



*COMUNITA' DELLA VALLE DI NON*

*Provincia di Trento*

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022  
e documenti allegati**

Il Revisore Unico

Dott. Mariano Domenico

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 15 gennaio 2020

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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, 15 gennaio 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Mariano Domenico

## **Sommario**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	4
DOMANDE PRELIMINARI .....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 .....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa.....	10
Verifica equilibrio anni 2020-2022.....	12
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 della coerenza esterna .....	20
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 .....	21
A) ENTRATE .....	21
Proventi dei servizi pubblici .....	21
B) SPESE .....	22
Spese per missioni.....	22
Spese per macro-aggregati .....	22
Spese di personale .....	24
Spese per acquisto beni e servizi.....	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	24
Fondo di riserva di competenza .....	27
Fondi per spese potenziali.....	28
Fondo di riserva di cassa.....	28
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	28
ORGANISMI PARTECIPATI .....	28
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	29
INDEBITAMENTO.....	29
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	30
CONCLUSIONI.....	32

## 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 03 gennaio 2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dal Comitato esecutivo in data 23/12/2019 con deliberazione n. 178, 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 23/12/2019 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;

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 2019 **ha** aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente **ha** trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, 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 2020-2022. L'approvazione del bilancio di previsione 2020-2022 è stata prorogata al 31 marzo 2020 ai sensi del Decreto del Ministero dell'Interno pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 295 del 17 dicembre 2019.

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 **ha adottato** il Piano di miglioramento .....

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.

L'Ente **non si è avvalso** della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 27/05/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 5 in data 15/05/2019 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 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

**Risultato di amministrazione**

	<b>31/12/2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	6.085.905,75
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.114.539,09
b) Fondi accantonati	1.184.549,00
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	3.786.817,66
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>6.085.905,75</b>

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

#### Situazione di cassa

	2017	2018	2019
Disponibilità:	763.996,12	3.173.469,98	1.839.301,08
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	1.037.214,84	1.047.734,08	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 2020-2022 è tale **da garantire rispetto** degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 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 2020-2022

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 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

#### Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019			
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022

	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti<sup>(1)</sup></b>	previsioni di competenza	1672657,21	0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale<sup>(1)</sup></b>	previsioni di competenza	1207970,99	0,00	0,00	0,00
	<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>	previsioni di competenza	1144232,00	0,00		
	- <i>di cui avanzo utilizzato anticipatamente<sup>(2)</sup></i>	previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	previsioni di cassa	3173469,98	0,00		
<b>10000 TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	
<b>20000 TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	4301277,96	previsione di competenza	9978158,15	9968460,00	9868460,00
			previsione di cassa	12443388,43	14108667,32	
<b>30000 TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	3385198,53	previsione di competenza	8319749,00	8362713,00	8277896,00
			previsione di cassa	10756033,48	11736782,42	
<b>40000 TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	1870163,28	previsione di competenza	8203110,46	7062096,12	1041000,00
			previsione di cassa	9153427,07	8902564,60	
<b>50000 TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	
<b>60000 TITOLO 6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	
<b>70000 TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	previsione di competenza	2000000,00	2000000,00	0,00
			previsione di cassa	2000000,00	2000000,00	
<b>90000 TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	42879,67	previsione di competenza	2532000,00	2532000,00	2532000,00
			previsione di cassa	2578557,37	2574879,67	

<b>TOTALE TITOLI</b>	9599519,44	previsione di competenza di cui già impegnato* previsione di cassa	31033017,61	29925269,12	21719356,00	21719356,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	9599519,44	previsione di competenza di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	35057877,81	29925269,12	21719356,00	21719356,00
			40104876,33	39322894,01		

<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</b>		<b>PREVISIONI DEFINITIVE 2019</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2020</b>	<b>PREVISIONI DELL'ANNO 2021</b>	<b>PREVISIONI DELL'ANNO 2022</b>
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	5305260,8	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	19789433,36 0,00 (0,00) 23021985,38	17977717 0,00 0,00 23349480,85	17875356 0,00 (0,00) (0,00)	17875356 0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	3590950,13	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10657038,45 0,00 (0,00) 12320368,01	7333096,12 0,00 0,00 10921657,11	1312000 0,00 (0,00) (0,00)	1312000 0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00) (0,00)	0,00 0,00 0,00 0,00

