



COMUNE DI CASTEL CONDINO

Provincia Autonoma di Trento

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023

E DOCUMENTI ALLEGATI

Il revisore dei conti
dott. Giuseppe Bolza

Dati del Revisore dei Conti

dott. BOLZA GIUSEPPE

Indirizzo Studio: Piazza San Gerolamo n. 10 – 38086 PINZOLO (TN)

Telefono: 0465/945071

Posta elettronica: giuseppe@studiobolza.it

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ULTIMO ESERCIZIO CHIUSO.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023.....	6
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
2. Previsioni di cassa.....	9
3. Verifica equilibrio corrente anni 2021 - 2023.....	11
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	12
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	12
6. La nota integrativa	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	14
7. Verifica della coerenza interna	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021 - 2023	15
A) ENTRATE	15
Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:	
.....	15
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	16
Spese di personale.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	17
Fondo di riserva di competenza	18
Fondi per spese potenziali.....	18
ORGANISMI PARTECIPATI	19
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	20
Finanziamento spese in conto capitale.....	20
INDEBITAMENTO.....	21
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	22
CONCLUSIONI.....	23

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Giuseppe Bolza, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D. Lgs n. 267/00 e dall'art. 39 della DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L modificato dal DPRReg. 01 febbraio 2005 n. 4/L, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 20 di data 28.10.2020 per il triennio 2021-2023

premessi che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria e lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D. Lgs.118/2011:

- ha ricevuto in data 18 marzo 2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021 - 2023, approvato dalla Giunta Comunale in data 17 marzo 2021 con delibera n. 4, completo dei seguenti allegati:
 - a) il prospetto del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2020;
 - 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 di investimento e relative coperture per ciascun esercizio del triennio considerato;
 - f) 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;
 - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D. Lgs.118/2011;
 - h) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
 - i) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
 - j) il documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art.170 del D. Lgs. 267/2000 dalla Giunta;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- 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;
- visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021 - 2023;

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.

GESTIONE DELL'ULTIMO ESERCIZIO CHIUSO

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 2 settembre 2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale di data 17.07.2020 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2019:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31.12.2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	234.494,00
di cui:	
a) Fondi vincolati	27.657,45
b) Fondi accantonati	100.347,67
c) Fondi destinati ad investimento	112,13
d) Fondi liberi	106.376,75
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	234.494,00

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023

L'Organo di revisione 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 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV. DEF. 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	245,04	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.391.272,16	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	12.177,00			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		0,00		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	105.811,00	104.100,00	104.100,00	104.100,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	129.884,00	178.410,00	169.910,00	160.010,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	150.226,00	159.400,00	154.400,00	154.400,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	659.988,89	636.600,00	1.510.228,00	50.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	390.000,00	390.000,00	390.000,00	390.000,00
	TOTALE	1.505.909,89	1.538.510,00	2.398.638,00	928.510,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.909.604,09	1.538.510,00	2.398.638,00	928.510,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TIT.	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	394.930,04	450.710,00	425.710,00	415.810,00
		<i>di cui già impegnato</i>		47.977,48	26.437,19	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	2.052.038,05	625.100,00	1.510.228,00	50.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	2.636,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	390.000,00	390.000,00	390.000,00	390.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	2.909.604,09	1.538.510,00	2.398.638,00	928.510,00
		<i>di cui già impegnato</i>		47.977,48	26.437,19	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	2.909.604,09	1.538.510,00	2.398.638,00	928.510,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		47.977,48	26.437,19	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

1.1 Disavanzo o avanzo tecnico

Non si rileva presenza di disavanzo o avanzo tecnico.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Il Fondo nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Ente, nel bilancio di previsione degli esercizi 2021 – 2023, non ha previsto Fondo Pluriennale Vincolato né in parte corrente né relativamente alle spese in conto capitale, rimandando tale adempimento alla ricognizione ordinaria dei residui di prossima attuazione.

Si rileva come per l'esercizio 2021, almeno per la parte delle spese del personale di competenza 2020 ma soggette a quantificazione in base ad una valutazione espressa nel 2021 come le indennità relative al trattamento accessorio e premiante, dovrebbe risultare del fondo pluriennale vincolato in parte corrente in entrata idoneo alla copertura di tali spese. Le spese relative al personale dell'anno 2020 oggetto di valutazione e liquidazione nel 2021 sono gestite dall'Ente tramite residui e successiva reimputazione in occasione del riaccertamento ordinario degli stessi.

