

COMUNE DI GRIGNO

Provincia di Trento

***Parere dell'organo di revisione sullo***  
***SCHEMA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019 –***  
***2021***  
***e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Fulvio Divina*

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 13 marzo 2019

### PARERE SULLO SCHEMA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema del bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

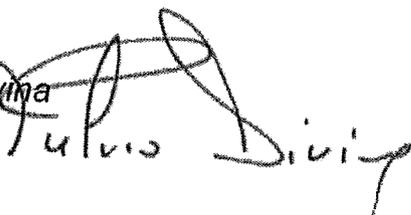
presenta

l'allegata relazione quale parere sullo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, del Comune di Grigno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgo Valsugana, 13 marzo 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fulvio Divina



**Sommario**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018 .....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 .....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
Previsioni di cassa .....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021 .....	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	13
La nota integrativa .....	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	14
Verifica della coerenza interna .....	14
Verifica della coerenza esterna .....	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 .....	17
A) ENTRATE .....	17
Entrate da fiscalità locale .....	17
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	17
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	18
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	19
Proventi dei beni dell'ente .....	19
Proventi dei servizi pubblici .....	20
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	20
Spese di personale .....	20
Spese per acquisto beni e servizi.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	21
Fondo di riserva di competenza .....	22
Fondi per spese potenziali.....	23
Fondo di riserva di cassa .....	23
ORGANISMI PARTECIPATI .....	24
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	25
INDEBITAMENTO.....	26
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	26
CONCLUSIONI.....	27

## **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'organo di revisione del Comune di Grigno nominato con delibera consiliare n. 47 del 29 novembre 2017.

### **Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 1 marzo 2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 27 febbraio 2019 delibera n. 26 e in data 7 marzo 2019 lo stesso è stato riapprovato con delibera n. 27 del 7 marzo 2019 (a seguito modifica dell'allegato A), completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
  - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
    - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
    - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
    - 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;
    - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
  - nell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
    - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
    - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
  - necessari per l'espressione del parere:
    - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
    - la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
    - il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D. L. n.112/2008;
    - i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
    - la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;
    - l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;

- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- 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;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in data 27 febbraio 2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021 nonché quanto espresso in data 7 marzo 2019 in merito alla riapprovazione parziale dello schema di bilancio (allegato A);

l'organo di revisione 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 D.Lgs.n. 267/2000 .

### **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

L'Ente entro il 31 dicembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018-2020.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente *ha* trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti - per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

### **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

#### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 18 del 4 luglio 2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 22 giugno 2018 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;

- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	999.791,31
di cui:	
a) Fondi vincolati	205.907,15
b) Fondi accantonati	107.014,15
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	686.869,71
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>999.791,01</b>

La situazione di cassa dell' Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2016	2017	2018
Disponibilità:	576.133,09	739.232,51	551.695,40
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

### **BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

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

#### **Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019-2021		
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	49.238,31	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	803.259,24	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione di cui avanzo - utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	300.000,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	739.232,51	551.695,40		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	164678,90	previsione di competenza previsione di cassa	784523,00 924909,85	841944,00 1006622,90	841944,00	841944,00
40000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	494624,45	previsione di competenza previsione di cassa	638672,28 913077,70	603200,18 1097824,63	603200,18	603200,18
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	1033754,02	previsione di competenza previsione di cassa	1794724,62 2727591,84	2451770,67 3485524,69	2451024,93	2452359,51
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	2054385,30	previsione di competenza previsione di cassa	3708070,79 4594887,15	2843770,82 4898156,12	719790,82	719790,82
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000 TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	376579,71	previsione di competenza previsione di cassa	1679000,00 2067914,20	1709000,00 2085579,71	1709000,00	1709000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>4124022,38</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>8604990,69 11228380,74</b>	<b>8449685,67 12573708,05</b>	<b>6324959,93</b>	<b>6326294,51</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>4.124.022,38</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>9.757.488,24 11.967.613,25</b>	<b>8.449.685,67 13.125.403,45</b>	<b>6324959,93</b>	<b>6326294,51</b>

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI			
				ANNO 2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>				0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	409.503,36	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2979745,8 (0,00) 3298315,38	3606505,01 109381,51 0,00 3965317,17	3614759,27 6113,56 (0,00)	3616093,85 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	3.131.197,65	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5027541,78 (0,00) 6076207,73	3062980 503,25 0,00 6194177,65	930000 0,00 (0,00)	930000 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	71200,66 (0,00) 71200,66	71200,66 0,00 0,00 71200,66	71200,66 0,00 (0,00)	71200,66 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	103.185,78	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1679000 (0,00) 1822098,17	1709000 0 0,00 1812185,78	1709000 0,00 (0,00)	1709000 0,00 (0,00)
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>3.643.886,79</b>	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>9757488,24</b> 0,00 <b>11267821,94</b>	<b>8449685,67</b> 109884,76 0,00 <b>12042881,26</b>	<b>6324959,93</b> 6113,56 0,00	<b>6326294,51</b> 0,00 0,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>3.643.886,79</b>	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>9757488,24</b> 0,00 <b>11267821,94</b>	<b>8449685,67</b> 109884,76 0,00 <b>12042881,26</b>	<b>6324959,93</b> 6113,56 0,00	<b>6326294,51</b> 0,00 0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

### Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Non si registra il Fondo pluriennale vincolato nel bilancio di previsione.

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse ( da specificare)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

**Previsioni di cassa**

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	551.695,40
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.006.622,90
2	Trasferimenti correnti	1.097.824,63
3	Entrate extratributarie	3.485.524,69
4	Entrate in conto capitale	4.898.156,12
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.085.579,71
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>12.573.708,05</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>13.125.403,45</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	3.965.317,17
2	Spese in conto capitale	6.194.177,65
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	71.200,66
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.812.185,78
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>12.042.881,26</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>1.082.522,19</b>

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 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

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.

Il fondo iniziale di cassa non comprende la cassa vincolata.

