



COMUNITA' DELLA VALLE DI NON

Provincia di Trento

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023
e documenti allegati**

Il Revisore Unico

Dott. Mariano Domenico

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 04 febbraio 2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- preso atto che la Provincia Autonoma di Trento ha recepito il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e s.m. con la L.P. 9 dicembre 2015, ai sensi del quale, in attuazione all'art. 79 dello Statuto speciale, gli enti locali della Provincia di Trento ed i loro organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto. La stessa legge provinciale n. 18 del 2015 individua gli articoli del Decreto Legislativo 267/2000 che si applicano agli enti locali in ambito provinciale;

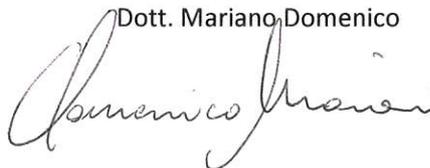
presenta

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

Cles, 04 febbraio 2021

L'Organo di Revisione

Dott. Mariano Domenico



Sommario

| | |
|--|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI..... | 4 |
| DOMANDE PRELIMINARI | 4 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI..... | 5 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020 | 5 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023..... | 7 |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 7 |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV)..... | 8 |
| Previsioni di cassa..... | 9 |
| Verifica equilibrio anni 2021-2023..... | 11 |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo | 13 |
| Finanziamento della spesa del titolo 2 | 14 |
| La nota integrativa | 15 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... | 16 |
| Verifica della coerenza interna | 16 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023 | 22 |
| A) ENTRATE | 22 |
| Proventi dei servizi pubblici | 22 |
| B) SPESE | 23 |
| Spese per missioni..... | 23 |
| Spese per macro-aggregati | 23 |
| Spese di personale..... | 24 |
| Spese per acquisto beni e servizi..... | 24 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)..... | 24 |
| Fondo di riserva di competenza | 28 |
| Fondi per spese potenziali..... | 29 |
| Fondo di riserva di cassa..... | 29 |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali..... | 29 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 29 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 30 |
| INDEBITAMENTO..... | 31 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 32 |
| CONCLUSIONI..... | 33 |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Mariano Domenico, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 27/11/2019;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
 - che è stato ricevuto in data 29 gennaio 2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dal Commissario della Comunità della Valle di Non in data 29/01/2021 con deliberazione n. 6, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- 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 espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 29/01/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000.

L'Ente adotta anche la contabilità economico-patrimoniale in quanto la Comunità di Valle con capoluogo con popolazione superiore ai 5.000 abitanti (L.P. 3/2006).

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 **ha** aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente **ha** trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2021 e gli stanziamenti di competenza 2021 del bilancio di previsione pluriennale 2020-2022 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2020, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

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

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

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023. L'approvazione del bilancio di previsione 2021-2023 è stata prorogata al 31 marzo 2021 ai sensi del Decreto del Ministero dell'Interno del 13 gennaio 2021.

L'Ente **ha rispettato** i termini perentori di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

L'Ente **ha adottato** il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 9 del 06/07/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 4 in data 01/07/2020 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;

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

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| Risultato di amministrazione | |
|---|---------------------|
| | 31/12/2018 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 6.408.742,58 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 512.850,67 |
| b) Fondi accantonati | 2.090.647,00 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 0,00 |
| d) Fondi liberi | 3.805.244,91 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 6.408.742,58 |

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

| Situazione di cassa | | | |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| Disponibilità: | 3.173.469,98 | 1.839.301,08 | 2.079.513,73 |
| di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 1.047.734,08 | 0,00 | 0,00 |

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale **da garantire il rispetto** degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

Ai fini della determinazione degli equilibri **sono stati** adeguatamente considerati gli effetti derivanti sia dall' eventuale applicazione della definizione agevolata dei ruoli ex d.l. n. 119/2018 sia delle ingiunzioni fiscali ex art. 15 d.l. 34/2019 e degli effetti della proroga delle definizioni agevolate ex art. 16-*bis* d.l. n. 34/2019, sia, infine, dall'annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, comma 1 d.l. n.

119/2018 tenendo conto dei criteri di contabilizzazione dello stralcio indicati dall'art. 16-*quater* del d.l. n. 34/2019. Nello specifico si tenga presente che il FCDE copre quasi completamente lo stock del debito pregresso.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020 | | PREVISIO NI DEFINITI VE DELL'AN NO 2020 | | | |
|--------|---|---|------------|--|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | | | | | PREVISIONI DELL'ANNO 2021 | PREVISIONI DELL'ANNO 2022 | PREVISIONI DELL'ANNO 2023 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | competenza | 1.400.117,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | | competenza | 1.361.129,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | competenza | 3.382.670,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente | | competenza | | | | |
| | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidità | | competenza | | | | |
| | Fondo di cassa all'1/1/2021 | | cassa | 0,00 | 2.079.513,73 | | |
| 2 | TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 3.778.087,17 | competenza | 9.772.398,59 | 9.851.287,00 | 9.851.287,00 | 9.851.287,00 |
| | | | cassa | 13.862.905,23 | 13.591.495,67 | | |
| 3 | TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 2.191.375,42 | competenza | 8.045.676,00 | 8.146.600,00 | 8.146.600,00 | 8.146.600,00 |
| | | | cassa | 11.154.500,70 | 8.372.566,75 | | |
| 4 | TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 3.616.840,38 | competenza | 17.704.602,08 | 17.741.625,08 | 986.000,00 | 986.000,00 |
| | | | cassa | 19.543.401,16 | 21.101.164,40 | | |
| 6 | TITOLO 6 - Accensione prestiti | 0,00 | competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| 7 | TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | competenza | 2.000.000,00 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 |
| | | | cassa | 2.000.000,00 | 3.000.000,00 | | |
| 9 | TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite | 179.727,55 | competenza | 2.592.000,00 | 1.852.000,00 | 1.852.000,00 | 1.852.000,00 |

| | | | | | | | |
|--------------------------------------|--------------|------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--|
| di giro | | | cassa | 2.629.760,63 | 2.031.727,55 | | |
| Totale Titoli | 9.766.030,52 | competenza | 40.114.676,67 | 40.591.512,08 | 23.835.887,00 | 23.835.887,00 | |
| | | | cassa | 49.190.567,72 | 48.096.954,37 | | |
| Totale Generale delle Entrate | 9.766.030,52 | competenza | 46.258.594,35 | 40.591.512,08 | 23.835.887,00 | 23.835.887,00 | |
| | | | cassa | 49.190.567,72 | 50.176.468,10 | | |

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020 | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020 | PREVISIONI | | |
|--------|---------------|---|--|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | | | | | DELL'ANNO 2021 | DELL'ANNO 2022 | DELL'ANNO 2023 |

