

COMUNE DI BOCENAGO

Provincia di Trento

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023

D.U.P. 2021 -2023

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. William Bonomi



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 8 marzo 2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE e DUP 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, 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 2021-2023, del **Comune di BOCENAGO** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 8 marzo 2021

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 4 marzo 2021 lo schema di bilancio di previsione 2021-2023 che la Giunta Comunale ha approvato con delibera del 03.03.2021.

Il Revisore nominato con delibera del Consiglio Comunale nr. 21 di data 30 luglio 2020 per il triennio 2020 – 2023:

- visto Codice degli Enti Locali della Regione Trentino Alto Adige approvato con L.R. 03 maggio 2018 n. 2;
- 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.;
- visto l'art. 8, comma 1, della legge provinciale 27 dicembre 2010 n. 27 che stabilisce che: *"A decorrere dall'esercizio finanziario 2016 cessano di applicarsi le disposizioni provinciali che disciplinano gli obblighi relativi al patto di stabilità interno con riferimento agli enti locali e ai loro enti e organismi strumentali. Gli enti locali assicurano il pareggio di bilancio secondo quanto previsto dalla normativa statale e provinciale in materia di armonizzazione dei bilanci [..]"*.
- preso atto della Legge 30 dicembre 2018 n. 145 – Legge di bilancio 2020 che stabilisce che: *"A decorrere dal 2019 in attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 247 del 2017 e 101 del 2018 i comuni utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 (art. 1 comma 820) e ancora che "I Comuni si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, come desunto dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011 (art. 1 comma 821) ed infine che "A decorrere dal 2019 cessano di avere applicazione le norme relative al saldo di competenza come definite dalla legge 232/2016."*
- 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 2021 di data 16 novembre 2020;
- visti i pareri di regolarità tecnico-amministrativa e di regolarità contabile agli atti espressi dal Responsabile del Servizio Finanziario e Affari Generali dell'Ente sulla proposta di deliberazione;
- 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 31 dicembre 2020 ha aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 11 del 19 giugno 2020 la proposta di rendiconto di gestione 2019 e relativi allegati.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 29 maggio 2020 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 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione così distinto:

Risultato di amministrazione (+/-)	866.800,54
di cui:	
a) Parte accantonata	218.904,63
b) Parte vincolata	211.550,00
c) Parte destinata a investimenti	22.708,18
d) Parte disponibile	413.637,73

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:

	2017	2018	2019
Disponibilità	454.660,29	495.528,57	793.124,03
Di cui cassa vincolata	0	0	0
Anticipazioni non estinte al 31/12	0	0	0

Il risultato di amministrazione presunto 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione 2021-2023 è pari, al netto del presunto fondo pluriennale vincolato di € 10.411,75, a € 1.170.967,26.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023



Il Revisore prende atto che il bilancio di previsione 2021-2023 è 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.2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	15.558,66	-	16.770,00	16.770,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	143.637,73	10.411,75	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	320.326,20	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		-		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	384.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
2	Trasferimenti correnti	210.700,10	155.454,63	129.136,63	117.791,63
3	Entrate extratributarie	728.560,00	639.242,00	618.700,00	618.700,00
4	Entrate in conto capitale	316.864,14	1.147.171,73	-	-
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	345.500,00	305.500,00	305.500,00	305.500,00
	TOTALE	2.235.624,24	2.897.368,36	1.703.336,63	1.691.991,63
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.715.146,83	2.907.780,11	1.720.106,63	1.708.761,63

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	1.451.464,13	1.194.191,00	1.124.512,00	1.113.167,00
		di cui già impegnato	-	60.238,16	16.594,46	1.392,22
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	16.770,00	16.770,00
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	628.088,07	1.117.994,48	(0,00)	(0,00)
		di cui già impegnato	(0,00)	696.994,48	(0,00)	(0,00)
		di cui fondo pluriennale vincolato	10.411,75	(0,00)	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	-	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	40.094,63	40.094,63	40.094,63	40.094,63
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	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	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	345.500,00	305.500,00	305.500,00	305.500,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	2.715.146,83	2.907.780,11	1.720.106,63	1.708.761,63
		di cui già impegnato		757.232,64	16.594,46	1.392,22
		di cui fondo pluriennale vincolato	10.411,75	-	16.770,00	16.770,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	2.715.146,83	2.907.780,11	1.720.106,63	1.708.761,63
		di cui già impegnato*		757.232,64	16.594,46	1.392,22
		di cui fondo pluriennale vincolato	10.411,75	-	16.770,00	16.770,00

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.