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

Comune di Grigno

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		551.695,40	551.695,40	551.695,40
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	164.678,90	841.944,00	1.006.622,90	1.006.622,90
2	Trasferimenti correnti	494.624,45	603.200,18	1.097.824,63	1.097.824,63
3	Entrate extratributarie	1.033.754,02	2.451.770,67	3.485.524,69	3.485.524,69
4	Entrate in conto capitale	2.054.385,30	2.843.770,82	4.898.156,12	4.898.156,12
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	376.579,71	1.709.000,00	2.085.579,71	2.085.579,71
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>4.124.022,38</b>	<b>8.449.685,67</b>	<b>12.573.708,05</b>	<b>12.573.708,05</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>4.124.022,38</b>	<b>9.001.381,07</b>	<b>13.125.403,45</b>	<b>13.125.403,45</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	409.503,36	3.606.505,01	4.016.008,37	3.965.317,17
2	Spese In Conto Capitale	3.131.197,65	3.062.980,00	6.194.177,65	6.194.177,65
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		71.200,66	71.200,66	71.200,66
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		0,00	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	103.185,78	1.709.000,00	1.812.185,78	1.812.185,78
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>3.643.886,79</b>	<b>8.449.685,67</b>	<b>12.093.572,46</b>	<b>12.042.881,26</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>1.082.522,19</b>

**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 (1)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		#####		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3896914,85 0,00	3896169,11 0,00	3897503,69 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	3606505,01 0,00 50691,20	3614759,27 0,00 59645,36	3616093,85 0,00 59654,12
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	71200,66 0,00 0,00	71200,66 0,00 0,00	71200,66 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		219209,18	210209,18	210209,18
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	219209,18	210209,18	210209,18
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

Non ci sono entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente.

L'importo di euro 219.208,18 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono derivanti principalmente da proventi delle sanzioni del codice della strada.

L'avanzo di parte corrente è destinato anche per:

- € 71.200,66 rimborso quota PAT per anticipazione estinzione anticipate mutui così come regolamentato da nota del Servizio Autonomia Locali di data 2 marzo 2018 a protocollo dell'Ente 2611/2018.

### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio non sono previste nei primi tre titoli delle entrate e nel titolo I spese, entrate e spese non ricorrenti.

### La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte 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, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- 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 finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'assenza di garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 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**

### **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 e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo/semplificato previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 10 agosto 2018 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente".

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173 .

**Comune di Grigno**

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni 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 dei fabbisogni.

**Verifica della coerenza esterna**

**Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica**

Nella Legge di Bilancio il pareggio di bilancio, così come declinato dall'articolo 1 comma 466 L. 232/2016, viene sostanzialmente abolito. Si riscontra comunque il pareggio di bilancio come risulta dal quadro generale riassuntivo e risultato rispettati gli equilibri di bilancio.

**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.

**Entrate da fiscalità locale****Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune non ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF,

**IUC**

L'Ente non ha istituito la IUC ma è stata istituita l'I.M.I.S. (vedi sezione 3.5.1 del D.U.P.).

**Altri Tributi Comunali**

Il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
ICP	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Tributi dest. Sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>4.500,00</b>	<b>4.500,00</b>	<b>4.500,00</b>	<b>4.500,00</b>

**Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

## Comune di Grigno

Tributo	Accertamento 2017*	Residuo 2017*	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICI	6.300,51					
I.M.U.P.	72.309,00	41.171,00	40.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
TASI						
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI						
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'	3.570,00		4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
ALTRI TRIBUTI						
<b>Totale</b>	<b>82.179,51</b>	<b>41.171,00</b>	<b>44.500,00</b>	<b>84.500,00</b>	<b>84.500,00</b>	<b>84.500,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			0,00	0,00	0,00	0,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

### Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2017 (rendiconto)	115.428,42		115.428,42
2018 (assestato)	40.000,00		40.000,00
2019 (previsioni)	55.000,00		55.000,00
2020 (previsioni)	40.000,00		40.000,00
2021 (previsioni)	40.000,00		40.000,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

L'Ente ha affidato la gestione della rilevazione delle sanzioni amministrative da codice della strada al Comune di Borgo Valsugana. I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds	210.209,18	210.209,18	210.209,18
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>210.209,18</b>	<b>210.209,18</b>	<b>210.209,18</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. L'organo di revisione prende atto che l'ente nella determinazione del FDCE ha tenuto conto delle disposizioni recate dall'art. 4 del D.L. 23.10.2018 n. 119 (Stralcio dei debiti fino a mille euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010).

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 210.209,18 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro zero per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 1 in data 9 gennaio 2019 la somma di euro 210.209,18 è stata destinata per il 50%, pari ad € 105.104,59, negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010. Per il restante 50% è stato destinato agli interventi di cui alla lettera c) del comma 4 dell'art. 208 del codice della strada.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro zero
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 210.209,18.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

**Proventi dei beni dell'ente**

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Canoni di locazione	140.999,83	142.261,44	143.547,07
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>140.999,83</b>	<b>142.261,44</b>	<b>143.547,07</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	834,67	989,29	996,69
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,59%</b>	<b>0,70%</b>	<b>0,69%</b>

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

**Proventi dei servizi pubblici**

L'Ente non gestisce servizi

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione iniziale 2018 è la seguente:

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
101 Redditi da lavoro dipendente	771.821,00	770.396,00	789.590,00	789.590,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	96.081,00	92.572,00	93.791,00	93.791,00
103 Acquisto di beni e servizi	1.259.129,76	1.024.190,74	1.023.208,74	1.023.208,74
104 Trasferimenti correnti	196.768,00	657.160,00	657.160,00	657.160,00
105 Trasferimenti di tributi				
106 Fondi perequativi				
107 Interessi passivi				
108 Altre spese per redditi da capitale				
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	356.058,00	372.354,00	372.354,00	372.354,00
110 Altre spese correnti	169.459,73	689.832,27	678.655,53	679.990,11
<b>Totale</b>	<b>2.849.317,49</b>	<b>3.606.505,01</b>	<b>3.614.759,27</b>	<b>3.616.093,85</b>

**Spese di personale**

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101	770.396,00	789.590,00	789.590,00
Spese macroaggregato 103	41.885,00	41.885,00	41.885,00
Irap macroaggregato 102	55.189,00	56.408,00	56.408,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>867.470,00</b>	<b>887.883,00</b>	<b>887.883,00</b>
(-) Componenti escluse (B)			
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>867.470,00</b>	<b>887.883,00</b>	<b>887.883,00</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)			

**Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

La previsione di spesa **non tiene** altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 posto che l'ente **non rientra** nella previsione di cui all'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017 (per i comuni e le forme associative che approvano il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente e che rispettano i vincoli del pareggio di bilancio) o altro atto concordato con protocollo d'intesa della PAT.