<b>TITOLO</b>	<b>4 RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	79406	82456	0,00	0,00
			previsione di cassa	79406	82456		
<b>TITOLO</b>	<b>5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2000000	2000000	0,00	0,00
			previsione di cassa	2000000	2000000		
<b>TITOLO</b>	<b>7 SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	437300,05	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2532000	2532000	2532000	2532000
			previsione di cassa	2683116,94	2969300,05		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>9333510,98</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>35057877,81</b>	<b>29925269,12</b>	<b>21719356,00</b>	<b>21719356,00</b>
			previsione di cassa	<b>40104876,33</b>	<b>39322894,01</b>		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>9333510,98</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>35057877,81</b>	<b>29925269,12</b>	<b>21719356,00</b>	<b>21719356,00</b>
			previsione di cassa	<b>40104876,33</b>	<b>39322894,01</b>		

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 2020 – 2022 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 2020 verrà effettuato un riaccertamento parziale dei residui ai fini dell'inserimento degli stanziamenti necessari prima de termine utile al riaccertamento ordinario qualora fosse necessario per i residui interventi finanziati con il FPV.

### ***Previsioni di cassa***

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>	
	<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b>
<b>Fondo di Cassa all'1/1/2020 esercizio di riferimento</b>	-
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2 Trasferimenti correnti	14.108.667,32
3 Entrate extratributarie	11.736.782,42
4 Entrate in conto capitale	8.902.564,60
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6 Accensione prestiti	0,00
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	2.574.879,67
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>39.322.894,01</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>39.322.894,01</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>	
	<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b>
1 Spese correnti	23.349.480,85
2 Spese in conto capitale	10.921.657,11
3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4 Rmborsò di prestiti	82.456,00
5 Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00
7 Spese per conto terzi e partite di giro	2.969.300,05
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>39.322.894,01</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>	-

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 assicuri 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.

In merito alla previsione di cassa 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
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	0,00	<b>0,00</b>	0,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.301.277,96	14.269.737,96	<b>9.968.460,00</b>	14.108.667,32
3	<i>Entrate extratributarie</i>	3.385.198,53	11.747.911,53	<b>8.362.713,00</b>	11.736.782,42
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.870.163,28	8.932.259,40	<b>7.062.096,12</b>	8.902.564,60
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	<b>0,00</b>	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	<b>0,00</b>	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	2.000.000,00	<b>2.000.000,00</b>	2.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	42.879,67	2.574.879,67	<b>2.532.000,00</b>	2.574.879,67
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>9.599.519,44</b>	<b>29.925.269,12</b>	<b>39.524.788,56</b>	<b>39.322.894,01</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>9.599.519,44</b>	<b>29.925.269,12</b>	<b>39.524.788,56</b>	<b>39.322.894,01</b>
BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	5.305.260,80	17.977.717,00	<b>23.282.977,80</b>	23.349.480,85
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	3.590.950,13	7.333.096,12	<b>10.924.046,25</b>	10.921.657,11
3	<i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>	-	-	<b>0,00</b>	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	-	82.456,00	<b>82.456,00</b>	82.456,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	2.000.000,00	<b>2.000.000,00</b>	2.000.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	437.300,05	2.532.000,00	<b>2.969.300,05</b>	2.969.300,05
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>9.333.510,98</b>	<b>29.925.269,12</b>	<b>39.258.780,10</b>	<b>39.322.894,01</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>					<b>0,00</b>

## Verifica equilibrio anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
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>	(+)		18331173,00 0,00	18146356,00 0,00	18146356,00 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> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		17977717,00 0,00 0,00	17875356,00 0,00 0,00	17875356,00 0,00 0,00
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> di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		82456,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>271000,00</b>	<b>271000,00</b>	<b>271000,00</b>
<b>ALTRI 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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>			<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>271000,00</b>	<b>271000,00</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>			<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>271000,00</b>	271000,00	271000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		<b>271000,00</b>	<b>271000,00</b>	<b>271000,00</b>

L'importo di euro 271.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

Importo	Destinazione
€ 5.000,00	Attrezzature e servizi sociali
€ 210.000,00	Manutenzioni e acquisto attrezzature servizio RSU
€ 6.000,00	Manutenzione straordinaria sede
€ 20.000,00	Acquisto mobili e arredi
€ 30.000,00	Acquisto attrezzature informatiche

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 plessi 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.

