



COMUNE DI SAN LORENZO DORSINO

Provincia Autonoma di Trento

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

Il revisore dei conti
dott. Giuseppe Bolza

Dati del Revisore dei Conti

dott. BOLZA GIUSEPPE

Indirizzo Studio: Via F. Serafini n. 17, Preore – 38095 TRE VILLE (TN)

Telefono 0465/322910

Posta elettronica: giuseppe.bolza@partnersbp.it

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ULTIMO ESERCIZIO CHIUSO	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022	6
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
2. Previsioni di cassa	9
3. Verifica equilibrio corrente anni 2020 - 2022	11
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	12
5. Verifica rispetto pareggio bilancio	12
6. La nota integrativa	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	13
7. Verifica della coerenza interna	13
8. Verifica della coerenza esterna	14
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2020 - 2022	16
A) ENTRATE	16
Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:	16
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	17
Spese di personale	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	18
Fondo di riserva di competenza	20
Fondi per spese potenziali	20
ORGANISMI PARTECIPATI	21
SPESE IN CONTO CAPITALE	22
Finanziamento spese in conto capitale	22
INDEBITAMENTO	23
PIANO DI MIGLIORAMENTO	24
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	24
CONCLUSIONI	26

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 DPReg. 01 febbraio 2005 n. 4/L, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 13/2018 di data 29.06.2018 per il triennio 01.07.2018 - 30.06.2021

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 2 dicembre 2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020 - 2022, approvato dalla Giunta Comunale in data 2 dicembre 2019 con delibera n. 123, completo dei seguenti allegati:
 - a) il prospetto del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;
 - 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 2020 - 2022;

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ULTIMO ESERCIZIO CHIUSO

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 15 del 8 maggio 2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale di data 26.03.2019 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 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 (+/-)	1.839.203,39
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	14.578,19
c) Fondi destinati ad investimento	510.814,25
d) Fondi liberi	1.313.810,95
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.839.203,39

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 2020 - 2022

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 2020, 2021 e 2022 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. 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	43.592,81	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	374.026,55	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	386.619,46			
	- <i>di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	923.490,86	918.050,00	899.050,00	899.050,00
2	Trasferimenti correnti	196.470,30	190.660,30	184.850,30	179.040,30
3	Entrate extratributarie	628.322,93	606.020,93	564.045,93	564.145,93
4	Entrate in conto capitale	3.519.504,16	2.754.439,03	34.860,00	32.923,33
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti		0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.372.000,00	1.372.000,00		
	TOTALE	6.989.788,25	6.191.170,26	2.032.806,23	2.025.159,56
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	7.794.027,07	6.191.170,26	2.032.806,23	2.025.159,56

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	1.685.606,60	1.608.460,93	1.551.675,93	1.555.965,93
		<i>di cui già impegnato</i>		209.603,05	130.518,66	2.230,99
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	4.280.150,17	2.754.439,03	34.860,00	32.923,33
		<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	106.270,30	106.270,30	96.270,30	86.270,30
		<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	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
		<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	1.372.000,00	1.372.000,00	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)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	7.794.027,07	6.191.170,26	2.032.806,23	2.025.159,56
		<i>di cui già impegnato</i>		209.603,05	130.518,66	2.230,99
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	7.794.027,07	6.191.170,26	2.032.806,23	2.025.159,56
		<i>di cui già impegnato*</i>		209.603,05	130.518,66	2.230,99
		<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 2020 - 2022 non ha previsto Fondo Pluriennale Vincolato né in parte corrente né relativamente alle spese in conto capitale. Si rileva come per l'esercizio 2020, almeno per la parte delle spese del personale di competenza 2019 ma soggette a quantificazione in base ad una valutazione espressa nel 2020, 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 2019 oggetto di valutazione e liquidazione nel 2020 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.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	800.000,00
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.092.673,17
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	190.660,30
3	<i>Entrate extratributarie</i>	888.092,87
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	5.659.639,77
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	350.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.470.654,04
	TOTALE TITOLI	9.651.720,15
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	10.451.720,15

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2020
TITOLI		
1	<i>Spese correnti</i>	2.049.920,23
2	<i>Spese in conto capitale</i>	4.568.049,54
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	106.270,30
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	350.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.485.187,44
	TOTALE TITOLI	8.559.427,51
		SALDO DI CASSA
		1.892.292,64

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 presenta fondi vincolati per euro 60.000,00=.

