



COMUNE DI LIVO

Provincia Autonoma di Trento

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

E DOCUMENTI ALLEGATI

Il revisore dei conti
dott. Paolo Carolli

Dati del Revisore dei Conti

dott. CAROLLI PAOLO

Indirizzo Studio: Via F. Filzi n. 46/B, 38023 CLES (TN)

Telefono 0463/429045

Fax 0463/608805

Posta elettronica: paolo.carolli@csacles.it

Sommario

Provincia Autonoma di Trento	1
PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ULTIMO ESERCIZIO CHIUSO	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021	6
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
2. Previsioni di cassa	9
3. Verifica equilibrio corrente anni 2019 - 2021	11
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	11
5. Verifica rispetto pareggio bilancio	13
6. La nota integrativa	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	15
7. Verifica della coerenza interna	15
8. Verifica della coerenza esterna	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	17
A) ENTRATE	17
B) SPESE	17
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	18
Spese di personale	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	19
Fondi per spese potenziali	20
ORGANISMI PARTECIPATI	20
SPESE IN CONTO CAPITALE	22
Finanziamento spese in conto capitale	22
INDEBITAMENTO	23
PIANO DI MIGLIORAMENTO	23
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	23
CONCLUSIONI	26

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Paolo Carolli, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D. Lgs n. 267/00 e dall'art. 39 della DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L modificato dal DPRReg. 01 febbraio 2005 n. 4/L, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 23/2017 del 27/09/2017, per il triennio 2017-2019;

premesso che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria e lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D. Lgs.118/2011:

- ha ricevuto in data 08/03/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla Giunta Comunale in data 06/03/2018 con delibera n. 11/19, completo dei seguenti allegati:
 - a) il prospetto del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) il prospetto delle spese di investimento e relative coperture per ciascun esercizio del triennio considerato;
 - f) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D. Lgs.118/2011;
 - h) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
 - i) il documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art.170 del D. Lgs. 267/2000 dalla Giunta;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;

- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
- Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-21;

ha effettuato 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 TUEL.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ULTIMO ESERCIZIO CHIUSO

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 10 del 21/06/2018 il rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale di data 18.06.2018 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.
- non sussisteva l'obbligo di rispetto del patto di stabilità avendo una popolazione residente inferiore ai 1.000 abitanti.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF. 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	25.261,17	23.087,00	23.454,00	23.454,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	927.160,89	356.581,62	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione	129.000,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e prerequativa	260.678,12	250.400,66	250.400,66	250.400,56
2	Trasferimenti correnti	527.883,68	486.774,72	519.094,72	539.951,22
3	Entrate extratributarie	323.059,34	306.856,16	241.056,16	218.683,66
4	Entrate in conto capitale	540.439,37	825.931,22	139.000,00	34.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	239.000,00	270.000,00	270.000,00	270.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	670.500,00	572.500,00	572.500,00	572.500,00
	TOTALE				
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.642.991,57	3.092.131,38	2.015.505,54	1.908.989,54

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TIT.	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	1.045.965,85	970.793,08	936.230,08	933.164,08
		di cui già impegnato		74.346,83	15.305,97	568,52
		di cui fondo pluriennale vincolato	23.087,00	23.454,00	23.454,00	23.454,00
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	1.492.600,26	976.512,84	139.000,00	34.000,00
		di cui già impegnato		488.845,68		
		di cui fondo pluriennale vincolato	356.581,62			
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	100.000,00	206.000,00		
		di cui già impegnato				
		di cui fondo pluriennale vincolato				
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	94.925,46	96.325,46	97.775,46	99.325,46
		di cui già impegnato				
		di cui fondo pluriennale vincolato				
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	239.000,00	270.000,00	270.000,00	270.000,00
		di cui già impegnato				
		di cui fondo pluriennale vincolato				
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	670.500,00	572.500,00	572.500,00	572.500,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	3.642.991,57	3.092.131,38	2.015.505,54	1.908.989,54
		di cui già impegnato		563.192,51	15.305,97	568,52
		di cui fondo pluriennale vincolato	379.668,62	23.454,00	23.454,00	23.454,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	3.642.991,57	3.092.131,38	2.015.505,54	1.908.989,54
		di cui già impegnato*		563.192,51	15.305,97	568,52
		di cui fondo pluriennale vincolato	379.668,62	23.454,00	23.454,00	23.454,00