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO

| | | | | | | | |
|----------|---|---------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | TITOLO 1 - Spese correnti | 5.990.385,77 | di competenza | 18.961.185,73 | 17.702.887,00 | 17.702.887,00 | 17.702.887,00 |
| | | | di cui impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui f. plu.vinc. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | cassa | 22.888.017,59 | 23.760.719,83 | | |
| 2 | TITOLO 2 - Spese in conto capitale | 3.484.367,41 | di competenza | 22.622.952,62 | 18.036.625,08 | 1.281.000,00 | 1.281.000,00 |
| | | | di cui impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui f. plu.vinc. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | cassa | 21.427.734,98 | 21.267.859,04 | | |
| 4 | TITOLO 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | di competenza | 82.456,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui f. plu.vinc. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | cassa | 82.456,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | di competenza | 2.000.000,00 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 |
| | | | di cui impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui f. plu.vinc. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | cassa | 2.000.000,00 | 3.000.000,00 | | |
| 7 | TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 306.056,84 | di competenza | 2.592.000,00 | 1.852.000,00 | 1.852.000,00 | 1.852.000,00 |
| | | | di cui impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui f. plu.vinc. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | cassa | 2.792.359,15 | 2.152.056,84 | | |
| | Totale Titoli | 9.780.810,02 | di competenza | 46.258.594,35 | 40.591.512,08 | 23.835.887,00 | 23.835.887,00 |
| | | | di cui impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui f. plu.vinc. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | cassa | 49.190.567,72 | 50.180.635,71 | | |

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

In sede di bilancio di previsione per gli esercizi 2021 – 2023 non è presente lo stanziamento sul fondo pluriennale vincolato. L'amministrazione ritiene, così come evidenziato anche in nota integrativa, che nel corso dei primi mesi del 2021 verrà effettuato, qualora necessario un riaccertamento parziale dei residui ai fini dell'inserimento degli stanziamenti necessari prima del termine utile al riaccertamento ordinario per i residui interventi finanziati con il FPV.

Previsioni di cassa

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | |
|---|---|--------------------------------------|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/2021 esercizio di riferimento | 2.079.513,73 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 13.591.495,67 |
| 3 | Entrate extratributarie | 8.376.734,36 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 21.101.164,40 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 3.000.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 2.031.727,55 |
| | TOTALE TITOLI | 48.101.121,98 |
| | TOTALE GENERALE ENTRATE | 48.101.121,98 |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|---|---|--------------------------------------|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020 |
| 1 | Spese correnti | 23.760.719,83 |
| 2 | Spese in conto capitale | 21.267.859,04 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 0,00 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 3.000.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 2.152.056,84 |
| | TOTALE TITOLI | 50.180.635,71 |
| | SALDO DI CASSA | 0,00 |

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

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

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

Al fine di migliorare le percentuali di riscossione delle entrate l'ente a partire dall'anno 2018 ha introdotto la fatturazione semestrale anziché annuale del servizio di raccolta rifiuti migliorando notevolmente la velocità di riscossione della tariffa.

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 0,00.

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

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

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|--|--------------|---------------|----------------------|---------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | 0,00 | 0,00 | 2.079.513,73 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 3.778.087,17 | 9.851.287,00 | 13.629.374,17 | 13.591.495,67 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 2.191.375,42 | 8.146.600,00 | 10.337.975,42 | 8.376.734,36 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 3.616.840,38 | 17.741.625,08 | 21.358.465,46 | 21.101.164,40 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | - | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 |

| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 179.727,55 | 1.852.000,00 | 2.031.727,55 | 2.031.727,55 |
|---|--|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TOTALE TITOLI | | 9.766.030,52 | 40.591.512,08 | 50.357.542,60 | 48.101.121,98 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 9.766.030,52 | 40.591.512,08 | 50.357.542,60 | 50.180.635,71 |
| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | <i>Spese Correnti</i> | 5.990.385,77 | 17.702.887,00 | 23.693.272,77 | 23.760.719,83 |
| 2 | <i>Spese In Conto Capitale</i> | 3.484.367,41 | 18.036.625,08 | 21.520.992,49 | 21.267.859,04 |
| 3 | <i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i> | - | - | 0,00 | 0,00 |
| 4 | <i>Rimborso Di Prestiti</i> | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | <i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i> | - | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 |
| 7 | <i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i> | 306.056,84 | 1.852.000,00 | 2.158.056,84 | 2.152.056,84 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 9.780.810,02 | 40.591.512,08 | 50.072.322,10 | 50.180.635,71 |
| SALDO DI CASSA | | | | | 0,00 |

Verifica equilibrio anni 2021-2023

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|-----|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 2079513,73 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 17997887,00 0,00 | 17997887,00 0,00 | 17997887,00 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | (-) | 17702887,00 0,00 160000,00 | 17702887,00 0,00 160000,00 | 17702887,00 0,00 160000,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |

| | | | | | |
|--|-----|--|------------------|------------------|------------------|
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | 295000,00 | 295000,00 | 295000,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 0,00 0,00 | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | | 295000,00 | 295000,00 | 295000,00 |

| | | | | | |
|--|-----|--|------------------|------------------|------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾: | | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | | 295000,00 | 295000,00 | 295000,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | | 0,00 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | | 295000,00 | 295000,00 | 295000,00 |

L'importo di euro 295.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

| Importo | Destinazione |
|--------------|---|
| € 5.000,00 | Attrezzature e servizi sociali |
| € 200.000,00 | Manutenzioni e acquisto attrezzature servizio RSU |
| € 10.000,00 | Manutenzione straordinaria sede |

| | |
|-------------|------------------------------------|
| € 30.000,00 | Acquisto mobili e arredi |
| € 40.000,00 | Acquisto attrezzature informatiche |
| € 10.000,00 | Attrezzature mensa |

Il saldo positivo di parte corrente è quindi destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come non ricorrenti, in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:

- Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:
 - a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
 - b) condoni;
 - c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
 - d) entrate per eventi calamitosi;
 - e) alienazione di immobilizzazioni;
 - f) accensioni di prestiti;
 - g) contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.
- Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:
 - a) consultazioni elettorali o referendarie locali,
 - b) ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e altri trasferimenti in c/capitale,
 - c) eventi calamitosi,
 - d) sentenze esecutive ed atti equiparati,
 - e) investimenti diretti,
 - f) contributi agli investimenti.

