

COMUNITÀ ALTA VALSUGANA E BERSNTOL
Pergine (Tn)

17 LUG. 2019
Nº 16763
cat. 2 cl. 8 fs.

COPIA PER : _____

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

Verbale del Revisore dei Conti n. 15 dd. 17 luglio 2019

Oggetto: Parere in merito alla proposta di deliberazione del Consiglio di Comunità avente ad oggetto "1° assestamento 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	€ 39.043.263,82.=
Variazione in aumento	€ 294.308,76.=
Variazione in diminuzione	<u>- € 149.432,19.=</u>
Totale variazioni	+ € 144.876,57.=
Previsione finale	€ 39.188.140,39.=

PARTE SPESA

Previsione iniziale	€ 39.043.263,82.=
Variazione in aumento	€ 268.732,30.=
Variazione in diminuzione	<u>- € 123.855,73.=</u>
Totale variazioni	+ € 144.876,57.=
Previsione finale	€ 39.188.140,39.=

per l'anno 2020

PARTE ENTRATA

Previsione iniziale	€ 27.467.600,03.=
Variazione in aumento	€ 98.748,17.=
Variazione in diminuzione	- € 0,00.=
Totale variazioni	+ € 98.748,17.=
	—————
Previsione finale	€ 27.566.348,20.=

PARTE SPESA

Previsione iniziale	€ 27.467.600,03.=
Variazione in aumento	€ 124.000,00.=
Variazione in diminuzione	- € 25.251,83.=
Totale variazioni	+ € 98.748,17.=
	—————
Previsione finale	€ 27.566.348,20.=

per l'anno 2021

PARTE ENTRATA

Previsione iniziale	€ 26.048.409,31.=
Variazione in aumento	€ 63.484,55.=
Variazione in diminuzione	- € 0,00.=
Totale variazioni	+ € 63.484,55.=
	—————
Previsione finale	€ 26.111.893,86.=



PARTE SPESA

Previsione iniziale	€ 26.048.409,31.=
Variazione in aumento	€ 63.484,55.=
Variazione in diminuzione	- € 0,00.=
Totale variazioni	+ € 63.484,55.=
Previsione finale	€ 26.111.893,86.=

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

ENTRATE CORRENTI

La presente variazione comporta un decremento di entrate correnti per l'importo di € 91.767,03.=. Nello specifico le entrate correnti da trasferimenti vengono ridotte dell'importo di € 99.432,19.= e le entrate extratributarie vengono aumentate dell'importo di € 7.665,16.=.

Le variazioni più significative riguardano:

- ⇒ la riduzione per l'importo di € 99.432,19.= del capitolo inerente il budget per l'attuazione della politica della casa (contributo integrativo sull'affitto),
- ⇒ la dotazione per l'importo di € 7.200,00.= del capitolo inerente il rimborso della spesa del personale del Servizio Socio – Assistenziale in posizione di comando,
- ⇒ l'incremento per l'importo di € 465,16.= del concorso finanziario dei Comuni a sostegno delle spese relative al progetto spiagge sicure.

Si precisa inoltre che per il finanziamento di spese correnti è stato applicato l'avanzo di amministrazione per l'importo di € 35.000,00.=.

Il saldo di minori entrate, considerando l'applicazione dell'avanzo di amministrazione, ammonta quindi ad € 56.767,03.=

SPESE CORRENTI

La presente variazione comporta un decremento di spese correnti per l'importo complessivo di € 56.767,03.=.

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 le assicurazioni, per i versamenti al laborfonds, al fine di adeguare lo stanziamento di bilancio alla spesa effettiva, e per il personale addetto alla CPC (al fine di prevedere l'assunzione di un assistente amministrativo contabile a tempo determinato, nell'attesa della conclusione del concorso per la copertura del posto vacante).



Missione 04 – Istruzione e diritto allo studio.

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

Missione 06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero.

In tale missione si è provveduto a incrementare dell'importo di € 465,16.= la spesa per la gestione del servizio spiagge sicure.

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 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 adeguare lo stanziamento di bilancio alla spesa effettiva.