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
Contributi dall' INPS progetto Home Care Premium	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Trasferimento PAT Azione 19	267.000,00	267.000,00	267.000,00
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	1.780,00	1.780,00	1.780,00
Assegnazione PAT per iniziative culturali	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Assegnazione altri Enti iniziative culturali	14.000,00	14.000,00	14.000,00
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 -	409.796,00	409.796,00	409.796,00
<b>TOTALE</b>	<b>821.056,00</b>	<b>821.056,00</b>	<b>821.056,00</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
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	114.000,00	114.000,00	114.000,00
Iniziative e trasferimenti nel campo dello Sport	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Contributi a favore del volontariato ed associazionismo	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Soggiorni estivi	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Politiche giovanili	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Spese per la comunicazione in ambito sociale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Interventi per la famiglia	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Iniziativa "dopo di noi"	15.756,00	15.756,00	15.756,00
Politiche a favore del lavoro - Azione 19	450.000,00	450.000,00	450.000,00
Progetto Home Care Premium	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Contributi e spese per iniziative e manifestazioni varie	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Contributi per la promozione tutistica e territoriale	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Iniziative di solidarietà	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Contributi per la promozione del settore agricolo	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Spese di gestione area San Romedio	17.000,00	17.000,00	17.000,00
Progetto canoniche	34.500,00	34.500,00	34.500,00
Pari opportunità	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>821.056,00</b>	<b>821.056,00</b>	<b>821.056,00</b>

## ***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 2020	Anno 2021	Anno 2022
Trasferimenti da comuni per fondo strategico	2.156.074,34	0,00	0,00
Trasferimento PAT fondo strategico	643.949,00	0,00	0,00
Sovracanoni BIM fondo strategico	613.000,00	0,00	0,00
Entrata corrente Budget per investimenti	56.000,00	56.000,00	56.000,00
Quota tariffa TIA per investimenti	210.000,00	210.000,00	210.000,00
contributi PAT per edilizia abitativa e centri storici	1.061.000,00	1.041.000,00	1.041.000,00
Quota corrente assistenza per attrezzature	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Trasferimento PAT acquisto attrezzature	57.777,00	0,00	0,00
Contributo dallo Stato riqualificazione lago S. Giustina	2.330.295,78	0,00	0,00
Sovracanoni BIM x ristrutturazione sede	200.000,00		
		0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>7.333.096,12</b>	<b>1.312.000,00</b>	<b>1.312.000,00</b>

### ***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:

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

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 2020-22 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 Comitato esecutivo 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. 9 del 16 luglio 2019 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	2020	2021	2022	Totale
Entrate proprie	120.000,00	120.000,00	120.000,00	360.000,00
Trasferimenti PAT	643.949,00			643.949,00
Trasferimenti dallo Stato	2.330.295,78			2.330.295,78
Trasferimenti dai Comuni	2.156.074,34			2.156.074,34

Sovracanoni grandi derivazioni	813.000,00			813.000,00
F.P.V.	0			0
<b>TOTALE</b>	<b>6.063.319,12</b>	<b>120.000,00</b>	<b>120.000,00</b>	<b>6.303.319,12</b>

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

Totale opere finanziate distinte per missione	MISSIONE	2020	2021	2022	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 impianto geotermico e fotovoltaico con monitoraggio ai fini didattici	9	0			0
Realizzazione CRM Campodenno	9	0			0
Manutenzione straordinaria Centri raccolta materiali	9	120.000,00	120.000,00	120.000,00	360.000,00
Interventi diretti sul F.do Strategico Territoriale	9	720.000,00			720.000,00
Trasferimenti al Comune di Cles x interventi diretti	18	0			0
Trasferimenti per progetto Mobilità sostenibile ed efficienza energetica	18	1.474.940,00			1.474.940,00
Trasferimenti per progetto					

collegamento ciclopedenale Fondo - Castelfondo	18	350.000,00			350.000,00
Trasferimenti per progetto acquaticità per famiglie	18	350.000,00			350.000,00
Trasferimenti per progetto sviluppo area Plaza	18	350.000,00			350.000,00
Trasferimenti per investimenti sulla promozione culturale	18	168.083,34			168.083,34
<b>TOTALE</b>		<b>6.063.319,12</b>	<b>120.000,00</b>	<b>120.000,00</b>	<b>6.303.319,12</b>

