00	0,00		
		2	92.287,23	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 9		3.876.541,60	3.610.786,34	2.252.738,00	2.252.738,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	4 - Altre modalità di trasporto	1	11.500,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 10		11.500,00	0,00	0,00	0,00
11 - Soccorso civile	1- Sistema di protezione civile	1	5.000,00	5.000,00		
		2				
	2 - Interventi a seguito calamità nat.	1				
		2				
	Totale Missione 11		5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglie	1- Interventi per infanzia e minori	1	3.500,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
		2				
	2- Interventi per disabilità	1	529.000,00	530.500,00	530.500,00	530.500,00
		2	0,00	0,00		
	3- Interventi per anziani	1	221.494,00	231.800,00	231.800,00	231.800,00
		2	10.000,00	10.000,00		
	4- Int. soggetti rischio esclusione soc.	1	414.202,00	427.634,00	427.634,00	427.634,00
		2				
	5 - Interventi per le famiglie	1	211.275,10	129.376,00	129.376,00	129.376,00
	6 - Interventi per diritto alla casa	1	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
	7 - Progr. rete servizi sociosanit-soc.	1	780.775,99	739.798,28	685.278,00	685.278,00
		2	4.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	8 - Cooperazione e associazionismo	1	10.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
	9 - Servizio necroscopico, cimiteriale	1				
		2				
	Totale Missione 12		2.244.247,09	2.151.108,28	2.086.588,00	2.086.588,00

14 - Sviluppo economico e competitività	2- Commercio - reti distributive- tutela consumatori	1	15.000,00			
	Totale Missione 14		15.000,00	0,00	0,00	0,00
18 - Relazioni con auton. territ. e locali	1 - Relazioni finanz. con altre aut. Terr.	2	1.664.163,28	2.775.778,47		
	Totale Missione 18		1.664.163,28	2.775.778,47	0,00	-
19 - Relazioni internazionali	1 - Relazioni internazionali e coop.	1				
	Totale Missione 19		0,00	0,00	0,00	-
20 - Fondi e accantonamenti	1- Fondo di riserva	1	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
	2 - FCDE	1	5.793,00	5.067,00	5.334,00	5.334,00
	3 - Altri fondi	1				
	Totale Missione 20		30.793,00	30.067,00	30.334,00	30.334,00
50 - Debito pubblico	1 - Quota interessi ammi. Mutui e PO					
	2 - Quota capit mutui cassa DP	4				
	Totale Missione 50		0,00	0,00	0,00	-
60 - Anticipazioni finanziarie	1- Restituzione antic. tesoreria	5	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
	Totale Missione 60		2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	7	1.084.000,00	1.071.000,00	1.071.000,00	1.071.000,00
	Totale Missione 99		1.084.000,00	1.071.000,00	1.071.000,00	1.071.000,00
	TOTALE SPESA		15.474.678,16	17.538.943,16	11.366.879,00	11.366.879,00

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Macroaggregati		Prev.Def. 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
101	redditi da lavoro dipendente	1.421.050,19	1.437.892,36	1.346.331,00	1.346.331,00
102	imposte e tasse a carico ente	119.575,00	122.310,00	121.310,00	121.310,00
103	acquisto beni e servizi	4.334.762,19	4.408.718,74	4.316.871,00	4.316.871,00
104	trasferimenti correnti	1.673.530,00	1.594.474,00	1.594.474,00	1.594.474,00
105	trasferimenti di tributi				-
106	fondi perequativi				-
107	interessi passivi	3.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
108	altre spese per redditi di capitale				-
109	rimborsi e poste corrett. entrata	1.879,00	1.836,00	1.836,00	1.836,00
110	altre spese correnti	218.302,32	152.567,00	152.834,00	152.834,00
TOTALE		7.772.098,70	7.719.798,10	7.535.656,00	7.535.656,00

Spese di personale

La spesa per il personale dipendente prevista per gli esercizi 2020-2022 tiene conto della programmazione del fabbisogno e dei vincoli discendenti dal Protocollo di finanza locale sottoscritto in data 08.11.2019, disponendo che *“per le comunità, nelle more della revisione della legge di riforma istituzionale, si prevede il superamento dell'attuale disciplina per le assunzioni contenuto nell'articolo 8, comma 3, lett. a), della L.P. 27 dicembre 2010 e nella deliberazione della Giunta provinciale n. 1735 del 2018 (obbligo di verifica della compatibilità dell'assunzione con le risorse assegnate e gli obiettivi di qualificazione della spesa assegnati all'ente), e l'applicazione del criterio della 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. E' in ogni caso ammessa la sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto.”*

È prevista l'assunzione di personale a tempo determinato solo per la sostituzione di dipendenti assenti con diritto alla conservazione del posto, nell'anno 2020 non sono previsti pensionamenti.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)

La materia è normata a livello locale delle previsioni del Protocollo di Intesa di Finanza Locale per il 2018 sottoscritto in data 10.11.2017, dove non sono previsti limiti specifici per tale tipologia di spesa, ma tali spese devono essere rispettose del Piano di Miglioramento, le cui risultanze sono state approvate con delibera del Consei de Procura n. 107 del 25.10.2019.