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:

- 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 2021, 2022 e 2023 sono state previste quote di fondo pluriennale vincolato per spese correnti pari a zero nel 2021, a € 16.770,00 nel 2022 e nel 2023 e in c/capitale per € 10.411,75 per l'esercizio 2021 mentre zero nel 2022 e 2023.

2. Previsioni di cassa

Si riportano le previsioni di cassa formulate



RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	593.179,07
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	463.836,72
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	347.187,12
3	<i>Entrate extratributarie</i>	972.520,06
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.739.951,10
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	250.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	316.878,23
TOTALE TITOLI		4.090.373,23
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		4.683.552,30

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	1.514.093,57
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.296.793,65
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	40.094,63
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	250.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	351.548,19
TOTALE TITOLI		3.452.530,04
SALDO DI CASSA		1.231.022,26

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 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 2021-2023

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

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	16.770,00	16.770,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.194.696,63	1.147.836,63	1.136.491,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
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	(-)	1.194.191,00	1.124.512,00	1.113.167,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		-	16.770,00	16.770,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		20.360,00	20.360,00	20.360,00
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	(-)	40.094,63	40.094,63	40.094,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 39.589,00	- 0,00	- 0,00
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				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	39.589,00	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		- 0,00	- 0,00	- 0,00
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 nel 2021 chiuda in equilibrio utilizzando, come ammesso dalla legge, in parte corrente entrate in parte capitale per € 39.589. Nei due esercizi successivi la parte corrente chiude in pareggio e quindi il bilancio non presenta 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.

Entrate non ricorrenti	2020	2021	2022
Entrate per recupero evasione tributaria	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ 14.000,00
Contributi ai Comuni ...	€ 28.363,00	€ 11.345,00	€ -
Rimborso spese elettorali	€ 7.320,00	€ 7.320,00	€ 7.320,00
Proventi taglio straordinario legname	€ 39.542,00	€ -	€ -
Indennizzi assicurativi	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 89.225,00	€ 32.665,00	€ 21.320,00

Spese non ricorrenti	2020	2021	2022
Personale per consultazioni elettorali	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00
Oneri straordinari su consultazioni elettorali	€ 850,00	€ 850,00	€ 850,00
Retribuzione personale	€ 11.000,00	€ -	€ -
Retribuzione personale inps	€ 3.500,00	€ -	€ -
Retribuzione personale stagionale	€ 11.500,00	€ 11.500,00	€ 11.500,00
TFR	€ 3.000,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00
Spese per elezioni consiglio comunale	€ -	€ -	€ -
Materiale per consultazione elettorale	€ 1.000,00	€ -	€ -
Spese sanificazione	€ 1.000,00	€ -	€ -
Materiale per consultaz. Elet.	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
Servizi per consultazioni elettorali	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Sgomebro neve	€ 30.000,00		
Spese per estumazioni	€ 5.500,00		
Concorsi	€ 10.000,00		
Contributi a sostegno attività econ.	€ 28.363,00	€ 11.345,00	
Irap su straordinari per consultaz. Elettorali	€ 470,00	€ 470,00	€ 470,00
Iva a debito attività comunali	€ 7.131,00	€ -	€ -
Rimborso spese incassate in eccesso	€ 2.000,00		
Accantonam. Migliorie boschive	€ 7.500,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 128.814,00	€ 32.665,00	€ 21.320,00

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 2021-2023 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione 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.

Il Revisore ha verificato che il documento dà evidenza che il periodo di mandato amministrativo non coincide con l'orizzonte temporale di riferimento del bilancio di previsione.

7.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup 2021-2023 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 2021-2023 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

Nel DUP viene riepilogata l'evoluzione normativa rispetto alle gestioni associate avvenuta negli ultimi anni. In particolare nel DUP si dà atto che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 042 di data 10.12.2020 è stato deliberato di:

1. Di prendere atto che il Consiglio Comunale di Caderzone Terme, con deliberazione n.9 di data 11 giugno u.s. , ha stabilito il recesso unilaterale del Comune di Caderzone Terme dalle convenzioni per l'esercizio in forma associata delle funzioni e dei servizi comunali "segreteria generale, personale, organizzazione", "ufficio tecnico", "servizio tributi", "servizio finanziario", "servizio demografico", sottoscritte in esecuzione della deliberazione della Giunta Provinciale n. 1952/2015 e della L.P. 3/2006, tra i Comuni di Bocenago, Caderzone Terme, Pelugo, Spiazzo e Strembo appartenenti all'ambito di gestione associata 8.3.
2. Di prendere atto altresì che dal momento che le amministrazioni non hanno trovato un accordo, la decisione di recesso unilaterale produce effetti decorsi sei mesi dalla data di adozione della deliberazione comunale che ha espresso la volontà di recedere, gli effetti della Gestione associata obbligatoria 8.3 vengono meno con decorrenza 12 dicembre 2020. Vengono quindi meno gli effetti degli atti conseguenti, con