1.1 Disavanzo o avanzo tecnico

Non si rileva presenza di disavanzo o avanzo tecnico.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	FPV AL 31/12/2018	SPESE IMPEGNATE IN ES.PREC.CON COPERTURA DEL FPV IMPUTATO AL 2019	QUOTA DEL FPV AL 31/12/2018 NON DESTINATA AD ESSERE UTIL.NEL 2019
MISSIONI E PROGRAMMI			
MISSIONE 1 - SERV. ISTITUZ. E GENER. E DI GESTIONE	19.787,00	19.787,00	-
MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	2.367,00	2.367,00	
MISSIONE 8 - ASSETTO DEL TERRIT. ED ECIL. ABITAT.	8.981,68	8.981,68	
MISSIONE 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	158.846,06	158.846,06	
MISSIONE 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOC. E FAM.	189.686,88	189.686,88	
TOTALE F.P.V. ACCANTONATO AL 31/12	379.668,62	379.668,62	-

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	351.915,78
TITOLI		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	254.308,66
2	Trasferimenti correnti	727.178,35
3	Entrate extratributarie	460.562,60
4	Entrate in conto capitale	1.686.416,65
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione prestiti	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	270.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	574.419,54
	TOTALE TITOLI	3.972.885,80
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	4.324.801,58

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
1	Spese correnti	1.098.739,16
2	Spese in conto capitale	1.766.773,89
3	Spese per incremento attività finanziarie	206.000,00
4	Rimborso di prestiti	96.325,46
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	270.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	604.581,65
	TOTALE TITOLI	4.042.420,16
	SALDO DI CASSA	282.381,42

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art. 162 del T.U.E.L.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

TITOLI		RESIDUI PRESUNTI 2018 ASSESTATO	PREV.COMP. 2019	TOTALE	PREV.CASSA 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	351.915,78
				-	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.908,00	250.400,66	254.308,66	254.308,66
2	Trasferimenti correnti	240.403,63	486.774,72	727.178,35	727.178,35
3	Entrate extratributarie	153.706,44	306.856,16	460.562,60	460.562,60
4	Entrate in conto capitale	860.485,43	825.931,22	1.686.416,65	1.686.416,65
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-	
6	Accensione prestiti			-	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		270.000,00	270.000,00	270.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.919,54	572.500,00	574.419,54	574.419,54
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.260.423,04	2.712.462,76	3.972.885,80	4.324.801,58
1	Spese correnti	153.727,84	970.793,08	1.124.520,92	1.098.739,16
2	Spese in conto capitale	790.261,05	976.512,84	1.766.773,89	1.766.773,89
3	Spese per incremento attività finanziarie		206.000,00	206.000,00	206.000,00
4	Rimborso di prestiti		96.325,46	96.325,46	96.325,46
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere		270.000,00	270.000,00	270.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	32.081,65	572.500,00	604.581,65	604.581,65
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	976.070,54	3.092.131,38	4.068.201,92	4.042.420,16
	SALDO DI CASSA	284.352,50	- 379.668,62	- 95.316,12	282.381,42

3. Verifica equilibrio corrente anni 2019 - 2021

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	23.087,00	23.454,00	23.454,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.044.031,54	1.010.551,54	1.009.035,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	970.793,08	936.230,08	933.164,08
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		23.454,00	23.454,00	23.454,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		3.527,76	3.527,76	3.527,76
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	96.325,46	97.775,46	99.325,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-
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 (**)	(+)		-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione rappresenta – nelle seguenti tabelle - le entrate e le spese che hanno carattere di eccezionalità e non ripetitività, le cui stime hanno un impatto rilevante sugli equilibri del bilancio di previsione 2019/2021:

Entrate non ricorrenti (correnti)

Capitolo	Art.	Descrizione	Tit. NO	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021
7	0	IMUP ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE ED ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	1	1.000,00	1.000,00	1.000,00
11	0	IMIS DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	1	3.000,00	3.000,00	3.000,00
350	0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE, E NORME DI LEGGE.	3			
351	0	CONTRIBUTI PER IL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE	3	500,00	500,00	500,00
606	0	CONTRIBUTO DALLO STATO PER CENSIMENTO E ALTRE STATISTICHE	2	500,00	500,00	500,00
607	0	RIMBORSO SPESE DALLO STATO PER CONSULTAZIONI POPOLARE	2	4000,00	2.000,00	2.000,00
608	0	RIMBORSO SPESE DELLA REGIONE PER ELEZIONI REGIONALI E PROVINCIALI	2	2.500,00	2.500,00	2.500,00
735	0	RIMBORSO MAGGIORI SPESE SOSTENUTE PER INADEMPIMENTI CONTRATTUALI	3	4.000,00	0,00	0,00
742	0	RIMBORSO ANTICIPAZIONE TFR	3	5100,00	0,00	0,00
407		ENTRATA UNA TANTUM SPESE PER PULIZIA CAMINI A CARICO DEI CENSITI	3	700,00	700,00	700,00
TOTALE				21.300,00	11.200,00	10.200,00