In particolare le previsioni per gli anni 2019-2021:

Tipologia spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	36.691,00	36.691,00	36.691,00
Relazioni pubbliche, pubblicità e rappresentanza	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Sponsorizzazioni	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	0,00	0,00
Formazione	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>41.691,00</b>	<b>41.691,00</b>	<b>41.691,00</b>

**Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai 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 (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2019					
TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	841.944,00	38.717,56	38.717,56	0,00	4,60%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	603.200,18	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.451.770,67	11.973,64	11.973,64	0,00	0,49%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.843.770,82	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>6.740.685,67</b>	<b>50.691,20</b>	<b>50.691,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,75%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	3.896.914,85	50.691,20	50.691,20	0,00	1,30%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.843.770,82	0,00	0,00	0,00	0,00%

## Comune di Grigno

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	841.944,00	45.550,07	45.550,07	0,00	5,41%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	603.200,18	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.451.024,93	14.095,29	14.095,29	0,00	0,58%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	719.790,82	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>4.615.959,93</b>	<b>59.645,36</b>	<b>59.645,36</b>	<b>0,00</b>	<b>1,29%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	3.896.169,11	59.645,36	59.645,36	0,00	1,53%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	719.790,82	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	841.944,00	45.550,07	45.550,07	0,00	5,41%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	603.200,18	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.452.359,51	14.104,05	14.104,05	0,00	0,58%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	719.790,82	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>4.617.294,51</b>	<b>59.654,12</b>	<b>59.654,12</b>	<b>0,00</b>	<b>1,29%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	3.897.503,69	59.654,12	59.654,12	0,00	1,53%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	719.790,82	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2019 - euro 38.594,00 pari allo 1,08% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 18.463,10 pari allo 0,51% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 19.788,92 pari allo 0,55% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

**Fondi per spese potenziali**

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali.

**Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

**ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del triennio 2019-2021 l'ente ha previsto di esternalizzare i seguenti servizi:

- gestione servizio acquedotto comunale alla società Stet SpA (dal 01/03/2019)

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2017 che sono pubblicati sul sito internet dell'Ente.

Le seguenti società partecipate nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio Netto 31.12.2017	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Dolomiti Energia SpA	0,23	526.102.629,00				
Stet SpA	0,02	45.819.180,00				
Funivie Lagorai SpA	0,05	8.269.635,00		deficit economico	estromissione	sempre
Azienda per il Turismo Valsuga	2	126.410,00				
Informatica Trentina SpA	0,02	21.698.244,00				
Consorzio Comuni Trentini sc	0,42	2.555.832,00				
Trentino Riscossione SpA	0,023	3.618.569,00				

La partecipazione in Funivie Lagorai SpA è stata oggetto di estromissione ma l'asta bandita per la vendita è andata deserta.

**Accantonamento a copertura di perdite**

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2018, non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

L'Ente ha provveduto, in data 27 dicembre 2018, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016. Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2019 sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
Funivie Lagorai SpA	0,05	deficit economico	asta pubblica		

**Garanzie rilasciate**

Non risultano rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente

**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:

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di Investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2843770,82	719790,82	719790,82
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 o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
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 o dei principi contabili	(+)	219209,18	210209,18	210209,18
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	3062980,00 0,00	930000,00 0,00	930000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		0,00	0,00	0,00

### Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario.

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

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

### Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

## INDEBITAMENTO

L'Ente non presenta forme di finanziamento, risulta che le stesse sono state chiuse nel corso del 2015.

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 non prevedono spese per interessi passivi e oneri finanziari diversi data l'assenza di forme di finanziamento.

L'Ente non ha prestato garanzie principali e/o sussidiarie alle società partecipate

## 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 dell'ultimo rendiconto approvato;
  - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
  - di eventuali reimputazioni di entrata;
  - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
  - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
  - degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
  - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
  - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;

- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

**b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

**a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2019, 2020 e 2021, gli obiettivi di finanza pubblica.

**b) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

**CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

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.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;

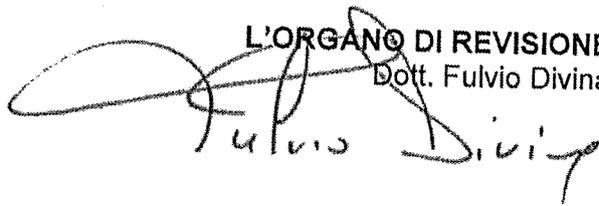
Comune di Grigno

- 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 sullo schema di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Fulvio Divina



COMUNE DI GRIGNO

PROVINCIA DI TRENTO

**PARERE SU RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI**

**OGGETTO: Parere su proposta di deliberazione giuntale ad oggetto "riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e corrente ai sensi dell'art.3 comma 4 D.Lgs. n.118/2011".**

**IL REVISORE UNICO**

VISTA la proposta deliberativa di Giunta Comunale di cui all'oggetto, trasmessa al revisore il 29 marzo 2019 con richiesta di parere ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

VISTI i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2018 e per la variazione di bilancio 2019/2021, così come allegati alla predetta proposta deliberativa;

VISTI, in ordine al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ed alla conseguente variazione di bilancio:

- il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL): artt. 175, 227, comma 5, lettera c), e 228, comma 3;
- il D.Lgs. n. 118/2011: articolo 3, comma 4;
- l'Allegato 4/2 (principio contabile n.2): punti 8.10, 9.1 e 11.10;

DATO ATTO CHE, in base alle disposizioni citate, il riaccertamento ordinario è effettuato con deliberazione di giunta comunale corredata dal parere del revisore dei conti;

