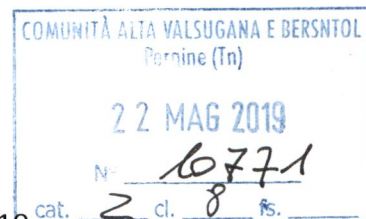


**Comunità Alta Valsugana e Bersntol
Provincia di Trento**

Verbale del Revisore dei Conti n. 11 dd. 22 maggio 2019

Oggetto: Parere in merito alla proposta di deliberazione del Consiglio di Comunità avente ad oggetto "3^ variazione al bilancio di previsione finanziario 2019-2021" 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 2019**PARTE ENTRATA**

| | | |
|---------------------------|---|-------------------|
| Previsione iniziale | | € 38.810.163,82.= |
| Variazione in aumento | | € 233.100,00.= |
| Variazione in diminuzione | - | € 0,00.= |
| Totale variazioni | + | € 233.100,00.= |
| Previsione finale | | € 39.043.263,82.= |

PARTE SPESA

| | | |
|---------------------------|---|-------------------|
| Previsione iniziale | | € 38.810.163,82.= |
| Variazione in aumento | | € 360.746,01.= |
| Variazione in diminuzione | - | € 127.646,01.= |
| Totale variazioni | + | € 233.100,00.= |
| Previsione finale | | € 39.043.263,82.= |

| |
|-----------------|
| per l'anno 2020 |
|-----------------|

PARTE ENTRATA

| | | |
|---------------------------|---|-------------------|
| Previsione iniziale | | € 27.430.790,03.= |
| Variazione in aumento | | € 36.810,00.= |
| Variazione in diminuzione | - | € 0,00.= |
| | | <hr/> |
| Totale variazioni | + | € 36.810,00.= |
| | | <hr/> |
| Previsione finale | | € 27.467.600,03.= |

PARTE SPESA

| | | |
|---------------------------|---|-------------------|
| Previsione iniziale | | € 27.430.790,03.= |
| Variazione in aumento | | € 36.810,00.= |
| Variazione in diminuzione | - | € 0,00.= |
| | | <hr/> |
| Totale variazioni | + | € 36.810,00.= |
| | | <hr/> |
| Previsione finale | | € 27.467.600,03.= |


| |
|-----------------|
| per l'anno 2021 |
|-----------------|

PARTE ENTRATA

| | | |
|---------------------------|---|-------------------|
| Previsione iniziale | | € 26.012.793,60.= |
| Variazione in aumento | | € 35.615,71.= |
| Variazione in diminuzione | - | € 0,00.= |
| | | <hr/> |
| Totale variazioni | + | € 35.615,71.= |
| | | <hr/> |
| Previsione finale | | € 26.048.409,31.= |

PARTE SPESA

| | | |
|---------------------|--|-------------------|
| Previsione iniziale | | € 26.012.793,60.= |
|---------------------|--|-------------------|



| | | | |
|---------------------------|---|---|-----------------|
| Variazione in aumento | | € | 35.615,71.= |
| Variazione in diminuzione | - | € | 0,00.= |
| | | | <hr/> |
| Totale variazioni | + | € | 35.615,71.= |
| | | | <hr/> |
| Previsione finale | | € | 26.048.409,31.= |

PARTE CORRENTE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021, anno 2019

ENTRATE CORRENTI

La presente variazione comporta un incremento di entrate correnti per l'importo di € 24.500,00.=. Nello specifico:

- × le entrate correnti da trasferimenti vengono aumentate dell'importo di € 500,00.= (maggiori entrate dai Comuni quale compartecipazione alla spesa per l'organizzazione delle iniziative culturali anno 2019),
- × le entrate extratributarie vengono aumentate dell'importo di € 24.000,00.= (maggiori entrate per rimborsi e recuperi vari inerenti il personale).

SPESE CORRENTI

La presente variazione comporta un aumento di spese correnti per l'importo di € 24.500,00.=.

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 l'invio notiziario, l'acquisto di libri, i capitoli inerenti la spesa per il personale, la spesa per il servizio di modulistica on-line, l'affidamento di incarichi a soggetti esterni e le spese di gestione. Per quanto riguarda l'affidamento di incarichi a soggetti esterni si evidenzia quanto segue:

- per l'incarico inerente l'archiviazione è necessaria una formazione specifica (alta specializzazione) non rinvenibile all'interno. La verifica verrà effettuata in sede di affido incarico;
 - per l'incarico inerente il miglioramento della comunicazione dell'Ente, è stato previsto lo stanziamento a bilancio ma l'intervento è ancora in fase progettuale.
- Complessivamente si rileva sulla Missione 1 una minore spesa corrente di € 27.210,74.=.

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.



Complessivamente si rileva sulla Missione 4 una maggiore spesa corrente di € 4.168,00.=.

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

In tale missione risultano adeguati i capitoli inerenti la concessione di contributi.

Complessivamente si rileva sulla Missione 5 una maggiore spesa corrente di € 3.734,00.=.

Missione 06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero.

In tale missione risultano adeguati i capitoli inerenti la concessione di contributi.

Complessivamente si rileva sulla Missione 6 una maggiore spesa corrente di € 5.100,00.=.

Missione 07 – Turismo.

In tale missione risultano adeguati i capitoli inerenti la concessione di contributi.

Complessivamente si rileva sulla Missione 7 una maggiore spesa corrente di € 2.500,00.=.

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.

Complessivamente si rileva sulla Missione 8 una minore spesa corrente di € 29.311,01.=.

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

In tale missione risultano adeguati i capitoli inerenti la concessione di contributi.

