



COMUNE DI PELLIZZANO

Provincia Autonoma di Trento

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

Il revisore dei conti
dott. Paolo Carolli

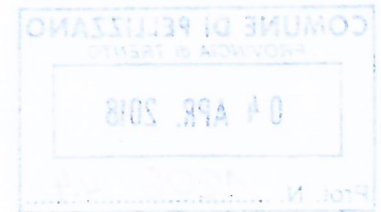
Dati del Revisore dei Conti

dott. CAROLLI PAOLO

Indirizzo Studio: Via F. Filzi n. 46/B, 38023 CLES (TN)

Telefono 0463/429045 Fax 0463/608805

Posta elettronica: paolo.carolli@csacles.it



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ULTIMO ESERCIZIO CHIUSO	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019.....	6
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
2. Previsioni di cassa	9
3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019.....	11
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	11
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	14
6. La nota integrativa	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	16
7. Verifica della coerenza interna	16
8. Verifica della coerenza esterna	17
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019	18
A) ENTRATE	18
B) SPESE	19
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	21
Spese di personale	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	21
Fondo di riserva di competenza	Errore. Il segnalibro non è definito.
Fondi per spese potenziali.....	22
ORGANISMI PARTECIPATI	22
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	24
INDEBITAMENTO.....	25
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	25
CONCLUSIONI.....	28

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Paolo Carolli, 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. 1/2018 del 13/03/2018, per il triennio 2018 – 2020;

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

- ha ricevuto in data 27/03/2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla Giunta Comunale in data 19.03.2018 con delibera n. 17, completo dei seguenti allegati:
 - a) il prospetto del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
 - 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 2018 - 2020;

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. 17 del 19/03/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale di data 15/06/2017 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.
- non sussisteva l'obbligo di rispetto del patto di stabilità avendo una popolazione residente inferiore ai 1.000 abitanti.

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 2018-2020

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 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF. 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	30.234,24	26.884,51	29.723,00	27.680,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.443.240,75	1.119.944,29	240.764,15	240.764,15
	Utilizzo avanzo di amministrazione	1.085.000,00			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e prerequativa	444.000,00	444.050,00	444.050,00	444.050,00
2	Trasferimenti correnti	733.467,00	986.880,00	951.877,00	951.877,00
3	Entrate extratributarie	1.471.088,00	1.585.791,00	1.570.228,00	1.479.527,00
4	Entrate in conto capitale	976.622,46	837.110,40	1.296.946,00	102.884,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		100.000,00	100.000,00	100.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.060.000,00	1.410.000,00	1.410.000,00	1.410.000,00
	TOTALE	4.685.177,46	5.363.831,40	5.773.101,00	4.488.338,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	7.243.652,45	6.510.660,20	6.043.588,15	4.756.782,15

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TIT.	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	2.297.984,24	2.538.535,51	2.510.472,00	2.518.300,00
		di cui già impegnato		186.361,10	9.072,67	30,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	30.618,00	29.723,00	27.680,00	27.650,00
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	3.681.757,21	2.137.163,69	1.695.766,15	518.164,15
		di cui già impegnato		1.099.906,18		240.764,15
		di cui fondo pluriennale vincolato	1.119.944,29	240.764,15	240.764,15	
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza				
		di cui già impegnato				
		di cui fondo pluriennale vincolato				
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	203.911,00	424.961,00	427.350,00	310.318,00
		di cui già impegnato				
		di cui fondo pluriennale vincolato				
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza				
		di cui già impegnato				
		di cui fondo pluriennale vincolato				
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	1.060.000,00	1.410.000,00	1.410.000,00	1.410.000,00
		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	7.243.652,45	6.510.660,20	6.043.588,15	4.756.782,15
		di cui già impegnato		1.286.267,28	9.072,67	240.794,15
		di cui fondo pluriennale vincolato	1.150.562,29	270.487,15	268.444,15	27.650,00
	TALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	7.243.652,45	6.510.660,20	6.043.588,15	4.756.782,15
		di cui già impegnato*		1.286.267,28	9.072,67	240.794,15
		di cui fondo pluriennale vincolato	1.150.562,29	270.487,15	268.444,15	27.650,00

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.