CHE il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è una operazione da svolgersi annualmente, attraverso una ricognizione completa delle proprie posizioni debitorie e creditorie, alla luce del "PRINCIPIO DI COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA" in vigore dal 1° gennaio 2015;

CHE, alla luce di tale principio, potranno essere conservate esclusivamente quelle posizioni effettivamente misuratrici di crediti e debiti dell'Ente, mentre dovranno essere eliminate (ovvero cancellate e/o reimputate) tutte quelle posizioni prive del carattere di esigibilità/scadenza alla data del 31 dicembre 2018;

ATTESO CHE, qualora il bilancio di previsione sia stato già approvato, il riaccertamento ordinario genera una sua contestuale variazione, al fine di inserire nello stesso le reimputazioni di entrate e di spese ad esercizi futuri e, nei casi previsti dal principio contabile n.2 (punto 5.4), di procedere alla costituzione/movimentazione del Fondo pluriennale vincolato (F.P.V.);

RILEVATO CHE con il provvedimento di riaccertamento ordinario di cui alla proposta di deliberazione giuntale in oggetto:

- a) sono stati individuati i RESIDUI ATTIVI da mantenere, da cancellare e da reimputare e, tra quelli da mantenere, sono stati individuati, i residui attivi relativi a: 1) CREDITI DI DIFFICILE E DUBBIA ESAZIONE (che, in sede di rendiconto della gestione, dovranno generare il corrispondente accantonamento *ex lege* al F.C.D.E.); 2) CREDITI INESIGIBILI E INSUSSISTENTI (che, in sede di rendiconto della gestione, saranno definitivamente eliminati dalla contabilità per estinzione, prescrizione e altre cause);

b) sono stati individuati i **RESIDUI PASSIVI** da mantenere, da cancellare e da reimputare;

CHE, pertanto, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2018 e la conseguente variazione di bilancio 2019/2021 rispettano la vigente normativa sopra richiamata;

VERIFICATA la correttezza formale e sostanziale delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2018;

VERIFICATA altresì la correttezza formale e sostanziale delle variazioni di bilancio 2019/2021;

VISTO il Bilancio di previsione 2019/2021, approvato con deliberazione C.C. corredato dal parere del sottoscritto revisore;

VISTI i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi sulla proposta di deliberazione in parola ai sensi dell'art. 185 del Codice degli Enti Locali della Regione autonoma Trentino Alto Adige approvato con Legge regionale del 3 maggio 2018, n. 2 e s.m., dal Responsabile del Servizio Finanziario;

RITENUTO pertanto di dovere esprimere parere ai sensi delle disposizioni sopra citate;

Tutto ciò premesso;

#### FORMULA

ai sensi della richiamata normativa e per le motivazioni di cui in premessa, *parere favorevole* sulla proposta di deliberazione di G.C. ad oggetto **“riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e corrente ai sensi dell'art.3 comma 4 D.Lgs. n.118/2011”**.

Borgo Valsugana, 1 aprile 2019

 IL REVISORE UNICO  
Fulvio Divina  
-dott. Fulvio Divina



Spett.le

Comune di Grigno

Borgo Valsugana, 24 aprile 2019

Oggetto: parere del Revisore dei Conti alla prima variazione del bilancio di previsione 2019 – 2021.

Il sottoscritto dott. Fulvio Divina, Revisore dei conti del Comune di Grigno, a seguito della richiesta ricevuta il 23 aprile 2019 di parere per la prima variazione del bilancio di previsione 2019 – 2021 e relativo D.U.P., avendo esaminato la bozza di proposta di deliberazione del Consiglio Comunale e le giustificazioni fornite dagli uffici con l'indicazione, negli allegati, di tutti gli importi interessanti le funzioni ed i servizi che vengono movimentati, nonché i prospetti analitici con i codici, i capitoli e gli articoli di bilancio assommati agli attuali stanziamenti e quelli assestati dopo la variazione, la verifica del mantenimento degli equilibri di bilancio, verificato che

- la variazione ha carattere di urgenza;
- il bilancio di previsione 2019 viene modificato per € 120.000,00 sia in entrata che in uscita (tutte spese in conto capitale);

preso quindi atto degli allegati ricevuti, esprime parere favorevole alla variazione al bilancio 2019 - 2021 così come risulta dalla documentazione esaminata.

Distinti saluti.

IL REVISORI DEI CONTI

Dott. Fulvio Divina



**FULVIO DIVINA**  
dottore commercialista

Via della Fossa n. 1/A - 38051 - Borgo Valsugana (TN)  
tel. 0461752767 - fax 0461756994  
e-mail: info@studiodivina.it - pec: studiodivina@pec.it



Spett.le

Comune di Grigno

Borgo Valsugana, 17 luglio 2019

Oggetto: parere del Revisore dei Conti alla seconda variazione del bilancio di previsione 2019 – 2021 e assestamento generale di bilancio.

Il sottoscritto dott. Fulvio Divina, Revisore dei conti del Comune di Grigno, a seguito della richiesta ricevuta il 16 luglio 2019 di parere per la seconda variazione del bilancio di previsione 2019 – 2021 e relativo D.U.P. in seno all'assestamento generale del bilancio, avendo esaminato la bozza di proposta di deliberazione del Consiglio Comunale e le giustificazioni fornite dagli uffici con l'indicazione, negli allegati, di tutti gli importi interessanti le funzioni ed i servizi che vengono movimentati, nonché i prospetti analitici con i codici, i capitoli e gli articoli di bilancio assommati agli attuali stanziamenti e quelli assestati dopo la variazione, la verifica del mantenimento degli equilibri di bilancio, verificato che

- è stata verificata l'assenza di debiti fuori bilancio;
- l'adeguatezza dei fondi di accantonamento;
- la variazione ha carattere di urgenza;
- il bilancio di previsione 2019 viene modificato per € 190.000,00 sia in entrata che in uscita (in conto capitale);

preso quindi atto degli allegati ricevuti, esprime parere favorevole alla variazione al bilancio 2019 - 2021 e relativo assestamento generale così come risulta dalla documentazione esaminata.

Distinti saluti.

