

COMUNE DI BOCENAGO

Provincia di Trento

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di***

***BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020***

***D.U.P. 2018 -2020***

***e documenti allegati***

---

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. William Bonomi



## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 12 febbraio 2018

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE e DUP 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione e DUP per gli esercizi 2018-2020, del **Comune di Bocenago** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 12 febbraio 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

\_\_\_\_\_

dott. William Bonomi



## **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

Il sottoscritto dott. **William Bonomi** revisore dei conti del **Comune di Bocenago** (TN), ha ricevuto in data 8 febbraio 2018, nel rispetto delle tempistiche stabilite dal Regolamento di contabilità del Comune, lo schema di bilancio di previsione 2018-2020 che la Giunta Comunale ha approvato con delibera nr. 9 del 5.02.2018.

Il Revisore nominato con delibera del Consiglio Comunale nr. 36 di data 9 agosto 2017 per il triennio 2017 – 2020:

- visto il T.U. delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario dei comuni della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L, modificato con D.P.Reg. 1 febbraio 2005, n. 4/L coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 2 maggio 2013, n. 3 e dalla legge regionale 9 dicembre 2014 n.11 e della legge regionale 3 agosto 2015 n. 22;
- visto il T.U. delle leggi regionali sull'ordinamento dei comuni della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con D.P.Reg. 1 febbraio 2005, n. 3/L modificato dal D.P.Reg. 3 aprile 2013 n. 25 coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 2 maggio 2013, n. 3 e dalla legge regionale 9 dicembre 2014 n.11 e dalla legge regionale 24 aprile 2015 n.5, dalla legge regionale 15 dicembre 2015 n. 27 e dalla legge regionale 15 dicembre 2015 n. 31;
- visto il Regolamento di attuazione dell'Ordinamento contabile e finanziario degli enti locali approvato con D.P.G.R. 27.10.1999, n. 8/L;
- visto il T.U. delle leggi regionali sull'ordinamento del personale dei comuni della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con D.P.Reg. 1 febbraio 2005 nr. 2/L – modificato dal D.P.Reg. 11 maggio 2010 nr. 8/L e dal D.P.Reg. 11 luglio 2012 n.8/L;
- visto il combinato disposto della L.P. 18/2015 e del D.lgs 267/2000 (Testo unico sulle leggi dell'ordinamento degli enti locali) così come modificato dal D.lgs 118/2011 e ss.mm.;
- Visti lo Statuto comunale, il Regolamento sui controlli interni e il Regolamento di contabilità vigenti;
- visti i diversi Regolamenti Comunali tra i quali quelli relativi ai tributi comunali;
- visto il protocollo di intesa in materia di finanza locale per il 2018;
- tenuto conto che l'Ente deve predisporre i documenti di bilancio attendendosi alle regole stabilite dal complesso dei Principi contabili introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" D.Lgs 118/11 (in seguito anche solo principi);

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio.



## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

L'Ente entro il 30 novembre 2017 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019.

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 25 del 30 maggio 2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione in carica precedentemente al sottoscritto formulata in data 5 maggio 2017 risulta che sono salvaguardati gli equilibri di bilancio, non risultano debiti fuori bilancio ed è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio.

La gestione dell'anno 2016 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto:

	31/12/2016
Risultato di amministrazione (+/-)	669.745,11
di cui:	
a) Fondi vincolati	149.550,00
b) Fondi accantonati	127.412,00
c) Fondi destinati ad investimento	272.997,50
d) Fondi liberi	119.785,61
AVANZO/DISAVANZO	669.745,11

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

	2014	2015	2016
Disponibilità	674.748,94	341.822,42	562.082,83
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Il risultato di amministrazione presunto 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione 2018-2020 è pari al netto del presunto fondo pluriennale vincolato di € 300.0000, a € 696.542,73.





# BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Il Revisore prende atto che il bilancio di previsione 2018-2020 è il secondo redatto seguendo gli schemi di cui al D.Lgs 118/2011 cosiddetto "bilancio armonizzato", e qui di seguito ne riporta il quadro sintetico:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	20675,68	-	17.598,00	17.598,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	369502,89			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	348000,00			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	417.000,00	388.700,00	379.700,00	379.700,00
2	Trasferimenti correnti	139.768,00	139.862,00	132.440,00	132.440,00
3	Entrate extratributarie	658.550,00	637.950,00	648.750,00	648.750,00
4	Entrate in conto capitale	1.841.449,37	576.203,47	124.599,47	124.599,47
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	
6	Accensione prestiti	-	-	-	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	286.500,00	338.500,00	275.500,00	275.500,00
	<b>TOTALE</b>	<b>3.593.267,37</b>	<b>2.331.215,47</b>	<b>1.810.989,47</b>	<b>1.810.989,47</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>4.331.445,94</b>	<b>2.331.215,47</b>	<b>1.828.587,47</b>	<b>1.828.587,47</b>



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	1.318.793,68	1.166.512,00	1.178.488,00	1.178.488,00
		di cui già impegnato		36.655,89	7.540,24	7.235,24
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	17.598,00	17.598,00
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	2.483.952,26	576.203,47	124.599,47	124.599,47
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	286.500,00	338.500,00	275.500,00	275.500,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	4339245,94	2331215,47	1828587,47	1828587,47
		di cui già impegnato		36655,89	7540,24	7235,24
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	17598,00	17598,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	4339245,94	2331215,47	1828587,47	1828587,47
		di cui già impegnato*		36655,89	7540,24	7235,24
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	17598,00	17598,00

In applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata, l'equilibrio generale si realizza con il concorso del Fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese di competenza degli esercizi precedenti ma esigibili negli esercizi successivi.

Si rileva che il bilancio 2018-2020 pareggia senza applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto 2017. Il Revisore esaminando i rispettivi documenti e provvedendo al controllo della documentazione esprime le valutazioni sottostanti.

Il documento è stato predisposto nel rispetto delle norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza. Questa corrispondenza è stata ottenuta attraverso l'adozione del principio 15 Equilibrio di bilancio. Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 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.

### **1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, l'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

In merito alle quote di FPV di spesa, l'Organo di revisione ha verificato, in particolare, che l'entità del fondo pluriennale vincolato medesimo, iscritta nel titolo secondo, risulti coerente con i crono-programmi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.





Nel bilancio 2018 non sono state previste quote di fondo pluriennale vincolato. Le stesse se necessarie verranno create con il riaccertamento dei residui e in corso d'anno con variazioni di bilancio.

Negli esercizi 2019 e 2020 in parte corrente è stato previsto il fondo per le indennità accessorie pari per entrambi gli anni a € 17.598,00 .

## **2. Previsioni di cassa**

Si riportano le previsioni di cassa formulate

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI ANNO 2018</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	454.660,29
<b>TITOLI</b>		
<b>1</b>	<b><i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i></b>	<b>407.360,97</b>
<b>2</b>	<b><i>Trasferimenti correnti</i></b>	<b>260.827,09</b>
<b>3</b>	<b><i>Entrate extratributarie</i></b>	<b>1.019.583,11</b>
<b>4</b>	<b><i>Entrate in conto capitale</i></b>	<b>2.384.498,77</b>
<b>5</b>	<b><i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i></b>	-
<b>6</b>	<b><i>Accensione prestiti</i></b>	-
<b>7</b>	<b><i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i></b>	<b>250.000,00</b>
<b>9</b>	<b><i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i></b>	<b>343.308,61</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>4.665.578,55</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>5.120.238,84</b>

<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
<b>TITOLI</b>		<b>PREVISIONI ANNO 2018</b>
<b>1</b>	<b><i>Spese correnti</i></b>	<b>1.543.441,10</b>
<b>2</b>	<b><i>Spese in conto capitale</i></b>	<b>2.441.799,33</b>
<b>3</b>	<b><i>Spese per incremento attività finanziarie</i></b>	-
<b>4</b>	<b><i>Rimborsio di prestiti</i></b>	-
<b>5</b>	<b><i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i></b>	<b>250.000,00</b>
<b>7</b>	<b><i>Spese per conto terzi e partite di giro</i></b>	<b>346.854,63</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>4.582.095,06</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>538.143,78</b>

I dati previsionali di cassa sono riassunti anche nel quadro seguente.