Per gli incarichi in materia di patrocinio legale gli importi stanziati nell'anno 2020 sono pari ad Euro 18.750,94 (di cui Euro 1.750,94 finanziati da FPV), nel 2021 Euro 12.000,00 e nel 2022 Euro 12.000,00.

L'Ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2020-2022 è evidenziata nel prospetto che segue per singola tipologia di entrata e per capitolo.

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 dettagliati sono riportati nella nota integrativa al bilancio.

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				0	
Tipologia 100	594.690,00	5.066,89	5.067,00	0,11	0,852%
Tipologia 500	25.100,00	-	-	0	0
TOTALE GENERALE	619.790,00	5.066,89	5.067,00	0,11	0,818
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	619.790,00	5.066,89	5.067,00	0,11	

TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				0	
Tipologia 100	594.690,00	5.333,57	5.334,00	0,43	0,897%
Tipologia 500	25.100,00	-	-	0	0
TOTALE GENERALE	619.790,00	5.333,57	5.334,00	0,43	0,861
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	619.790,00	5.333,57	5.334,00	0,43	

TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				0	
Tipologia 100	594.690,00	5.333,57	5.334,00	0,43	0,897%
Tipologia 500	25.100,00	-	-	0	0
TOTALE GENERALE	619.790,00	5.333,57	5.334,00	0,43	0,861
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	619.790,00	5.333,57	5.334,00	0,43	

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo di calcolo A) media semplice considerata al 100%.

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

Il Revisore ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto per gli anni 2020-2021-2022 è di Euro 25.000,00 pari allo 0,324% per l'anno 2020 e dello 0,332% per gli anni 2021 e 2022 delle spese correnti, e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità, come

da tabella di calcolo sotto riportata:

Anno 2020

SPESE CORRENTI	QUANTIFICAZIONE FONDO IMPORTO MINIMO (0,30%)	QUANTIFICAZIONE FONDO IMPORTO MASSIMO (2%)	IMPORTO ISCRITTO A BILANCIO (CAP 5750)
7.719.798,10	23.159,39	154.395,96	25.000,00

Anno 2021

SPESE CORRENTI	QUANTIFICAZIONE FONDO IMPORTO MINIMO (0,30%)	QUANTIFICAZIONE FONDO IMPORTO MASSIMO (2%)	IMPORTO ISCRITTO A BILANCIO (CAP 5750)
7.535.656,00	22.606,97	150.713,12	25.000,00

Anno 2022

SPESE CORRENTI	QUANTIFICAZIONE FONDO IMPORTO MINIMO (0,30%)	QUANTIFICAZIONE FONDO IMPORTO MASSIMO (2%)	IMPORTO ISCRITTO A BILANCIO (CAP 5750)
7.535.656,00	22.606,97	150.713,12	25.000,00

Fondi per spese potenziali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto a stanziare accantonamenti per le spese potenziali, non ricorrendo nessuna delle ipotesi previste in materia.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa è pari allo 0,272% delle spese di cassa e rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL, come da tabella di calcolo sotto riportata:

SPESE DI CASSA FINALI	QUANTIFICAZIONE FONDO IMPORTO MINIMO (0,20%)	IMPORTO ISCRITTO A BILANCIO (CAP. 5751)
20.250.344,02	40.500,69	55.000,00

Fondo di garanzia debiti commerciali

A partire dall'anno 2020, ai sensi dell'art. 1 comma 859 e seguenti della legge di Bilancio 2019 (Legge 145/2018), le Amministrazioni pubbliche sono tenute a istituire un accantonamento contabile definito "Fondo di garanzia dei debiti commerciali" nei seguenti casi:

1. se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente (2019) non si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente (2018). La misura non si applica se il debito commerciale scaduto (2019) non è superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;
2. se l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non sia rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (30 giorni salvo diversa pattuizione).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a comunicare alla Piattaforma dei debiti commerciali l'ammontare complessivo dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla data del 31.12.2019, che per il Comun General de Fascia ammonta ad Euro 0,00 (zero), ed inoltre ha rispettato il termine di pagamento delle transazioni commerciali; pertanto non si trova nelle condizioni sopra richiamate e non è tenuto all'istituzione del fondo suddetto.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nessuno degli organismi partecipati, presenta, nell'ultimo bilancio approvato, perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del Codice Civile.