Complessivamente si rileva sulla Missione 9 una maggiore spesa corrente di € 5.000,00.=.

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, a saldo zero.

Sono state apportate inoltre le seguenti variazioni:

- ⇒ + € 9.500,00.= quali maggiori spese per il Centro Anziani di Sant'Orsola (pulizia, manutenzioni ed assicurazioni)
- ⇒ + € 2.700,00.= quali maggiori spese per il Centro Anziani di Caldonazzo (assicurazioni)
- ⇒ + € 400,00.= quali maggiori spese per il Centro Diurno per Minori di Pergine Valsugana (assicurazioni)
- ⇒ + € 500,00.= quali maggiori spese per il carburante
- ⇒ + € 500,00.= quali maggiori spese per le manutenzioni della sede
- ⇒ - € 1.400,00.= quali minore spesa sulle assicurazioni della sede
- ⇒ - € 6.000,00.= quale minore spesa sul servizio di mensa a domicilio
- ⇒ - € 6.200,00.= quale minore spesa sul servizio di lavanderia



⇒ + € 20.500,00.= quale maggiore spesa per contributi ad enti ed associazioni.

Complessivamente si rileva sulla Missione 12 una maggiore spesa corrente di € 20.500,00.=.

Si chiede al Servizio Socio – Assistenziale di produrre un report delle spese sostenute per i Centri Anziani in rapporto al numero degli utenti frequentanti e di dimostrare la corrispondenza dello stanziamento alla previsione di spesa.

Missione 20 – Fondi ed accantonamenti

La variazione riguarda la dotazione del fondo di riserva per ulteriori € 40.019,75.=.

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 2019 costruito con le previsioni precedenti alla proposta di variazione.

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|---|-----|--|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 0,00 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (+) | 1.902.912,78 | 768.116,95 | 768.116,95 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 17.124.474,31 | 16.686.220,38 | 16.392.623,36 |
| 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 | (-) | 19.161.488,34 | 17.568.438,58 | 17.160.740,31 |
| di cui: | | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | 768.116,95 | 768.116,95 | 768.116,95 |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | 6.005,66 | 6.712,21 | 7.065,48 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to 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) | | -134.101,25 | -134.101,25 | 0,00 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|---|-----|--|-------------------------|-------------------------|
| 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 | (+) | 134.101,25 | 134.101,25 | 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 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

PARTE CAPITALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021, anno 2019

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

La presente variazione non comporta alcuna variazione nelle entrate di parte capitale, se non l'applicazione di avanzo di amministrazione per l'importo di € 208.600,00.=.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Con il presente provvedimento vengono effettuate le seguenti variazioni di parte capitale:

- × € 2.000,00.= per l'acquisto termovettilconvettore per l'ingresso della sede della Comunità
- × € 20.000,00.= per la sostituzione delle porte della facciata principale della sede della Comunità
- × € 1.000,00.= per l'acquisto di un rimorchio per la FIAT 16
- × € 3.000,00.= per la concessione di contributo al Comune di Tenna per il progetto di Ospitalità Diffusa
- × € 8.000,00.= per la concessione di contributi all'APT per progetto Trekking del Lago e all'Associazione Vacanze in Baita
- × € 6.000,00.= quale contributo per il progetto di mappatura valutazione e pianificazione dei servizi ecosistemici nella Catena del Lagorai
- × € 1.200,00.= per l'acquisto di arredi per il progetto inclusione
- × € 19.400,00.= quali spese di investimento per il progetto "Lagorai Parco Miniere – progetto di comunicazione"
- × € 80.000,00.= per l'acquisto di mobili da ufficio per il nuovo archivio
- × € 1.500,00.= per l'acquisto di un software per l'Ospedale Villa Rosa (finanziato con risparmi su altre tipologie di acquisto)
- × € 30.000,00.= per la costruzione del geoportale per il Piano Territoriale di Comunità
- × € 15.000,00.= per l'acquisto del software arcgis per il Servizio Urbanistica
- × € 21.000,00.= per l'acquisto di uno scanner A0, di uno scanner A3, di una postazione di lavoro per la scansione dei documenti per Servizio Urbanistica e di alcune stampanti per vari uffici dell'Ente
- × - € 9.000,00.= di minore spesa stante la mancata ammissione a finanziamento del progetto "Le figure di fantasia della Valle dei Mocheni"
- × € 1.000,00.= per l'acquisto di una lavastoviglie per il Centro Anziani di Sant'Orsola
- × € 6.000,00.= per l'acquisto di terminali per la rilevazione delle timbrature del personale assistente domiciliare presso i Centri Anziani
- × € 2.500,00.= per l'acquisto di piccole attrezzature e di un televisore per il Centro Anziani di Caldonazzo
- × € 1.500,00.= per l'acquisto di una lavatrice e di una lavastoviglie per il Centro Diurno per Minori di Pergine Valsugana



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.

| | | | | |
|---|-----|---------------|--------------|--------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 556.600,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 10.099.598,76 | 1.125.394,80 | 261.394,80 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | 2.359.677,97 | 1.907.867,90 | 1.626.274,20 |
| 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 | (-) | 134.101,25 | 134.101,25 | 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 Riscossioni 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 | (-) | 12.881.775,48 1.125.394,80 | 2.899.161,45 261.394,80 | 1.887.669,00 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 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-I-S-T+L-U-V+E | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

PARTE CORRENTE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021, anno 2020-2021

Si rileva l'adeguamento degli stanziamenti dei capitoli inerenti le spese di personale anche per gli esercizi 2020 e 2021.

RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Dopo la presente proposta di variazione al bilancio di previsione 2019-2021 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 "3^ variazione al bilancio di previsione finanziario 2019-2021" 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