TITOLI		PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		454.660,29	
			-	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	407.360,97	407.360,97	
2	Trasferimenti correnti	260.827,09	260.827,09	
3	Entrate extratributarie	1.019.583,11	1.019.583,11	
4	Entrate in conto capitale	2.384.498,77	2.384.498,77	
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	
6	Accensione prestiti	250.000,00	250.000,00	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	343.308,61	343.308,61	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro		-	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		4.665.578,55	5.120.238,84	-
1	Spese correnti	1.543.441,10	1.543.441,10	
2	Spese in conto capitale	2.441.799,93	2.441.799,93	
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	
4	Rimborso di prestiti	-	-	
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	250.000,00	250.000,00	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	346.854,63	346.854,63	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		4.582.095,66	4.582.095,66	-
SALDO DI CASSA		83.482,89	538.143,18	-

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza.

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

### 3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020



Viene verificato l'equilibrio economico-finanziario come dimostrato nella tabella che segue:

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		17.598,00	17.598,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.166.512,00	1.160.890,00	1.160.890,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.166.512,00	1.178.488,00	1.178.488,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			17.598,00	17.598,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		5.103,00	5.783,00	6.463,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		-	-	-
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		-	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

Il Revisore evidenzia come la situazione economica chiuda in pareggio, non ci sono risorse di parte corrente destinate alla spesa di investimento.

Per attribuire gli importi ai rispettivi esercizi è stato seguito il criterio della competenza potenziata il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive, per cui, come già precedentemente rilevato, il conseguimento dell'equilibrio di

parte corrente, è raggiunto con il concorso del fondo pluriennale vincolato di entrata a copertura delle spese imputate ad esercizi futuri.

#### **4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 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.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
entrate da titoli abitativi edilizi			
entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
recupero evasione tributaria (parte eccedente)	9.000,00		
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
entrate per eventi calamitosi			
altre da specificare			
<b>TOTALE</b>	<b>9.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### **5. 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 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**

### **7. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

#### **7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema SEMPLIFICATO sulla base del Principio contabile applicato alla programmazione.





Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso in corso d'anno i pareri richiesti attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

## **7.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il Dup 2018-2020 contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

### **7.2.1. Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2018-2020 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

### **7.2.2. La spesa corrente con riferimento alle gestioni associate**

Il Revisore ricorda che a livello locale trova applicazione l'art. 9 bis della legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3 che prevede, per assicurare il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica anche attraverso il contenimento delle spese degli enti territoriali, che i comuni con popolazione inferiore a cinquemila abitanti esercitano obbligatoriamente in forma associata, mediante convenzione, i compiti e le attività indicate in un elenco, corrispondente alcune funzioni del bilancio redatto secondo gli schemi previsti dal Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24 gennaio 2000 n. 1/L.

Il DUP riporta l'analisi svolta sulla spesa corrente relativamente alle gestioni associate all'interno delle modalità e degli ambiti disposti dalla Giunta Provinciale.

Le attività con obbligo di gestione associata sono 6 così descritte:

- 1) Segreteria generale, personale e organizzazione;
- 2) Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione;
- 3) Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali;
- 4) Ufficio tecnico, urbanistica e gestione dei beni demaniali e patrimoniali;
- 5) Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio Statistico;
- 6) Altri servizi generali



### **7.2.3. Programmazione del fabbisogno del personale**

Il Revisore ha verificato che il DUP riporta l'analisi di tale problematica.

La programmazione delle spese di personale deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

Attualmente gli enti sono soggetti alle seguenti tipologie di vincoli:

- generale contenimento della spesa corrente: secondo quanto stabilito dal comma 1-bis dell'art. 8 della L.P 27/2010, il protocollo di intesa in materia di finanza locale individua la riduzione delle spese di funzionamento, anche a carattere discrezionale, che è complessivamente assicurata dall'insieme dei comuni e unione di comuni. Gli enti locali adottano un piano di miglioramento per l'individuazione delle misure finalizzate a razionalizzare e ridurre le spese correnti, nei termini e con le modalità stabilite dal protocollo di intesa in materia di finanza locale.

Il Protocollo d'intesa 2018 modifica la vigente disciplina in materia di contenimento delle spese del personale e il DUP ne riporta le regole e le linee fondamentali.

Ciò premesso il Revisore ha verificato che il fabbisogno di personale nel triennio 2018/2020, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e che la previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

### **7.2.5. Gestione del patrimonio**

Il Revisore ha verificato l'analisi svolta al punto 3.7 del DUP in merito alla gestione del patrimonio e non ha rilievi da evidenziare nella presente relazione.