Ad eccezione delle sopra indicate entrate, possono essere definite a regime ricorrenti le entrate che si presentano con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

| Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Contributi dall' INPS progetto Home Care Premium | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Trasferimento PAT Azione 19 | 250.000,00 | 250.000,00 | 250.000,00 |
| Contributo PAT bando Reti Territoriali | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Contributo PAT progetti demenza/alzheimer | 7.500,00 | 7.500,00 | 7.500,00 |
| Trasferimento APSS progetto Cohousing Psichiatrico | 36.800,00 | 36.800,00 | 36.800,00 |
| Trasferimento dal Comune Progetto Welfare Generativo | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Assegnazione PAT progetto Amministratore di sostegno | 6.254,00 | 6.254,00 | 6.254,00 |
| Assegnazione PAT per iniziative culturali | | | |
| Assegnazione altri Enti iniziative culturali | | | |
| Concorso Comuni per iniziative culturali | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| Assegnazione PAT progetto Benessere | 2.680,00 | 2.680,00 | 2.680,00 |
| Trasferimento da Enti progetto Canoniche | 9.000,00 | 9.000,00 | 9.000,00 |
| Quote di risorse generali - Budget - | 356.066,00 | 356.066,00 | 356.066,00 |
| TOTALE | 708.300,00 | 708.300,00 | 708.300,00 |

| Spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Progetto Cohousing Psichiatrico | 36.800,00 | 36.800,00 | 36.800,00 |
| Progetto welfare generativo | 9.000,00 | 9.000,00 | 9.000,00 |
| Iniziative e trasferimenti nel campo della Cultura | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| Iniziative e trasferimenti nel campo dello Sport | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Contributi a favore del volontariato ed associazionismo | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Soggiorni estivi | | | |
| Politiche giovanili | | | |
| Progetto animazione territoriale - reti territoriali | 44.500,00 | 44.500,00 | 44.500,00 |
| Progetto demenze/alzheimer | 4.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 |
| Spese per la comunicazione in ambito sociale | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Interventi per la famiglia | 32.000,00 | 32.000,00 | 32.000,00 |
| Iniziativa "dopo di noi" | | | |
| Politiche a favore del lavoro - Azione 19 | 430.000,00 | 430.000,00 | 430.000,00 |
| Progetto Home Care Premium | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |
| Contributi e spese per iniziative e manifestazioni varie | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| Contributi per la promozione tutistica e territoriale | 8.000,00 | 8.000,00 | 8.000,00 |
| Iniziative di solidarietà | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Contributi per la promozione del settore agricolo | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |

Finanziamento della spesa del titolo 2

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse:

| FONTI DI FINANZIAMENTO SPESE TITOLO 2 | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|
| Trasferimenti da comuni per fondo strategico | 2.180.074,34 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimento PAT fondo strategico | 6.559.857,34 | 0,00 | 0,00 |
| Sovracanoni grandi derivazioni-fondo strategico | 4.712.397,62 | 0,00 | 0,00 |
| Sovracanoni grandi derivazioni | 200.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Budget per investimenti | 90.000,00 | 90.000,00 | 90.000,00 |
| Quota TIA per investimenti | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| Contributi PAT per edilizia abitativa | 1.006.000,00 | 986.000,00 | 986.000,00 |
| Quota corrente assistenza per attrezzature | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Contributo dallo Stato riqualificazione lago S. Giustina | 2.330.295,78 | 0,00 | 0,00 |
| Alienazioni di beni | 253.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributo straordinario BIM-fondo strategico | 500.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE ENTRATE | 18.036.625,08 | 1.281.000,00 | 1.281.000,00 |

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- 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 finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

La nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dalla normativa ed illustra congruamente le informazioni richieste.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Commissario tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 6 del 21 luglio 2020 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

| Fonti di finanziamento del Programma Triennale del LLPP | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
|---|----------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| Entrate proprie | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 300.000,00 |
| Entrate da alienazioni | 253.000,00 | | | 253.000,00 |
| Trasferimenti PAT F.do Strategico | 6.559.857,34 | | | 6.559.857,34 |
| Trasferimenti dallo Stato | 2.330.295,78 | | | 2.330.295,78 |
| Trasferimenti dai Comuni | 2.180.074,34 | | | 2.180.074,34 |
| Trasferimento dal BIM Adige | 500.000,00 | | | 500.000,00 |
| Sovracanoni grandi derivazioni | 4.912.397,62 | | | 4.912.397,62 |
| F.P.V. | 0 | | | 0 |
| TOTALE | 16.835.625,08 | 100.000,00 | 100.000,00 | 17.035.625,09 |

L'entità complessiva dei lavori da effettuare nel triennio, distinta per missione risulta essere la seguente:

| Totale opere finanziate distinte per missione | MISSIONE | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
|---|----------|--------------|------------|------------|--------------|
| Riqualificazione e ristrutturazione sede della Comunità | 1 | 200.000,00 | | | 200.000,00 |
| Riqualificazione ambientale bacino di Santa Giustina | 9 | 2.330.295,78 | | | 2.330.295,78 |
| Realizzazione parcheggi pertinenziali | 1 | 253.000,00 | | | 253.000,00 |
| Realizzazione CRM Campodenno | 9 | 0 | | | 0 |
| Manutenzione straordinaria Centri raccolta materiali | 9 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 300.000,00 |
| Trasferimenti al Comune di Cles x interventi diretti | 18 | 0 | | | 0 |
| Trasferimenti per progetto Mobilità | 18 | 1.845.696,56 | | | 1.845.696,56 |

| | | | | | |
|---|----|----------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| sostenibile ed efficienza energetica | | | | | |
| Trasferimenti per progetto collegamento ciclopedonale Fondo - Castelfondo | 18 | 1.435.158,95 | | | 1.435.158,95 |
| Trasferimenti per progetto acquaticità per famiglie | 18 | 1.664.175,65 | | | 1.664.175,65 |
| Interventi diretti progetto sviluppo area Plaze | 9 | 3.437.035,93 | | | 3.437.035,93 |
| Interventi diretti progetto sviluppo area Diga di Santa Giustina | 9 | 2.690.522,52 | | | 2.690.522,52 |
| Interventi diretti progetto ciclabile Cles - Mostizzolo | 9 | 2.879.739,69 | | | 2.879.739,69 |
| TOTALE | | 16.835.625,08 | 100.000,00 | 100.000,00 | 17.035.625,09 |

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-23 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista nel DUP tiene conto delle indicazioni e dei vincoli imposti dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2020 ed in particolare con quanto esposto al paragrafo 3.3 in materia di assunzioni.

Si riporta qui di seguito il fabbisogno di personale previsto per gli anni 2020-2022 dovuto principalmente a previsti pensionamenti per raggiungimento di età.

| Personale | Numero | Importo stimato 2021 | Numero | Importo stimato 2022 | Numero | Importo stimato 2023 |
|----------------------------|--------|----------------------|--------|----------------------|--------|----------------------|
| Personale in quiescenza | 2 | 68.000,00 | 2 | 87.000,00 | 3 | 181.000,00 |
| Personale nuove assunzioni | 2 | 68.000,00 | 2 | 87.000,00 | 3 | 181.000,00 |

| | | | | | | |
|--------------|---|-----------|---|-----------|---|------------|
| di cui cat A | | | | | | |
| di cui cat B | 2 | 68.000,00 | 1 | 34.000,00 | | |
| di cui cat C | | | 1 | 53.000,00 | 2 | 106.000,00 |
| di cui cat D | | | | | 1 | 68.000,00 |

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

Piano delle alienazioni e delle valorizzazioni

L'art. 58 del D.L. 25 giugno 2008, n.112, così come convertito dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, stabilisce che per procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, gli enti locali, con delibera dell'organo di governo, individuano, redigendo apposito elenco sulla base e nei limiti della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici, i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione. E' prevista l'alienazione di una porzione dell'area pertinenziale alla sede in permuta con l'acquisizione di nuovi parcheggi coperti in proprietà all'Ente.

| Tipologia | Azione | 2021 | 2022 | 2023 |
|-----------|---------|------------|------|------|
| Area | Permuta | 253.000,00 | 0,00 | 0,00 |

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98

L'art. 8, comma 1 bis, della L.P. 27.12.2010 n. 27 e ss. mm. (c.d. legge finanziaria provinciale 2011) stabilisce che i Comuni e le Comunità adottano un piano di miglioramento per l'individuazione delle misure finalizzate a razionalizzare e ridurre le spese correnti, nei termini e con le modalità previste dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale.