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

### **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 2020	Numero	Importo stimato 2021	Numero	Importo stimato 2022
Personale in quiescenza	3	108.000,00	2	75.000,00	2	75.000,00
Personale nuove assunzioni	3	103.000,00	2	75.000,00	2	75.000,00
di cui cat A						
di cui cat B	2	58.000,00	2	75.000,00	2	75.000,00

di cui cat C	1	45.000,00	2	75.000,00	2	75.000,00
di cui cat D						

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

### **Piano delle alienazioni e delle valorizzazioni**

Non sono previste alienazioni o dismissioni riguardanti il patrimonio immobiliare dell'Ente. La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

### **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.

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. 64 di data 14 maggio 2019 è stato quindi approvato il prospetto relativo al monitoraggio del rispetto degli obiettivi di riduzione della spesa accertando come dallo stesso emerge che per il periodo temporale 01.01.2014 – 31.12.2018 l'andamento della spesa corrente della Comunità della Val di Non evidenzia un trend di riduzione che a parere del sottoscritto risulta 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.

## ***Verifica della coerenza esterna***

### **Equilibri di finanza pubblica**

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno “in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo”, desunto “dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto”, allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019.

## 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.

#### **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 2020	spese/costi Previsione 2020	% di copertura
MENSE SCOLASTICHE	1.568.350,00	1.568.350,00	100,00%
SERVIZIO RIFIUTI	6.458.263,00	6.458.263,00	100,00%
SERVIZI ASSISTENZIALI	7.933.710,00	7.933.710,00	100,00%
<b>TOTALE</b>	<b>15.960.323,00</b>	<b>15.960.323,00</b>	<b>100,00%</b>

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 2020 sono stati prorogati al 30 aprile 2020 tenuto conto della legge n. 157 del 19/12/2019 e come da nota Anci-Ifel del 12 dicembre 2019 avente ad oggetto: *rinvio al 30 aprile del termine per l'approvazione delle tariffe e dei regolamenti TARI e tariffa corrispettiva e attuazione delle Delibere ARERA n. 443 e 444 del 31 ottobre 2019* e nota Ifel di approfondimento del 9 dicembre 2019.
- 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 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022
raccolta rifiuti	6.000.000	150.000	6.000.000	150.000	1.131.155	150.000
socio assistenziale	959.450	17.000	959.450	17.000	959.450	17.000

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 2020-2022 per missioni confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

MISSIONE	PREV.DEF. 2019	PREV 2020	PREV 2021	PREV 2022
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.497.674,88	1.509.350,00	1.309.350,00	1.309.350,00
2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
3 - Ordine pubblico e sicurezza	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
4 - Istruzione e diritto allo studio	1.658.574,16	1.755.927,00	1.698.150,00	1.698.150,00
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	144.965,00	114.000,00	114.000,00	114.000,00
6 - Politiche giovanili, sport, tempo libero	79.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
7 - Turismo	28.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1.897.162,61	1.243.700,00	1.223.700,00	1.223.700,00
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	10.637.940,01	9.273.741,78	6.223.446,00	6.223.446,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00
11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	8.769.425,31	7.924.710,00	7.824.710,00	7.824.710,00
13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
14 - Sviluppo economico, competitività	0,00	0,00	0,00	0,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	388.500,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00
16 - Agricoltura, polit.agroalim., pesca	4.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
17 - Energia e divers. fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
18 - Relazioni con auton. territ. e locali	4.107.899,84	2.693.023,34	0,00	0,00
19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	220.918,00	242.000,00	242.000,00	242.000,00
50 - Debito pubblico	84.818,00	84.817,00	0,00	0,00
60 - Anticipazioni finanziarie	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00
99 - Servizi per conto terzi	2.532.000,00	2.532.000,00	2.532.000,00	2.532.000,00
<b>TOTALE SPESA</b>	<b>35.057.877,81</b>	<b>29.925.269,12</b>	<b>21.719.356,00</b>	<b>21.719.356,00</b>