#### **8. Verifica rispetto pareggio bilancio**

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

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



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

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	17598,00	17598,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>17598,00</b>	<b>17598,00</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>388700,00</b>	<b>379700,00</b>	<b>379700,00</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>139862,00</b>	<b>132440,00</b>	<b>132440,00</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>637950,00</b>	<b>648750,00</b>	<b>648750,00</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>576203,47</b>	<b>124599,47</b>	<b>124599,47</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1166512,00	1160890,00	1160890,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	17598,00	17598,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>	(-)	5103,00	5783,00	6463,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>1161409,00</b>	<b>1172705,00</b>	<b>1172025,00</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	576203,47	124599,47	124599,47
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>576203,47</b>	<b>124599,47</b>	<b>124599,47</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI <sup>(1)</sup></b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b> (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		<b>5103,00</b>	<b>5783,00</b>	<b>6463,00</b>

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

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020****A) ENTRATE**

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

**Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune non ha mai applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF.

**IMIS**

Il gettito stimato per l'Imis è stato valutato sulla base dell'incasso 2017 tenendo conto dell'abbassamento, per legge, delle aliquote per i fabbricati D.

	Prev. Def. 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
IMIS	378000	378000	378000	378000
<b>Totale</b>	<b>378000</b>	<b>378000</b>	<b>378000</b>	<b>378000</b>

**Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni sono state stimate come segue:  
titolo 1 "Imposta municipale propria da attività di accertamento" anni precedenti" per € 9.000 sul 2018.

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

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

**Sviluppo previsione per aggregati di spesa:**

Macroaggregati		Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
1	redditi da lavoro dipendente	222.600,00	217.100,00	217.100,00
2	imposte e tasse a carico ente	23.170,00	22.970,00	22.970,00
3	acquisto beni e servizi	291.080,00	292.680,00	292.180,00
4	trasferimenti correnti	276.670,00	273.750,00	273.750,00
7	interessi passivi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
9	Rimborsi e spese correttive	237.370,00	237.370,00	237.370,00
10	altre spese correnti	114.622,00	133.618,00	134.118,00
<b>TOTALE</b>		<b>1.166.512,00</b>	<b>1.178.488,00</b>	<b>1.178.488,00</b>



### Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il revisore rileva che a seguito dell'armonizzazione contabile, è stato previsto lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Il fondo è costituito per neutralizzare e ridurre l'impatto negativo degli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto il fondo crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come posizioni creditorie per le quali esistono ragionevoli elementi che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi delle situazioni di incapacità di riscuotere e tempi di prescrizione non ancora maturi.

Nell'attuale bilancio, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo adeguata è stato iscritto fra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando in questo modo una componente positiva e quindi un risparmio forzoso nel futuro calcolo del risultato di amministrazione.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:

### ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018 (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	0	0	0	#DIV/0!
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0	0	0	0	#DIV/0!
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	98300	5102,05	5102,05	0	5,1902848
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	#DIV/0!
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	#DIV/0!
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>98300</b>	<b>5102,05</b>	<b>5102,05</b>	<b>0</b>	<b>5,1902848</b>
<b>DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>98300</b>	<b>5102,05</b>	<b>5102,05</b>	<b>0</b>	<b>5,1902848</b>
<b>DICUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>





**ANNO 2019**

TITOLI	BILANCIO 2019 (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	0	0	0	#DIV/0!
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0	0	0	0	#DIV/0!
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	98300	5782,33	5782,33	0	5,8823296
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	#DIV/0!
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	#DIV/0!
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>98300</b>	<b>5782,33</b>	<b>5782,33</b>	<b>0</b>	<b>5,88233</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>98300</b>	<b>5782,33</b>	<b>5782,33</b>	<b>0</b>	<b>5,8823296</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>

**ANNO 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	0	0	0	#DIV/0!
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0	0	0	0	#DIV/0!
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	98300	6462,6	6462,6	0	6,5743642
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	#DIV/0!
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	#DIV/0!
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>98300</b>	<b>6462,6</b>	<b>6462,6</b>	<b>0</b>	<b>6,574364</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>98300</b>	<b>6462,6</b>	<b>6462,6</b>	<b>0</b>	<b>6,5743642</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e 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 ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

**Fondo di riserva di cassa**

Il Revisore conferma che la consistenza del fondo di riserva di cassa inserito nella missione 20 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL..