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

TITOLI		RESIDUI PRESUNTI 2019 ASSESTATO	PREV.COMP. 2020	TOTALE	PREV.CASSA 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	800.000,00		800.000,00	800.000,00
				-	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	174.623,17	918.050,00	1.092.673,17	1.092.673,17
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	-	190.660,30	190.660,30	190.660,30
3	<i>Entrate extratributarie</i>	282.071,94	606.020,93	888.092,87	888.092,87
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.905.200,74	2.754.439,03	5.659.639,77	5.659.639,77
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	350.000,00	350.000,00	350.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	98.654,04	1.372.000,00	1.470.654,04	1.470.654,04
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	4.260.549,89	6.191.170,26	10.451.720,15	10.451.720,15
1	<i>Spese correnti</i>	492.784,30	1.608.460,93	2.101.245,23	2.049.920,23
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.813.610,51	2.754.439,03	4.568.049,54	4.568.049,54
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-	106.270,30	106.270,30	106.270,30
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-	350.000,00	350.000,00	350.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	113.187,44	1.372.000,00	1.485.187,44	1.485.187,44
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.419.582,25	6.191.170,26	8.610.752,51	8.559.427,51
	SALDO DI CASSA	1.840.967,64	-	1.840.967,64	1.892.292,64

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	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.714.731,23	1.647.946,23	1.642.236,23
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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.608.460,93 21.217,87	1.551.675,93 22.334,59	1.555.965,93 22.334,59
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>	(-)	106.270,30	96.270,30	86.270,30
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-
ALTRI 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 <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

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
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	918.050,00	899.050,00	899.050,00
Titolo 2	190.660,30	184.850,30	179.040,30
Titolo 3	606.020,93	564.045,93	564.145,93
Titolo 4	2.754.439,03	34.860,00	32.923,33
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	4.469.170,26	1.682.806,23	1.675.159,56
SPESE	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Titolo 1	1.608.460,93	1.551.675,93	1.555.965,93
Titolo 2	2.754.439,03	34.860,00	32.923,33
Titolo 4	106.270,30	96.270,30	86.270,30
Totale spese finali	4.469.170,26	1.682.806,23	1.675.159,56
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.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020 - 2022 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. 123 di data 02.12.2019.

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

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

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

- a) 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 2020 - 2022.

7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

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 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 2020 - 2022 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 2020 - 2022 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 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	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)	(+)	-	-	-
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	918.050,00	899.050,00	899.050,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	190.660,30	184.850,30	179.040,30
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	606.020,93	564.045,93	564.145,93
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	2.754.439,03	34.860,00	32.923,33
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	(+)	1.608.460,93	1.551.675,93	1.555.965,93
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	21.217,87	22.334,59	22.334,59
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)	(-)	1.587.243,06	1.529.341,34	1.533.631,34
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.754.439,03	34.860,00	32.923,33
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)	(-)	2.754.439,03	34.860,00	32.923,33
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⁾		127.488,17	118.604,89	108.604,89
		(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		

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 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.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TRIBUTO	PREV.	PREV.	PREV.
	2020	2021	2022
IMIS/IMU da accertamento	10.000,00	-	-
TASI			
ADDIZIONALE IRPEF			
TARI			
TOSAP			
IMPOSTA PUBBLICITÀ			
ALTRI TRIBUTI			
TOTALE	10.000,00	-	-

