



Comunità della Vallagarina

Trento

Parere del revisore alla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2016

Il revisore

DOTT.SSA ROBERTA MENEGHELLI

La sottoscritta Meneghelli Roberta, nominata Revisore dei Conti ai sensi dell'art. 37 del D.P.G.R. n. 8/1 del 27/10/1999, con delibera n. 5 del 26 maggio 2014 per la Comunità della Vallagarina (TN) per il triennio 2014/2017, ha esaminato il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016, da sottoporre all'approvazione dell'Assemblea della Comunità.

Lo schema di bilancio di previsione 2016 e pluriennale 2016-2018 è stato approvato dal Comitato Esecutivo con delibera n. 33 del 18/02/2016.

VERIFICHE CONTABILI

1. Verifica equilibri e vincoli di bilancio

1.1 Verifica dell'equilibrio di situazione corrente

	Preventivo Asse stato 2015	Preventivo 2016
ENTRATE		
Titolo I	21.904.016,41	22.815.748,38
Titolo II	11.042.400,00	12.752.518,68
Totale titoli I,II (A)	32.946.416,41	35.568.267,06
SPESE TITOLO I (B)	44.478.708,44	35.622.999,52
DIFFERENZA (C=A-B)	- 11.532.292,03	- 54.732,46
RIMBORSO PRESTITI (D) Parte del TIT. III*		0,00
SALDO SITUAZIONE CORRENTE (C-D)	- 11.532.292,03	0,00
Copertura ¹ o utilizzo saldo:		
1) Avanzo di amministrazione non vincolato	6.618.982,05	
2) Avanzo vincolato	4.913.309,98	
3) Oneri di urbanizzazione		
4) Avanzo economico		0,00

*(Il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento, con utilizzo di avanzo di amministrazione o ad entrate del Titolo IV)

¹ Specificare in che termini viene coperto l'eventuale saldo negativo:

- a) utilizzo proventi permesso di costruzione ai sensi dell'articolo 119 della LP 4 marzo 2008 n. 1;
- b) utilizzo avanzo di amministrazione esclusivamente nel caso finanziarie spese correnti di natura una tantum ai sensi degli articoli 5 comma 7 e 17 comma 2 lettera c) del Testo unico delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con DPR n. 28 maggio 1999 n. 4/1, come modificato dal DPREG 1 febbraio 2005 n. 4/1, coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n. 1;
- c) utilizzo proventi derivanti dai canoni di concessione aggiuntivi di cui alla lettera a), del comma 15 quater dell'art 1 bis 1 della legge provinciale 6 marzo 1998 n. 4 (vedasi protocollo di intesa sottoscritto in data 21 gennaio 2011 e nota del Servizio Autonomie Locali di data 8 febbraio 2012 n. S110/12/78605/1.1.2-6-12).

L'importo di Euro 54.732,46 è finanziato con l'utilizzo dei proventi da canoni di concessioni aggiuntivi di cui alla lettera A), comma 15 quater art. 1 bis L.P. 6.3.1998 n. 4 (Protocollo d'intesa 21.01.2011 e nota Servizio Autonomie Locali dd. 08.02.2012 n. s 110/12/78605/1.1.2/6-12).

1.2 Entrate e spese una tantum

La situazione corrente dell'esercizio 2016 è influenzata dalle seguenti entrate e spese una tantum ai sensi dell'articolo 5 comma 7 del DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L, come modificato dal DPREG 1 febbraio 2005 n. 4/L coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1:

	Entrate Una tantum (A)	Spese Una tantum (B)
-spese e promozioni iniziative varie		44.500,00
-spese per progetti interv. politica del lavoro		7.232,46
-prestazioni di servizi per sport e turismo		24.000,00
-spese per apicoltura e recupero terreni abbandonati		5.000,00
-spese nel settore agricolo		5.000,00
Totale		85.732,46

1.3 Verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale

	Preventivo Assestato 2015	Preventivo 2016
ENTRATE		
Titolo III	6.757.481,81	10.363.424,64
Titolo IV (categ. 2, 3 e 4)*		
Totale titoli III e IV (A)	6.757.481,81	10.363.424,64
SPESE TITOLO II (B)	10.734.981,81	10.308.692,18
SALDO SITUAZIONE C/CAPITALE (A-B)	- 3.977.500,00	54.732,46
Copertura ² o utilizzo saldo:		
1) Avanzo di amministrazione non vincolato	3.977.500,00	
2) Avanzo vincolato		
3) Oneri di urbanizzazione		
4) Avanzo economico		

*(il dato da riportare è quello depurato della quota di indebitamento finalizzata all'estinzione anticipata di mutui e prestiti)

1.4 Contributo per permesso di costruire

Non sussiste la fattispecie.

