

COMUNITÀ DELLA VALLAGARINA

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021

E DOCUMENTI ALLEGATI

Recapiti del Revisore unico:

Nome Antonio
Cognome Borghetti
Indirizzo Via Giovannini n. 3 – Rovereto (TN)
Telefono 0464 – 755057
Mail a.borghetti@borghettieassociati.it
Pec borghettieassociati@pec.it

Parere del revisore al bilancio di previsione 2019-2021 – Comunità della Vallagarina



Sommario

ACCERTAMENTI PRELIMINARI	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021	8
Riepilogo generale Entrate per titoli	8
1.1 Disavanzo o avanzo tecnico	10
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)	10
2. Previsioni di cassa	10
3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale triennio 2018 – 2020	11
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	14
5a. Finanziamento della spesa del titolo II	14
6. La nota integrativa	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	15
7. Verifica della coerenza interna	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNI 2019- 2021	17
A) ENTRATE CORRENTI	17
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	18
Piano di miglioramento	19
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	19
Fondo di riserva di competenza	22
Fondi per spese potenziali	22
Fondo di riserva di cassa	22
ORGANISMI PARTECIPATI	22
SPESE IN CONTO CAPITALE	23
INDEBITAMENTO	24
CONCLUSIONI	25



Sono infine stati consegnati:

- i) il documento unico di programmazione (D.U.P.) predisposto conformemente all'art. 170 del d.lgs. 267/2000 dal Comitato Esecutivo;
- j) la programmazione triennale del fabbisogno di personale, contenuta nel documento unico di programmazione (D.U.P.);
- k) il Piano di miglioramento 2018-2019 adottato ed approvato con delibera CE n. 351 del 15.11.2018
- l) i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità.

Il Revisore ha inoltre tenuto conto:

- delle disposizioni di Legge e dell'ultimo Protocollo d'Intesa 2018 e dell'Integrazione al protocollo d'intesa 2018 del 26.11.2018 che regolano la finanza locale;
- dello statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Revisore dei Conti;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- del parere espresso in data 29.11.2018 dalla Responsabile del Servizio Finanziario, dott.ssa Cristina Baldo, in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa e contabile delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021,

Nell'effettuare le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del T.U.E.L. e dall'art. 43 del D.P.G.R. 28 maggio 1999 N. 4/L e ss.mm.ii.



	Disponibilità al 31/12	Di cui cassa vincolata	Anticipazioni non estinte al 31/12
Anno 2016	€ 3.054.354,12	€ 0,00	€ 0,00
Anno 2017	€ 1.178.401,45	€ 0,00	€ 0,00
Anno 2018 *	0,00	€ 0,00	€ 0,00

* stimata.



Riepilogo generale Spese per titoli

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO		
				2019	2020	2021
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
1	TITOLO 1 - Spese correnti	17.343.448,79	38.982.635,22	32.926.336,82	31.854.512,00	31.810.350,28
	di competenza			9.015.057,73	3.667.181,16	3.290.106,09
	di cui f. plu.vinc.		309.395,05	0,00	0,00	0,00
	cassa		51.455.531,23	50.261.765,61		
2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	9.288.450,60	19.383.496,81	16.934.711,12	3.248.000,00	3.248.000,00
	di cui impegnato		24.637,92	803.594,06	772.084,91	767.513,14
	di cui f. plu.vinc.		22.087.644,52	24.845.942,13	0,00	0,00
	cassa		3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
5	TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui f. plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.017.932,55	4.362.000,00	4.362.000,00	4.362.000,00	4.362.000,00
	di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui f. plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		5.336.886,32	5.379.932,55		
	Totale Titoli	27.649.831,94	66.728.134,03	57.225.047,94	42.464.512,00	42.420.350,28
				9.818.651,81	4.439.265,97	4.057.618,23
			334.032,97	0,00	0,00	0,00
			81.880.064,07	83.487.660,29		
	Totale Generale delle Spese	27.649.831,94	66.728.134,03	57.225.047,94	42.464.512,00	42.420.350,28
				9.818.651,81	4.439.265,97	4.057.618,23
			334.032,97	0,00	0,00	0,00
			81.880.064,07	83.487.660,29		



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. Il totale generale delle spese previste è pari al totale generale delle entrate.