particolare riferimento alle deliberazioni consiliari concernenti la gestione in forma associata dei servizi: "segreteria generale, personale, organizzazione", "settore ufficio tecnico", "settore servizio tributi, settore servizio finanziario, settore servizio demografico", nonché dalla Convenzione fra i Comuni dell'ambito 8.3 Giudicarie per lo svolgimento, da parte del Servizio tecnico in gestione associata obbligatoria, delle "funzioni di centrale di committenza, per l'acquisizione di lavori, servizi e forniture.

Il Revisore non ha rilievi al riguardo da evidenziare nella presente relazione.

7.2.3. Programmazione del fabbisogno del personale

Il Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale sottoscritto il 16.11.2020 propone di introdurre ed applicare, per i soli comuni con popolazione fino a 5000 abitanti, il criterio della dotazione-standard, consentendo l'assunzione di nuove unità ai comuni che presentano un organico inferiore alla dotazione standard definita con deliberazione della Giunta Provinciale d'intesa con il Consiglio delle Autonomie Locali.

Il Revisore ha verificato che il DUP riporti l'analisi di tale problematica ed in tale materia non ha rilievi da evidenziare nella presente relazione.

7.2.5. Gestione del patrimonio e piano delle alienazioni e delle valorizzazioni dei beni patrimoniali

Il Revisore ha verificato l'analisi svolta all'interno del DUP in merito alla gestione del patrimonio e al piano delle alienazioni e non ha rilievi da evidenziare nella presente relazione.

8. Verifica rispetto equilibri di bilancio e vincoli di finanza pubblica.

L'equilibrio di bilancio è così determinato.

Quanto all'equilibrio generale come segue:

EQUILIBRIO GENERALE							
	2021	2022	2023		2021	2022	2023
Entrata				Uscita			
UTILIZZO AVANZO				DISAVANZO			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	10.411,75	16.770,00	16.770,00				
TITOLO 1 Entrate ricorrenti di natura tributaria contributiva perequativa	400.000,00	400.000,00	400.000,00	TITOLO 1 Spese correnti	1.194.191,00	1.124.512,00	1.113.167,00
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	155.454,63	129.136,63	117.791,63	TITOLO 2 Spese in conto capitale	1.117.994,48	-	-
TITOLO 3 Entrate extratributarie	639.242,00	618.700,00	618.700,00				
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	1.147.171,73	-	-	Spese per incremento di attività finanziaria	-		
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie							
Totale entrate finali	2.341.668,36	1.147.836,63	1.136.491,63	Totale uscite finali	2.312.185,48	1.124.512,00	1.113.167,00
TITOLO 6 Accensione prestiti				TITOLO 4 Rimborso prestiti	40.094,63	40.094,63	40.094,63
TITOLO 7 Anticipazioni di tesoreria	250.000,00	250.000,00	250.000,00	TITOLO 5 Chiusura anticipazioni di tesoreria	250.000,00	250.000,00	250.000,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	305.500,00	305.500,00	305.500,00	TITOLO 7 Spese per conto terzi e partite di giro	305.500,00	305.500,00	305.500,00
Totale titoli	2.897.368,36	1.703.336,63	1.691.991,63	Totale titoli	2.907.780,11	1.720.106,63	1.708.761,63
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.907.780,11	1.720.106,63	1.708.761,63	TOTALE COMPLESSIVO USCITE	2.907.780,11	1.720.106,63	1.708.761,63

In parte corrente come segue:

EQUILIBRIO CORRENTE				
		2021	2022	2023
Entrata				
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	16.770,00	16.770,00
Titoli 1 - 2 - 3	(+)	1.194,696,63	1.147.836,63	1.136.491,63
Totale		1.194.696,63	1.164.606,63	1.153.711,63
Uscita				
Titolo 1- spese correnti di cui	(-)	1.194.191,00	1.124.512,00	1.113.167,00
fondo pluriennale vincolato		0	16.770,00	16.770,00
fondo crediti di dubbia esigibilità		20.360,00	20.360,00	20.360,00
Titolo 4 - Quote capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	(-)	40.094,63	40.094,63	40.094,63
Totale		1.234.285,63	1.164.603,63	1.153.711,63
Somma finale		0	0,00	0,00
Altre poste differenziali per eccezioni previste da norme di legge				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	39.589,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		0,00	0,00	0,00