Si raccomanda pertanto di utilizzare lo strumento del F.P.V. con riferimento alle indennità relative al trattamento accessorio e premiante del personale esigibili negli esercizi futuri a quelli di riferimento, così come previsto dall'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011.

L'entità del fondo pluriennale vincolato iscritta nel titolo secondo dovrà risultare coerente con i cronogrammi di spesa indicati nel programma triennale degli investimenti dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	433.913,46
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	104.639,92
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	239.927,46
3	<i>Entrate extratributarie</i>	222.108,33
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.262.478,87
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	70.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	400.067,97
	TOTALE TITOLI	3.299.222,55
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.733.136,01

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2021
1	<i>Spese correnti</i>	724.672,57
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.218.407,09
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	2.700,00
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	70.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	459.439,67
	TOTALE TITOLI	3.475.219,33
	SALDO DI CASSA	257.916,68

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

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art. 162 del T.U.E.L.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

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

Il fondo iniziale di cassa NON presenta fondi vincolati.

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

TITOLI		RESIDUI PRESUNTI 2020 ASSESTATO	PREV.COMP. 2021	TOTALE	PREV.CASSA 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		433.913,46	433.913,46	433.913,46
				-	
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	539,92	104.100,00	104.639,92	104.639,92
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	61.517,46	178.410,00	239.927,46	239.927,46
3	<i>Entrate extratributarie</i>	89.898,69	159.400,00	249.298,69	222.108,33
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.625.878,87	636.600,00	2.262.478,87	2.262.478,87
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	70.000,00	70.000,00	70.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	10.067,97	390.000,00	400.067,97	400.067,97
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.787.902,91	1.972.423,46	3.760.326,37	3.733.136,01
1	<i>Spese correnti</i>	280.962,57	450.710,00	731.672,57	724.672,57
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.615.307,09	625.100,00	2.240.407,09	2.218.407,09
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-	2.700,00	2.700,00	2.700,00
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-	70.000,00	70.000,00	70.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	69.439,67	390.000,00	459.439,67	459.439,67
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.965.709,33	1.538.510,00	3.504.219,33	3.475.219,33
	SALDO DI CASSA	- 177.806,42	433.913,46	256.107,04	257.916,68

3. Verifica equilibrio corrente anni 2021 - 2023

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 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	441.910,00	428.410,00	418.510,00
<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	(-)	450.710,00	425.710,00	415.810,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		27.200,00	27.200,00	27.200,00
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	(-)	2.700,00	2.700,00	2.700,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 11.500,00	-	-
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 (**)	(+)		-	-
<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	(+)	11.500,00	-	-
<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		-	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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 NON sono previste entrate e/o spese non ricorrenti.

ENTRATE NON RICORRENTI	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Totale entrate	0,00	0,00	0,00
SPESE	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Totale spese	0,00	0,00	0,00

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

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

ENTRATE	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Avanzo di Amministrazione			
Titolo 1	104.100,00	104.100,00	104.100,00
Titolo 2	178.410,00	169.910,00	160.010,00
Titolo 3	159.400,00	154.400,00	154.400,00
Titolo 4	636.600,00	1.510.228,00	50.000,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	1.078.510,00	1.938.638,00	468.510,00
SPESE	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Titolo 1	450.710,00	425.710,00	415.810,00
Titolo 2	625.100,00	1.510.228,00	50.000,00
Titolo 4	2.700,00	2.700,00	2.700,00
Totale spese finali	1.078.510,00	1.938.638,00	468.510,00
Differenza	0,00	0,00	0,00

Non si riscontrano squilibri.

6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D. Lgs. 23/06/2011 n.118 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;
- 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 e i relativi mezzi di finanziamento;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, nel caso concreto nessuna;
- f) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, nel caso concreto non presenti per insussistenza;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021 - 2023 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione semplificato e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, ecc.).

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011). Lo stesso è stato esaminato ed approvato con delibera di Giunta n. 3 di data 17.03.2021.

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

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

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

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

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021 - 2023.