Il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2018, sottoscritto in data 10.11.2017, ha confermato anche per le Comunità l'obbligo di adottare un piano di miglioramento ai fini del contenimento e della razionalizzazione delle spese di funzionamento, con particolare riguardo all'attività istituzionale. Il medesimo Protocollo ha previsto che l'obiettivo di riduzione della spesa viene quantificato in misura pari

alla sommatoria dei tagli operati sul Fondo istituzionale nel periodo 2013-2017, avendo a riferimento il dato di spesa riferito al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2012. Ha, altresì, stabilito che, come previsto per i Comuni, la verifica del rispetto degli obiettivi di riduzione sarà effettuata avendo a riferimento la spesa come desunta dal conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2019.

La Giunta provinciale, con deliberazione n. 1735 di data 28.09.2018, ha approvato i criteri per il monitoraggio degli obiettivi di riduzione della spesa.

Tenuto conto che negli anni 2013-2014 non sono stati operati tagli sul Fondo istituzionale e che per le Comunità nate dalla suddivisione del Comprensorio della Valle dell'Adige la gestione finanziaria può essere considerata a regime solo dal 2014, la menzionata deliberazione n. 1735 di data 28.09.2018 ha disposto che l'obiettivo di riduzione della spesa – quantificato sempre in misura pari alla sommatoria dei tagli operati sul Fondo istituzionale nel periodo 2013-2017 – debba avere a riferimento il dato di spesa riferito al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2014.

Con la medesima deliberazione, la Giunta provinciale ha poi ritenuto di adottare anche per le Comunità in tema di obiettivi di riduzione della spesa nonché di relativi controlli per la verifica ed il monitoraggio una disciplina analoga a quella già adottata per i Comuni con propria precedente deliberazione n. 1228 di data 22.07.2016, e segnatamente:

- l'aggregato di spesa preso a riferimento per il calcolo dell'obiettivo di riduzione della spesa è rappresentato dalla Funzione 1 /Missione 1 del Titolo 1 della spesa corrente rilevato dai conti consuntivi delle Comunità;
- l'obiettivo di spesa deve essere verificato prioritariamente sull'andamento dei pagamenti (intesi come somma dei pagamenti relativi alla gestione di competenza e alla gestione residui) contabilizzati nella Funzione 1 /Missione 1 del Titolo 1 della spesa corrente rispetto al medesimo dato riferito al conto consuntivo 2014;
- qualora la riduzione di spesa relativa alla Funzione 1 /Missione 1 non sia tale da garantire il raggiungimento dell'obiettivo assegnato, a quest'ultimo potranno concorrere le riduzioni operate sulle altre Funzioni /Missioni di spesa, fermo restando che la spesa derivante dalla Funzione 1 non può comunque aumentare rispetto al 2014;
- al fine di poter effettuare un confronto omogeneo, l'aggregato di spesa 2014 e 2019 deve essere nettizzato da tutte quelle voci (opportunamente motivate) che influirebbero negativamente sull'omogeneità dei dati, quali ad esempio i rimborsi ottenuti da altri enti per spese inerenti la Funzione 1 /Missione 1 assunte per conto dei medesimi enti oppure spese di carattere straordinario.

Anche il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2020 ha confermato l'obbligo di adozione di un piano di miglioramento finalizzato alla riduzione della spesa corrente con le modalità di cui alla

deliberazione della G.P. n. 1228/2016 che ha individuato la spesa di riferimento rispetto alla quale operare la riduzione della spesa o mantenerne l'invarianza.

Conseguentemente, la Comunità della Valle di Non, al fine di consentire, come stabilito dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2018 e dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1735 di data 28.09.2018, la verifica del rispetto degli obiettivi di riduzione della spesa, avendo a riferimento la spesa quale desunta dal conto consuntivo 2019 ha provveduto ad effettuare un monitoraggio delle spese di funzionamento, con particolare riguardo all'attività istituzionale avendo a riferimento, sotto il profilo temporale, il dato di spesa riferito al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2014, come previsto dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1735 di data 28.09.2018, sino al dato di spesa riferito al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2018 che costituisce, alla data attuale, l'ultimo dato certo e consolidato.

Il Servizio finanziario ha provveduto a svolgere il monitoraggio con le modalità e nei termini sopra descritti, elaborando uno specifico documento.

Con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 65 di data 17 luglio 2020 è stato quindi approvato il prospetto relativo al monitoraggio del rispetto degli obiettivi di riduzione della spesa accertando come dallo stesso emerga che per il periodo temporale 01.01.2014 – 31. 12.2019 l'andamento della spesa corrente della Comunità della Val di Non evidenzia un trend di riduzione pienamente compatibile con gli obiettivi di miglioramento fissati dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2018 e dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1735 di data 28.09.2018.

Con la successiva integrazione al Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2020, sottoscritta in data 13 luglio 2020, le parti hanno concordato di sospendere per l'esercizio 2020 l'obiettivo di qualificazione della spesa per i comuni trentini, in considerazione dell'incertezza degli effetti dell'emergenza epidemiologica sui bilanci comunali sia in termini di minori entrate che di maggiori spese

Alla luce del perdurare della situazione di emergenza sanitaria, tenuto conto dei rilevanti riflessi finanziari che tale emergenza genera sia sulle entrate, in termini di minor gettito, sia sull'andamento delle spese e considerato altresì che le norme di contabilità pubblica pongono come vincolo l'equilibrio di bilancio, le parti concordano di proseguire la sospensione anche per il 2021 dell'obiettivo di qualificazione della spesa e nello specifico quindi stabiliscono di non fissare un limite al contenimento della spesa contabilizzata nella Missione 1 come indicato nel Protocollo d'intesa per la finanza locale per il 2020 per il periodo 2020-2024.

Contestualmente le parti concordano che l'individuazione degli obiettivi di qualificazione della spesa saranno definiti a partire dall'esercizio 2022 tenuto conto dell'evoluzione dello scenario finanziario conseguente all'andamento della pandemia.

Per tutti questi motivi il piano di miglioramento risulta tutt'ora sospeso.