Ed in conto capitale come segue:

EQUILIBRIO CONTO CAPITALE						2021	2022	2023
Entrata								
Utilizzo avanzo di amministrazione	(+)							
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	(+)				10.411,75			
Entrate titoli 4 -5 6	(+)				1.147.171,73	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge								
Titolo 5.02 Riscossione crediti a breve termine	(-)				39.589,00			
Titolo 5.03 Riscossione crediti a medio-lungo termine	(-)							
Titolo 5.04 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)							
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge								
Entrate Accensioni di prestiti destinate a estinazione anticipata di prestiti	(-)				-			
Totale						1.117.994,48	-	-
Uscita								
Titolo 2 - spese in conto capitale	(+)				1.117.994,48	-	-	-
di cui fondo pluriennale vincolato								
Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie	(-)				0,00			
Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)							
Totale						1.117.994,48	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE						0,00	0,00	0,00

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

A) ENTRATE

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

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 del trend storico tenendo conto delle aliquote vigenti con una previsione di entrata pari su ogni anno a € 385.000.

Nel bilancio sono poi state previste ulteriori entrate derivanti dalle attività di controllo/accertamento del tributo riferite agli anni precedenti e pari per ciascun anno del triennio 2021-2023 a € 14.000.

Canone patrimoniale di concessione

La novità sul 2021 è l'applicazione del canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria.

Entrate extratributarie

Le previsioni sono fatte sulla base del trend storico e dei contratti in essere.

L'Ente ha una significativa entrata legata alla gestione dei beni così sintetizzabile nelle principali voci.

Tipo di provento	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Vendita legname	60.000,00	70.000,00	70.000,00
Concessione in uso terreni	151.000,00	151.000,00	151.000,00
Sovracanone derivazione acqua per energia elettrica	18.900,00	18.900,00	18.900,00
Fitti attivi terreni	22.900,00	22.900,00	22.900,00
Fitti attivi fabbricati	49.000,00	49.000,00	49.000,00
Locazione Ristoranti	186.200,00	186.200,00	186.200,00

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macroaggregati di spesa ordinata per missione è la seguente:



	2021	2022	2023
missione 01 – servizi istituzionali, generali e di gestione	778.850,00	731.996,00	723.736,00
missione 02 – giustizia	0,00	0,00	0,00
missione 03 – ordine pubblico e sicurezza	5.000,00	5.000,00	5.000,00
missione 04 – istruzione e diritto allo studio	11.800,00	11.800,00	11.800,00
missione 05 – tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	179.917,75	1.500,00	1.500,00
missione 06 – politiche giovanili, sport e tempo libero	30.400,00	32.400,00	35.400,00
missione 07 - turismo	25.000,00	27.500,00	32.500,00
missione 08 – assetto del territorio ed edilizia abitativa	5.050,00	1.050,00	1.050,00
missione 09 – sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	214.811,20	96.800,00	96.800,00
missione 10 – trasporti e diritto alla mobilità	580.498,53	128.366,00	128.366,00
missione 11 – soccorso civile	15.500,00	4.000,00	4.000,00
missione 12 – diritti sociali, politiche sociali e famiglia	17.240,00	17.240,00	17.240,00
missione 13 – tutela della salute	0,00	0,00	0,00
missione 14 – sviluppo economico e competitività	28.363,00	11.345,00	0,00
missione 15 – politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00
missione 16 – agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
missione 17 – energia e diversificazione delle fonti energetiche	357.000,00	0,00	0,00
missione 18 – relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00
missione 19 – relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
missione 20 – fondi e accantonamenti	64.555,00	61.815,00	62.075,00
missione 50 – debito pubblico	40.094,63	40.094,63	40.094,63
missione 60 – anticipazioni finanziarie	250.000,00	250.000,00	250.000,00
missione 99 – servizi per conto terzi	305.500,00	305.500,00	305.500,00

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 2021-2023 risulta calcolato e accantonato nel rispetto della normativa per ciascun anno 2021, 2022 e 2023 per la somma di € 20.360,00.

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 e Fondo di riserva di cassa

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

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.

Novità 2021

Il Revisore prende atto dell'iscrizione in bilancio del fondo garanzia debiti commerciali.

ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore rileva che l'Ente ha relazionato nel DUP e nei documenti di bilancio in merito alle proprie partecipazioni sia dirette che indirette in Società ed Enti.

L'Ente non detiene alcuna partecipazione che consenta il controllo diretto o indiretto della relativa partecipata e non ha alcun ente/organismo strumentale in essere.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2019 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 2020.

