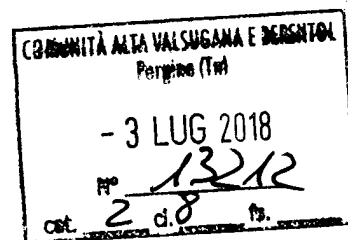


Comunità Alta Valsugana e Bersntol
Provincia di Trento



Verbale del Revisore dei Conti n. 11 dd. 03 luglio 2018

Oggetto: Parere in merito alla proposta di deliberazione del Consiglio di Comunità avente ad oggetto "1° assestamento al bilancio di previsione finanziario 2018-2020" ai sensi degli artt. 170, 175 e 239 del D.Lgs. 267/2000 e s.m. e degli artt. 206 e seguenti del Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige approvato con Legge regionale 03 maggio 2018, n. 2

Il Revisore dei Conti, nominato con deliberazione del Consiglio di Comunità n. 33 dd. 12 dicembre 2016, ha esaminato la proposta di cui all'oggetto, corredata dagli allegati (elaborato contabile, prospetto degli equilibri di bilancio e elaborato per il tesoriere), che presenta le seguenti risultanze finali:

per l'anno 2018

PARTE ENTRATA

Previsione iniziale		€ 40.900.792,89.=
Variazione in aumento		€ 169.866,05.=
Variazione in diminuzione	-	€ 0,00.=
Totale variazioni	+	€ 169.866,05.=
Previsione finale		€ 41.070.658,94.=

PARTE SPESA

Previsione iniziale		€ 40.900.792,89.=
Variazione in aumento		€ 316.908,41.=
Variazione in diminuzione	-	€ 147.042,36.=
Totale variazioni	+	€ 169.866,05.=
Previsione finale		€ 41.070.658,94.=

per l'anno 2019

PARTE ENTRATA

Previsione iniziale		€ 29.751.049,50.=
Variazione in aumento		€ 103.151,00.=
Variazione in diminuzione	-	€ 0,00.=
Totale variazioni	+	€ 103.151,00.=
Previsione finale		€ 29.854.200,50.=

PARTE SPESA

Previsione iniziale		€ 29.751.049,50.=
Variazione in aumento		€ 127.651,00.=
Variazione in diminuzione	-	€ 24.500,00.=
Totale variazioni	+	€ 103.151,00.=
Previsione finale		€ 29.854.200,50.=

per l'anno 2020

PARTE ENTRATA

Previsione iniziale		€ 27.653.952,69.=
Variazione in aumento		€ 100.801,00.=
Variazione in diminuzione	-	€ 0,00.=
Totale variazioni	+	€ 100.801,00.=
Previsione finale		€ 27.754.753,69.=

PARTE SPESA

Previsione iniziale		€ 27.653.952,69.=
Variazione in aumento		€ 125.301,00.=
Variazione in diminuzione	-	€ 24.500,00.=
Totale variazioni	+	€ 100.801,00.=
Previsione finale		€ 27.754.753,69.=

PARTE CORRENTE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020, anno 2018

ENTRATE CORRENTI

La presente variazione comporta un incremento di entrate correnti per l'importo di € 113.306,05.=. Nello specifico le entrate correnti da trasferimenti vengono aumentate dell'importo di € 45.229,62.= e le entrate extratributarie dell'importo di € 68.076,43.=.

Le variazioni più significative riguardano:

- ⇒ l'aumento per l'importo di € 123.601,00.= del capitolo inerente il budget per il diritto allo studio,
- ⇒ la riduzione per l'importo di € 460,00.= dei trasferimenti inerenti il piano di zona per la tematica giovanile,
- ⇒ la riduzione per l'importo di € 24.997,95.= del capitolo inerente l'assegnazione di fondi da parte della Regione / Provincia per la valorizzazione delle minoranze germanofone,
- ⇒ la riduzione per l'importo di € 55.363,43.= del finanziamento da parte della Provincia per le politiche del lavoro,
- ⇒ la dotazione per l'importo di € 2.450,00.= del capitolo inerente il finanziamento da parte dell'Azienda Sanitaria del progetto denominato "Cohousing psichiatrico",
- ⇒ l'incremento della contribuzione del GSE per l'impianto fotovoltaico della colonia per l'importo di € 2.000,00.=,
- ⇒ l'incremento per l'importo di € 15.000,00.= del capitolo inerente i rimborsi da privati per interventi residenziali e semiresidenziali nel settore socio – assistenziale
- ⇒ la dotazione per l'importo di € 350,00.= del capitolo inerente la compartecipazione dei soggetti aderenti al progetto denominato "Cohousing psichiatrico",
- ⇒ l'incremento per l'importo di € 50.726,43.= del rimborso dall'INPS della quota TFR di competenza.

SPESE CORRENTI

La presente variazione comporta un incremento di spese correnti per l'importo complessivo di € 91.318,05.=.

Di seguito vengono riportate le variazioni più significative relative alle spese correnti.

Missione 01 – Servizi Istituzionali e generali, di gestione.

In tale missione risultano adeguati i capitoli inerenti la spesa per il personale addetto al Servizio Segreteria Generale, Affari Generali ed Organizzazione, al Servizio Personale, al Servizio Finanziario, alla CPC, al fine di adeguare lo stanziamento di bilancio alla spesa effettiva.

Si è provveduto inoltre a dotare per l'importo di:

- ⇒ € 4.148,00.= il capitolo inerente l'affido al Consorzio dei Comuni Trentini dell'incarico per la revisione grafica del portale dell'ente e per la fornitura di open agenda portale ente,
- ⇒ € 2.000,00.= il capitolo inerente l'affido incarico a ditta specializzata della valutazione dello stress lavoro correlato.

Missione 04 – Istruzione e diritto allo studio.

In tale missione risultano adeguati i capitoli inerenti la spesa per il personale addetto al Servizio Istruzione, Mense e Programmazione, al fine di adeguare lo stanziamento di bilancio alla spesa effettiva.

Si è provveduto inoltre a dotare per l'importo di:

- ⇒ € 115.201,00.= il capitolo inerente il servizio di mensa scolastica,
- ⇒ € 8.400,00.= il capitolo inerente la concessione di assegni di studio (compresa IRAP).

Missione 05 – Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali.

In tale missione è stato ridotto per l'importo di € 24.500,00.= lo stanziamento inerente la realizzazione di progetti specifici per la valorizzazione delle minoranze e nel contempo è stato dotato il capitolo dei trasferimenti al fine di concedere al Consorzio Turistico della Vigolana un contributo dell'importo di € 2.400,00.= per l'iniziativa "European Pic Nic 2018".

Missione 06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero.

In tale missione si è provveduto a ridurre dell'importo di € 5.460,00.= la spesa per la realizzazione dei piani di zona per la tematica giovanile.

Missione 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa.

In tale missione risultano adeguati i capitoli inerenti la spesa per il personale addetto al Servizio Urbanistica e al Servizio Edilizia Abitativa, al fine di adeguare lo stanziamento di bilancio alla spesa effettiva.

Missione 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

In tale missione è stato dotato il capitolo inerente i trasferimenti correnti al fine di prevedere la concessione di un contributo al Comune di Baselga di Pinè per l'organizzazione di un corso di formazione per la costruzione dei muretti a secco.

Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia.

In tale missione risultano adeguati i capitoli inerenti la spesa per il personale addetto al Servizio Socio – Assistenziale, al fine di garantire la possibilità di sostituire il personale assente durante il periodo estivo (maggiore spesa prevista: € 4.300,00.=).