Spese non ricorrenti (correnti)

Capitolo	Art.	Descrizione	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021
212	0	SERVIZI PER CENSIMENTI E INDAGINI STATISTICHE	500,00	500,00	500,00
213	0	SERVIZI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI DELLO STATO	4.000,00	2.000,00	2.000,00
214	0	SERVIZI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI REGIONALI O PROVINCIALI	2.500,00	2.500,00	2.500,00
2501	0	CONTRIBUTI PER MANIFESTAZIONE POMARIA	6.000,00	0,00	0,00

2501	1	SPESE PER ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONE POMARIA	4.000,00	0,00	0,00
175		SPESE CONTRATTUALI E D'ASTA A CARICO DEL COMUNE	500,00	500,00	500,00
2697		RIMBORSI VARI	500,00	500,00	500,00
875	0	SPESE PER PULIZIA CAMINI	700,00	700,00	700,00
1682	0	SGRAVI E RIMBORSI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	500,00	500,00	500,00
2695		SGRAVI E RIMBORSI TRIBUTI	5.000,00	2.500,00	2.500,00
2696		RIMBORSO TRIBUTI ERRONEAMENTE VERSATI E DOVUTI AD ALTRI COMUNI	5.000,00	4.000,00	4.000,00
TOTALI			29.200,00	13.700,00	13.700,00

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio, richiesto dall'art.9 della Legge 243/2012, è così assicurato:

ENTRATE	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Fondo pluriennale vincolato	379.668,62	23.454,00	23.454,00
Titolo 1	250.400,66	250.400,66	250.400,66
Titolo 2	486.774,72	519.094,72	539.951,22
Titolo 3	306.856,16	241.056,16	218.683,66
Titolo 4	825.931,22	139.000,00	34.000,00
Titolo 5			
Totale entrate finali	2.249.631,38	1.173.005,54	1.066.489,54

SPESE	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Titolo 1	970.793,08	936.230,08	933.164,08
Titolo 2	976.512,84	139.000,00	34.000,00
Titolo 3	206.000,00		
Totale spese finali	2.153.305,92	1.075.230,08	967.164,08
Differenza	96.325,46	97.775,46	99.325,46

Non si riscontrano squilibri.

6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D. Lgs. 23/06/2011 n.118 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;
- 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, vincoli formalmente attribuiti dall'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, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento e i relativi mezzi di finanziamento;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, nel caso concreto nessuna;
- f) 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, nel caso concreto non presenti per insussistenza;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019 - 2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione semplificato e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, ecc.).

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione - DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011). Lo stesso è stato esaminato ed approvato con delibera di Giunta n. 98 di data 24.08.2018.

7.2. Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D. Lgs. 163/2006, è stato redatto e nello stesso sono indicati:

- a) le priorità e le azioni da intraprendere considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- b) la stima dei tempi di esecuzione;
- c) la stima dei fabbisogni espressi (quadro delle disponibilità finanziarie).

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019 - 2021.

7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

Il fabbisogno di personale nel triennio 2019 - 2021, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

La legge di bilancio 2019 (legge 30 dicembre 2018, n. 145) come peraltro riportato nella nota della Provincia Autonoma di Trento dd. 11 gennaio 2019 prot. n. P324/2019/19036/S.7-2019-2, relativamente agli obiettivi di finanza pubblica da parte dei Comuni, stabilisce:

- a decorrere dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018 i comuni potranno utilizzare sia il risultato di amministrazione sia il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal D.Lgs. 118/2011 (art. 1, comma 820);
- i comuni si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, come desunto dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011 (art. 1, comma 821);
- a decorrere dal 2019 cessano di avere applicazione le norme relative al saldo di competenza come definite dalla legge 232/2016.

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

A) ENTRATE

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.

