

COMUNE DI S. ORSOLA

Provincia di Trento

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Sighel Giuliano

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale 2/12/2019

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 approvata con delibera della Giunta Comunale n. 45 del 20/11/2019.

Operando ai sensi:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”;
- la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 “Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, del Comune di Sant'Orsola Terme che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trento, li 02/12/2019

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Sighel Giuliano

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	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).....	8
Previsioni di cassa.....	9
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	10
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	10
La nota integrativa	11
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	11
Verifica della coerenza interna	11
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	13
A) ENTRATE	13
Entrate da fiscalità locale	14
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	15
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	15
Proventi dei beni e dei servizi dell'ente NON HO TROVATO NULLA...puoi scrivere due righe?.....	15
Spese di personale	16
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	17
Fondo di riserva di competenza	17
Fondi per spese potenziali.....	17
Fondo di riserva di cassa.....	18
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	18
ORGANISMI PARTECIPATI	19
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	20
INDEBITAMENTO.....	22
PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE.....	25
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	25
CONCLUSIONI.....	27

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto SIGHEL GIULIANO revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 29/12/2016;

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 26/11/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla Giunta Comunale in data 20/11/2019 con delibera n.45, 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;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il parere favorevole sulla regolarità tecnica da parte della responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 185 della L.R. 3 maggio 2018, n. 2;
 - visto il parere favorevole sulla regolarità contabile da parte del responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 185 della L.R. 3 maggio 2018, n. 2;

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.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Sant'Orsola Terme registra una popolazione al 01.01.2019, di n 1127 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

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 rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

L'Ente **ha rispettato** i termini 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.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 3 del 8 aprile 2019 il rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione 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

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	258.596,20
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	258.596,20

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali.

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

Situazione di cassa

	2017	2018	2019 (presunto)
Disponibilità:	152.244,94	129.502,76	7.422,11
di cui cassa vincolata			
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	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 2020-2022 è tale **da garantire** il 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.

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

Entrata

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RIPARTIZIONE PER CATEGORIA DI ENTRATA	PREVISIONI 2019 DEFINITIVE	PREVISIONI 2020 DEFINITIVE	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	Spese correnti	28.594,80	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	Spese in conto capitale	19.777,89	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie	Attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione di cui avanzo utilizzato anticipatamente	Avanzi di amministrazione	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	Finanziamento	129.502,76	7.422,11			
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	75.081,45	351.406,00 366.013,75	322.400,00 397.481,45	322.400,00	322.400,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti	294.496,54	525.639,60 1.056.633,10	465.857,00 760.353,54	413.678,00	413.678,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	Entrate extratributarie	282.054,18	678.336,31 836.707,63	621.414,00 903.408,16	643.404,00	642.903,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	Entrate in conto capitale	1.405.755,03	3.318.440,61 3.428.176,37	1.845.623,00 3.251.678,03	40.000,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	700.000,00 700.000,00	400.000,00 400.000,00	400.000,00	400.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.452,78	417.198,00 423.278,41	312.198,00 317.650,76	312.198,00	312.198,00
	TOTALE TITOLI	previsioni competenza previsioni cassa	2.062.940,00	6.901.214,62 6.910.813,26	3.907.702,00 6.038.832,00	2.131.200,00	2.094.378,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	previsioni di competenza previsioni di cassa	2.062.940,00	6.900.587,01 6.940.316,02	3.907.702,00 6.036.654,11	2.131.200,00	2.094.378,00

Uscita

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DELL'ANNO PRECEDENTE 2019	PREVISIONI DELL'ANNO PRECEDENTE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	497.543,58	1.414.888,97	1.205.818,00	1.171.047,00	1.165.548,00
	di cui già impegnato			71.820,22	18.042,59	2.935,14
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.272.769,98	1.940.935,05	1.703.361,58		
	di cui già impegnato		3.338.218,50	1.845.923,00	40.000,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	23.147,77	0,00	0,00
Titolo 4	Rimborso di prestiti	93.010,54	3.435.151,97	3.119.892,98		
	di cui già impegnato		199.281,54	203.853,00	209.635,00	213.633,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	199.281,54	209.635,54		
	di cui già impegnato		700.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	34.481,02	700.000,00	400.000,00		
	di cui già impegnato		412.198,00	312.198,00	312.198,00	312.198,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLI		1.897.815,12	6.069.587,01	3.967.792,00	2.131.880,00	2.091.379,00
			0,00	94.967,99	18.042,59	2.935,14
			6.719.012,44	5.865.807,12	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.897.815,12	6.069.587,01	3.967.792,00	2.131.880,00	2.091.379,00
			0,00	94.967,99	18.042,59	2.935,14
			6.719.012,44	5.865.807,12	0,00	0,00

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.