7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

Il fabbisogno di personale nel triennio 2021 - 2023, 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 del fabbisogno.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021 - 2023

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021 - 2023, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TRIBUTO	PREV.	PREV.	PREV.
	2021	2022	2023
IMIS/IMU da accertamento	2.000,00	2.000,00	2.000,00
TASI			
ADDIZIONALE IRPEF			
TARI			
ALTRI TRIBUTI			
TOTALE	2.000,00	2.000,00	2.000,00

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022	Previsione Entrata 2023	FCDE 2023
Entrate Titolo III - Tipologia 100	148.600,00	27.190,36	148.600,00	27.190,36	148.600,00	27.190,36

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Sanzioni amm.tive violazione codice della strada	100,00	100,00	100,00
TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			
Percentuale fondo (%)	0,00	0,00	0,00

Le risorse della voce suddetta sono interamente destinate alla copertura di spese correnti.

Contributi per permesso di costruire

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

Anno	Importo	% spesa corrente
2021	0,00	0,00
2022	0,00	0,00
2023	0,00	0,00

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021 - 2023 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione iniziale 2020 è la seguente:

Macroaggregati	Prev. def. 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
101 redditi da lavoro dipendente	82.295,04	83.300,00	83.300,00	83.300,00
102 imposte e tasse a carico ente	12.820,00	11.810,00	11.810,00	11.810,00
103 acquisto beni e servizi	163.799,00	164.350,00	163.150,00	163.150,00
104 trasferimenti correnti	108.125,00	131.750,00	117.050,00	107.150,00
107 interessi passivi	200,00	200,00	200,00	200,00
108 altre spese per redditi di capitale				
109 rimborsi e poste correttive	1.000,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
110 altre spese correnti	26.691,00	58.200,00	49.100,00	49.100,00
TOTALE	394.930,04	450.710,00	425.710,00	415.810,00

Dalle previsioni si evince una tendenza alla contrazione della spesa corrente.

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2021 - 2023, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2021 - 2023 è evidenziata nei prospetti predisposti dall'Ente per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

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

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

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

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

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è stato stanziato a Bilancio 2021 - 2023 nella spesa corrente come risulta dai seguenti prospetti, **per un importo pari ad € 27.200,00 per ciascun esercizio 2021, 2022 e 2023.**

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	104.100,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	178.410,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	159.400,00	27.190,36	27.200,00	9,64	17,06%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	636.600,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FIN.	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	1.078.510,00	27.190,36	27.200,00	0,00	2,52%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	441.910,00	27.190,36	27.200,00	0,00	6,15%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	636.600,00	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	104.100,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	169.910,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	154.400,00	27.190,36	27.200,00	0,00	17,61%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.510.228,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FIN.	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	1.938.638,00	27.190,36	27.200,00	0,00	1,40%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	428.410,00	27.190,36	27.200,00	0,00	6,35%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.510.228,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (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	104.100,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	160.010,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	154.400,00	27.190,36	27.200,00	0,00	17,61%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	50.000,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FIN.	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	468.510,00	27.190,36	27.200,00	0,00	5,80%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	418.510,00	27.190,36	27.200,00	0,00	6,50%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	50.000,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

- anno 2021 - Euro 2.000,00= pari allo 0,44% delle spese correnti;
- anno 2022 - Euro 2.000,00= pari allo 0,47% delle spese correnti;
- anno 2023 - Euro 2.000,00= pari allo 0,48% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali – Altri fondi

La legge di bilancio 2019, L. 145/2018, ha previsto all'articolo 1, commi da 859 a 872, alcune penalizzazioni agli Enti che non riducono il proprio stock di debito commerciale scaduto e che non rispettano i tempi di pagamento previsti dalla normativa; i tempi di pagamento e ritardo sono calcolati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni (PCC). La penalità, per le amministrazioni in contabilità finanziaria, consiste nell'istituire in parte corrente di bilancio il c.d. "Fondo di garanzia debiti commerciali", sul quale non sono ammessi impegni e

pagamenti ed il cui stanziamento è destinato a confluire in avanzo al termine dell'esercizio finanziario.

Come meglio indicato in Nota Integrativa, l'Ente ha provveduto a istituire nella missione "Fondi e Accantonamenti", nel programma "Altri fondi", il "Fondo di Garanzia debiti commerciali", il cui ammontare è stato calcolato ai sensi del comma 862 dell'art. 1 della L. 145/2018. L'importo, per l'anno 2021, è pari ad Euro 9.100,00=.