1.5 Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92 e ss.mm. e ii.)**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)**

L'entrata presenta il seguente andamento:

Previsione assestate 2015	Previsione 2016
3.000,00	0,00

² Specificare in che termini viene coperto l'eventuale saldo negativo:

- d) utilizzo proventi permesso di costruzione ai sensi dell'articolo 119 della LP 4 marzo 2008 n. 1;
- e) utilizzo avanzo di amministrazione esclusivamente nel caso finanzia spese correnti di natura una tantum ai sensi degli articoli 5 comma 7 e 17 comma 2 lettera c) del Testo unico delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L, come modificato dal DPREG 1 febbraio 2005 n. 4/L, coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n. 1;
- f) utilizzo proventi derivanti dai canoni di concessione aggiuntivi di cui alla lettera a), del comma 15 quater dell'art 1 bis 1 della legge provinciale 6 marzo 1998 n. 4 (vedasi protocollo di intesa sottoscritto in data 21 gennaio 2011 e nota del Servizio Autonomie Locali di data 8 febbraio 2012 n. S110/12/78605/1.1.2/6-12).

La gestione associata del servizio di polizia locale fa capo al Comune di Nomi dal 01.01.2010, alla Comunità rimangono ancora da incassare riscossioni coattive relative al periodo pregresso.

1.6 Recupero evasione tributaria

Non sussiste la fattispecie.

1.7 Risultato di gestione

La gestione di competenza è rappresentata nella tabella seguente. Il dato è definitivo.

Previsioni definitive d'entrata di competenza	€	53.243.691,70
Previsioni definitive di spesa di competenza	€	53.243.691,70
Risultato gestione competenza	€	0,00

1.8 Risultato di amministrazione

1.8.1 Il risultato di amministrazione degli esercizi precedenti è il seguente:

	Risultato 2012	Risultato 2013	Risultato 2014
Risultato di amministrazione (+/-)	15.427.706,34	16.437.550,88	15.960.002,17
<i>di cui:</i>			
Vincolato	5.261.949,60	5.025.306,52	4.940.929,57
Per investimenti			
Per fondo ammortamento			
Non vincolato	10.165.756,34	11.412.244,36	11.019.072,60

(nel caso di disavanzo indicare se è stato, o meno, ripianato con le modalità indicate negli articoli 18 e 20 del Testo unico delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L, come modificato dal DPREG 1 febbraio 2005 n. 4/L, coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1, individuando le entrate eventualmente destinate al riequilibrio

L'avanzo presunto quantificato a fine 2015 in complessivi € 0,00 eventualmente applicato al bilancio 2016, deriva da:

- 1 variazioni positive nella gestione dei residui € zero
- 2 da avanzo presunto della gestione di competenza 2015 € zero

3 da avanzo di esercizi precedenti non utilizzato

€ zero

1.8.2 Nel caso in cui l'avanzo sia stato applicato a bilancio 2016 si indichi come è stato ripartito:

	Preventivo 2016		Preventivo 2016
Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente		Avanzo vincolato applicato alla spese in conto capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti		Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti		Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	

1.9. Entrate correnti**1.9a** Indicare per ciascun tributo o tariffa l'importo previsto

Non sussiste la fattispecie.

2. Situazione di cassa

La situazione di cassa dell'ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati (rilevabili dai conti di tesoreria, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno):

	Disponibilità	Anticipazioni	Interessi
Anno 2013	8.103.003,97		
Anno 2014	4.610.243,73		
Anno 2015	2.940.126,76		

3 ORGANISMI PARTECIPATI

Nel bilancio 2016 non sono previsti aumenti di capitale a favore di società, enti o altri organismi partecipati.

Nessuna società partecipata si trova nella situazione di cui all'art. 2446 (art. 2482 bis) o dell'art. 2447 (art. 2482 ter) del codice civile e non è prevista la messa in liquidazione di società partecipate.

La Comunità della Vallagarina evidenzia, nella tabella sotto riportata, le quote degli organismi partecipati:

	Denominazione e data della costituzione	Servizi prevalenti	Quota %
1	Informatica Trentina S.P.A.	Programma ASCOT-WEB - EDA -	N. 13759 AZIONI DA 1,00 EURO
2	Trentino Riscossioni S.P.A.	Riscossione tariffe	N. 8233 AZIONI DA 1,00 EURO
3	Consorzio dei Comuni	Consulenza generica	

4. Verifica della capacità di indebitamento**4.1 Entrate derivanti da accensioni di prestiti (Tit. V, ctg. 2-3-4)**

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2012	2013	2014	2015	2016
residuo debito					
nuovi prestiti					
prestiti rimborsati					
estinzioni anticipate					
totale fine anno					-

L'ente non si è mai avvalso di qualsiasi forma di finanziamento. Conseguentemente non sussistono nemmeno oneri finanziari collegati.