Avanzo presunto

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:	
+ Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	258.596,20
- Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	48.372,49
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2019	4.335.654,51
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	4.382.564,57
- Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	118.308,00
+ Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	0,00
+ Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2019	21.521,19
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020	163.271,82
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
- Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+ Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+ Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
- Fondo pluriennale vincolato	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019
	163.271,82
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:	
Parte accantonata	
Altri accantonamenti	0,00
	B) Totale parte accantonata
	0,00

#

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata
	0,00
Parte destinata agli investimenti	
	D) Totale destinata agli investimenti
	0,00
	E) Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)
	163.271,82
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto
	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo: avanzo di amministrazione presunto
	0,00

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 previsione non è stato costituito FPV.

Previsioni di cassa

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.

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.

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.

Il fondo iniziale di cassa presunto al 01.01.2020 non comprende la cassa vincolata.

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				
DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			0,00	7.422,11
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	75.081,45	322.400,00	397.481,45	397.481,45
Trasferimenti correnti	294.496,54	465.857,00	760.353,54	760.353,54
Entrate extratributarie	282.054,19	621.414,00	903.468,19	903.468,19
Entrate in conto capitale	1.405.755,03	1.845.923,00	3.251.678,03	3.251.678,03
Entrate da riduzione di attività finanziarie			0,00	
Accensione prestiti			0,00	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		400.000,00	400.000,00	400.000,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	5.452,79	312.198,00	317.650,79	317.650,79
TOTALE TITOLI				
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.062.840,00	3.967.792,00	6.030.632,00	6.038.054,11

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI				
DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
Spese Correnti	497.543,58	1.205.818,00	1.703.361,58	1.703.361,58
Spese In Conto Capitale	1.272.769,98	1.845.923,00	3.118.692,98	3.118.692,98
Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie			0,00	
Rimborso Di Prestiti	93.010,54	203.853,00	296.863,54	296.863,54
Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		400.000,00	400.000,00	400.000,00
Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	34.491,02	312.198,00	346.689,02	346.689,02
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.897.815,12	3.967.792,00	5.865.607,12	5.865.607,12