Proventi dei servizi pubblici

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni dei proventi dei servizi pubblici è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021
materna	18.000,00	161,03	18.000,00	161,03	18.000,00	161,03
proventi acquedotto	38.505,86	451,61	38.505,86	451,61	38.505,86	451,61
proventi fognatura	28.233,89	1.191,30	28.233,89	1.191,30	28.233,89	1.191,30
proventi da affitti	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00
TOTALE	96.739,75	1.803,94	96.739,75	1.803,94	96.739,75	1.803,94

La quantificazione dello stesso appare congrua e prudentiale in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire e sanzioni connesse e la relativa percentuale di destinazione alla spesa corrente è la seguente:

Anno	Importo	% spesa corrente
2019	0,00	0,00
2020	0,00	0,00
2021	0,00	0,00

L'intero ammontare delle risorse derivanti dai contributi per permessi di costruire viene destinato alla copertura della spesa d'investimento.

B) SPESE

Spesa per missioni e programmi

La spesa per missioni è così prevista:

DENOMINAZIONE		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2018	PREVISIONI DELL' ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
TOTALE MISSIONE 1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	66.546,56		0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza	543.307,25	512.812,00	479.605,00	479.005,00
			di cui già impegnato *		37.313,16	1.531,10	568,52
			di cui fondo pluriennale vincolato	19.787,00	20.380,00		
			previsione di cassa	540.776,49	558.978,56	20.380,00	20.380,00
TOTALE MISSIONE 2	Giustizia	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza				
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00		
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	45.465,25		0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza				
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00		
			previsione di cassa	45.465,25	45.465,25	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	81.972,95		467.995,09	219.888,00	181.402,00	180.202,00
			previsione di competenza				
			di cui già impegnato *		17.325,80	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	2.367,00	2.081,00		
			previsione di cassa	754.434,67	299.779,95	2.081,00	2.081,00
TOTALE MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	4.027,31		15.300,00	12.500,00	11.500,00	11.500,00
			previsione di competenza				
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00		
			previsione di cassa	15.300,00	16.527,31	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6	Politiche giovani, sport e tempo libero	1.894,25		38.450,00	13.450,00	13.450,00	13.450,00
			previsione di competenza				
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00		
			previsione di cassa	38.450,00	15.344,25	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 7	Turismo	0,00		5.024,00	13.024,00	3.024,00	3.024,00
			previsione di competenza				
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00		
			previsione di cassa	7.424,00	13.024,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	16.859,94		45.877,39	32.831,68	8.850,00	8.850,00
			previsione di competenza				
			di cui già impegnato *		8.981,68	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	8.981,68	0,00		
			previsione di cassa	44.502,21	49.691,62	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	290.488,21		353.940,69	108.307,00	102.307,00	27.307,00
			previsione di competenza				
			di cui già impegnato *		7.809,07	7.809,07	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00		
			previsione di cassa	355.558,51	398.795,21	0,00	0,00

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019 - 2021 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

Macroaggregati		Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
101	redditi da lavoro dipendente	363.594,00	355.701,00	355.701,00
102	imposte e tasse a carico ente	38.300,00	37.800,00	37.800,00
103	acquisto beni e servizi	417.643,32	403.443,32	401.943,32
104	trasferimenti correnti	59.974,00	52.974,00	52.974,00
107	interessi passivi	18.850,00	17.380,00	15.814,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive	11.000,00	7.500,00	7.500,00
110	altre spese correnti	61.431,76	61.431,76	61.431,76
TOTALE		970.793,08	936.230,08	933.164,08

Dalle previsioni si evince una tendenza alla contrazione della spesa corrente.

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019 - 2021, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'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).

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2019 - 2021 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo: media semplice.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

L'Organo di revisione ha verificato che tutte le entrate, anche quelle di dubbia e difficile esazione sono state previste per intero. A fronte delle entrate per le quali non è certa la riscossione integrale, è stata iscritta in bilancio un'apposita posta contabile denominata "Accantonamento al 'Fcde'".

A tale riguardo, l'Organo di revisione attesta che l'ammontare del "Fondo crediti dubbia esigibilità" iscritto tra le spese è costituito nel rispetto di quanto previsto dal principio della competenza finanziaria ed ammonta ad Euro 3.527,76.