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

A) ENTRATE

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

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi dell'Ente è il seguente:

| Servizio | entrate/proventi Previsione 2021 | spese/costi Previsione 2021 | % di copertura |
|-----------------------|--|-----------------------------------|-------------------|
| MENSE SCOLASTICHE | 1.515.000,00 | 1.515.000,00 | 100,00% |
| SERVIZIO RIFIUTI | 6.280.633,00 | 6.280.633,00 | 100,00% |
| SERVIZI ASSISTENZIALI | 7.909.054,00 | 7.909.054,00 | 100,00% |
| TOTALE | 15.704.687,00 | 15.704.687,00 | 100,00% |

L'organo di revisione in merito all'adeguamento delle tariffe dei servizi rileva che:

- rifiuti: i termini per l'approvazione della tariffa per il servizio RSU per il 2021 sono stati prorogati al 31 marzo 2021 tenuto conto che tale termine è legato a quello di approvazione del bilancio di previsione.
- sociale: le tariffe dei servizi assistenziali sono determinate nei limiti stabiliti dalla Provincia Autonoma di Trento;
- mense scolastiche: le tariffe sono state adeguate a mezzo delibera del Consiglio n. 21 del 29 agosto 2019.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

| Servizio | Previsione Entrata 2021 | FCDE 2021 | Previsione Entrata 2022 | FCDE 2022 | Previsione Entrata 2023 | FCDE 2023 |
|---------------------|----------------------------|--------------|----------------------------|--------------|----------------------------|--------------|
| raccolta rifiuti | 6.217.100 | 150.000 | 6.217.100 | 150.000 | 6.217.100 | 150.000 |
| socio assistenziale | 867.500 | 10.000 | 867.500 | 10.000 | 867.500 | 10.000 |

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

B) SPESE**Spese per missioni**

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per missioni confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

| MISSIONE | PREV.DEF. 2020 | PREV 2021 | PREV 2022 | PREV 2023 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 2.261.205,26 | 1.861.850,00 | 1.401.850,00 | 1.401.850,00 |
| 2 - Giustizia | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 - Ordine pubblico e sicurezza | 7.000,00 | 7.000,00 | 7.000,00 | 7.000,00 |
| 4 - Istruzione e diritto allo studio | 1.194.998,33 | 1.656.800,00 | 1.656.800,00 | 1.656.800,00 |
| 5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali | 68.500,00 | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| 6 - Politiche giovanili, sport, tempo libero | 145.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| 7 - Turismo | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| 8 - Assetto territorio edilizia abitativa | 1.271.750,63 | 1.121.000,00 | 1.101.000,00 | 1.101.000,00 |
| 9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente | 15.779.957,47 | 17.468.226,92 | 6.130.633,00 | 6.130.633,00 |
| 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 - Soccorso civile | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 8.603.055,71 | 7.874.054,00 | 7.874.054,00 | 7.874.054,00 |
| 13 - Tutela della salute | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 - Sviluppo economico, competitività | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 487.000,00 | 430.000,00 | 430.000,00 | 430.000,00 |
| 16 - Agricoltura, polit.agroalim., pesca | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 17 - Energia e divers. fonti energetiche | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 18 - Relazioni con auton. territ. e locali | 11.571.309,95 | 4.945.031,16 | 0 | 0 |
| 19 - Relazioni internazionali | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 20 - Fondi e accantonamenti | 162.000,00 | 285.550,00 | 292.550,00 | 292.550,00 |
| 50 - Debito pubblico | 84.817,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 60 - Anticipazioni finanziarie | 2.000.000,00 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 |
| 99 - Servizi per conto terzi | 2.592.000,00 | 1.852.000,00 | 1.852.000,00 | 1.852.000,00 |
| TOTALE SPESA | 46.258.594,35 | 40.591.512,08 | 23.835.887,00 | 23.835.887,00 |

Spese per macro-aggregati

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | | | | | |
|-----------------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni Def. 2020 | Previsioni 2021 | Previsioni 2022 | Previsioni 2023 | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 3.515.745,15 | 3.241.697,00 | 3.241.697,00 | 3.241.697,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 237.000,00 | 225.000,00 | 225.000,00 | 225.000,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 10.944.445,89 | 11.338.840,00 | 11.331.840,00 | 11.331.840,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 3.993.633,69 | 2.418.800,00 | 2.418.800,00 | 2.418.800,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 5.361,00 | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00 | 62.000,00 | 62.000,00 | 62.000,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 265.000,00 | 413.550,00 | 420.550,00 | 420.550,00 |
| | Totale | 18.961.185,73 | 17.702.887,00 | 17.702.887,00 | 17.702.887,00 |

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con quanto stabilito al paragrafo 6 del Protocollo di intesa per la finanza locale per il 2021 e con le norme locali e nazionali relative.

Spese per acquisto beni e servizi

Non vi sono spese di apprezzabile significatività in relazione all'acquisto di beni e servizi quali costi di pubblicità, rappresentanza, ecc..

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi il metodo della **media semplice**

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 risulta come dai seguenti prospetti:

CONCORSO DAI PRIVATI PER IL SERVIZIO DI FORNITURA PASTI A DOMICILIO

| 3) Numero Capitolo/Articolo di Entrata 4) Dichiarazione Capolo di Entrata 5) Tipo Bilancio (Autonomo/Finanziato) 6) Titolo 7) Tipologia 8) Categoria | DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2016-2020) | | | | | DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA' | | | | | Accantonamento OBBLIGATORIO di Fondo Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio | | | |
|---|--|---|-------------------------|------------------------|---------------------------------------|--|----------|----------------|--------------------------|---------------------------|--|--|------------------|------|
| | Esercizio | TOTALE Entrate Accertate in CIC | Entrate Riscosse in CIC | Entrate Riscosse in CR | TOTALE Entrate Riscosse in (CIC + CR) | % Incasso | % FCDE | Eser. Bilancio | Stanziamento di Bilancio | Quota Presunta di Incasso | | Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità | % Obbl. al Fondo | |
| 2446 / 0 | 2016 | 33.879,92 | 33.879,92 | 361,68 | 34.041,60 | | | | | | | | | |
| CONCORSO DAI PRIVATI PER IL SERVIZIO DI FORNITURA PASTI A DOMICILIO (PREVISTO IN FINANZA) | 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | |
| | 2017 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | |
| | 2018 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | |
| | 2019 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | |
| 3) CATEGORIA 1 - ENTRATE DALLA VENDITA DI CATEGORIE DI SERVIZI | ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO | Metodo A1 - Media Semplice sui Totali | | | | | 102,8554 | 0,0000 | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 |
| | | | | | | | | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 |
| | | | | | | | | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 |
| | | Metodo A3 - Media Semplice sui Rapporti | | | | | 20,5711 | 75,4285 | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 |
| | | | | | | | | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 |
| | | | | | | | | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 |
| | | Metodo B - Media Ponderata sui Totali | | | | | 102,8554 | 0,0000 | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 |
| | | | | | | | | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 |
| | | | | | | | | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 |
| | | Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti | | | | | 10,2855 | 85,7145 | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 |
| | | | | | | | | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 |
| | | | | | | | | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 |
| DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | | Media Applicata Metodo A1 | | | | | 0,0000 | | 2021 | 0,00 | | | 0,00 | |
| | | | | | | | 0,0000 | | 2022 | 0,00 | | | 0,00 | |
| | | | | | | | 0,0000 | | 2023 | 0,00 | | | 0,00 | |