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO			COMPTENZA ANNO PER RIFORMISTO DEL BILANCIO 2020	COMPTENZA ANNO 2021	COMPTENZA ANNO 2022
Totale di cui al bilancio dell'esercizio			7.422,11		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	14		0,00	0,00	0,00
AA) Previsione di spesa di amministrazione e servizio presidiato	15		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 1.01 - 1.02 - di cui per gestione anni precedenti	16		1.408.671,00	1.374.822,00	1.375.184,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti, derivanti dal destino rimborso dei prestiti da amministrazione patrimoniale	17		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di bilancio esigibili	18		1.205.816,00	1.171.087,00	1.165.548,60
E) Spese Titolo 2.00 - Investimenti in conto capitale	19		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale sociale, di cui per gestione anni precedenti, derivanti da prestiti di cui: Fondo ammortamento	20		2.354,00	2.400,00	2.354,00
G) Somma Anni e (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SUL L'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo di fondo di amministrazione presunto per spese correnti di cui per gestione anni precedenti	21		0,00	---	---
I) Utilizzo di parte capitale di riserva a spese correnti in base agli esercizi, dopo l'uso dell'esercizio, di cui per gestione anni precedenti	22		0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo di parte capitale di riserva a spese correnti in base agli esercizi, dopo l'uso dell'esercizio, di cui per gestione anni precedenti	23		0,00	0,00	0,00
K) Utilizzo di parte capitale di riserva a spese correnti in base agli esercizi, dopo l'uso dell'esercizio, di cui per gestione anni precedenti	24		0,00	0,00	0,00
L) Utilizzo di parte capitale di riserva a spese correnti in base agli esercizi, dopo l'uso dell'esercizio, di cui per gestione anni precedenti	25		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I+J+K+L			0,00	0,00	0,00
Totale di cui al bilancio dell'esercizio					
P) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	26		0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	27		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.00-02-06-08	28		1.408.671,00	1.374.822,00	1.375.184,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti, derivanti dal destino rimborso dei prestiti da amministrazione patrimoniale	29		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di bilancio esigibili	30		1.205.816,00	1.171.087,00	1.165.548,60
E) Spese Titolo 2.00 - Investimenti in conto capitale	31		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale sociale, di cui per gestione anni precedenti, derivanti da prestiti di cui: Fondo ammortamento	32		2.354,00	2.400,00	2.354,00
G) Entrate Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di bilancio esigibili	33		0,00	0,00	0,00
H) Entrate Titolo 2.00 - Investimenti in conto capitale	34		0,00	0,00	0,00
I) Entrate Titolo 4.00 - Quote di capitale sociale, di cui per gestione anni precedenti, derivanti da prestiti di cui: Fondo ammortamento	35		0,00	0,00	0,00
J) Entrate Titolo 4.00 - Quote di capitale sociale, di cui per gestione anni precedenti, derivanti da prestiti di cui: Fondo ammortamento	36		0,00	0,00	0,00
K) Entrate Titolo 4.00 - Quote di capitale sociale, di cui per gestione anni precedenti, derivanti da prestiti di cui: Fondo ammortamento	37		0,00	0,00	0,00
L) Entrate Titolo 4.00 - Quote di capitale sociale, di cui per gestione anni precedenti, derivanti da prestiti di cui: Fondo ammortamento	38		0,00	0,00	0,00
M) Entrate Titolo 4.00 - Quote di capitale sociale, di cui per gestione anni precedenti, derivanti da prestiti di cui: Fondo ammortamento	39		0,00	0,00	0,00
N) Entrate Titolo 4.00 - Quote di capitale sociale, di cui per gestione anni precedenti, derivanti da prestiti di cui: Fondo ammortamento	40		0,00	0,00	0,00
O) Entrate Titolo 4.00 - Quote di capitale sociale, di cui per gestione anni precedenti, derivanti da prestiti di cui: Fondo ammortamento	41		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q-R-C+D-S+T-U-V+E			0,00	0,00	0,00
W) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	42		0,00	0,00	0,00
X) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	43		0,00	0,00	0,00
Y) Entrate Titolo 4.00-02-06-08	44		0,00	0,00	0,00
Z) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti, derivanti dal destino rimborso dei prestiti da amministrazione patrimoniale	45		0,00	0,00	0,00
AA) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di bilancio esigibili	46		0,00	0,00	0,00
AB) Spese Titolo 2.00 - Investimenti in conto capitale	47		0,00	0,00	0,00
AC) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale sociale, di cui per gestione anni precedenti, derivanti da prestiti di cui: Fondo ammortamento	48		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S+T+U+V+X+Y+Z			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)					
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali					
AA) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	49		0,00	0,00	0,00
AB) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	50		0,00	0,00	0,00
AC) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	51		0,00	0,00	0,00
AD) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	52		0,00	0,00	0,00
AE) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	53		0,00	0,00	0,00
AF) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	54		0,00	0,00	0,00
AG) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	55		0,00	0,00	0,00
AH) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	56		0,00	0,00	0,00
AI) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	57		0,00	0,00	0,00
AJ) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	58		0,00	0,00	0,00
AK) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	59		0,00	0,00	0,00
AL) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	60		0,00	0,00	0,00
AM) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	61		0,00	0,00	0,00
AN) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	62		0,00	0,00	0,00
AO) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	63		0,00	0,00	0,00
AP) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	64		0,00	0,00	0,00
AQ) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	65		0,00	0,00	0,00
AR) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	66		0,00	0,00	0,00
AS) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	67		0,00	0,00	0,00
AT) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	68		0,00	0,00	0,00
AU) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	69		0,00	0,00	0,00
AV) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	70		0,00	0,00	0,00
AW) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	71		0,00	0,00	0,00
AX) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	72		0,00	0,00	0,00
AY) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	73		0,00	0,00	0,00
AZ) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	74		0,00	0,00	0,00
BA) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	75		0,00	0,00	0,00
BB) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	76		0,00	0,00	0,00
BC) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	77		0,00	0,00	0,00
BD) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	78		0,00	0,00	0,00
BE) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	79		0,00	0,00	0,00
BF) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	80		0,00	0,00	0,00
BG) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	81		0,00	0,00	0,00
BH) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	82		0,00	0,00	0,00
BI) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	83		0,00	0,00	0,00
BJ) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	84		0,00	0,00	0,00
BK) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	85		0,00	0,00	0,00
BL) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	86		0,00	0,00	0,00
BM) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	87		0,00	0,00	0,00
BN) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	88		0,00	0,00	0,00
BO) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	89		0,00	0,00	0,00
BP) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	90		0,00	0,00	0,00
BQ) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	91		0,00	0,00	0,00
BR) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	92		0,00	0,00	0,00
BS) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	93		0,00	0,00	0,00
BT) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	94		0,00	0,00	0,00
BU) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	95		0,00	0,00	0,00
BV) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	96		0,00	0,00	0,00
BW) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	97		0,00	0,00	0,00
BX) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	98		0,00	0,00	0,00
BY) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	99		0,00	0,00	0,00
BZ) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	100		0,00	0,00	0,00