  
IL REVISORE DEI CONTI  
Dott. Fulvio Divina

**FULVIO DIVINA**  
dottore commercialista

## COMUNE DI GRIGNO

**Verbale del 12 agosto 2019**

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP).

Vista la delibera della Giunta Comunale (n. 100 del 31/07/2019), relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione (indirizzi strategici) per il Comune Grigno per gli anni 2020-2022;

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del d.lgs. 267/2000, indica:

- al comma 1 "entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione (DUP) per le conseguenti deliberazioni."

-al comma 5 "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.";

b) il successivo articolo 174, indica al comma 1 che "Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno";

c) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al d.lgs. 118/2011, è indicato che il "il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione". La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.2 individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma di mandato e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato, mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio;

d) la normativa la legge provinciale n. 18 del 9 dicembre 2015 e delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione autonoma Trentino – Alto Adige 3 agosto 2015 n. 22.

Rilevato che il Consiglio deve esaminare e discutere il Dup presentato dalla Giunta e che la deliberazione consiliare può tradursi:

- in una approvazione, nel caso in cui il documento di programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;

- in una richiesta di integrazioni e modifiche del documento stesso, che costituiscono un atto di indirizzo politico del Consiglio nei confronti della Giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento.

Tenuto conto che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla delibera di giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.

Ritenuto che la presentazione del DUP al Consiglio, coerentemente a quanto avviene per il documento di economia e finanza del Governo e per il documento di finanza regionale presentato dalle giunte regionali, deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio un bilancio di previsione ad esse coerente e che nel lasso di tempo che separa questa presentazione dalla deliberazione in Consiglio della nota di aggiornamento al DUP, l'elaborazione del bilancio di previsione terrà conto delle proposte integrative o modificative che nel frattempo interverranno, facendo sì che gli indirizzi e i valori dell'aggiornamento del DUP confluiscono nella redazione del bilancio di previsione.

Considerato che il D.U.P. costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
- b) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica;
- c) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP;
- d) prende atto che l'orizzonte temporale del presente D.U.P. non coincide con il periodo di mandato dell'attuale Sindaco e che l'Ente, ai sensi del punto 8.4.1 del principio contabile allegato 4/1 D.Lgs 118/2011, può adottare lo schema semplificato;

**esprime parere favorevole**

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

L'organo di revisione  
dott. Fulvio Di Maria





Spett.le  
Comune di Grigno

Borgo Valsugana, 21 agosto 2019

Oggetto: parere del Revisore dei Conti alla terza variazione del bilancio di previsione 2019 – 2021.

Il sottoscritto dott. Fulvio Divina, Revisore dei conti del Comune di Grigno, a seguito della richiesta ricevuta il 20 agosto 2019 di parere per la terza variazione del bilancio di previsione 2019 – 2021 e relativo D.U.P., avendo esaminato la bozza di proposta di deliberazione del Consiglio Comunale e le giustificazioni fornite dagli uffici con l'indicazione, negli allegati, di tutti gli importi interessanti le funzioni ed i servizi che vengono movimentati, nonché i prospetti analitici con i codici, i capitoli e gli articoli di bilancio assommati agli attuali stanziamenti e quelli assestati dopo la variazione, la verifica del mantenimento degli equilibri di bilancio, verificato che

- la variazione ha carattere di urgenza;
- il bilancio di previsione 2019 viene modificato complessivamente per € 166.500,00 sia come maggiori entrate che come maggiori uscite;

preso quindi atto degli allegati ricevuti, esprime parere favorevole alla variazione al bilancio 2019 - 2021 così come risulta dalla documentazione esaminata.

Distinti saluti.

IL REVISORI DEI CONTI

Dott. Fulvio Divina

**FULVIO DIVINA**  
dottore commercialista

Via della Fossa n. 1/A - 38051 - Borgo Valsugana (TN)  
tel. 0461752767 - fax 0461756994  
e-mail: info@studiodivina.it - pec: studiodivina@pec.it



Spett.le  
Amministrazione  
Comune di Grigno

Borgo Valsugana, 23 settembre 2019

Oggetto: parere del Revisore dei Conti alla quarta variazione del bilancio di previsione 2019 – 2021.

Il sottoscritto dott. Fulvio Divina, Revisore dei conti del Comune di Grigno, a seguito della richiesta ricevuta in data 20 settembre 2019 di parere per la quarta variazione del bilancio di previsione 2019 – 2021 e relativo D.U.P., avendo esaminato la bozza di proposta di deliberazione della Giunta Comunale e le giustificazioni fornite dagli uffici con l'indicazione, negli allegati, di tutti gli importi interessanti le funzioni ed i servizi che vengono movimentati, nonché i prospetti analitici con i codici, i capitoli e gli articoli di bilancio assommati agli attuali stanziamenti e quelli assestati dopo la variazione, la verifica del mantenimento degli equilibri di bilancio, verificato che

- la variazione ha carattere di urgenza;
- il bilancio di previsione 2019 viene modificato complessivamente per € 488.500,00 sia come maggiori entrate (€ 255.000,00 avanzo di amministrazione e € 233.500,00 vendita legname) che come maggiori uscite (spese correnti € 200.000,00 e spese in conto capitale € 288.500,00);

preso quindi atto degli allegati ricevuti, esprime parere favorevole alla variazione al bilancio 2019 - 2021 così come risulta dalla documentazione esaminata.

Distinti saluti.

  
IL REVISORE DEI CONTI  
Dott. Fulvio Divina

**FULVIO DIVINA**  
dottore commercialista

Via della Fossa n. 1/A - 38051 - Borgo Valsugana (TN)  
tel. 0461752767 - fax 0461756994  
e-mail: info@studiodivina.it - pec: studiodivina@pec.it



Spett.le  
Amministrazione  
Comune di Grigno

Borgo Valsugana, 5 novembre 2019

Oggetto: parere del Revisore dei Conti alla quinta variazione del bilancio di previsione 2019 – 2021.