CONCORSO DA UTENTI PER SERVIZI DOMICILIARI

| 3) Numero Capitolo/Articolo di Entrata 4) Dichiarazione Capolo di Entrata 5) Tipo Bilancio (Autonomo/Finanziato) 6) Titolo 7) Tipologia 8) Categoria | DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2016-2020) | | | | | DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA' | | | | | Accantonamento OBBLIGATORIO di Fondo Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio | | | |
|---|--|---|-------------------------|------------------------|---------------------------------------|--|---------|----------------|--------------------------|---------------------------|--|--|------------------|----------|
| | Esercizio | TOTALE Entrate Accertate in CIC | Entrate Riscosse in CIC | Entrate Riscosse in CR | TOTALE Entrate Riscosse in (CIC + CR) | % Incasso | % FCDE | Eser. Bilancio | Stanziamento di Bilancio | Quota Presunta di Incasso | | Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità | % Obbl. al Fondo | |
| 2446 / 0 | 2016 | 389.722,70 | 378.782,70 | 2.831,05 | 381.004,44 | | | | | | | | | |
| CONCORSO DA UTENTI PER SERVIZI DOMICILIARI (PREVISTO IN FINANZA) | 2016 | 827.585,81 | 811.309,86 | 11.920,58 | 823.230,34 | | | | | | | | | |
| | 2017 | 857.313,01 | 839.018,20 | 12.852,37 | 851.870,93 | | | | | | | | | |
| | 2018 | 823.420,85 | 802.734,12 | 14.824,12 | 817.709,24 | | | | | | | | | |
| | 2019 | 845.400,55 | 834.028,41 | 40.759,24 | 835.401,75 | | | | | | | | | |
| 3) CATEGORIA 1 - ENTRATE DALLA VENDITA DI CATEGORIE DI SERVIZI | ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO | Metodo A1 - Media Semplice sui Totali | | | | | 89,1178 | 0,8822 | 2021 | 880.000,00 | 852.413,09 | 7.586,92 | 100,0000 | 7.586,92 |
| | | | | | | | | | 2022 | 880.000,00 | 852.413,09 | 7.586,92 | 100,0000 | 7.586,92 |
| | | | | | | | | | 2023 | 880.000,00 | 852.413,09 | 7.586,92 | 100,0000 | 7.586,92 |
| | | Metodo A3 - Media Semplice sui Rapporti | | | | | 99,1207 | 0,8763 | 2021 | 880.000,00 | 852.483,82 | 7.536,18 | 100,0000 | 7.536,18 |
| | | | | | | | | | 2022 | 880.000,00 | 852.483,82 | 7.536,18 | 100,0000 | 7.536,18 |
| | | | | | | | | | 2023 | 880.000,00 | 852.483,82 | 7.536,18 | 100,0000 | 7.536,18 |
| | | Metodo B - Media Ponderata sui Totali | | | | | 88,9386 | 1,0636 | 2021 | 880.000,00 | 850.853,00 | 9.146,10 | 100,0000 | 9.146,10 |
| | | | | | | | | | 2022 | 880.000,00 | 850.853,00 | 9.146,10 | 100,0000 | 9.146,10 |
| | | | | | | | | | 2023 | 880.000,00 | 850.853,00 | 9.146,10 | 100,0000 | 9.146,10 |
| | | Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti | | | | | 98,9432 | 1,0568 | 2021 | 880.000,00 | 850.011,52 | 9.088,48 | 100,0000 | 9.088,48 |
| | | | | | | | | | 2022 | 880.000,00 | 850.011,52 | 9.088,48 | 100,0000 | 9.088,48 |
| | | | | | | | | | 2023 | 880.000,00 | 850.011,52 | 9.088,48 | 100,0000 | 9.088,48 |
| DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | | Media Applicata Metodo A1 | | | | | 0,8822 | | 2021 | 880.000,00 | | | 7.586,92 | |
| | | | | | | | 0,8822 | | 2022 | 880.000,00 | | | 7.586,92 | |
| | | | | | | | 0,8822 | | 2023 | 880.000,00 | | | 7.586,92 | |

CONCORSO DA UTENTI PER SERVIZI SEMIRESIDENZIALI RIVOLTI A MINORI

| a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Descrizione Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria | DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2016-2020) | | | | | DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITI IN DUBBIA ESIGIBILITÀ | | | | | | | | |
|--|--|----------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------------------|---|--------|----------------|---------------------------|------------------------------|--|-----------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | Esercizio | TOTALE Entrate Accantonate in CC | Entrate Riscosse in CC | Entrate Riscosse in CR | TOTALE Entrate Riscosse in (CC + CR) | % Incassi | % FCDE | Esig. Bilancio | Stacchiamento al Bilancio | Dotazione Presente al Inizio | Quota Calcolata Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | % CDEI al fondo | Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo | Accantonamento EFFETTIVO al Bilancio |
| 4) 2458 / 0 b) CONCORSO DA UTENTI PER SERVIZI SEMIRESIDENZIALI RIVOLTI A MINORI (RILEVANTE A FIN PA) c) 1 e) 3 f) 100 g) 2 | 2016 | 8.993,31 | 8.569,50 | 329,20 | 8.898,50 | | | | | | | | | |
| | 2016 | 16.349,72 | 16.219,20 | 49,71 | 16.268,91 | | | | | | | | | |
| | 2017 | 15.986,98 | 15.202,74 | 473,71 | 15.676,45 | | | | | | | | | |
| | 2018 | 11.713,63 | 11.826,97 | 54,88 | 11.881,85 | | | | | | | | | |
| | 2019 | 13.297,69 | 12.490,82 | 182,56 | 12.673,38 | | | | | | | | | |
| ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO | Metodo A1 - Media Semplice sui Totali | | | | | 99,3167 | 0,9933 | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | |
| | | | | | | | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | |
| | | | | | | | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | |
| | Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti | | | | | 99,2610 | 0,7369 | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | |
| | | | | | | | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | |
| | | | | | | | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | |
| | Metodo B - Media Ponderata sui Totali | | | | | 99,1861 | 0,8929 | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | |
| | | | | | | | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | |
| | | | | | | | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | |
| | Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti | | | | | 99,1189 | 0,8810 | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | |
| | | | | | | | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | |
| | | | | | | | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | |
| DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | | | | | Media Applicata Metodo A1 | 0,9900 | 2021 | 0,00 | | | | | 0,00 | |
| | | | | | | | 2022 | 0,00 | | | | | 0,00 | |
| | | | | | | | 2023 | 0,00 | | | | | 0,00 | |