**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. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	3.737.278,14	3.343.404,00	3.343.404,00	3.343.404,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	234.500,00	235.000,00	235.000,00	235.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	11.474.213,71	11.438.506,00	11.438.506,00	11.438.506,00
104	Trasferimenti correnti	3.892.111,51	2.545.446,00	2.445.446,00	2.445.446,00
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	8.412,00	5.361,00	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	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	442.918,00	410.000,00	410.000,00	410.000,00
	<b>Totale</b>	<b>19.789.433,36</b>	<b>17.977.717,00</b>	<b>17.875.356,00</b>	<b>17.875.356,00</b>

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

MISSIONE	PREV.DEF. 2019	PREV 2020	PREV 2021	PREV 2022
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.497.674,88	1.509.350,00	1.309.350,00	1.309.350,00
2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
3 - Ordine pubblico e sicurezza	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
4 - Istruzione e diritto allo studio	1.658.574,16	1.755.927,00	1.698.150,00	1.698.150,00
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	144.965,00	114.000,00	114.000,00	114.000,00
6 - Politiche giovanili, sport, tempo libero	79.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
7 - Turismo	28.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1.897.162,61	1.243.700,00	1.223.700,00	1.223.700,00
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	10.637.940,01	9.273.741,78	6.223.446,00	6.223.446,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00
11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	8.769.425,31	7.924.710,00	7.824.710,00	7.824.710,00
13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
14 - Sviluppo economico, competitività	0,00	0,00	0,00	0,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	388.500,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00
16 - Agricoltura, polit.agroalim., pesca	4.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
17 - Energia e divers. fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
18 - Relazioni con auton. territ. e locali	4.107.899,84	2.693.023,34	0,00	0,00
19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	220.918,00	242.000,00	242.000,00	242.000,00
50 - Debito pubblico	84.818,00	84.817,00	0,00	0,00
60 - Anticipazioni finanziarie	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00
99 - Servizi per conto terzi	2.532.000,00	2.532.000,00	2.532.000,00	2.532.000,00
<b>TOTALE SPESA</b>	<b>35.057.877,81</b>	<b>29.925.269,12</b>	<b>21.719.356,00</b>	<b>21.719.356,00</b>

## **Spese di personale**

La spesa relativa al macro-aggregato “redditi da lavoro dipendente” prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con quanto stabilito al paragrafo 3.3 del Protocollo di intesa per la finanza locale per il 2020 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 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

## **CONCORSO DA UTENTI PER SERVIZI DOMICILIARI**

## CONCORSO DA UTENTI PER SERVIZI SEMIRESIDENZIALI RIVOLTI A MINORI

ESERCIZIO FINANZIARIO 2020-2022  
Metodologia di Composizione del FONDO CREDITI di DUBBIA ESIGIBILITÀ' (Bilancio Previsione)

11/12/2019

## COMUNITÀ DELLA VAL DI NON

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 (2015-2019)						DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITÀ'						
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Risorse in C/C	Entrate Risorse in C/R	TOTALE Entrate Risorse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo
a) 2446 / 0 b) CONCORSO DA UTENTI PER SERVIZI DOMICILIARI (RILEVANTE AI FINI IVA) c) d) e) 3 TITOLO 3 - ENTRATE EXTRAATTRIBUTARIE f) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI g) 2 CATEGORIA 2 - ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	2014	167.954,48	147.732,55	21.937,24	169.690,79								
	2015	383.722,70	378.762,79	22.192,38	400.955,15								
	2016	827.565,81	811.309,66	11.920,68	823.230,34								
	2017	657.313,81	639.018,26	12.852,37	651.870,63								
	2018	623.429,85	602.784,12	13.753,72	616.537,84								
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO													
Metodo A1 - Media Semplice sui Totali													
		100,0852	0,0000	2020	611.000,00	611.000,00	0,00	85.000,00	0,00				
				2021	611.000,00	611.000,00	0,00	95.000,00	0,00				
				2022	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00				
Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti													
		100,6097	0,0000	2020	611.000,00	611.000,00	0,00	85.000,00	0,00				
				2021	611.000,00	611.000,00	0,00	95.000,00	0,00				
				2022	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00				
Metodo B - Media Ponderata sui Totali													
		99,5126	0,4874	2020	611.000,00	608.022,04	2.977,96	85.000,00	2.531,27				
				2021	611.000,00	608.022,04	2.977,96	95.000,00	2.829,06				
				2022	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00				
Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti													
		99,8215	0,1785	2020	611.000,00	609.906,23	1.090,77	85.000,00	927,15				
				2021	611.000,00	609.906,23	1.090,77	95.000,00	1.036,23				
				2022	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00				
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità													
		Media Applicata	Metodo A1	0,0000	2020	611.000,00						0,00	
				0,0000	2021	611.000,00						0,00	
				0,0000	2022	0,00						0,00	