Il sottoscritto dott. Fulvio Divina, Revisore dei conti del Comune di Grigno, a seguito della richiesta ricevuta in data 31 ottobre 2019 di parere per la quinta variazione del bilancio di previsione 2019 – 2021 e relativo D.U.P., avendo esaminato la bozza di proposta di deliberazione del Consiglio Comunale e le giustificazioni fornite dagli uffici con l'indicazione, negli allegati, di tutti gli importi interessanti le funzioni ed i servizi che vengono movimentati, nonché i prospetti analitici con i codici, i capitoli e gli articoli di bilancio assommati agli attuali stanziamenti e quelli assestati dopo la variazione, la verifica del mantenimento degli equilibri di bilancio, verificato che

- la variazione ha carattere di urgenza;
- il bilancio di previsione 2019 viene modificato come dal prospetto riassuntivo sotto riportato

	entrate	uscite
maggiori	827.047,50	921.370,50
minori	0,00	-94.323,00
Totale	827.047,50	827.047,50

preso quindi atto degli allegati ricevuti, esprime parere favorevole alla variazione al bilancio 2019 - 2021 così come risulta dalla documentazione esaminata.

Distinti saluti.

IL REVISORE DEI CONTI  
Dott. Fulvio Divina

FULVIO DIVINA  
dottore commercialista

Via della Fossa n. 1/A - 38051 - Borgo Valsugana (TN)  
tel. 0461752767 - fax 0461756994  
e-mail: info@studiodivina.it - pec: studiodivina@pec.it



Spett.le  
Amministrazione Comunale  
di Grigno

Oggetto: parere del Revisore dei Conti al riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio inerente la sentenza esecutiva del Consiglio di Stato n. 7092/2019, pubblicata il 21 ottobre 2019.

Il sottoscritto Revisore dei conti, vista la proposta di deliberazione da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale con oggetto: "Art. 194 comma 1, lettera A del Tuel D.Lgs 267/2000. Riconoscimento debito fuori bilancio a seguito sentenza n. 7092/2019." e i documenti e prospetti allegati;

verificata la regolarità tecnico-amministrativa e contabile;  
verificato

- che la variazione ha carattere di urgenza;
- che può ritenersi in via generale giustificata e pertinente la variazione proposta;
- che la variazione iscrive un debito fuori bilancio di euro 9.358,05, giustificato dalla sentenza in oggetto;

esprime parere favorevole all'iscrizione del debito fuori bilancio.

Borgo Valsugana, 11 novembre 2019

  
IL REVISORE DEI CONTI,  
Dott. Fulvio Divina

FULVIO DIVINA  
dottore commercialista

Via della Fossa n. 1/A - 38051 - Borgo Valsugana (TN)  
tel. 0461752767 - fax 0461756994  
e-mail: info@studiodivina.it - pec: studiodivina@pec.it

*PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLO SCHEMA DEL*  
*BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022*  
E DOCUMENTI ALLEGATI

*COMUNE DI GRIGNO*

*Provincia di Trento*

**Parere dell'organo di revisione sullo schema del  
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fulvio Divina

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 12 dicembre 2019.

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

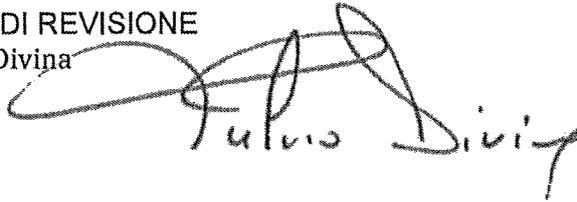
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, del Comune di Grigno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Grigno, 12 dicembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE  
Dott. Fulvio Divina



**Sommario**

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	5
DOMANDE PRELIMINARI .....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 .....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa .....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	13
La nota integrativa .....	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
Verifica della coerenza interna .....	15
Verifica della coerenza esterna .....	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 .....	16
A) ENTRATE .....	16
Entrate da fiscalità locale .....	16
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	17
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	17
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	18
Proventi dei beni dell'ente .....	18
Proventi dei servizi pubblici .....	19
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	19
Spese di personale .....	19
Spese servizi.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	20
Fondo di riserva di competenza .....	21
Fondi per spese potenziali.....	22
Fondo di riserva di cassa .....	22
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	22
ORGANISMI PARTECIPATI .....	22
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	23
INDEBITAMENTO.....	25
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	25
CONCLUSIONI.....	26

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Fulvio Divina revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 29 novembre 2017;

### *Premesso*

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 4 dicembre 2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 3 dicembre 2019 con delibera n. 180, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- 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;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 2 dicembre 2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

L'organo di revisione 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 D.Lgs.n. 267/2000.

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Grigno registra una popolazione al 01.01.2019, di n. 2168 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del d.lgs n. 118/2011.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al

DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 19 del 06 maggio 2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 17 aprile 2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	1.072.010,06
di cui:	
a) Fondi vincolati	235.655,33
b) Fondi accantonati	117.762,62
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	718.592,11
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>1.072.010,06</b>

La situazione di cassa dell' Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

**Situazione di cassa**

	2017	2018	2019
Disponibilità:	739.232,51	551.695,40	1.900.000,00
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente *si* è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da **garantire** il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da **garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

### BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

#### *Riepilogo generale entrate e spese per titoli*

DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DELL'ANNO		
				PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	52.114,14	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	1.180.965,86	-	-	-
Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	472.500,00	-	-	-
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	-	-	-	-
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-	-	-
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	551.695,40	1.900.000,00	-	-