CONCORSO DA UTENTI PER SERVIZI RESIDENZIALI A FAVORE DI DISABILI

| a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Descrizione Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria | DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2016-2020) | | | | | DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITI IN DUBBIA ESIGIBILITÀ | | | | | | | | |
|--|--|----------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------------------|---|--------|----------------|---------------------------|------------------------------|--|-----------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | Esercizio | TOTALE Entrate Accantonate in CC | Entrate Riscosse in CC | Entrate Riscosse in CR | TOTALE Entrate Riscosse in (CC + CR) | % Incassi | % FCDE | Esig. Bilancio | Stacchiamento al Bilancio | Dotazione Presente al Inizio | Quota Calcolata Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | % CDEI al fondo | Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo | Accantonamento EFFETTIVO al Bilancio |
| 4) 2458 / 0 b) CONCORSO DA UTENTI PER SERVIZI RESIDENZIALI A FAVORE DI DISABILI (RILEVANTE A FIN PA) c) 1 e) 3 f) 100 g) 2 | 2016 | 104.203,82 | 104.203,82 | 0,00 | 104.203,82 | | | | | | | | | |
| | 2016 | 206.149,70 | 206.113,70 | 0,00 | 206.113,70 | | | | | | | | | |
| | 2017 | 196.992,72 | 180.746,92 | 8.207,20 | 188.954,12 | | | | | | | | | |
| | 2018 | 200.691,70 | 195.701,18 | 5.290,07 | 200.991,25 | | | | | | | | | |
| | 2019 | 207.117,45 | 194.142,21 | 12.855,50 | 207.000,71 | | | | | | | | | |
| ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO | Metodo A1 - Media Semplice sui Totali | | | | | 99,9943 | 0,9997 | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | |
| | | | | | | | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | |
| | | | | | | | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | |
| | Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti | | | | | 99,9937 | 0,9993 | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | |
| | | | | | | | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | |
| | | | | | | | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | |
| | Metodo B - Media Ponderata sui Totali | | | | | 99,9949 | 0,9991 | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | |
| | | | | | | | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | |
| | | | | | | | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | |
| | Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti | | | | | 99,9951 | 0,9989 | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | |
| | | | | | | | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | |
| | | | | | | | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | |
| DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | | | | | Media Applicata Metodo A1 | 0,9900 | 2021 | 0,00 | | | | | 0,00 | |
| | | | | | | | 2022 | 0,00 | | | | | 0,00 | |
| | | | | | | | 2023 | 0,00 | | | | | 0,00 | |

CONCORSO DA UTENTI PER SERVIZI SEMIRESIDENZIALI A FAVORE DI DISABILI

| a) Numero Capibollo/Articolo di Entrata b) Dedicazione Capibollo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria | DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2016-2020) | | | | | DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA' | | | | | | | |
|--|--|--------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------------------|--|----------|----------------|----------------------------|---------------------------|--|------------------|--------------------------------------|
| | Esercizio | TOTALE Entrate Accertate in CC | Entrate Riscosse in CC | Entrate Riscosse in CR | TOTALE Entrate Riscosse in (CC + CR) | % Incasso | % FCDE | Eser. Bilancio | Stanzionamento di Bilancio | Quota Presunta di Incasso | Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità | % Obbl. al fondo | Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo |
| | | | | | | | | | | | | | Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio |
| 2481 / 0 CONCORSO DA UTENTI PER SERVIZI SEMIRESIDENZIALI A FAVORE DI DISABILI (RISORSE A PERMANENTE) 3 TITOLO 1 - ENTRATE ENTRATIBUSIVARI 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI 2 CATEGORIA 2 - ENTRATE DALLA VENDITA E OBLIGAZIONE DI SERVIZIO | 2016 | 63.415,97 | 63.162,10 | 236,67 | 63.401,17 | | | | | | | | |
| | 2017 | 94.410,37 | 83.640,40 | 325,88 | 94.269,90 | | | | | | | | |
| | 2018 | 73.460,67 | 72.670,63 | 583,33 | 73.253,36 | | | | | | | | |
| | 2019 | 75.931,44 | 66.047,72 | 1.286,18 | 70.273,90 | | | | | | | | |
| | 2020 | 75.914,10 | 72.788,00 | 3.128,10 | 75.914,10 | | | | | | | | |
| ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO | Metodo A1 - Media Semplice sui Totali | | 99,8434 | 0,1566 | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | | | |
| | | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | | | | | |
| | | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | | | | | |
| | Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti | | 99,8452 | 0,1548 | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | | | |
| | | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | | | | | |
| | | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | | | | | |
| | Metodo B - Media Ponderata sui Totali | | 99,8440 | 0,1560 | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | | | |
| | | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | | | | | |
| | | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | | | | | |
| | Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti | | 99,8420 | 0,1580 | 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | | | |
| | | | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | | | | | |
| | | | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0000 | 0,00 | | | | | |
| DATI CONFERMATI Fondo Credito Dubbia Esigibilità | | Media Applicata Metodo A1 | 0,0000 | 2021 | 0,20 | | | | | | | 0,00 | |
| | | | 0,0000 | 2022 | 0,20 | | | | | | | 0,00 | |
| | | | 0,0000 | 2023 | 0,50 | | | | | | | 0,00 | |