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.

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.

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 dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

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 a quanto previsto dalla delibera della Giunta Provinciale n. 1062/2002.

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.

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.

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

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 biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2020-2022, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Il piano viene integrato nel DUP ed è coerente con le previsioni di bilancio.

Equilibri di finanza pubblica

[illegible][illegible]

Società soggetta al consolidamento finanziario		COMPTON FINANZA ANNO FINITIVO AL 31 DICEMBRE BILANCIO 2007		COMPTON FINANZA ANNO FINITIVO AL 31 DICEMBRE BILANCIO 2006	
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
in quanto di parte posseduta (1)			0,00	0,00	0,00
utilizzata in parte di ammortamento per il finanziamento di "peso" corrente (2)	10		0,00	---	0,00
Il totale di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			0,00	0,00	0,00

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.

Entrate da fiscalità locale**IMIS**

Per il prossimo triennio si è previsto pertanto di mantenere invariate le aliquote e le agevolazioni in vigore così come specificato nella tabella che segue:

Tipologia immobile	Esercizio
	bilancio previsione anno 2020
Abitazione principale e relative pertinenze (dal 2016 solo cat. A1, A8 e A9)	0,35
Altri fabbricati abitativi categorie catastali A	1,05
Fabbricati categorie catastali B	1,05
Fabbricati produttivi categoria catastale A10	0,55
Fabbricati produttivi categoria catastale C1 e C3	0,55
Fabbricati categoria catastale C2 - C4 - C5 - C6 - C7	1,05
Fabbricati produttivi categoria catastale D2	0,55
Fabbricati categoria catastale D1, D3, D4, D6 e D9	0,79
Fabbricati categoria catastale D1 con rendita uguale o inferiore ad € 75.000,00	0,79
Fabbricati categoria catastale D5-D10-D11-D12	1,05
Fabbricati categoria catastale D7 – D8 con rendita superiore ad € 50.000,00	-
Fabbricati categoria catastale D7 – D8 con rendita uguale o inferiore ad € 50.000,00	-
Unità immobiliare concessa in comodato a parenti in linea retta entro il primo grado	1,05
Aree fabbricabili	1,05
Nelle varie categorie sono presenti fabbricati dichiarati rurali	
Fabbricati strumentali all'attività agricola (ex art. 5 c. 2 lett. f) con rendita uguale o inferiore ad € 25.000,00	0,1 + deduzione 1.500,00

Altri Tributi Comunali

Tassa sui rifiuti (TARI).

Le tariffe saranno approvate il giorno 23 dicembre dalla Giunta comunale, prima del consiglio comunale. Gli importi sono quelli stabili dalla società AMNU S.p.A.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

entrate recupero evasione

Tributo	Accertamento 2018	Residuo 2018	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMUP	2.365,99	0,00	2.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
IMIS				1.000,00	1.000,00	1.000,00
TASI						
IMPOSTA PUBBLICITA'/AFFISSIONI						
ICI						
Totale	2.365,99	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			5.000,00	2.000,00	5.000,00	5.000,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	% alla spesa corrente
2020 (previsioni)	0,00	
2021 (previsioni)	0,00	
2022 (previsioni)	0,00	

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione.