Il "Fondo crediti di dubbia esigibilità" viene incrementato con i seguenti accantonamenti previsti (Missione 20 – Programma 02 'Fondo svalutazione crediti'):

	2019	2020	2021
Accantonamento di parte corrente	3.527,76	3.527,76	3.527,76
Accantonamento di parte capitale	0,00	0,00	0,00
Accantonamento totale	3.527,76	3.527,76	3.527,76

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per perdite organismi partecipati	-	-	-
Accantonamento per indennità fine mandato	-	-	-
Altri accantonamenti (da specificare)	-	-	-
TOTALE	-	-	-

ORGANISMI PARTECIPATI

Gli organismi partecipati dal Comune risultano essere i seguenti:

AZIENDA PER IL TURISMO VALLE DI NON SOCIETA' COOP.	0,19%	Promozione turistica della Valle di Non
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOC. COOP.	0,51%	Produzione di servizi ai soci – supporto organizzativo al Consiglio delle Autonomie (società di sistema)
INFORMATICA TARENTINA S.P.A.	0,0079%	Consulenza nel settore delle tecnologie dell'informatica (società di sistema)

TRENTINO TRASPORTI S.P.A. in sigla T.T.S.P.A.”	0,00070%	Servizi di trasporto pubblico (società di sistema)
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	0,0089%	Servizio di riscossione (società di sistema)
CONSORZIO IDROELETTRICO BARNES*	2,20%	Produzione e distribuzione energia idroelettrica
IDROELETTRICA BARNES S.R.L.*	2,20%	Produzione e distribuzione energia idroelettrica
SOCIETA' IDROELETTRICA MEDIO BARNES	9,99%	Produzione e distribuzione energia idroelettrica

* con delibera del consiglio comunale nr. 21 del 20/12/2018 è stato approvato il progetto di fusione per incorporazione del consorzio Idroelettrico Barnes nella società Idroelettrica Barnes srl .nella quale alla data di effetto della fusione , attualmente ancora in corso, il comune di Livo manterrà la propria quota di partecipazione invariata, si avrà solo un aumento del capitale sociale.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2017.

non sussistono organismi partecipati che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del Codice Civile (riduzione capitale per perdite al di sotto del limite legale).

Accantonamento a copertura di perdite

(art. 1 commi da 550 a 562 della legge 147/2013 e art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016)

Dai bilanci depositati dalle società partecipate non si desumono motivazioni per cui l'Ente debba provvedere ad accantonamenti a copertura perdite.

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'art.1 della Legge 190/2014, un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute.

In relazione a tale piano non si riscontrano previsioni di dismissione di partecipazioni, in quanto le stesse vengono ritenute dall'Ente come necessarie. In particolare le motivazioni del mantenimento risiedono o nel fatto che le partecipazioni sono relative a società "di sistema" provinciali che forniscono servizi pubblici necessari (es. Trentino Riscossioni S.p.A., Trentino Trasporti S.p.A...) oppure risultano essere società operative in campi tali da determinare importanti ricadute sul territorio di competenza e sull'Ente stesso.

Con particolare riferimento alle partecipate che determinano perdite non immediatamente ripianabili, stante la disciplina degli accantonamenti per le società in perdita ex-Legge 147/2013, art. 1 comma 551 e seguenti, si invita l'Ente ad effettuare un'attenta attività di monitoraggio delle partecipate e di valutazione dell'impatto degli accantonamenti sul bilancio, in modo particolare a decorrere dall'annualità 2018 che prevede l'entrata a regime della disciplina, e se del caso adottare gli opportuni provvedimenti anche agendo di concerto con gli altri Comuni limitrofi.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

RISORSE	2019	2020	2021
Accertamenti reimputati	132.264,06		
Fondo pluriennale vincolato	356.581,62		
avanzo di parte corrente (margine corrente)			
alienazione di beni	10.450,00		
contributo per permesso di costruire e sanzioni	0,00	0,00	0,00
saldo positivo partite finanziarie			
contributi agli investimenti (PAT, altri enti pubb.)	683.217,16	139.000,00	34.000,00
trasferimenti in conto capitale da altri			
mutui			
prestiti obbligazionari			
leasing			
risarcimento impresa per inadempimenti contratt.			
altri strumenti finanziari (CANONI AGGIUNTIVI)			
altre risorse non monetarie			
TOTALE	1.182.512,84	139.000,00	34.000,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2019 - 2021 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2018	2019	2020
opere a scomputo di permesso di costruire			
acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche			
permute			
project financing			
trasferimento di immobili ex art. 128, co 4 e 53, co 6 D.lgs 163/2006			
TOTALE	0,00	0,00	0,00

L'ente non possiede né intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 138 della Legge n. 28 del 24/12/2012.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

PIANO DI MIGLIORAMENTO

Con riferimento al piano di miglioramento della spesa dei Comuni Trentini, volto al contenimento della spesa corrente, i cui contenuti ed obiettivi sono specificati nella delibera della Giunta Provinciale n. 1228 del 22/07/2016, all'Ente è stato assegnato un obiettivo di efficientamento di spesa corrente. Lo stesso deve essere verificato prioritariamente sull'andamento dei pagamenti contabilizzati nella funzione 1 della spesa corrente del conto consuntivo 2019 rispetto al medesimo dato riferito al conto consuntivo 2012.