Sono state apportate inoltre le seguenti variazioni:

- ⇒ + € 35.000,00.= per l'assegnazione di contributi ad istituzioni sociali private per la realizzazione di progetti specifici (finanziata con avanzo di amministrazione),
- ⇒ + € 2.600,00.= per l'adeguamento dei capitoli delle assicurazioni, dell'acquisto di beni e di servizi per la messa in sicurezza di tutti gli immobili di proprietà o in disponibilità della Comunità,
- ⇒ + € 3.100,00.= quale maggiore spesa per l'attivazione delle procedure di riscossione coattiva,
- ⇒ + € 2.000,00.= quale restituzione agli utenti di somme non dovute,
- ⇒ - € 99.432,19.= quale minore spesa per la concessione del contributo integrativo sull'affitto (in conseguenza della minore assegnazione da parte della Provincia).

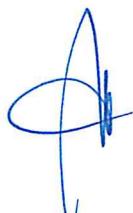
Nell'ambito del progetto "dopo di noi" si è provveduto a spostare l'importo di € 40.000,00.= dalle prestazioni di servizio ai contributi, stante il differimento nell'avvio del progetto in convenzione con l'Azienda Sanitaria.

Missione 20 – Fondi ed accantonamenti

La variazione riguarda la dotazione del fondo di riserva per ulteriori € 4.072,00.=.

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.



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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	17.032.707,28 0,00	16.704.968,55 0,00	16.456.107,91 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	19.104.721,31 768.116,95 6.005,66	17.607.186,75 768.116,95 6.712,21	17.224.224,86 7.065,48
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	500,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammesso dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-169.601,25	-134.101,25	0,00
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
ALTRI POSTI 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	(+)	35.500,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	134.101,25 0,00	134.101,25 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 di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		0=G+H+I+L+M	0,00	0,00

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

ENTRATE di PARTE CAPITALE

Si rileva una minore entrata sull'anno 2019 conseguente lo spostamento sull'anno 2020 del contributo di € 50.000,00.= per la sostituzione dei serramenti della sede della Comunità. Tali minori entrate risultano compensate dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione di pari importo. Risulta inoltre applicato l'ulteriore avanzo di € 70.500,00.= per il finanziamento di nuove / maggiori spese di parte capitale.

SPESE di PARTE CAPITALE

La presente variazione comporta un incremento di spese di parte capitale per l'importo complessivo di € 201.643,60.=.

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

Missione 01 – Servizi Istituzionali e generali, di gestione.

È stato previsto lo stanziamento di € 500,00.= per la concessione di contributi di parte capitale per iniziative umanitarie e a favore della pace e l'incremento dello



stanziamento di € 70.000,00.= quale maggiore spesa per la sostituzione dei serramenti della Comunità (spesa complessivamente prevista pari ad € 190.000,00.=).

Missione 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa.

In tale missione si è provveduto ad applicare quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato, per l'importo di € 131.143,60.=, da restituire interamente alla Provincia.

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE.

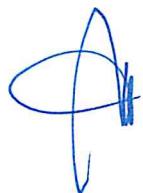
Il raffronto tra gli stanziamenti per spese in conto capitale e le fonti di copertura viene così sintetizzato nella tabella di seguito riportata.

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	807.743,60		
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	(+)	2.309.677,97	1.967.867,90	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	(-)	13.093.419,08 1.125.394,80	2.959.161,45 261.394,80	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	(+)	500,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Z = P+Q+R-C-I-S-T+L-U-V+E	0,00	0,00

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

Sugli esercizi 2020-2021 sono state previste le seguenti variazioni:

- ⇒ dotazione sia in entrata che in spesa del capitolo inherente la realizzazione di progetti specifici, finanziati interamente dalla PAT (€ 20.000,00.= sul 2020 e € 25.000,00.= sul 2021),
- ⇒ adeguamento dei capitoli sul “dopo di noi” (maggiore spesa di € 14.748,17.=, finanziata dalla PAT),
- ⇒ previsione della spesa per il servizio di telesoccorso e telecontrollo (€ 4.000,00.= sul 2020 ed € 8.000,00.= sul 2021),
- ⇒ adeguamento dei capitoli inherenti i progetti di Intervento 19 (per la sfasamento temporale tra l'entrata e la spesa – incremento di € 15.736,38.= sul 2021).



RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Dopo la presente proposta di assestamento 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 "1° assestamento 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