Proventi dei beni e dei servizi dell'ente:

Acquedotto: il servizio acquedotto è gestito in economia dal Comune di Sant'Orsola Terme. Previsioni anno 2020 € 52.268,00.

Fognatura: il servizio fognatura è gestito in economia dal Comune di Sant'Orsola Terme. Previsioni anno 2020 € 28.000,00.

Depurazione: il servizio depurazione è gestito dalla Provincia Autonoma di Trento. Previsioni in entrata e uscita € 55.000,00.

Impianti sportivi: campo da calcio gestito dalla Polisportiva Bersntol.

Proventi dei servizi cimiteriali e funebri: i servizi cimiteriali sono svolti dalla società AMNU S.p.A. di Pergine Valsugana. Proventi previsti a bilancio 2020 € 6.000,00.

Fitti attivi: Proventi previsti a bilancio € 7.500,00.

I proventi dei beni e dei servizi dell'ente sono così previsti:

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	SPESE CORRENTI						
101	Personale dipendente	328.336,00	0,00	321.836,00	0,00	321.836,00	0,00
102	Impieghi a tempo determinato	93.100,00	0,00	91.800,00	0,00	91.800,00	0,00
103	Altre risorse umane	410.021,00	0,00	366.331,00	0,00	396.931,00	0,00
104	Trasporti e viaggi	274.671,00	0,00	272.671,00	0,00	272.671,00	0,00
107	Altre spese	45.048,00	0,00	42.296,00	0,00	36.260,00	0,00
110	Altre risorse umane	55.150,00	0,00	48.150,00	0,00	48.150,00	0,00
100	Totale TITOLO I	1.205.815,00	0,00	1.171.047,00	0,00	1.105.548,00	0,00

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2020-2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

se hai un altro prospetto mandamelo, altrimenti compila questo sotto

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101	328.336,00	321.836,00	321.836,00
Spese macroaggregato 103			
Irap macroaggregato 102	93.100,00	91.800,00	91.800,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
FOREG	12.000,00	11.000,00	11.000,00
IMPORTO A CARICO ENTE (11% TFR)	1.164,00	1.164,00	1.164,00
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	434.600,00	425.800,00	425.800,00
(-) Componenti escluse (B)			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	434.600,00	425.800,00	425.800,00
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)			

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Tipologia spesa	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Studi e consulenze	5.368,00	5.368,00	5.368,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	500,00	500,00	500,00

Servizi legali			
Sponsorizzazioni			
Missioni			
Formazione	500,00	500,00	500,00
Totale	6.368,00	6.368,00	6.368,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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

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

media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui)

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 Fede.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dal seguente prospetto:

ACCANTONAMENTO 2020	2.000,00
ACCANTONAMENTO 2021	0,00
ACCANTONAMENTO 2022	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 6.000,00 pari allo 0,49 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 5.000,00 pari allo 0,42 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 5.000,00 pari allo 0,42 % delle spese correnti;

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

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa 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 provveduto** nel corso dell'esercizio 2019 a:

- pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D.Lgs.33/2013 al 31/12/2018
- trasmettere alla Piattaforma elettronica entro il 30/04/2019 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31/12/2018 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

ORGANISMI PARTECIPATI

Società partecipate:

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente prevede l'affidamento dei seguenti servizi alle società partecipate:

Nel bilancio 2020 non sono stati previsti affidamento di servizi alle società partecipate.

DENOMINAZIONE	ONERE COMPLESSIVO A CARICO DEL COMUNE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	TIPOLOGIA DEI SERVIZI PRESTATI
AMNU SPA	0,00	1,48%	IGIENE URBANA E CIMITERIALI
CONSORZIO COMUNI TRENTINI COOP.	984,55	0,42%	SERVIZI AI SOCI
MACELLO PUBBL. ALTA VALS. SRL	0,00	3,31%	MACELLO PUBBLICO
ICE RINK PINE' SRL	0,00	2,60%	IMPIANTI SPORTIVI DEL GHIACCIO
S.T.E.T. SPA	0,00	0,0232%	DISTRIBUZIONE ENERGIA ELETTRICA
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	0,00	0,014%	GESTIONE TRIBUTI PER ENTI PUBBLICI

Adeguamento statuti

Tutte società a controllo pubblico e/o a partecipazione mista pubblico-privata del Comune hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del D.Lgs. n. 175/2016.