4.2 Rispetto del limite di indebitamento

Non sussiste la fattispecie.

4.3 Stanziamenti per le anticipazioni di tesoreria (se previsti)

Entità dello stanziamento per l'anno 2016 € 2.000.000,00.

Limite dell'anticipazione di tesoreria, 31/12/2015, fissato dall'art. 1 – comma 2 – del Regolamento di esecuzione della legge provinciale 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, delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali* € 8.112.459,06.

Entità dello stanziamento a titolo di interessi: nullo

Non si prevedono entrate a specifica destinazione che si presume di utilizzare in termini di cassa ai sensi dell'art. 19 del D.P.G.R. 27 ottobre 1999 n.8/L con corrispondente vincolo sull'anticipazione di tesoreria concedibile.

5. 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

5.1 L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento previste nel bilancio 2015 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.:

	Euro
• 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;	_____
TOTALE	zero =====

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

Non sussiste la fattispecie.

Verifica coerenza delle previsioni

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici etc.)

Programma generale delle opere pubbliche

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato redatto conformemente alle indicazioni (circolare n. 15 di data 10.10.2002) e agli schemi predisposti dall'Osservatorio dei Lavori Pubblici della P.A.T. Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza delle previsioni

La relazione previsionale e programmatica approvata dalla giunta è stata redatta in base ai nuovi schemi approvati con il DPGR di data 24.01.2000 n. 1/L ed in conformità a quanto stabilito dall'art. 21 del regolamento di contabilità, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale.

6. Rispetto del Patto di stabilità provinciale

L'Ente non è soggetto al patto di stabilità.

7. Andamento delle principali voci di spesa di parte corrente

	Rendiconto 2014	Previsioni 2015	Var. % 2015/2014	2016
Personale – intervento 01	4.531.997,84	5.205.313,56	12,9%	4.256.922,82
Acquisto beni di consumo e/o di materie prime – intervento 02	169.447,29	388.989,00	56,40%	182.534,02
Prestazione di servizi – intervento 03	15.922.378,06	20.473.300,00	22,20%	18.167.957,13
Utilizzo di beni di terzi – intervento 04	56.476,16	29.500,00	0	3.600,00
Trasferimenti - intervento 05	12.143.182,02	14.885.907,21	91,40%	12.432.862,00
Interessi passivi e oneri finanziari diversi – intervento 06	0,00	0,00	0,00%	0,00
Imposte e tasse – intervento 07	286.865,21	471.500,00	39,20%	522.675,00
Oneri straordinari della gestione corrente – intervento 08	26.709,83	2.926.598,67	99,10%	14.000,00
Intervento 10 fondo svalutazione crediti	0	0,00	0	14.661,60
Intervento 11 Fondo di riserva	0	97.600,00	0	27.786,95
Totale	33.137.056,41	44.478.708,44	101,7%	35.622.999,52

Per il 2014 deve essere inserita la spesa impegnata, per il 2015 la previsione definitiva (ovvero la spesa impegnata se disponibile verbale di chiusura) e per il 2016 la spesa prevista.

In relazione alle verifiche contabili eseguite sul bilancio l'Organo di revisione ha rilevato:

1) la presenza di gravi irregolarità contabili, tali da incidere sugli equilibri del bilancio 2016 e suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?

NO

2) L'impostazione del bilancio di previsione 2016 e del pluriennale 2016-2018 è tale da rispettare gli equilibri di bilancio?

(risposta da formulare in relazione alle risultanze dei prospetti cui al punto 1)

SI

3) Il taglio del trasferimento provinciale relativo al Fondo perequativo disposto per l'anno 2016 è stato opportunamente compensato con attendibili riduzioni di spesa e/o potenziamento di entrata nel rispetto delle direttive fissate con il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2015?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

4) Dal prospetto allegato al bilancio di previsione, il Patto di Stabilità interno risulta rispettato per il triennio 2016 - 2018?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

5) L'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista per l'anno 2016?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

6) Sono stati individuati gli strumenti previsti dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2016, finalizzati all'individuazione delle voci di spesa da assoggettare a riduzione nell'ambito del quinquennio 2016-2018?