## CONCORSO DA UTENTI PER SERVIZI RESIDENZIALI A FAVORE DI DISABILI

ESERCIZIO FINANZIARIO 2020-2022  
Metodologia di Composizione del FONDO CREDITI di DUBBIA ESIGIBILITÀ' (Bilancio Previsione)

11/12/2019

## COMUNITÀ DELLA VAL DI NON

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 (2015-2019)						DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITÀ'						
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Risorse in C/C	Entrate Risorse in C/R	TOTALE Entrate Risorse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo
a) 2459 / 0 b) CONCORSI DA UTENTI PER SERVIZI RESIDENZIALI A FAVORE DI DISABILI (RILEVANTE AI FINI IVA) c) d) e) 3 TITOLO 3 - ENTRATE EXTRAATTRIBUTARIE f) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI g) 2 CATEGORIA 2 - ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	2014	246.757,85	231.577,98	9.227,87	240.805,65								
	2015	154.303,82	154.303,82	15.179,87	169.483,69								
	2016	206.149,75	206.113,70	0,00	206.113,70								
	2017	185.952,72	180.745,52	5.207,20	185.952,72								
	2018	200.991,75	195.701,18	5.290,57	200.991,75								
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO													
Metodo A1 - Media Semplice sui Totali													
		100,9246	0,0000	2020	187.000,00	187.000,00	0,00	85.000,00	0,00				
				2021	187.000,00	187.000,00	0,00	95.000,00	0,00				
				2022	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00				
Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti													
		101,4816	0,0000	2020	187.000,00	187.000,00	0,00	85.000,00	0,00				
				2021	187.000,00	187.000,00	0,00	95.000,00	0,00				
				2022	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00				
Metodo B - Media Ponderata sui Totali													
		100,4686	0,0000	2020	187.000,00	187.000,00	0,00	85.000,00	0,00				
				2021	187.000,00	187.000,00	0,00	95.000,00	0,00				
				2022	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00				
Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti													
		100,7408	0,0000	2020	187.000,00	187.000,00	0,00	85.000,00	0,00				
				2021	187.000,00	187.000,00	0,00	95.000,00	0,00				
				2022	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00				
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità													
		Media Applicata	Metodo A1	0,0000	2020	187.000,00						0,00	
				0,0000	2021	187.000,00						0,00	
				0,0000	2022	0,00						0,00	

## **CONCORSO DA UTENTI PER SERVIZI SEMIRESIDENZIALI A FAVORE DI DISABILI**

**ESERCIZIO FINANZIARIO 2020-2022**  
**Metodologia di Composizione del FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (Bilancio Previsione)**  
**(Bilancio Previsione)**

11/12/2019

COMUNITÀ DELLA VAL DI NON										11/12/2019			
a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Declaratoria Capitolo di Entrata c) Titolo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categria	DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2015-2019)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBIA ESIGIBILITÀ*							
	Esercizio	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Risorse in C/C	Entrate Risorse in C/R	TOTALE Entrate Risorse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata per Credito Dubia Esigibilità	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo
a) 2461 / 0	2014	106.450,98	93.165,46	5.445,85	98.611,31								
b) CONCORSI DA UTENTI PER SERVIZI SEMIRESIDENZIALI A FAVORE DI DIGIBILI (RILEVANTE AI FINI IVA)	2015	63.415,97	63.162,10	13.135,80	76.267,70								
c) 3 TITOLO 3 - ENTRATE EXTRABUDGETARIE	2016	84.416,37	83.940,40	329,58	84.269,98								
d) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PRODOTTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2017	73.440,67	72.670,03	583,33	73.253,96								
e) 2 CATEGORIA 2 - ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	2018	70.801,48	69.087,72	1.288,18	70.373,90								
ACCANTONAMENTO FONDI in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali					101.1249	0,0000	2020	62.000,00	62.000,00	0,00	85.0000	0,00
								2021	62.000,00	62.000,00	0,00	95.0000	0,00
								2022	0,00	0,00	0,00	100.0000	0,00
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					102.4385	0,0000	2020	62.000,00	62.000,00	0,00	85.0000	0,00
								2021	62.000,00	62.000,00	0,00	95.0000	0,00
								2022	0,00	0,00	0,00	100.0000	0,00
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					100.4540	0,0000	2020	62.000,00	62.000,00	0,00	85.0000	0,00
								2021	62.000,00	62.000,00	0,00	95.0000	0,00
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					101.0754	0,0000	2020	62.000,00	62.000,00	0,00	85.0000	0,00
								2021	62.000,00	62.000,00	0,00	95.0000	0,00
								2022	0,00	0,00	0,00	100.0000	0,00
	DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità					Media Applicata	Metodo A1	0,0000	2020	62.000,00		0,00	
									2021	62.000,00		0,00	
									2022	0,00		0,00	