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2019, non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Denominazione società	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
Non sussiste la fattispecie			

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:

Tipo di opere o investimento	anno	Tipo di finanziamento dell'opera				
		Contributo legge di settore	Budget 2016-2017-2018-2019	Contributo BIM Adige	Alienazione beni	Costo opera
Investimenti I.C.T. per gestione associata	2020		5.000,00			5.000,00
	2021					0,00
	2022					0,00
	Tot.	0	5.000,00	0,00		5.000,00
Spese tecniche	2020		10.000,00			10.000,00
	2021					0
	2022					0
	Tot.	0	10.000,00	0		10.000,00
Sostituzione caldaia a biomassa	2020	184.960,00	46.240,00			231.200,00
	2021					
	2022					
	Tot.	184.960,00	46.240,00			231.200,00
Coibentazione termiche edifici scolastici	2020	73.684,80		19.421,20		93.106,00
	2021					
	2022					
	Tot.	73.684,80		19.421,20		93.106,00
Acquisto attrezzature Corpo VV.F.	2020		5.000,00			5.000,00
	2021					0,00
	2022					0,00
	Tot.	0	5.000,00	0		5.000,00
Manutenzione straordinaria acquedotto	2020		6.000,00			6.000,00
	2021					0,00
	2022					0,00
	Tot.	0	6.000,00	0		6.000,00
Interventi finalizzati alla riduzione dell'inquinamento luminoso	2020	24.640,00		6.160,00		30.800,00
	2021			0		0,00
	2022	0		0		0,00
	Tot.	24.640,00	0,00	6.160,00		30.800,00
Costruzione Caserma Corpo VV.F.	2020	1.020.000,00	72.000,00			1.092.000,00
	2021					0,00
	2022					0
	Tot.	1.020.000,00	72.000,00			1.092.000,00
Manutenzione straordinaria impianto illuminazione	2020				72.973,00	72.973,00
	2021					0,00
	2022					0,00
	Tot.	0	0,00	0,00		72.973,00
Lavori socialmente	2020	10.733,92	14.266,08			25.000,00

utili - Azione 19	2021					0,00
	2022					0,00
	Tot.	10.733,92	14.266,08	0,00	0,00	25.000,00
Manutenzione straordinaria centrale idroelettrica	2020		20.000,00			20.000,00
	2021					0
	2022					0
	Tot.		20.000,00			20.000,00
Acquisto attrezzature per cantiere comunale	2020		5.000,00			5.000,00
	2021					0
	2022					0
	Tot.	0	5.000,00	0		5.000,00
Manutenzione straordinaria centrale teleriscaldamento	2020		5.000,00			5.000,00
	2021					0
	2022					0
	Tot.	0	5.000,00	0		5.000,00
Contributo Nuova Panarotta	2020		1.650,00			1.650,00
	2021					0
	2022			0		0
	Tot.	0,00	1.650,00			1.650,00
Analisi acqua per nuova concessione	2020			5.000,00		5.000,00
	2021					
	2022					
	Tot.			5.000,00		5.000,00
Manutenzione straordinaria viabilità - asfaltature	2020		60.000,00		10.000,00	70.000,00
	2021					0,00
	2022					0,00
	Tot.	0	60.000,00		10.000,00	70.000,00
Manutenzione straordinaria mezzi comunali	2020		8.000,00			8.000,00
	2021					0,00
	2022					0,00
	Tot.	0	8.000,00	0		8.000,00
Sistemazione cimitero Sant'Orsola - loculi	2020					0,00
	2021			40.000,00		40.000,00
	2022					0
	Tot.	0	0,00	40.000,00		40.000,00
Manutenzione straordinaria scuola elementare	2020		5.000,00			5.000,00
	2021					
	2022					
	Tot.		5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
Sistemazione straordinaria parchi (giochi materna e gruppi panche)	2020			36.694,00		36.694,00
	2021					0,00
	2022					0,00
	Tot.	0,00	0,00	36.694,00	0,00	36.694,00
Realizzazione strade da parte del Consorzio Miglioramento Fondiario	2020		8.500,00			8.500,00
	2021					0,00
	2022					0,00
	Tot.	0,00	8.500,00	0,00	0,00	8.500,00
Somma urgenza del 29/10/2018 (opera di presa pescatori)	2020	99.000,00	11.000,00			110.000,00
	2021					0,00
	2022					0,00