Si nota che l'obiettivo di riduzione della spesa viene raggiunto; si raccomanda di mantenere monitorato il parametro nel tempo e di porre in essere tutte le necessarie misure al fine di mantenere l'obiettivo di efficientamento fissato.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze delle previsioni definitive 2018;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- dell'assenza di oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici.

Al riguardo si segnala che il bilancio di previsione, come anche descritto nel DUP e nella Nota Integrativa, prevede una spesa in conto capitale funzionale all'acquisto di quote nella società Idroelettrica Barnes. In merito a tale tipo di spesa, il sottoscritto Revisore rammenta che devono essere tenute in debita considerazione le criticità nascenti da una spesa di questo genere.

Innanzitutto si rammenta il principio, più volte evocato dal legislatore nazionale, allorché è intervenuto a limitare o comunque regolamentare la presenza del socio pubblico in società di capitali, si trova oggi ribadito nell'art. 5 del d.lgs. 175/2016, il quale, imponendo un'analitica motivazione dell'operazione da compiere (intesa come costituzione di una nuova società partecipata o aumento di capitale detenuto in una società già partecipata dall'Ente) stabilisce che la stessa debba presentare i seguenti 4 requisiti:

- a) il riferimento alla necessità dell'operazione per il perseguimento delle finalità istituzionali;
- b) l'indicazione delle ragioni e delle finalità che giustificano tale scelta sul piano della convenienza economica;
- c) l'indicazione delle ragioni e delle finalità che giustificano tale scelta sul piano della sostenibilità finanziaria;
- d) la valutazione della possibilità di gestione diretta o esternalizzata del servizio affidato;
- e) l'indicazione della compatibilità della scelta con i principi di efficienza, di efficacia e di economicità dell'azione amministrativa;
- f) l'attestazione della compatibilità dell'intervento finanziario previsto con le norme dei trattati europei e, in particolare, con la disciplina europea in materia di aiuti di Stato alle imprese.

Nel caso di specie, che prevede uno sborso dell'Ente di euro 206.000, nella documentazione presentata al sottoscritto (DUP e Nota Integrativa) relativa al bilancio di previsione 2019-2021, non si trovano specificati i 4 requisiti sopra esposti.

Inoltre, si ricorda di che l'atto deliberativo di costituzione della società o di acquisizione (oppure sottoscrizione di aumento di capitale) della partecipazione diretta o indiretta, analiticamente motivato in conformità ai requisiti di cui sopra, deve essere trasmesso alla Corte dei conti, a fini conoscitivi.

Si raccomanda quindi, prima di procedere alla sottoscrizione dell'eventuale aumento di capitale sopra descritto, di formalizzare tutti i passaggi sopra descritti, sottoponendoli ad un parere ad hoc del sottoscritto, necessari al perfezionamento dell'atto notarile.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Si rimanda a quanto detto al punto 8.1.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento.

e) Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

A decorrere dal 2019 l'Ente è tenuto ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale e dovrà pertanto avviare le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile, con particolare riferimento a:

- l'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
- applicare il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 al D. Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D. Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata
- aggiornare l'inventario e la sua codifica secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al D. Lgs 118/2011);
- aggiornare le valutazioni delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;
- effettuare la ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato.

Si raccomanda un'adeguata attività di programmazione per poter adottare nei termini previsti il sistema contabile economico-patrimoniale senza problematiche di tipo organizzativo e informatico.

CONCLUSIONI

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D. Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo con l'eccezione del F.P.V. relativo spese del personale relative al trattamento accessorio e premiante per il cui dettaglio si rimanda all'apposito paragrafo 1.2;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2019 - 2021 e sui documenti allegati con le raccomandazioni e rilievi espressi nel corso della presente relazione.

Richiama quanto esposto nel paragrafo delle osservazioni e suggerimenti, in merito alla spesa in conto capitale per l'aumento di capitale sociale nella società partecipata.

Cles, 15 marzo 2019

Il Revisore dei conti
dott. Paolo Carolli