Sono state apportate inoltre le seguenti variazioni:

- ⇒ + € 4.900,00.= per la realizzazione del progetto di "Cohousing psichiatrico" (la spesa effettiva a carico della Comunità ammonta ad € 2.100,00.=)
- ⇒ - € 19.800,00.= quale minore spesa sui servizi di assistenza domiciliare
- ⇒ + € 23.000,00.= per gli inserimenti in struttura
- ⇒ - € 13.900,00.= quale minore spesa per i Centri Anziani
- ⇒ - € 5.000,00.= quale minore spesa i Centri Giovani
- ⇒ - € 3.000,00.= quale minore spesa per la concessione di contributi per l'assistenza (assegni di cura)
- ⇒ + € 1.000,00.= per le spese di carburante dei mezzi assegnati al Servizio Socio – Assistenziale
- ⇒ + € 25.563,00.= per l'attivazione di progetti specifici (progetto "SOSteniamoci" e progetto "Tutti nello stesso campo")
- ⇒ + € 300,00.= per la restituzione di quote ad utenti a seguito di errata determinazione della quota di compartecipazione
- ⇒ + € 800,00.= per l'attivazione di contratti di noleggio per i fotocopiatori presso il Servizio Socio – Assistenziale (con previsione anche per gli esercizi successivi)

Missione 20 – Fondi ed accantonamenti

La variazione riguarda la dotazione del fondo di riserva per ulteriori € 1.008,41.=.

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO.

Per poter effettivamente valutare il reale effetto delle variazioni delle poste di previsione di entrata e di spesa, si ritiene necessario proporre l'equilibrio economico – finanziario per l'esercizio 2018.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	1.701.855,28	576.071,95	576.071,95
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	17.563.533,87	16.967.069,83	16.866.585,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti		19.230.401,15	17.543.141,78	17.442.657,49
di cui:	(-)			
- fondo pluriennale vincolato		576.071,95	576.071,95	576.071,95
- fondo crediti di dubbia esigibilità		341.519,31	401.787,41	401.787,41
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		34.988,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
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	(+)	0,00		
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione dei prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I+L+M		34.988,00	0,00	0,00

PARTE CAPITALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020, anno 2018

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

La presente variazione comporta un incremento di entrate in parte capitale per l'importo di € 56.560,00.=, così composto:

- ⇒ € 20.000,00.= quali contributi agli investimenti dalla Provincia,
- ⇒ € 36.560,00.= quali contributi dal GAL per il progetto "Lagorai Parco Minerale – progetto di comunicazione".

SPESE IN CONTO CAPITALE

La presente variazione comporta incremento di spese in conto capitale per l'importo di € 78.548,00.=.

Di seguito vengono riportate le variazioni più significative relative alle spese in conto capitale.

Missione 1 – Servizi istituzionali e generali, di gestione.

In tale missione risulta incrementato per l'importo di € 7.500,00.= il capitolo inerente l'acquisto di attrezzature informatiche. È stato previsto l'acquisto di un carrello per € 2.000,00.= e l'incremento per € 500,00.= del capitolo inerente l'acquisto di attrezzature. Tali maggiori spese sono in parte compensate da una riduzione di € 5.000,00.= sull'acquisto di mobili ed arredi per la sede dell'Ente.

Missione 05 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali.

In tale missione è stato ridotto per l'importo di € 12.000,00.= il capitolo inerente l'affido di incarichi a soggetti esterni per la realizzazione di progetti di investimento a favore delle minoranze linguistiche e per l'importo di € 5.000,00.= il capitolo inerente gli acquisti di attrezzature da mettere a disposizione di enti, associazioni e istituti scolastici. Nel contempo è stato previsto lo stanziamento di € 5.000,00.= per la concessione di un contributo all'APT Valsugana per la realizzazione di un lungometraggio di rievocazione storica.

Missione 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa.

In tale missione è stato incrementato per l'importo di € 20.000,00.= il capitolo inerente la concessione di contributi agli investimenti.

Missione 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

In tale missione è stato stanziato l'importo di € 55.754,00.= quale spesa di investimento per il progetto "Lagorai Parco Minerale – progetto di comunicazione".

Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia.