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale triennio 2018 – 2020

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

Pareggio finanziario complessivo

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	0,00								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		887.000,00	0,00	0,00	Debitazione di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		304.932,97	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese correnti	30.291.782,61	32.429.139,62	31.694.612,00	31.810.392,29
Titolo 2 - Trattamento corrente	30.646.434,74	30.231.261,20	19.779.702,00	19.779.702,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	19.819.451,27	12.256.189,47	12.264.210,00	12.264.210,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	24.845.942,13	19.694.711,12	3.240.000,00	3.240.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	23.529.478,32	19.194.673,20	3.240.000,00	3.240.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate di riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,10	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	79.003.962,33	46.562.014,87	36.184.612,00	36.058.912,00	Totale spese finali	79.167.724,74	40.863.847,74	39.160.612,00	39.058.392,29
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo ammortamento di cui alla DL 50/2013 e successive modifiche e integrazioni		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Annullazioni di debiti finanziati/cassazione	3.200.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00	Titolo 5 - Chiusura anticipata di debito finanziato/cassazione	3.200.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00
Titolo 8 - Entrate per conto di terzi a parte di giro	4.494.267,96	4.362.000,00	4.362.000,00	4.362.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e parte di giro	5.379.992,88	4.362.000,00	4.362.000,00	4.362.000,00
Totale titoli	39.497.690,29	30.024.014,87	42.484.612,00	42.420.912,00	Totale titoli	59.467.690,29	57.226.047,74	42.484.612,00	42.420.912,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	83.497.690,29	57.226.047,74	42.484.612,00	42.420.912,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	83.497.690,29	57.226.047,74	42.484.612,00	42.420.912,00
Fondo di cassa finale presunto	0,00								

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa sia stata calcolata con una verifica puntuale degli incassi e dei pagamenti.



Equilibrio in conto capitale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		0,00	0,00	0,00
D+G+H+I+L+M				
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(*)	867.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(*)	24.637,92	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4 03 - 5 00 - 6 00	(+)	16.194.673,20	3.248.000,00	3.248.000,00
C) Entrate Titolo 4 02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	201.500,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
S1) Entrate Titolo 5 02 per Riscossione crediti di breve termine	+-	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5 03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	+-	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5 04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	+-	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	+-	50.000,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2 00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	+-	19.934.711,12	3.248.000,00	3.248.000,00
V) Spese Titolo 3 01 per Acquisizioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2 04 - Trasferimenti in conto capitale	+-	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Z = P+Q+R+I+S+T+L+M+U+V+E	0,00	0,00



La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art. 11 del D.lgs. n. 118/2011, 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, dai vincoli formalmente attribuiti all'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, dai vincoli formalmente attribuiti all'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 comprendessero 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 relativo 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

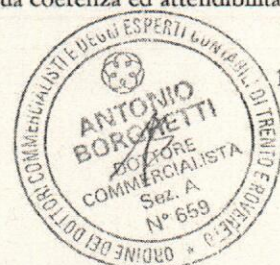
7. Verifica della coerenza interna

Il Revisore dei Conti ritiene che le previsioni per il triennio 2019 - 2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il D.U.P. e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione del fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare).

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del D.U.P.

Il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) è stato predisposto dal Comitato Esecutivo secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al d.lgs. n. 118/2011). Sul D.U.P. 2019-2021 l'organo di revisione ha già espresso parere in data 06.12.2018, attestando la sua coerenza ed attendibilità.

Parere del revisore al bilancio di previsione 2019-2021 – Comunità della Vallagarina



VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNI 2019- 2021

A) ENTRATE CORRENTI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019 – 2021, alla luce della manovra disposta dall'Ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento

Le previsioni relative al triennio 2019 – 2021 sono state formulate tenendo in considerazione quanto contenuto nel Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per l'anno 2018 e l'aggiornamento pervenuto ed approvato dalla nuova Giunta Provinciale. Il Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale già dal 2014 ha previsto che le Comunità dispongano annualmente di un budget per il finanziamento degli oneri derivanti da attività istituzionali, da attività socio – assistenziali di competenza locale e da quelle connesse al diritto allo studio. Il Protocollo d'Intesa sottoscritto per l'anno 2018 ha previsto il budget. Detto budget è composto da:

- il fondo per le attività istituzionali (Lp n. 7/1977) che per il 2019 è pari a € 2.409.814,42.
- il fondo per le attività socio–assistenziali che per il 2019 è pari a € 14.145.244,60 di cui cat mln destinati al Comune di Rovereto.
- il fondo per il diritto allo studio che per il 2018 è pari a € 2.000.000,00.