	Tot.	99.000,00	11.000,00	0,00	0,00	110.000,00
TOTALE	2020	1.413.018,72	282.656,08	67.275,20	82.973,00	1.845.923,00
	2021	0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1.413.018,72	282.656,08	107.275,20	82.973,00	1.885.923,00

INDEBITAMENTO

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Incidenza interessi passivi su entrate correnti

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	57.961,21	53.543,48	49.109,90	44.537,32	39.756,65
entrate correnti	1.271.383,51	1.518.524,06	1.473.008,54	1.409.671,00	1.379.682,00
% su entrate correnti	4,56%	3,53%	3,33%	3,16%	2,88%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Incidenza interessi passivi su entrate correnti

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	57.961,21	53.543,48	49.109,90	44.537,32	39.756,65
entrate correnti	1.271.383,51	1.518.524,06	1.473.008,54	1.409.671,00	1.379.682,00
% su entrate correnti	4,56%	3,53%	3,33%	3,16%	2,88%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.345.657,07	1.242.834,72	1.138.297,45	1.032.029,57	921.189,13
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	102.822,35	104.537,27	106.267,88	110.840,44	115.621,11
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	1.242.834,72	1.138.297,45	1.032.029,57	921.189,13	805.568,02
Nr. Abitanti al 31/12	1.122	1.127	1.119	0	0
Debito medio per abitante	110769,58%	101002,44%	92227,84%	n.d.	n.d.

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	53.543,48	49.109,90	44.537,32	39.756,65	34.758,27
Quota capitale	104.537,27	106.267,88	110.840,44	115.621,11	120.619,50
Totale fine anno	158.080,75	155.377,78	155.377,76	155.377,76	155.377,77

	2019	2020	2021
Garanzie prestate in essere			
Accantonamento			
Garanzie che concorrono al limite indebitamento			

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per oneri finanziari diversi, pari a euro 41.157,10 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario.

Incidenza interessi passivi su entrate correnti

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	53.543,48	49.109,90	44.537,32	39.756,65	34.758,27
entrate correnti	1.518.524,06	1.473.008,54	1.408.671,00	1.379.682,00	1.165.548,00
% su entrate correnti	3,50%	3,30%	3,10%	2,80%	2,90%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.345.657,07	1.242.834,72	1.138.297,45	1.032.029,57	921.189,13
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	102.822,35	104.537,27	106.267,88	110.840,44	115.621,11
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	1.242.834,72	1.138.297,45	1.032.029,57	921.189,13	805.568,02
Nr. Abitanti al 31/12	1.122	1.127	1.119	0	0
Debito medio per abitante	110769,58%	101002,44%	92227,84%	n.d.	n.d.

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	57.961,21	53.543,48	49.109,90	44.537,32	39.756,65
Quota capitale	102.822,35	104.537,27	106.267,88	110.840,44	115.621,11
Totale fine anno	160.783,56	158.080,75	155.377,78	155.377,76	155.377,76

	2019	2020	2021
Garanzie prestate in essere			
Accantonamento			
Garanzie che concorrono al limite indebitamento			

L'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

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

PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE

	Codice	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie (1)	
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (e tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	50010	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 360 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	50020	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 66 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 360 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	50030	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiori al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	50040	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 169 del tuoei;	50050	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;	50060	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 160 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	50070	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	50080	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	50090	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013, ove sussistono i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari;	50100	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

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 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;
- 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;
- 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.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici.

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 e ss.mm.ii.

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:

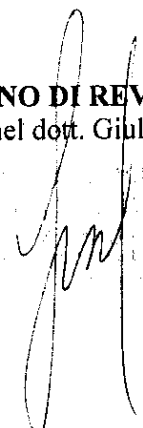
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto 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 esprime **parere favorevole** sulla proposta di bilancio 2020-2022 e relativi allegati relativamente a:

- 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 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

Sant'Orsola Terme, 2 dicembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE
Sighel dott. Giuliano



Stampa dell'Organo di Revisione
Sighel dott. Giuliano
2019/12/02