In tale missione sono state previste le seguenti spese:

- ⇒ € 2.000,00.= per l'acquisto di una lavastoviglie per il Centro Anziani di Sant'Orsola e per l'installazione di un videocitofono con apriporta,
- ⇒ € 500,00.= per l'acquisto di una lavatrice per l'alloggio semi protetto di Via Graberi,
- ⇒ € 3.294,00.= per l'affido incarico per le riprese e il montaggio di un video destinato alla promozione delle attività socio – assistenziali,
- ⇒ € 4.000,00.= per l'acquisto di attrezzature informatiche.

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE.

Il raffronto tra gli stanziamenti per spese in conto capitale e le fonti di copertura viene così sintetizzato nella tabella di seguito riportata.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2 00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	14.539.557,79 2.856.562,52	5.010.358,72 857.600,00	3.011.396,20 278.000,00
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+C+L+S+T+L+U+V+E	-34.988,00	0,00

PARTE CORRENTE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020, anno 2019

Per l'anno 2019 sono stati previsti i seguenti interventi:

- ⇒ € 1.350,00.= per le spese inerenti il rinnovo del contratto di locazione c/o il Centro di Cottura e per la proroga del servizio privacy,
- ⇒ € 1.100,00.= quale quota parte del progetto "Bando + con -" anno scolastico 2018-2019,
- ⇒ € 1.600,00.= per il contratto di noleggio delle multifunzioni da destinare al Servizio Socio – Assistenziale,
- ⇒ € 115.201,00.= il capitolo inerente il servizio di mensa scolastica,
- ⇒ € 8.400,00.= il capitolo inerente la concessione di assegni di studio (compresa IRAP).

ed è stato ridotto per l'importo di € 24.500,00.= lo stanziamento inerente la realizzazione di progetti specifici per la valorizzazione delle minoranze (con riduzione della corrispondente entrata).

PARTE CORRENTE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020, anno 2020

Per l'anno 2020 sono stati previsti i seguenti interventi:

- ⇒ € 100,00.= per le spese inerenti il rinnovo del contratto di locazione c/o il Centro di Cottura,
- ⇒ € 1.600,00.= per il contratto di noleggio delle multifunzioni da destinare al Servizio Socio – Assistenziale,
- ⇒ € 115.201,00.= il capitolo inerente il servizio di mensa scolastica,
- ⇒ € 8.400,00.= il capitolo inerente la concessione di assegni di studio (compresa IRAP),

ed è stato ridotto per l'importo di € 24.500,00.= lo stanziamento inerente la realizzazione di progetti specifici per la valorizzazione delle minoranze (con riduzione della corrispondente entrata).

RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Dopo la presente proposta di assestamento al bilancio di previsione 2018-2020 viene rispettato l'equilibrio tra entrate finali e spese finali, così come definito dall'art. 9 della Legge 243/2012, così come modificato dall'art. 1 comma 466 della Legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge di stabilità nazionale 2017), distintamente per ogni anno del triennio.

CONCLUSIONI

Per quanto sopra, il Revisore dei Conti esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione del Consiglio di Comunità avente ad oggetto "1° assestamento al bilancio di previsione finanziario 2018-2020" ai sensi degli artt. 170, 175 e 239 del D.Lgs. 267/2000 e s.m. e degli artt. 206 e seguenti del Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige approvato con Legge regionale 03 maggio 2018, n. 2

Il Revisore dei Conti
dott. Marcello Condini

RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Dopo la presente proposta di assestamento al bilancio di previsione 2018-2020 viene rispettato l'equilibrio tra entrate finali e spese finali, così come definito dall'art. 9 della Legge 243/2012, così come modificato dall'art. 1 comma 466 della Legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge di stabilità nazionale 2017), distintamente per ogni anno del triennio.

CONCLUSIONI

Per quanto sopra, il Revisore dei Conti esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione del Consiglio di Comunità avente ad oggetto "1° assestamento al bilancio di previsione finanziario 2018-2020" ai sensi degli artt. 170, 175 e 239 del D.Lgs. 267/2000 e s.m. e degli artt. 206 e seguenti del Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige approvato con Legge regionale 03 maggio 2018, n. 2.

Il Revisore dei Conti
dott. Marcello Condini