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	FPV AL 31/12/2017	SPESE IMPEGNATE IN ES.PREC.CON COPERTURA DEL FPV IMPUTATO AL 2018	QUOTA DEL FPV AL 31/12/2017 NON DESTINATA AD ESSERE UTIL.NEL 2018
MISSIONI E PROGRAMMI			
MISSIONE 1 - SERV. ISTITUZ. E GENER. E DI GESTIONE	21.178,51	21.178,51	-
MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	440,00	440,00	-
MISSIONE 09 - SVIL.SOSTEN.E TUT.DEL TERRITORIO	368.412,58	368.412,58	-
MISSIONE 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	1.240,00	1.030,00	210,00
MISSIONE 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOC. E FAM.	391.364,99	150.600,84	240.764,15
MISSIONE 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE F.E.	364.192,72	362.179,72	2.013,00
TOTALE F.P.V. ACCANTONATO AL 31/12	1.146.828,80	903.841,65	242.987,15

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.140.245,25
TITOLI		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	508.337,98
2	Trasferimenti correnti	2.329.288,97
3	Entrate extratributarie	2.022.569,83
4	Entrate in conto capitale	2.248.238,37
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
6	Accensione prestiti	187.757,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.533.152,07
	TOTALE TITOLI	8.929.344,22
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	10.069.589,47

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
1	Spese correnti	3.104.307,55
2	Spese in conto capitale	3.583.978,60
3	Spese per incremento attività finanziarie	-
4	Rimborso di prestiti	424.961,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.454.820,26
	TOTALE TITOLI	8.568.067,41
	SALDO DI CASSA	1.501.522,06

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 di cassa vincolati.

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

TITOLI		RESIDUI PRESUNTI 2017 ASSESTATO	PREV.COMP. 2018	TOTALE	PREV.CASSA 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	1.140.245,25
				-	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	64.287,98	444.050,00	508.337,98	508.337,98
2	Trasferimenti correnti	1.342.408,97	986.880,00	2.329.288,97	2.329.288,97
3	Entrate extratributarie	436.778,83	1.585.791,00	2.022.569,83	2.022.569,83
4	Entrate in conto capitale	1.411.127,97	837.110,40	2.248.238,37	2.248.238,37
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-	
6	Accensione prestiti	187.757,00		187.757,00	187.757,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		100.000,00	100.000,00	100.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	123.152,07	1.410.000,00	1.533.152,07	1.533.152,07
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		3.565.512,82	5.363.831,40	8.929.344,22	10.069.589,47
1	Spese correnti	626.361,04	2.538.535,51	3.164.896,55	3.104.307,55
2	Spese in conto capitale	1.687.579,06	2.137.163,69	3.824.742,75	3.583.978,60
3	Spese per incremento attività finanziarie			-	
4	Rimborso di prestiti		424.961,00	424.961,00	424.961,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere			-	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	44.820,26	1.410.000,00	1.454.820,26	1.454.820,26
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		2.358.760,36	6.510.660,20	8.869.420,56	8.568.067,41
SALDO DI CASSA		1.206.752,46	- 1.146.828,80	59.923,66	1.501.522,06

3. Verifica equilibrio corrente anni 2018 - 2020

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 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	26.884,51	29.723,00	27.680,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.016.721,00	2.966.155,00	2.875.454,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.538.535,51	2.510.472,00	2.518.300,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		29.723,00	27.680,00	27.650,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		30.866,00	36.313,00	36.313,00
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	(-)	324.961,00	327.350,00	210.318,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		180.109,00	158.056,00	174.516,00
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 (**)	(+)		-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
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		180.109,00	158.056,00	174.516,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

4.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione rappresenta – nelle seguenti tabelle - le entrate e le spese che hanno carattere di eccezionalità e non ripetitività, le cui stime hanno un impatto rilevante sugli equilibri del bilancio di previsione 2018/2020:

	2018	2019
Spese correnti non ricorrenti		
TFR servizio segreteria	600,00	500,00
Pubblicazioni	17.000,00	0,00
Acquisto beni per servizio elettorale	2.000,00	2.000,00
TFR servizio tributi	2.400,00	1.900,00
Altre spese consultaz.elettoriali	6.000,00	6.000,00
TFR polizia locale	60,00	0,00
TFR operai comunali	10.000,00	10.000,00
Totale	39.060,00	20.400,00
Spese conto capitale non ricorrenti		
Lavori sist.chalet Fazzon	30.000,00	0,00
Sistemazione palestra Pellizzano	20.000,00	0,00
Mobili e arredi uffici comunali	1.000,00	6.000,00
Man.straordinaria edifici comunali	22.000,00	10.000,00
Lavori man.straordinaria bagni e spogl. Bici grill	5.000,00	8.000,00
Acq. Hardware per uff.comunali	3.000,00	5.000,00
Acq. software per uff.comunali	2.000,00	0,00
Macc. E str. Per scuola infanzia	0,00	2.000,00
Software e revisione straord. inventario	8.906,00	0,00
Macchinari e attrezzature	0,00	2.000,00
Inc. profess. realizz. di investimenti sett. Del territorio e ambiente	0,00	20.000,00
Inc. proff. realizz. di investimenti	20.000,00	20.000,00
Spese progett. perizie. studi. collaudi ecc.	7.613,00	0,00
Inc. profess. realizz. di investimenti nel campo dello sport	60.000,00	10.000,00
Spese progett. polo scol. 0-6anni	94.000,00	0,00
Realizz.nuovo polo scol. 0-6anni	0,00	1.206.000,00
Contr. Straord. Consor. Scuola media di Ossana	4.400,00	4.400,00

Att. Intervento 19 (ex azione 10)	10.500,00	0,00
Contributo corpo VVF Pellizzano	7.000,00	7.000,00
Rilievo allacc.edifici privati fognature acque bianche e acque nere	25.000,00	25.000,00
Man.straord. acquedotto comunale	5.000,00	10.000,00
Man.straord. fognatura	5.000,00	10.000,00

Spese di man.straord. C.R.M.	10.000,00	5.000,00
Man.straord. asphalt.strade comunali	30.000,00	29.602,00
Lav.vari per sist.strade, rifac.muri, posa guard rail	3.800,00	10.000,00
Segnaletica stradale orizz.e vert.	9.000,00	10.000,00
Acquisto staccionate	0,00	5.000,00
Man.straord. centrali idroelettriche	3.000,00	5.000,00
Sist.impianti elettrici, illum.pubblica	181.488,90	20.000,00
Acquisto mezzi per viabilita'	0,00	0,00
Acquisto automezzi servizi generali	0,00	0,00
Sistem.zona sportiva e parco giochi	298.000,00	20.000,00
Spese straord.centrale teleriscalda.	3.000,00	5.000,00
Hardware per centrale teleriscalda.	1.200,00	0,00
Lav.di ampl.e sistem. Imp.di telerisc.	140.000,00	0,00
Totale	1.009.907,00	1.455.002,00
Entrate correnti non correnti		
I.C.I. att.di liquid.ed accertamento	12.000,00	12.000,00
Imup att.di liquid.ed accertamento	0,00	0,00
Entrate derivanti da accert. Tassa rifiuti solidi urbani	0,00	0,00
Trasf.corrent.da altre amm.per elez.	6.000,00	6.000,00
Totale	18.000,00	18.000,00
Entrate conto capitale non ricorrenti		
Contrib.agli invest.da consorzi di enti loc.	63.529,00	0,00
Trasferimenti piano di vallata noce	24.795,00	24.795,00
Contrib.da famiglie per allacc.all'impianto di teleriscaldame.	30.000,00	0,00
Contrib. rilascio di concess.edilizie	10.000,00	10.000,00
Sanz.per violaz. norme urbanistiche	1.000,00	1.000,00
Trasf.provinc. interventi edilizia scolast.e per l'infanzia (FUT)	0,00	1.039.672,00
Quota ex f.do investimenti minori	143.361,00	0,00
Contrib.della prov.in c/annualita' lav.di ampliament.teleriscaldamento	79.946,00	79.946,00
Trasfer.prov.sul f.do invest.-budget	298.676,90	29.258,00
Concess.di beni demaniali-canoni aggiuntivi deriz.idriche (fino al 2017)	92.219,00	0,00
Caoni di concess.aggiuntivi	86.272,00	112.275,00
Riscoss.di somme per anticipazioni di cassa	100.000,00	100.000,00