<b><i>ORGANISMI PARTECIPATI</i></b>
-------------------------------------

Il Revisore rileva che l'Ente possiede le partecipazioni sotto elencate.



Progressivo	Denominazione società	Tipo di partecipazione	Attività svolta	% Quota di partecipazione	Motivazioni della scelta
A	B	C	D	E	F
1	Informatica Trentina S.p.a.	Diretta	produzione di servizi strumentali all'ente e alle finalità istituzionali in ambito informatico	0,0035	Trattandosi di società di sistema provinciale a cui la Provincia autonoma di Trento e gli Enti locali trentini possono affidare lo svolgimento di funzioni e attività nel settore dei servizi e progetti informatici, si ritiene indispensabile il suo mantenimento
2	Trentino Trasporti esercizio	Diretta	gestione del servizio di trasporto pubblico	0,0005	Trattandosi di società di sistema provinciale a cui la Provincia autonoma di Trento e gli Enti locali trentini possono affidare lo svolgimento di funzioni e attività nel settore dei servizi e progetti informatici, si ritiene indispensabile il suo mantenimento
3	Trentino Riscossioni S.p.A.	Diretta	produzione di servizi strumentali all'Ente nell'ambito della riscossione e gestione delle entrate	0,004	Trattandosi di società di sistema provinciale a cui la Provincia autonoma di Trento e gli Enti locali trentini possono affidare lo svolgimento di funzioni e attività nel settore dei servizi e progetti informatici, si ritiene indispensabile il suo mantenimento
4	Consorzio dei Comuni Trentini S.c.	Diretta	attività di consulenza, supporto organizzativo e rappresentanza dell'Ente nell'ambito delle proprie finalità istituzionali	0,51	Stretta necessità della società alle finalità dell'ente e svolgimento da parte della stessa delle attività consentite dall'art. 4 TUSP
5	Madonna di Campiglio Pinzolo Val Rendena Azienda per il Turismo S.p.A.	Diretta	promozione dell'immagine e dell'economia turistica della zona di Madonna di Campiglio - Pinzolo e della Val Rendena	1,493	Non ricorrono le condizioni per intraprendere azioni essendo il tipo di società in argomento previsto dalla legge (L.P. 8/2002)
6	Funivie Pinzolo S.p.A.	Diretta	Gestione impianti a fune	1,92	Stretta necessità della società alle finalità dell'ente e svolgimento da parte della stessa delle attività consentite dall'art. 4 TUSP
7	G.E.A.S. Giudicarie Energia Acqua e Servizi S.p.A.	Diretta	Captazione, adduzione e trattamento acqua, servizi di fognatura, depurazione, attività con fluidi energetici in generale, impianti illuminazione pubblica, trattamento rifiuti, ecc	0,07	In coerenza con quanto scritto nel POR 2015, con deliberazioni del Consiglio comunale n. 30 e 31 del 27 giugno 2017 sono stati approvati il nuovo statuto della società ed i nuovi patti parasociali. Con questi provvedimenti Geas intende ampliare l'oggetto sociale verso nuove attività, modificare l'assetto sociale secondo il modello dell'in house providing, dando la possibilità agli Enti soci di cogliere le opportunità offerte dal D.lgs. 18 aprile 2016, n. 50, in materia di contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture, adeguando inoltre anche l'assetto organizzativo interno a queste modifiche. Il procedimento è ancora in corso e si è in attesa della convocazione per l'Assemblea straordinaria della società. Pertanto, in coerenza con i provvedimenti già approvati dal Consiglio, si dispone il mantenimento della società, riservandosi ulteriori azioni nelle prossime revisioni del piano, a seconda dell'esito della procedura sopra descritta.
8	Giudicarie Gas S.p.A.	Diretta	Distribuzione gas naturale	0,26	Dato che è in corso di definizione la gara per la distribuzione del gas per l'ambito unico provinciale e l'eventuale ampliamento della rete di distribuzione, si ritiene opportuno rimandare l'adozione di eventuali azioni di razionalizzazione alla conclusione di tali procedimenti
9	Primiero Energia S.p.A.	Diretta	Produzione, acquisto, trasporto, distribuzione e vendita di energia idroelettrica nelle forme consentite dalla legge	0,014	La società ha per oggetto sociale prevalente la produzione di energia da fonti rinnovabili ed è quindi ammessa ai sensi dell'articolo 4, comma 7, del D.lgs. 175/2016 e dell'articolo 24, comma 1, della L.P. 27 dicembre 2010, n. 27. Inoltre la società, negli anni esaminati, è in utile, con conseguente riscontro positivo per il Comune.
10	Rendena Golf S.p.A.	Diretta	Realizzazione e gestione campi da golf	4,35	c.f.r. Allegato 1) parere pro veritate di data 25.09.2017 agli atti sub prot. N. 3192 di pari data a firma del Prof. Avv. Damiano Florenzano con studio legale in Trento (TN)
11	Terme Val Rendena S.p.A.	Diretta	gestione stabilimento termale (dal 25/06/2004); gestione del centro estetico (dal 25/06/2004); commercio all'ingrosso di prodotti per l'estetica e la cura del corpo (dal 27/08/2004); vendita al minuto di prodotti cosmetici, articoli di estetica e profumeria (dal 23/06/2006)	11,90	c.f.r. Allegato 2) parere pro veritate di data 25.09.2017 agli atti sub prot. N. 3192 di pari data a firma del Prof. Avv. Damiano Florenzano con studio legale in Trento (TN)
12	Tregas Trentino Reti gas S.r.l.	Diretta	Trasporto gas naturale	0,02	Dato che è in corso di definizione la gara per la distribuzione del gas per l'ambito unico provinciale e l'eventuale ampliamento della rete di distribuzione, si ritiene opportuno rimandare l'adozione di eventuali azioni di razionalizzazione alla conclusione di tali procedimenti
13	Funivie Madonna di Campiglio S.p.A.	Diretta	TRASPORTO SU IMPIANTI A FUNE	0,0008889	La Società svolge una funzione di interesse generale per lo sviluppo economico della località oltre ad avere quale oggetto sociale e prevalente la gestione di impianti a fune per la mobilità turistico sportiva, appositamente riconosciuti dalla norma (art. 7, c. 4 D. Lgvo n. 175/2016)
14	Emmecì Group S.p.A.	Diretta	ASSUNZIONE DI PARTECIPAZIONI IN ALTRE SOCIETÀ ED IMPRESE	0,84	La Società risulta strategica per le attività turistico-ricettive del territorio, svolgendo un servizio pubblico locale e quindi un servizio di interesse generale. Si conferma il mantenimento della partecipazione, non sussistendo le condizioni per il programma di razionalizzazione, di cui all'art. 18, c. 3 bis della L.P. n.