CONCORSO DA UTENTI PER IL SERVIZIO DI RACCOLTA RIFIUTI

| a) Numero Capibollo/Articolo di Entrata b) Dedicazione Capibollo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria | DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2016-2020) | | | | | DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA' | | | | | | | |
|---|--|--------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------------------|--|--------------|----------------|----------------------------|---------------------------|--|------------------|--------------------------------------|
| | Esercizio | TOTALE Entrate Accertate in CC | Entrate Riscosse in CC | Entrate Riscosse in CR | TOTALE Entrate Riscosse in (CC + CR) | % Incasso | % FCDE | Eser. Bilancio | Stanzionamento di Bilancio | Quota Presunta di Incasso | Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità | % Obbl. al fondo | Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo |
| | | | | | | | | | | | | | Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio |
| 2515 / 0 CONCORSO DI UTENTI NELLA SPESA PER IL SERVIZIO DI RACCOLTA, TRATTAMENTO E SMANTERAMENTO DEI RIFIUTI (RISORSE AI FINI I.V.A.) 3 TITOLO 3 - ENTRATE ENTRATIBUSIVARI 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI 2 CATEGORIA 2 - ENTRATE DALLA VENDITA E OBLIGAZIONE DI SERVIZIO | 2016 | 5.039.271,34 | 117.636,15 | 4.910.472,81 | 5.027.503,68 | | | | | | | | |
| | 2017 | 5.393.498,52 | 316.841,33 | 4.792.265,34 | 5.106.137,17 | | | | | | | | |
| | 2018 | 5.058.352,71 | 70.905,69 | 4.765.867,75 | 4.926.832,83 | | | | | | | | |
| | 2019 | 5.044.328,02 | 2.256.649,70 | 2.610.548,58 | 4.886.198,28 | | | | | | | | |
| | 2020 | 5.040.308,11 | 2.133.776,10 | 2.520.015,23 | 4.697.791,33 | | | | | | | | |
| ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO | Metodo A1 - Media Semplice sui Totali | | 95,8449 | 4,3557 | 2021 | 6.000.000,00 | 4.782.215,00 | 217.785,00 | 100,0000 | 217.785,00 | | | |
| | | | 2022 | 6.000.000,00 | 4.782.215,00 | 217.785,00 | 100,0000 | 217.785,00 | | | | | |
| | | | 2023 | 6.000.000,00 | 4.782.215,00 | 217.785,00 | 100,0000 | 217.785,00 | | | | | |
| | Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti | | 95,8593 | 4,3407 | 2021 | 6.000.000,00 | 4.782.955,00 | 217.935,00 | 100,0000 | 217.935,00 | | | |
| | | | 2022 | 6.000.000,00 | 4.782.955,00 | 217.935,00 | 100,0000 | 217.935,00 | | | | | |
| | | | 2023 | 6.000.000,00 | 4.782.955,00 | 217.935,00 | 100,0000 | 217.935,00 | | | | | |
| | Metodo B - Media Ponderata sui Totali | | 95,8692 | 4,3348 | 2021 | 6.000.000,00 | 4.783.200,00 | 248.740,00 | 100,0000 | 248.740,00 | | | |
| | | | 2022 | 6.000.000,00 | 4.783.200,00 | 248.740,00 | 100,0000 | 248.740,00 | | | | | |
| | | | 2023 | 6.000.000,00 | 4.783.200,00 | 248.740,00 | 100,0000 | 248.740,00 | | | | | |
| | Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti | | 95,8685 | 4,3315 | 2021 | 6.000.000,00 | 4.783.425,00 | 248.575,00 | 100,0000 | 248.575,00 | | | |
| | | | 2022 | 6.000.000,00 | 4.783.425,00 | 248.575,00 | 100,0000 | 248.575,00 | | | | | |
| | | | 2023 | 6.000.000,00 | 4.783.425,00 | 248.575,00 | 100,0000 | 248.575,00 | | | | | |
| DATI CONFERMATI Fondo Credito Dubbia Esigibilità | | Media Applicata Metodo A1 | 4,3557 | 2021 | 6.000.000,00 | | | | | | | 217.785,00 | |
| | | | 4,3557 | 2022 | 6.000.000,00 | | | | | | | 217.785,00 | |
| | | | 4,3557 | 2023 | 6.000.000,00 | | | | | | | 217.785,00 | |

Di seguito vengono riportati gli importi di accantonamento obbligatorio al FCDE ed il loro accantonamento effettivo:

| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 9.851.287,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 8.146.600,00 | 225.371,92 | 225.371,92 | 0,00 | 2,77% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 15.411.329,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 33.409.216,30 | 225.371,92 | 225.371,92 | 0,00 | 0,67% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 17.997.887,00 | 225.371,92 | 225.371,92 | 0,00 | 1,25% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 15.411.329,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 9.851.287,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 8.146.600,00 | 225.371,92 | 225.371,92 | 0,00 | 2,77% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 986.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 18.983.887,00 | 225.371,92 | 225.371,92 | 0,00 | 1,19% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 17.997.887,00 | 225.371,92 | 225.371,92 | 0,00 | 1,25% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 986.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

| Esercizio finanziario 2023 | | | | | |
|--|----------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|--------------|
| TITOLI | BILANCIO 2023 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 9.851.287,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 8.146.600,00 | 225.371,92 | 225.371,92 | 0,00 | 2,77% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 986.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 18.983.887,00 | 225.371,92 | 225.371,92 | 0,00 | 1,19% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 17.997.887,00 | 225.371,92 | 225.371,92 | 0,00 | 1,25% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 986.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

L'accantonamento effettivo a bilancio per FCDE è pari a

| Fondo crediti dubbia esigibilità | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------------|------------|------------|------------|
| Parte corrente | 160.000,00 | 160.000,00 | 160.000,00 |
| Parte capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 - euro 125.550,00 pari allo 0,71 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 125.550,00 pari allo 0,71% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 125.550,00 pari allo 0,71% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Non sono stati stanziati importi al fondo per spese potenziali in quanto non vi sono contenziosi a rischio soccombenza a carico dell'Amministrazione.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa pari a € 200.000,00 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019.

Non vi sono società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

La Comunità della Valle di Non con deliberazione n. 30 del 28.09.2017 provvedeva alla revisione straordinaria delle partecipazioni e alla conseguente decisione di alienare le partecipazioni che non rispettavano i principi della L.P. n. 1 del 10.02.2005 e nello specifico "Azienda per il Turismo Val di Non Società Cooperativa" e "Montener S.r.l.". La stessa Comunità con deliberazione n. 36 del 31.12.2018 provvedeva alla revisione ordinaria della partecipazioni ed alla conseguente decisione di alienare la partecipazione detenuta in "Altipiani Val di Non S.p.a.".

Il Consiglio dell'ente con deliberazione n. 31 del 23 dicembre 2019 ha provveduto alla ricognizione ordinaria e relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione al 31.12.2018 delle partecipazioni societarie. Dall'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non è stata rilevata alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

Il Commissario infine con delibera n. 32 del 24/12/2020 ha provveduto alla ricognizione ordinaria e relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione al 31.12.2019 delle partecipazioni societarie.

Dall'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non è stata rilevata alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

| | | | | |
|---|-----|---------------------|--------------------|--------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 0,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 17741625,08 | 986000,00 | 986000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | 18036625,08 0,00 | 1281000,00 0,00 | 1281000,00 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | -295000,00 | -295000,00 | -295000,00 |

Il risultato negativo della gestione in conto capitale è finanziato dal risultato positivo della gestione corrente così come indicato nel relativo paragrafo della presente relazione.

Investimenti senza esborsi finanziari

Nel triennio di riferimento è prevista un'operazione di permuta che vede la cessione da parte della Comunità di Valle di un terreno edificabile di proprietà a fronte dell'acquisizione verso la stessa società di parcheggi sotterranei dello stesso valore.

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-------------------|-------------|-------------|
| Opere a scomputo di permesso di costruire | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Permute | 253.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Project financing | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 253.000,00 | 0,00 | 0,00 |

Non sono stati stipulati dall'ente contratti di leasing e/o contratti assimilati.

INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in programma la stipula di nuovi finanziamenti e quindi di ricorso all'indebitamento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Residuo debito (+) | 161.860,80 | 82.455,45 | -0,00 | -0,00 | -0,00 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 79.405,35 | 82.455,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 82.455,45 | -0,00 | -0,00 | -0,00 | -0,00 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Debito medio per abitante | n.d. | n.d. | n.d. | n.d. | n.d. |

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|
| Oneri finanziari | 5.410,57 | 2.360,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quota capitale | 79.405,35 | 82.455,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 84.815,92 | 84.815,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è pari a zero in quanto si sono esauriti tutti i piani di rimborso dei finanziamenti in essere.

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 5.410,57 | 2.360,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| entrate correnti | 18.297.907,20 | 17.818.074,59 | 17.997.887,00 | 17.997.887,00 | 17.997.887,00 |
| % su entrate correnti | 0,03% | 0,01% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

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 previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti provinciali e erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

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 e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

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

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

Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mariano Domenico