ORGANISMI PARTECIPATI

Gli organismi partecipati dal Comune risultano essere i seguenti:

Denominazione	Attività prevalente	%
Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.	Consulenza, supporto organizzativo e formativo ai Comuni soci	0,51%
Geas Spa	Collaudi ed analisi tecniche nel comparto acqua - energia	0,43%
E.S.Co. BIM e Comuni del Chiese Spa	Servizi nel settore energetico	0,36%
Tregas Srl	Fornitura e distribuzione di gas	0,02%
Trentino Riscossioni Spa	Servizi strumentali all'ente e alle finalità istituzionali	0,02%
Trentino Digitale Spa	Gestione sistema informativo elettronico della PAT	inf. 0,1%

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31.12.2019; al 30.06.2020 per la società Tregas Srl.

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

Accantonamento a copertura di perdite

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

Dall'ultimo bilancio depositato da parte delle società partecipate dall'ente NON si desumono risultati di esercizio o finanziari negativi non immediatamente ripianabili e l'ente NON dovrà provvedere per il consuntivo 2019 ad alcun accantonamento ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs. 175/2016:

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato 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.

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

L'Ente, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 16.12.2019, ha aggiornato la ricognizione delle società partecipate, disponendo l'alienazione della partecipazione nella società GEAS Spa (non ancora avvenuta).

Con deliberazione n. 27 del 28 dicembre 2020 il Consiglio comunale ha approvato la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione delle società a partecipazione pubblica.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

RISORSE	2021	2022	2023
avanzo d'amministrazione			
FPV in c/capitale			
avanzo economico			
contributo per permesso di costruire			
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	291.200,00	1.510.228,00	50.000,00
trasferimenti in conto capitale da altri	91.200,00		
mutui			
prestiti obbligazionari			
leasing			
altri strumenti finanziari (CANONI BIM)	242.700,00		
altre risorse non monetarie			
TOTALE	625.100,00	1.510.228,00	50.000,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2021 - 2023 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2021	2022	2023
opere a scapito di permesso di costruire			
acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche			
permuta			
project financing			
trasferimento di immobili ex art. 128, co 4 e 53, co 6 D.lgs 163/2006			
TOTALE	0,00	0,00	0,00

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

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 138 della Legge n. 28 del 24/12/2012.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

In particolare si rileva che nella programmazione del triennio 2021-2023 non sono previste assunzioni di mutui in capo all'Ente.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2019	2020	2021	2022	2023
residuo debito	29.773,35	21.085,04	18.449,41	15.813,78	13.178,15
nuovi prestiti					
prestiti rimborsati	8.688,31	2.635,63	2.635,63	2.635,63	2.635,63
estinzioni anticipate					
totale fine anno	21.085,04	18.449,41	15.813,78	13.178,15	10.542,52

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

anno	2019	2020	2021	2022	2023
oneri finanziari	194,52				
quota capitale	8.688,31	2.635,63	2.635,63	2.635,63	2.635,63
totale fine anno	8.882,83	2.635,63	2.635,63	2.635,63	2.635,63

Come da indicazioni contenute nella circolare del Servizio Autonomie Locali della Provincia Autonoma di Trento, prot n. S110/2018/130562/1.1.2-2018-8 di data 02.03.2018, l'Ente ha provveduto a contabilizzare a partire dal bilancio 2018 - 2020 la restituzione alla Provincia Autonoma di Trento delle somme concesse per l'estinzione anticipata dei mutui: la quota del debito residuo

anticipato dalla Provincia al Comune per l'estinzione verrà restituita in 10 rate annue costanti (dal 2018 al 2027) di importo pari ad Euro 2.635,63= finanziate con l'ex Fondo investimenti minori di cui al comma 2 dell'articolo 11 della L.P. n. 36/1993, così come disposto nella deliberazione della Giunta Provinciale n. 1035 di data 17.06.2016

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze delle previsioni definitive 2020;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

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, il piano triennale dei lavori pubblici.

c) Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.

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 congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D. Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo con l'eccezione del F.P.V. relativo spese del personale relative al trattamento accessorio e premiante per il cui dettaglio si rimanda all'apposito paragrafo 1.2;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

Ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2021 - 2023 e sui documenti allegati con le raccomandazioni e rilievi espressi nel corso della presente relazione.

Pinzolo, 24 marzo 2021

Il Revisore dei conti
dott. Giuseppe Bolza