## **CONCORSO DA UTENTI PER IL SERVIZIO DI RACCOLTA RIFIUTI**

ESERCIZIO FINANZIARIO 2020-2022

2020-01-01

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

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	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.955.669,00	82.472,37	82.472,37	0,00	1,38%
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	<b>5.955.669,00</b>	<b>82.472,37</b>	<b>82.472,37</b>	<b>0,00</b>	<b>1,38%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.955.669,00	82.472,37	82.472,37	0,00	1,38%
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	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.955.669,00	92.175,00	92.175,00	0,00	1,55%
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	<b>5.955.669,00</b>	<b>92.175,00</b>	<b>92.175,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,55%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.955.669,00	92.175,00	92.175,00	0,00	1,55%
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	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
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	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>n.d.</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

L'accantonamento effettivo a bilancio per FCDE è pari a

Fondo crediti dubbia esigibilità	2020	2021	2022
Parte corrente	167.000,00	167.000,00	167.000,00
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 2020 - euro 75.000,00 pari allo 0,42 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 75.000,00 pari allo 0,42% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 75.000,00 pari allo 0,42% 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

Il comma 854 della legge di bilancio per il 2020 sposta al 2021 la decorrenza dell'obbligo di costituzione del fondo di garanzia per i debiti commerciali e la Comunità della Valle di Non si è avvalsa di detta proroga.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018.

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 infine 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.

Dall'analisi dei documenti si evince che l'ente ha provveduto ad alienare la propria partecipazione in "Azienda per il Turismo Val di Non Società Cooperativa" e dalla "Montener Srl" mentre è ancora in corso la procedura di alienazione della propria partecipazione in "Altipiani Val di Non Spa".

### 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 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO (1)</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2022</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	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	(+)	7062096,12	1041000,00	1041000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	7333096,12 0,00	1312000,00 0,00	1312000,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>	<b>-271000,00</b>	<b>-271000,00</b>
				<b>-271000,00</b>

### Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono previsti per il triennio 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario.

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

### Limitazione acquisto immobili \*

Non sono previste acquisizioni di immobili da parte dell'ente per il periodo 2020-2022.

## 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	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	238.328,87	161.860,80	82.455,45	-0,00	-0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	76.468,07	79.405,35	82.455,45	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
<b>Totale fine anno</b>	<b>161.860,80</b>	<b>82.455,45</b>	<b>-0,00</b>	<b>-0,00</b>	<b>-0,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	0	0	0	0	0
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>

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.

#### **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	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	8.347,85	5.410,57	2.360,47	0,00	0,00
Quota capitale	76.468,07	79.405,35	82.455,45	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>84.815,92</b>	<b>84.815,92</b>	<b>84.815,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 2.360,47 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	8.347,85	5.411,10	2.360,47	0,00	0,00
entrate correnti	17.847.352,00	18.297.907,20	18.331.173,00	18.146.356,00	18.146.356,00
% su entrate correnti	<b>0,05%</b>	<b>0,03%</b>	<b>0,01%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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) Rriguardo alle previsioni di parte corrente**

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

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- 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 equilibri di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

**d) 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.

**e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-quinquies dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. 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;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018.

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

### L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Mariano Domenico*