10000		TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributivo e perequativa		522.150,92	previsione di competenza	841.944,00	854.194,00	854.194,00	854.194,00
					previsione di cassa	994.779,90	1.376.344,92		
<hr/>									
20000		TITOLO 2 Trasferimenti correnti		418.992,29	previsione di competenza	640.665,18	603.200,18	603.200,18	603.200,18
					previsione di cassa	1.135.289,63	1.022.192,47		
<hr/>									
30000		TITOLO 3 Entrate extratributarie		1.957.767,54	previsione di competenza	3.334.458,17	2.568.444,76	2.489.074,91	2.489.708,22
					previsione di cassa	4.377.263,47	4.526.212,30		
<hr/>									
40000		TITOLO 4 Entrate in conto capitale		1.648.810,72	previsione di competenza	3.707.738,16	1.767.379,38	442.237,38	442.237,38
					previsione di cassa	5.063.414,99	3.416.190,10		
<hr/>									
50000		TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie		-	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	0,00	0,00		
<hr/>									
60000		TITOLO 6 Accensione prestiti		0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	0,00	0,00		
<hr/>									
70000		TITOLO 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiera		0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	0,00	0,00		
<hr/>									
90000		TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro		399.709,09	previsione di competenza	1.909.000,00	1.709.000,00	1.709.000,00	1.709.000,00
					previsione di cassa	2.370.730,96	2.108.709,09		
<hr/>									
TOTALE TITOLI				4.947.430,56	previsione di competenza	10.433.805,51	7.502.218,32	6.097.706,47	6.098.339,78
					previsione di cassa	13.941.478,95	12.449.648,88		
<hr/>									
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE				4.947.430,56	previsione di competenza	12.139.385,51	7.502.218,32	6.097.706,47	6.098.339,78
					previsione di cassa	14.493.174,35	14.349.848,88		

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris ammi Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

## Comune di Grigno

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
				ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DERITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESA CORRENTI</b>	<b>647.259,36</b>	<b>4.046.084,13</b>	<b>3.668.878,66</b>	<b>3.559.505,81</b>	<b>3.568.139,12</b>
	previsione di competenza					
	di cui già impegnata*			46.663,44	9.236,42	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		4.346.747,35	4.273.451,91		
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>3.422.677,54</b>	<b>6.113.120,70</b>	<b>2.053.142,00</b>	<b>758.000,00</b>	<b>758.000,00</b>
	previsione di competenza					
	di cui già impegnata*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		7.327.698,05	5.475.819,54		
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	previsione di competenza					
	di cui già impegnata*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		0,00	0,00		
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	<b>0,00</b>	<b>71.200,66</b>	<b>71.200,66</b>	<b>71.200,66</b>	<b>71.200,66</b>
	previsione di competenza					
	di cui già impegnata*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		71.200,66	71.200,66		
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	previsione di competenza					
	di cui già impegnata*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		0,00	0,00		
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESA PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>371.367,06</b>	<b>1.509.000,00</b>	<b>1.709.000,00</b>	<b>1.709.000,00</b>	<b>1.709.000,00</b>
	previsione di competenza					
	di cui già impegnata*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		2.037.337,03	2.080.367,06		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>4.441.803,96</b>	<b>12.139.405,51</b>	<b>7.502.218,32</b>	<b>6.097.706,47</b>	<b>6.098.339,78</b>
	previsione di competenza					
	di cui già impegnata*			46.663,44	9.236,42	-
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	-
	previsione di cassa		13.842.973,09	11.900.840,17		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>4.441.803,96</b>	<b>12.139.405,51</b>	<b>7.502.218,32</b>	<b>6.097.706,47</b>	<b>6.098.339,78</b>
	previsione di competenza					
	di cui già impegnata*			46.663,44	9.236,42	-
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	-
	previsione di cassa		13.842.973,09	11.900.840,17		

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

### Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Non si registrano fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2020.

**Previsioni di cassa**

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.900.000,00
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.376.344,92
1	Trasferimenti correnti	1.022.192,47
2	Entrate extratributarie	4.526.212,30
3	Entrate in conto capitale	3.416.190,10
4	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
5	Accensione prestiti	0,00
6	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.108.709,09
9	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>12.449.648,88</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>14.349.648,88</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	4.273.452,91
2	Spese in conto capitale	5.475.819,54
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	71.200,66
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.080.367,06
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>11.900.840,17</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>2.448.808,71</b>

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.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 non comprende cassa vincolata.

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		1.900.000,00	1.900.000,00	1.900.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	522.150,92	854.194,00	1.376.344,92	1.376.344,92
2	Trasferimenti correnti	418.992,29	603.200,18	1.022.192,47	1.022.192,47
3	Entrate extratributarie	1.957.767,54	2.568.444,76	4.526.212,30	4.526.212,30
4	Entrate in conto capitale	1.648.810,72	1.767.379,38	3.416.190,10	3.416.190,10
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	399.709,09	1.709.000,00	2.108.709,09	2.108.709,09
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>4.947.430,56</b>	<b>7.502.218,32</b>	<b>12.449.648,88</b>	<b>12.449.648,88</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>4.947.430,56</b>	<b>9.402.218,32</b>	<b>14.349.648,88</b>	<b>14.349.648,88</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	647.759,36	3.668.875,66	4.316.635,02	4.273.452,91
2	Spese In Conto Capitale	3.422.677,54	2.053.142,00	5.475.819,54	5.475.819,54
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie		-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		71.200,66	71.200,66	71.200,66
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		-	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	371.367,06	1.709.000,00	2.080.367,06	2.080.367,06
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>4.441.803,96</b>	<b>7.502.218,32</b>	<b>11.944.022,28</b>	<b>11.900.840,17</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>2.448.808,71</b>

### Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

## Comune di Grigno

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.900.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
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	(+)	4.025.838,94 0,00	3.946.469,09 0,00	3.947.102,40 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)	3.668.875,66	3.559.505,81	3.560.139,12
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		43.182,11	43.186,11	43.190,14
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	71.200,66 0,00 0,00	71.200,66 0,00 0,00	71.200,66 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		285.762,62	315.762,62	315.762,62
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	285.762,62	315.762,62	315.762,62
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
<b>Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 285.762,62 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite per l'importo di € 245.762,62 da proventi da sanzioni del codice della strada. L'avanzo in

parte corrente è destinato anche per € 71.200,66 per il rimborso quota PAT per estinzione anticipata mutui così come regolamentato da nota Servizio Autonomie Locale di data 02/03/2018 a protocollo dell'Ente n. 2611/2018.

#### Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente non ha in essere contratti di mutuo.

#### **Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
consultazione elettorali e referendarie locali	8.291,00		
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
<b>Totale</b>	<b>8.291,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### ***La nota integrativa***

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte 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, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- 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 finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) 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;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### ***Verifica della coerenza interna***

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011)).