L'Ente ha approvato, con delibera del Consei General n. 26-2015 del 29.07.2015, ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'ente.

Inoltre con delibera n. 23 del 29.09.2017 il Consei General dell'Ente ha effettuato la ricognizione straordinaria delle partecipazioni ex art. 18 co. 3 bis 1 L.P. n. 1/2005, art. 24 co. 4 L.P. n. 27/2010 e art. 20 d.lgs. n. 175/2016 con parere favorevole del Revisore in ordine all'approvazione della proposta deliberativa circa il mantenimento delle partecipazioni detenute, anche questa delibera è stata inviata alla Corte dei Conti e pubblicata sul sito internet dell'ente.

Infine con delibera n. 35 del 27.12.2018 il Consei General ha approvato la razionalizzazione ordinaria delle partecipazioni societarie alla data del 31.12.2017, ex art. 7 co. 11 della L.P. n. 19/ 2016 e art. 20 d.lgs. n. 175/2016 dando atto che non sussiste ragione per l'alienazione o razionalizzazione di alcuna partecipazione detenuta dal Comun General de Fascia, anche questa delibera è stata inviata alla Corte dei Conti e pubblicata sul sito Internet dell'ente. .

Per l'anno 2019 l'Ente non ha provveduto alla ricognizione ordinaria delle partecipazioni, in quanto ai sensi dell'art. 18, co. 3 bis 1, della L.P. 01 febbraio 2005 n. 1 e dell'art. 24 co. 4 della L.P. 29 dicembre 2016 n. 19 e ss.mm.ii. gli Enti Locali della Provincia di Trento sono tenuti solo con atto triennale alla ricognizione periodica delle proprie partecipazioni azionarie.

SPESE IN CONTO CAPITALE**Finanziamento spese in conto capitale**

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

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	471.293,09	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	703.448,84	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4,00 - 5,00 -6,00	(+)	5.097.084,43	192.223,00	192.223,00
C) Entrate titolo 4,02,06	(-)	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	(-)	23.681,30	0,00	0,00
S1) Entrate titolo 5.02 per riscossioni di crediti a breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate titolo 5.03 per riscossioni di crediti a medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative ad altre entrate per riduzione 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 ad estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.248.145,06	260.223,00	260.223,00
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	-68.000,00	-68.000,00

sono così finanziate:

RISORSE	2020	2021	2022
FPV entrata	703.448,84		
Avanzo di amministrazione presunto	471.293,09		
Contributi agli investimenti	5.085.084,43	180.223,00	180.223,00
Altri Trasferimenti in conto capitale	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Entrate in conto capitale per spese correnti*	-23.681,30		
Entrate correnti		68.000,00	68.000,00
Totale	6.248.145,06	260.223,00	260.223,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale è pari ad Euro 0,00 per gli anni 2020, 2021 e 2022 (con rispetto del limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e rispetta l'art.203 del TUEL).

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL, sono limitate agli interessi passivi sull'anticipazione di cassa del Tesoriere:

	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	3.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
entrate correnti	7.709.214,92	7.606.155,67	7.603.656,00	7.603.656,00
% su entrate correnti	0,04%	0,03%	0,03%	0,03%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a Euro 2.000,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario, e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'Ente non ha attualmente in corso indebitamenti e quindi non ha oneri finanziari per ammortamento mutui o quote di rimborso degli stessi in conto capitale.

L'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Revisore a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 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 società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti provinciali;

b) 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 e il piano triennale dei lavori pubblici.

c) Riguardo agli obiettivi 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 e e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

il Revisore 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.

f) Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

Il Revisore ha verificato che l'Ente con deliberazione del Consei General n. 20-2019 del 05.08.2019 si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale all'anno 2021 ai sensi del comma 2 dell'art. 232 del D.lgs. 267/2000, dando atto che si dovrà allegare al rendiconto dell'anno 2020 una situazione patrimoniale al 31.12.2020, redatta secondo lo schema di cui all'art. 10 del D.lgs. 118/2011.

L'Ente, con la stessa deliberazione del Consei General n. 20-2019 del 05.08.2019, si è avvalso della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato.

CONCLUSIONI

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

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

il Revisore:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, del D.U.P. e della Nota Integrativa;
- 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 2020-2022 e sui documenti allegati.

San Giovanni di Fassa, 28 Febbraio 2020

Il Revisore Unico