SI

7) Nelle previsioni di bilancio 2016 dell'Ente la spesa per il personale è determinata rispettando gli obblighi di cui alla normativa provinciale?

SI

8) Il limite di indebitamento previsto dall'art. 25 comma 3 della LP 16 giugno 2006 N. 3 e s.m. è rispettato per l'intero triennio 2016 -2018? (risposta da formulare in relazione alle risultanze dei prospetti di cui al punto 4.2).

SI

8a) In sede di programmazione delle opere pubbliche e degli investimenti è stata verificata preventivamente l'effettiva capacità di ricorrere all'indebitamento anche in termini di rimborso delle rate di ammortamento?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

9) E' rispettato il vincolo in materia di indebitamento di cui all'articolo 2 dal Regolamento di esecuzione della LP 16 giugno 2006 n. 3 approvato con DPP 21 giugno 2007, n. 14-94/Leg, ricorrendo all'indebitamento solo per finanziare le spese di investimento? (risposta da formulare in relazione alle risultanze dei prospetti di cui al punto 5)

NON RICORRE LA FATTISPECIE

10) L'Ente, nel corso del 2016, prevede di procedere alla realizzazione di opere mediante:

- l'utilizzo dello strumento del leasing immobiliare ? NO
- l'utilizzo dello strumento del leasing immobiliare in costruendo? NO
- l'utilizzo dello strumento del lease-back? NO
- l'utilizzo di operazioni di 'project financing'? NO
- l'utilizzo del contratto di disponibilità ³ NO

11) E' previsto il ricorso a strumenti di finanza innovativa? (risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto 5.2)

NO

12) Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel 2015?

NO

13) Esistono debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento?

NO

14) Sono previsti in bilancio stanziamenti per il finanziamento di debiti fuori bilancio ancora non riconosciuti dal Consiglio?

NO

Si attesta che le informazioni contenute nel presente parere sono state desunte dagli atti ed evidenze contabili dell'ente a cura dello scrivente organo di revisione economico finanziaria.

³ L'art. 44 – comma 1 – lettera a) del D.L. n.1/2012 convertito nella legge n. 27/2012, in modificazione dell'art. 3 – comma 15-bis del D.Lgs n.163/2006 di approvazione del Codice dei contratti pubblici di lavori, servizi e forniture, introduce il comma 15bis1 nel medesimo articolo 3 del codice, definendo il contratto di disponibilità come il contratto mediante il quale

Considerazioni:

Si dà atto che gli uffici della Comunità si stanno adoperando per adeguarsi a gestire il nuovo sistema contabile armonizzato, i cui effetti sono già visibili con questo bilancio (esempio fondo crediti di dubbia esigibilità, imputazione di alcune voci di spesa sulla base del principio della competenza finanziaria potenziata).

L'equilibrio di parte corrente del bilancio di previsione 2016/2018 risulta raggiunto con l'utilizzo dei proventi da canoni di concessioni aggiuntivi di cui alla lettera A), comma 15 quater art. 1 bis L.P. 6.3.1998 n. 4 (Protocollo d'intesa 21.01.2011 e nota Servizio Autonomie Locali dd. 08.02.2012 n. s 110/12/78605/1.1.2/6-12).

Il revisore dà atto che il progetto di bilancio 2016/2018 è coerente con il piano di miglioramento con l'adozione del principio di competenza finanziaria.

L'ente ha effettuato inoltre una ricognizione puntuale dei propri crediti al fine di dare completa manifestazione degli stessi istituendo un apposito fondo crediti di dubbia esigibilità per le entrate dubbie e di difficile esazione.

L'ammontare di tale accantonamento è determinato in base all'ammontare dei crediti previsti a bilancio, alla loro natura ed al loro tasso di esigibilità stimato sulla base di una media.

CONCLUSIONI

In relazioni alle motivazioni specificate nel presente parere, tenuto conto:

- che il bilancio di previsione chiude in pareggio tra previsioni di entrata e previsioni di spesa;
- che la situazione economica chiude in pareggio, in quanto le entrate proprie di parte corrente finanziano integralmente le spese nette di parte corrente oltre la quota di capitale per il rimborso dei mutui in essere;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione dell'Esecutivo della Comunità di approvazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2016 dando atto che risulta rispettato il disposto normativo dell'art. 31, I comma della L.R. 1/93 concernente il pareggio economico e finanziario del bilancio medesimo.

Letto, confermato e sottoscritto.

Rovereto, 19 febbraio 2016

L'Organo di revisione

Dott.ssa Roberta Meneghelli