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 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022
Acquedotto	68.000,00	0,00	68.000,00	0,00	68.000,00	0,00
Depurazione	105.000,00	5.071,10	105.000,00	5.338,00	105.000,00	5.338,00
Fognatura	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00
Proventi da impianti sportivi	20.000,00	295,21	20.000,00	310,75	20.000,00	310,75
Fitti attivi fabbricati	78.300,00	7.962,21	78.300,00	8.105,13	78.300,00	8.105,13
Prov. Taglio boschi + legna	5.000,00	2.737,11	5.000,00	2.881,17	5.000,00	2.881,17
TOTALE	294.300,00	16.065,63	294.300,00	16.635,05	294.300,00	16.635,05

La quantificazione dello stesso appare congrua e prudenziale 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 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Sanzioni amm.tive violazione codice della strada	3.000,00	3.000,00	3.000,00
TOTALE ENTRATE	3.000,00	3.000,00	3.000,00
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
2019 prev. def.	11.250,00	0,00
2020	0,00	0,00
2021	0,00	0,00
2022	0,00	0,00

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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Macroaggregati		Prev.Iniz. 2018	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
101	redditi da lavoro dipendente		548.100,00	535.600,00	535.600,00
102	imposte e tasse a carico ente		46.000,00	46.600,00	46.600,00
103	acquisto beni e servizi		664.311,00	648.929,00	649.050,00
104	trasferimenti correnti		255.995,93	248.695,93	248.695,93
107	interessi passivi		9.829,00	9.022,00	8.189,00
108	altre spese per redditi di capitale		3.000,00	3.000,00	3.000,00
109	rimborsi e poste correttive		81.225,00	59.829,00	64.831,00
110	altre spese correnti				
TOTALE		0,00	1.608.460,93	1.551.675,93	1.555.965,93

Dalle previsioni si evince una tendenza alla contrazione della spesa corrente, frutto anche della previsione di consolidamento degli effetti di razionalizzazione comportati dalla gestione associata con altri Comuni.

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2020 - 2022, 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 2020 - 2022 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.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è stato stanziato a Bilancio 2020 - 2022 nella spesa corrente come risulta dai seguenti prospetti, **per un importo pari ad € 21.217,87 per l'esercizio 2020, € 22.334,59 per l'esercizio 2021 ed € 22.334,59 per l'esercizio 2022.**

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	706.000,00	1.893,66	1.798,98	-94,68	0,25%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	324.450,00	23.213,31	19.418,89	-3.794,42	5,99%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	1.030.450,00	25.106,97	21.217,87	-3.889,10	2,06%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.030.450,00	25.106,97	21.217,87	-3.889,10	2,06%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	696.000,00	1.893,66	1.893,66	0,00	0,27%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	324.450,00	23.213,31	20.440,93	-2.772,38	6,30%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	1.020.450,00	25.106,97	22.334,59	-2.772,38	2,19%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.020.450,00	25.106,97	22.334,59	-2.772,38	2,19%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	696.000,00	1.893,66	1.893,66	0,00	0,27%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	324.450,00	23.213,31	20.440,93	-2.772,38	6,30%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	1.020.450,00	25.106,97	22.334,59	-2.772,38	2,19%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.020.450,00	25.106,97	22.334,59	-2.772,38	2,19%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

- anno 2020 - Euro 30.107,13= pari allo 1,87% delle spese correnti;
- anno 2021 - Euro 7.594,41= pari allo 0,49% delle spese correnti;
- anno 2022 - Euro 12.596,41= pari allo 0,81% 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

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali.

ORGANISMI PARTECIPATI

Gli organismi partecipati dal Comune risultano essere i seguenti:

Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	% Quota di partecipazione	Attività svolta
00124060229	CONSORZIO ELETTRICO INDUSTRIALE DI STENICO S.C.	1905	0,0276	Produzione e distribuzione di energia elettrica
01614640223	DOLOMITI ENERGIA HOLDING SPA	2009	0,00049	Produzione distribuzione energia elettrica, distribuzione gas metano, gestione ciclo integrale delle acque e tariffa rifiuti
02084830229	TRENTINO TRASPORTI SPA	2008	0,0020	Gestione del servizio di trasporto pubblico
00990320228	TRENTINO DIGITALE SPA (ex INFORMATICA TRENTINA SPA)	1983	0,0139	Produzione di servizi strumentali all'Ente e alle finalità istituzionali in ambito informatico
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI SPA	2006	0,0158	Produzione di servizi strumentali all'Ente nell'ambito della riscossione e gestione delle entrate
02082260221	SCUOLA MUSICALE GIUDICARIE S.C.	2008	6,395	Promozione culturale nell'ambito musicale e artistico
01811460227	GIUDICARIE ENERGIA ACQUA SERVIZI SPA	2002	2,48	Gestione servizi pubblici locali
01699790224	PRIMIERO ENERGIA SPA	2000	0,126	Produzione, acquisto, trasporto, distribuzione e vendita di energia idroelettrica nelle forme consentite dalla legge
01850510221	AZIENDA PER IL TURISMO TERME DI COMANO - DOLOMITI DI BRENTA S.C.	2003	7,18	Sviluppo ed erogazione di servizi di promozione commercializzazione accoglienza e informazione turistica finalizzati alla valorizzazione dell'ambito territoriale di competenza
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI S.C.	1996	0,51	Attività di consulenza, supporto organizzativo e rappresentanza dell'Ente nell'ambito delle proprie finalità istituzionali

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 31/12/2018.

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

Accantonamento a copertura di perdite

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

Dall'ultimo bilancio 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, corredata da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute.

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

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

RISORSE	2020	2021	2022
avanzo d'amministrazione			
avanzo di parte corrente (margini corrente)			
alienazione di beni			
contributo per permesso di costruire			
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	228.164,30		
trasferimenti in conto capitale da altri	1.569.407,75		
mutui			
prestiti obbligazionari			
leasing			
altri strumenti finanziari (CANONI BIM)	956.866,98		
altre risorse non monetarie			
TOTALE	2.754.439,03	0,00	0,00

Le modalità di copertura delle spese di investimento per gli anni 2020 - 2022 sono le seguenti:

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2020 - 2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

		2020	2021	2022
opere a scompto di permesso di costruire				
acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche				
permute				
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 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

In particolare si rileva che non esistono mutui in capo all'Ente.

Nel corso del 2020 saranno rimborsate le ultime rate del fondo di rotazione BIM (privo di interessi) utilizzato per il finanziamento di spese in c/capitale; Negli esercizi 2021 e 2022 saranno rimborsate le ultime rate del Fondo Forestale (privo di interessi) per la manutenzione straordinaria Val Ambiez relative agli anni 2017 e 2018.

Il Comune di San Lorenzo Dorsino ha dato attuazione alla circolare del Servizio Autonomie Locali della PAT prot. 130562/1.1.2-2018 del 2 marzo 2018 con deliberazione di assestamento del Consiglio Comunale n. 18/18 di data 08.08.2018, contabilizzando in parte Spesa 4.03.01.02.000 – Rimbors mutui ed altri finanziamenti a medio lungo termine a amministrazioni locali – cap. 4055 ed in parte Entrata 2.01.01.02.001 – Trasferimenti correnti da Regioni e province Autonome – cap. 177; tale reiscrizione del debito è stata contabilizzata nell'anno 2018 per la rata annuale ed è relativo al ripristino delle rate derivanti dall'operazione di estinzione anticipata dei mutui effettuata nel corso del 2015.

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

PIANO DI MIGLIORAMENTO

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

Analizzando i prospetti relativi alle previsioni 2020 – 2022 si può desumere come il totale della spesa di riferimento (rideterminata) presenti un lieve “sforamento” rispetto al parametro del 2012, indicando pertanto una tendenza al mancato conseguimento dell’obiettivo fissato.

In controtendenza a tale “sforamento” della spesa di riferimento rispetto al saldo obiettivo, si evidenzia comunque la riduzione di spesa della funzione 1.

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

- delle risultanze delle previsioni definitive 2019;
- 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 obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2020, 2021 e 2022, 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 valutazioni 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 2020 - 2022 e sui documenti allegati con le raccomandazioni e rilievi espressi nel corso della presente relazione.

Tre Ville - Preore, 10 dicembre 2019

Il Revisore dei conti
dott. Giuseppe Bolza