Inoltre l'Ente partecipa al Centro Servizi Condivisi società consortile a r.l..

L'Ente non detiene alcuna partecipazione che consenta il controllo diretto o indiretto della relativa partecipata.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016 ad eccezione delle società Funivie Pinzolo S.p.A. e Funivie Madonna di Campiglio Spa, società con chiusura del bilancio infra annuale, che vede approvati i rispettivi bilanci al 30 aprile 2017.

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

#### **Accantonamento a copertura di perdite**

Dall'analisi dei dati di bilancio delle partecipate, pur non evidenziandosi la necessità di ripianare immediatamente i risultati negativi l'ente ha provveduto ad accantonare per le società RENDENA GOLF SPA e TERME VAL RENDENA SPA la somma di € 3.300 per ciascun anno di bilancio 2018-2020.

#### ***Revisione straordinaria delle partecipazioni***

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 39 di data 28.09.2017 all'oggetto: "Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 7 co. 10 L.p. 29 dicembre 2016, n. 19 e art. 24, d.lgs. 19 agosto 2016 n.175, come modificato dal d.lgs. 16 giugno 2017, n. 100 — Ricognizione delle partecipazioni societarie possedute ed individuazione delle partecipazioni da alienare" è stato deliberato:

- di approvare la 1a ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune di Bocenago alla data del 31 dicembre 2016,
- di dare atto che, in base a quanto sopra, non sussiste ragione per l'alienazione o razionalizzazione di alcuna partecipazione detenuta da questa Amministrazione, per le motivazioni specificate nell'Allegato A unitamente agli Allegati 1 e 2 di cui in premessa;
- di approvare conseguentemente la Revisione straordinaria delle partecipazioni possedute al 23/9/2016.