Totale	929.798,9	1.396.946,00
---------------	------------------	---------------------

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

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

ENTRATE	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Fondo pluriennale vincolato	906.064,65	29.723,00	27.680,00
Titolo 1	444.050,00	444.050,00	444.050,00
Titolo 2	986.880,00	951.877,00	951.877,00
Titolo 3	1.585.791,00	1.570.228,00	1.479.527,00
Titolo 4	837.110,40	1.296.946,00	102.884,00
Titolo 5			
Totale entrate finali	4.759.896,05	4.292.824,00	3.006.018,00

SPESE	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Titolo 1	2.507.669,51	2.474.159,00	2.481.987,00
Titolo 2	1.896.399,54	1.455.002,00	518.164,15
Titolo 3			
Totale spese finali	4.404.069,05	3.929.161,00	3.000.151,15
Differenza	355.827,00	363.663,00	5.866,85

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:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- l'elenco analitico 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;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento e i relativi mezzi di finanziamento;
- 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;
- 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;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018 - 2020 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. 17 di data 19.03.2018.

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 2018 - 2020.

7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018 - 2020, 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.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

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

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

Per gli anni 2018 - 2020 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto la previsione di bilancio 2018 - 2020 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

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

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	26884,51	29723,00	27680,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	879180,14	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	906.064,65	29.723,00	27.680,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	444.050,00	444.050,00	444.050,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	986.880,00	951.877,00	951.877,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.585.791,00	1.570.228,00	1.479.527,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	837.110,40	1.296.946,00	102.884,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-	-	-
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	-	-	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.508.812,51	2.482.792,00	2.490.650,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	29.723,00	27.680,00	27.650,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	30.866,00	36.313,00	36.313,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-	-	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	-	-	-
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	2.507.669,51	2.474.159,00	2.481.987,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.896.399,54	1.455.002,00	518.164,15
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	-	-	-
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1.896.399,54	1.455.002,00	518.164,15
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	-	-	-
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	-	-	-
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	-	-	-
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		355.827,00	363.663,00	5.866,85

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018 - 2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

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 2018	FCDE 2018	Previsione Entrata 2019	FCDE 2018	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020
Tariffa rifiuti	43.000,00	9.812,96	43.000,00	9.812,96	43.000,00	9.812,96
Asilo nido	146.000,00	251,79	146.000,00	251,79	146.000,00	251,79
Teleriscaldamento	230.000,00	26.149,53	230.000,00	26.149,53	230.000,00	26.149,53
TOTALE	419.000,00	36.214,28	419.000,00	36.214,28	419.000,00	36.214,28

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

Contributi per permesso di costruire

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

Anno	Importo	% spesa corrente
2018	11.000	0,00
2019	11.000	0,00
2020	11.000	0,00

L'intero ammontare delle risorse derivanti dai contributi per permessi di costruire viene destinato alla copertura della spesa d'investimento.