Tale stima è strutturata sulla base dei fabbisogni rappresentati dai territori:

- il fondo per l'integrazione del canone degli alloggi locati sul mercato per il 2019 è pari a € 1.500.000,00

Per il Servizio Ambiente si fa riferimento alle spese derivanti dalla gestione del servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti. Per quanto riguarda i contributi erogati dal Servizio Edilizia Abitativa per l'edilizia agevolata, si fa riferimento alle specifiche norme di settore. In particolare si evidenzia che la spesa annualmente sostenuta risulta interamente finanziata da contributi della Provincia mirati a questa tipologia di intervento. Nel medesimo protocollo viene confermata la necessità di adottare un piano di miglioramento ai fini del contenimento e della razionalizzazione delle spese di funzionamento con particolare riferimento all'attività istituzionale. Il Piano di miglioramento dovrà obbligatoriamente prevedere misure di riduzione della spesa per consulenze, collaborazioni, straordinari e missioni.

Contributi da parte di organismi comunitari ed internazionali

Non si rileva nessuna voce di entrata

Proventi dei servizi pubblici

Relativamente ai proventi da servizi, nel determinare l'importo dello stanziamento, si è tenuto conto, oltre che del *trend* storico, anche dell'impatto sul calcolo delle quote derivante dall'introduzione dell'ICEF.



TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI DELL'ANNO 2019	- di cui non ricorrenti	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	- di cui non ricorrenti	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Macroaggregato 1 - Reddito da lavoro dipendente	4.042.326,20	0,00	3.519.566,02	0,00	3.619.696,02	0,00
102	Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	269.180,90	0,00	258.435,00	0,00	258.435,00	0,00
103	Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	16.482.830,00	68.000,00	16.549.794,18	3.500,00	16.406.330,00	3.500,00
104	Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	9.073.495,04	173.000,00	8.566.000,00	20.000,00	8.666.000,00	30.000,00
107	Macroaggregato 7 - Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Macroaggregato 9 - Rimborsi e quote correttive delle entrate	408.304,67	10.000,00	306.600,00	10.000,00	306.600,00	10.000,00
110	Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	630.299,79	0,00	634.126,00	0,00	538.429,20	0,00
100	Totale TITOLO 1 - Spese correnti	32.928.336,62	249.000,00	31.064.012,00	43.500,00	31.819.356,28	43.500,00

Piano di miglioramento

La Comunità ha adottato il Piano di miglioramento previsto.

Spese del personale

La spesa relativa al personale prevista per gli esercizi 2019-2021 tiene conto della programmazione del fabbisogno e dei vincoli discendenti dalle norme e dai Protocolli di Intesa in materia di contenimento della spesa. Si veda la tabella *supra*.

Spese per incarichi di collaborazione

Per effetto dell'art. 14 della L.P. 27.12.2010, n. 27 in materia di incarichi esterni di studio, di ricerca, di consulenza e di collaborazione si applicano le disposizioni di cui al Capo I bis della L.P. 19.07.1990, n. 23 (Disciplina dell'attività contrattuale e dell'amministrazione dei beni della Provincia Autonoma di Trento) nonché le disposizioni attuative alla suddetta normativa approvata dalla Giunta della PAT, fatta esclusione delle specifiche disposizioni organizzative rivolte all'amministrazione provinciale.

L'affidamento di incarichi a soggetti esterni, rientranti nel disciplinare sopra citato, sono regolarmente pubblicati sul sito istituzionale della Comunità:

<http://www.comunitadellavallagarina.tn.it/Aree-Tematiche/Amministrazione-Trasparente/Consulenti-e-collaboratori/Titolari-di-incarichi-di-collaborazione-o-consulenza>

Fondo crediti di dubbia e difficile esazione

Il principio applicato 4/2, punto 3.3, prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione siano accertate per l'intero importo del credito ed al contempo venga stanziato un apposito ed adeguato accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, così vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