Il Revisore evidenzia che di tale deliberazione è stata data comunicazione ai sensi di legge.

Non risultano partecipazioni da dismettere.

#### ***Garanzie rilasciate***

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



## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

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

### Verifica equilibrio in c/capitale anni 2018-2020

Viene verificato l'equilibrio economico-finanziario in c/capitale come segue.

ENTRATA		2018	2019	2020
TIT 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	+	576.203,47	124.599,47	124.599,47
ONERI DI URBANIZZAZIONE PER FINANZIAMENTO SPESE				
CORRENTI	+	0	0	0
ENTRATE DI PARTECIPAZIONE DESTINATE A SPESE CORRENTI IN				
BASE A SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE		-	-	-
<b>Totale titolo 4 rettificato</b>		576.203,47	124.599,47	124.599,47
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	+	0	0	0
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	+	0	0	0
F.P.V. PER FINANZIAMENTO SPESE DI INVESTIMENTO	+		0	0
SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE CON ENTRATE CORRENTI	+	0	0	0
<b>Totale entrate del bilancio investimenti</b>		576.203,47	124.599,47	124.599,47
SPESA		2017	2018	2019
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	-	576.203,47	124.599,47	124.599,47
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	-	0	0	0
<b>Totale spese del bilancio investimenti</b>		576.203,47	124.599,47	124.599,47

La voce Entrate in conto capitale titolo 4 per il 2018 pari a € 576.203,47 è costituita per € 459.772,47 da contributi per investimenti mentre per € 116.431,00 è costituita da entrate da alienazione di beni materiali. Per gli anni 2019 e 2020 la previsione è costituita solo dal primo tipo di entrate e in particolare dalla voce "canoni aggiuntivi concessioni derivazione di acqua a scopo idroelettrico).

Si rileva che le poste del bilancio relative agli investimenti sono state separate da quelle di parte corrente, al fine di rilevarne immediatamente l'autonomo finanziamento, infatti è stata rispettata la regola che impone la completa copertura, in termini di stanziamento, delle spese previste con pari risorse in entrata.

Si evidenzia infine che per quanto riguarda le spese di investimento nel 2018 non è stato previsto l'utilizzo dell'avanzo.





L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Il revisore in particolare evidenzia che l'Ente non presenta indebitamenti per mutui o finanziamenti concessi da terzi e non prevede di accenderne. Per tanto la previsione di uscita per interessi passivi è pari a zero.

**Verifica del rispetto del vincolo previsto in materia di indebitamento dall'articolo 2 dal Regolamento di esecuzione della LP 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con DPP 21 giugno 2007, n. 14-94/Leg..**

L'organo di revisione ha accertato che l'Ente non ha fatto ricorso alle seguenti forme di indebitamento destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento previste nel bilancio 2017 in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg.:

- mutui;
- prestiti obbligazionari;
- aperture di credito;
- altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg) da specificare.

**Forme particolari di finanziamento: utilizzo di strumenti di finanza innovativa che si prevede di porre in essere**

Non si prevede l'utilizzo di strumenti di finanza innovativa; in particolare di:

1. prestiti obbligazionari e mutui previsti con rimborso del capitale in un'unica soluzione(bullet);
2. indebitamento in valute diverse dall'euro;
3. operazioni derivate finalizzate alla ristrutturazione del debito;
4. operazioni di cartolarizzazione;
5. operazioni di gestione del debito tramite utilizzo di strumenti derivati.





## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

Il Revisore a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, e apprezzato il lavoro svolto dagli uffici per adeguare e gestire il nuovo sistema contabile armonizzato, considera quanto segue:

**a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste.

**b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma triennale dei lavori pubblici, contenuto nel Dup.

**c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2017, 2018 e 2019, gli obiettivi di finanza pubblica.

**d) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili.

## **CONCLUSIONI**

Il Revisore, tutto ciò considerato, in relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, limitatamente all'analisi strettamente contabile, rileva la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio ed esprime **parere favorevole**

- sulla proposta di bilancio di previsione finanziario 2018-2020 e sui documenti allegati;
- in ordine alla coerenza dello schema di Documento Unico di Programmazione Semplificato 2018-2020 con le linee programmatiche di mandato ed alla completezza del medesimo rispetto ai contenuti previsti nel principio contabile applicato in materia di programmazione.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott. William Bonomi**