B) SPESE

Spesa per missioni e programmi

La spesa per missioni è così prevista:

DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEF. 2017	PREV 2018	PREV 2019	PREV 2020
PROGRAMMI				
1 - Servizi istituzionali	1.002.661,10	963.832,01	938.423,00	930.423,00
3 - Ordine pubblico e sicurezza	5.300,00	60,00		
4 - Istruzione e diritto allo studio	277.289,00	314.140,00	1.428.500,00	234.500,00
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	46.000,00	33.000,00	16.000,00	16.000,00
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	160.200,00	405.800,00	57.800,00	57.800,00
7 - Turismo	57.200,00	90.200,00	60.200,00	60.200,00
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	55.530,51	6.000,00	6.000,00	6.000,00
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio	711.292,65	582.212,58	238.800,00	258.800,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	954.559,56	349.828,90	199.112,00	214.480,00
11 - Soccorso civile	15.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.138.774,33	1.035.425,99	861.969,15	861.400,15
13 - Tutela della salute	42,00	42,00	42,00	42,00
14 - Sviluppo economico e competitività	6.424,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1.513.793,30	810.291,72	309.079,00	306.506,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	35.675,00	60.866,00	66.313,00	66.313,00
50 - Debito pubblico	203.911,00	324.961,00	327.350,00	210.318,00
60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
99 - Servizi per conto terzi	1.060.000,00	1.410.000,00	1.410.000,00	1.410.000,00
Totale	7.243.652,45	6.510.660,20	6.043.588,15	4.756.782,15

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018 - 2020 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

Macroaggregati		Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	redditi da lavoro dipendente	517.118,51	516.140,00	528.140,00
102	imposte e tasse a carico ente	84.000,00	83.600,00	83.600,00
103	acquisto beni e servizi	1.555.926,00	1.533.426,00	1.531.413,00
104	trasferimenti correnti	200.442,00	195.242,00	195.242,00
107	interessi passivi	5.460,00	3.071,00	942,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive	3.000,00	3.000,00	3.000,00
110	altre spese correnti	172.589,00	175.993,00	175.963,00
TOTALE		2.538.535,51	2.510.472,00	2.518.300,00

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 2018 - 2020, 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 2018 - 2020 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

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

L'Organo di revisione ha verificato che tutte le entrate, anche quelle di dubbia e difficile esazione sono state previste per intero. A fronte delle entrate per le quali non è certa la riscossione integrale, è stata iscritta in bilancio un'apposita posta contabile denominata "Accantonamento al 'Fcde'". A tale riguardo, l'Organo di revisione attesta che l'ammontare del "Fondo crediti dubbia esigibilità" iscritto tra le spese è costituito nel rispetto di quanto previsto dal principio della competenza finanziaria ed ammonta ad Euro 13.167,34.

Il "Fondo crediti di dubbia esigibilità" viene incrementato con i seguenti accantonamenti previsti (Missione 20 – Programma 02 'Fondo svalutazione crediti':

	2018	2019	2020
Accantonamento di parte corrente	30.866,00	36.313,00	36.313,00
Accantonamento di parte capitale	0,00	0,00	0,00
Accantonamento totale	30.866,00	36.313,00	36.313,00

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Accantonamento per perdite organismi partecipati	-	-	-
Accantonamento per indennità fine mandato	-	-	-
Altri accantonamenti (da specificare)	-	-	-
TOTALE	-	-	-

ORGANISMI PARTECIPATI

Gli organismi partecipati dal Comune risultano essere i seguenti:

CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOC. COOP.	0,42%	Produzione di servizi ai soci – supporto organizzativo al Consiglio delle Autonomie (società di sistema)
---	-------	--

AZIENDA PER IL TURISMO VAL DI SOLE PEIO E RABBI SOC.CONS.PER AZIONI	2,09%	Promozione turistica della Valle Di Sole
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	0,0075%	Servizio di riscossione (società di sistema)
INFORMATICA TRENTINA S.P.A.	0,0067%	Consulenza nel settore delle tecnologie dell'informatica (società di sistema)
PRIMIERO ENERGIA SPA	0,0074%	Produzione di energia elettrica
TRENTINO TRASPORTI S.P.A. in sigla T.T.S.P.A."	0,00244%	Servizi di trasporto pubblico (società di sistema)
VERMIGLIANA SPA	15,00%	Produzione e distribuzione energia idroelettrica
SOCIAETA' GESTIONE SERVIZI E STRUTTURA TURISTICO SPORTIVE FAZZON SRL	90,00%	Gestione strutture sportive e ricreative

L'Ente detiene solo una partecipazione che consenta il controllo diretto della relativa partecipata; tale società denominata *SOCIAETA' GESTIONE SERVIZI E STRUTTURA TURISTICO SPORTIVE FAZZON SRL* è STATA POSTA IN LIQUIDAZIONE VOLONTARIA IL 02/02/2018.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016.