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

L'Ente ha ritenuto dall'analisi svolta sulle società partecipate e sui loro dati di bilancio di non procedere ad accantonamenti per gli anni 2021 - 2023.



Revisione 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 rileva infine che il Consiglio comunale con deliberazione n. 33 di data 27.12.2018 ha approvato la "Revisione ordinaria delle partecipazioni societarie ex art. 7, comma 11 L.P. 29.12.2016, n. 19 e art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016 e ss.mm.. Ricognizione al 31.12.2017 ed atti connessi è stato deliberato di approvare la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune alla data del 31 dicembre 2017".

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 31 di data 30.12.2019 all'oggetto: Revisione ordinaria delle partecipazioni societarie ex art. 7, comma 11 L.P. 29.12.2016, n. 19 e art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016 e ss.mm.. Ricognizione al 31.12.2018 ed atti connessi è stato deliberato di approvare la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune alla data del 31 dicembre 2018.

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 47 di data 29.12.2020 all'oggetto: Revisione ordinaria delle partecipazioni societarie ex art. 7, comma 11 L.P. 29.12.2016, n. 19 e art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016 e ss.mm.. Ricognizione al 31.12.2019 ed atti connessi è stato deliberato di approvare la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune alla data del 31 dicembre 2019.

Il Revisore evidenzia che di tali deliberazioni 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.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Verifica equilibrio in c/capitale anni 2021-2023

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



EQUILIBRIO CONTO CAPITALE						2021	2022	2023
Entrata								
Utilizzo avanzo di amministrazione	(+)							
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	(+)					10.411,75		
Entrate titoli 4 -5 6	(+)					1.147.171,73	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)					39.589,00		
Titolo 5.02 Riscossione crediti a breve termine	(-)							
Titolo 5.03 Riscossione crediti a medio-lungo termine	(-)							
Titolo 5.04 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)							
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)					-		
Entrate Accensioni di prestiti destinate a estinazione anticipata di prestiti	(-)							
Totale						1.117.994,48	-	-
Uscita								
Titolo 2 - spese in conto capitale	(+)					1.117.994,48	-	-
di cui fondo pluriennale vincolato								
Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie	(-)					0,00		
Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)							
Totale						1.117.994,48	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE						0,00	0,00	0,00

Si dà atto che parte delle spese di investimento sono finanziate nel rispetto della normativa vigente.

INDEBITAMENTO

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

Il revisore in particolare evidenzia che l'Ente non presenta indebitamenti per mutui o finanziamenti concessi da terzi e non prevede di accenderne.

Verifica del rispetto del vincolo previsto in materia di indebitamento: 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 2021-2023 in conformità alle disposizioni vigenti come illustrato nel DUP e in Nota integrativa.

In particolare l'Ente non ha acceso:

- 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.

Precisazioni.

Con nota di data 02.03.2018 prot. S110/2018/130562/1.1.2-2018-8 il Servizio Autonomie locali della PAT ha fornito indicazioni in merito alla modalità di contabilizzazione, sul bilancio di previsione 2018-2021 del recupero delle somme anticipate ai Comuni e destinate all'operazione di estinzione anticipata dei mutui, a partire dall'esercizio 2018 precisando che, diversamente da quanto stabilito dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2015 e dalla deliberazione della G.P. n. 708 di data 4 maggio 2015 non si procede al recupero delle somme con compensazione sulle assegnazioni afferenti l'ex fondo investimenti minori ma a seguito di osservazioni della Corte dei Conti la quota annuale di recupero va stanziata nella parte spesa Missione 50 "Debito pubblico" Programma 2 "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" titolo IV della spesa "Rimborso prestiti mentre nella parte Entrata va stanziato l'ammontare del trasferimento provinciale a titolo di ex Fondo investimenti minori al lordo della quota annuale di recupero definita dalla delibera della G.P. 1035/2016.

Il Revisore rileva che nel bilancio di previsione è riportata correttamente l'impostazione illustrata.

PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E DELLA TRASPARENZA 2021-2023

Il Revisore evidenzia che il termine per l'aggiornamento è per quest'anno fissato al 31.03.2021.



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 equilibri di bilancio e agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2021, 2021 e 2023, l'equilibrio di bilancio e il rispetto dei vincoli 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 2021-2023 e sui documenti allegati;
- in ordine alla coerenza dello schema di Documento Unico di Programmazione Semplificato 2021-2023 con le linee programmatiche di mandato ed alla completezza del medesimo rispetto ai contenuti previsti nel principio contabile applicato in materia di programmazione.

Pinzolo, 8 marzo 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. William Bonomi