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)

Dai bilanci depositati dalle società partecipate non si desumono motivazioni per cui l'Ente debba provvedere ad accantonamenti a copertura perdite.

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.

In relazione a tale piano non si riscontrano previsioni di dismissione di partecipazioni, in quanto le stesse vengono ritenute dall'Ente come necessarie. In particolare le motivazioni del mantenimento risiedono o nel fatto che le partecipazioni sono relative a società "di sistema" provinciali che forniscono servizi pubblici necessari (es. Trentino Riscossioni S.p.A., Trentino Trasporti S.p.A...) oppure risultano essere società operative in campi tali da determinare importanti ricadute sul territorio di competenza e sull'Ente stesso.

Con particolare riferimento alle partecipate che determinano perdite non immediatamente ripianabili, stante la disciplina degli accantonamenti per le società in perdita ex-Legge 147/2013, art. 1 comma 551 e seguenti, si invita l'Ente ad effettuare un'attenta attività di monitoraggio delle partecipate e di valutazione dell'impatto degli accantonamenti sul bilancio, in modo particolare a decorrere dall'annualità 2018 che prevede l'entrata a regime della disciplina, e se del caso adottare gli opportuni provvedimenti anche agendo di concerto con gli altri Comuni limitrofi.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono finanziate come segue:

RISORSE	2018	2019	2020
Accertamenti reimputati	7.311,50		
Fondo pluriennale vincolato	1.119.944,29	240.764,15	240.764,15
avanzo di parte corrente (margine corrente)	180.109,00	158.056,00	174.516,00
alienazione di beni			
contributo per permesso di costruire e sanzioni	11.000,00	11.000,00	11.000,00
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da ammi.ni pubbliche	610.307,90	1.173.671,00	91.884,00
trasferimenti in conto capitale da altri	30.000,00		
mutui			
prestiti obbligazionari			
leasing			
risarcimento impresa per inadempimenti contratt.			
altri strumenti finanziari (CANONI AGGIUNTIVI)	178.491,00	112.275,00	
altre risorse non monetarie			
TOTALE	2.137.163,69	1.695.766,15	518.164,15

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2018 - 2020 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2018	2019	2020
opere a scomputo 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 2018, 2019 e 2020 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

PIANO DI MIGLIORAMENTO

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

Si nota che l'obiettivo di riduzione della spesa non viene raggiunto; si raccomanda di mantenere monitorato il parametro nel tempo e di porre in essere tutte le necessarie misure al fine di conseguire l'obiettivo di efficientamento fissato.

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 2017;

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

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 obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2018, 2019 e 2020, gli obiettivi di finanza pubblica.

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) Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

A decorrere dal 2019 l'Ente è tenuto ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale e dovrà pertanto avviare le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile, con particolare riferimento a:

- l'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
- applicare il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 al D. Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D. Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata
- aggiornare l'inventario e la sua codifica secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al D. Lgs 118/2011);

- aggiornare le valutazione delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;
- effettuare la ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato.

Si raccomanda un'adeguata attività di programmazione per poter adottare nei termini previsti il sistema contabile economico-patrimoniale senza problematiche di tipo organizzativo e informatico.

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;
- 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 2018 - 2020 e sui documenti allegati con le raccomandazioni e rilievi espressi nel corso della presente relazione.

Cles, 28 marzo 2018

Il Revisore dei conti
dott. Paolo Carolli