Sul DUP 2020 – 2022 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 12 agosto 2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità. In questa sede si prende atto che nello schema di bilancio inviati è allegata la nota di aggiornamento del DUP.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020 - 2022 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

### ***Verifica della coerenza esterna***

Equilibri di finanza pubblica**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI  
ANNO 2020-2022****A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

*Entrate da fiscalità locale***Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune non ha applicato l'addizionale all'IRPEF

**IMIS**

Il gettito stimato per l'Imis, è così composto:

<i>IMIS</i>	Esercizio 2019 (assestato)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMIS	756.944,00	769.094,00	769.094,00	769.094,00
TASI	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>756.944,00</b>	<b>769.094,00</b>	<b>769.094,00</b>	<b>769.094,00</b>

L'ente ha affidato la gestione raccolta rifiuti alla Comunità di Valle.

**Altri Tributi Comunali**

Il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
-

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2019 (assestato)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	4.500,00	4.600,00	4.600,00	4.600,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>4.500,00</b>	<b>4.600,00</b>	<b>4.600,00</b>	<b>4.600,00</b>

### *Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria*

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Tributo	Accertamento 2018*	Residuo 2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI						
IMUP	116.865,22	40.685,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
TASI						
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI						
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
<b>Totale</b>	<b>116.865,22</b>	<b>40.685,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>80.000,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			38.717,56	24.274,57	24.274,57	24.274,57

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 appare congrua (€ 24.274,57 per ciascun anno) in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

### *Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni*

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018 (rendiconto)	42.814,64	0,00	42.814,64
2019 (assestato)	55.000,00	0,00	55.000,00
2020 (assestato o rendiconto)	40.000,00	0,00	40.000,00
2021 (assestato o rendiconto)	40.000,00	0,00	40.000,00
2022 (assestato o rendiconto)	40.000,00	0,00	40.000,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

### ***Sanzioni amministrative da codice della strada***

L'Ente ha affidato la gestione della rilevazione delle sanzioni amministrative da codice della strada al comune di Borgo Valsugana. I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	87.775,25	87.775,25	87.775,25
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	157.987,37	157.987,37	157.987,37
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>245.762,62</b>	<b>245.762,62</b>	<b>245.762,62</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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

La somma da assoggettare a vincoli, per ciascun anno, è così distinta:

- euro 87.775,25 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 157.987,37 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- la somma di euro 87.775,25 sarà destinata per il 50% alla manutenzione straordinaria delle strade mentre il restante 50% è imputato all'intervento acquisto segnaletica stradale e dissuasori di velocità come riportato nell'elenco delle spese straordinarie e relative fonti di finanziamento;
- la somma di euro 157.987,37 sarà destinata interamente alla manutenzione straordinaria delle strade come riportato nell'elenco suddetto.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

### ***Proventi dei beni dell'ente***

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

#### **Proventi dei beni dell'ente**

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione	131.665,85	132.269,22	132.875,62
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>131.665,85</b>	<b>132.269,22</b>	<b>132.875,62</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	8.954,85	8.958,85	8.958,85
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>6,80%</b>	<b>6,77%</b>	<b>6,74%</b>

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

### **Proventi dei servizi pubblici**

L'Ente non gestisce servizi.

### **B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsoni Iniziali 2019	Previsoni 2020	Previsoni 2021	Previsoni 2022
101 Redditi da lavoro dipendente	770.396,00	807.115,00	805.642,00	805.642,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	92.572,00	94.101,00	94.041,00	94.041,00
103 Acquisto di beni e servizi	1.024.190,74	1.078.960,48	971.119,63	971.748,91
104 Trasferimenti correnti	657.160,00	649.348,00	649.348,00	649.348,00
105 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106 Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107 Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	372.354,00	354.754,00	354.754,00	354.754,00
110 Altre spese correnti	689.832,27	684.597,18	684.601,18	684.605,21
<b>Totale</b>	<b>3.606.505,01</b>	<b>3.668.875,66</b>	<b>3.559.505,81</b>	<b>3.560.139,12</b>

### **Spese di personale**

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101	807.115,00	805.642,00	805.642,00
Spese macroaggregato 103	46.871,00	46.871,00	46.871,00
Irap macroaggregato 102	49.877,00	49.719,00	49.719,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>903.863,00</b>	<b>902.232,00</b>	<b>902.232,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>903.863,00</b>	<b>902.232,00</b>	<b>902.232,00</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)			

**Spese servizi**

Le previsioni per gli anni 2020-2022 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Studi e consulenze	47.014,00	47.014,00	47.014,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Sponsorizzazioni	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	0,00	0,00
Formazione	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>51.014,00</b>	<b>51.014,00</b>	<b>51.014,00</b>

**Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai 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 possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo:

- media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato - accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

## Comune di Grigno

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	854.194,00	24.274,57	24.274,57	0,00	2,84%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	603.200,18	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.568.444,76	18.907,54	18.907,54	0,00	0,74%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.767.379,28	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>5.793.218,22</b>	<b>43.182,11</b>	<b>43.182,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,75%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.025.838,94	43.182,11	43.182,11	0,00	1,07%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.767.379,28	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	854.194,00	24.274,57	24.274,57	0,00	2,84%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	603.200,18	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.489.074,91	18.911,54	18.911,54	0,00	0,76%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	442.237,38	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>4.388.706,47</b>	<b>43.186,11</b>	<b>43.186,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,98%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	3.946.469,09	43.186,11	43.186,11	0,00	1,09%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	442.237,38	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	854.194,00	24.274,57	24.274,57	0,00	2,84%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	603.200,18	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.489.708,22	18.915,57	18.915,57	0,00	0,76%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	442.237,38	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>4.389.339,78</b>	<b>43.190,14</b>	<b>43.190,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,98%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	3.947.102,40	43.190,14	43.190,14	0,00	1,09%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	442.237,38	0,00	0,00	0,00	0,00%

### Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2020 - euro 30.000,00 pari allo 0,82% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 30.000,00 pari allo 0,85% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 30.000,00 pari allo 0,85% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

**Fondi per spese potenziali**

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali.

**Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

**Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

Non si è reso necessario la costituzione del Fondo di garanzia.

**ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente prevede di esternalizzare i seguenti servizi:

- gestione servizi acquedotto comunale alla società Stet SpA

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018.

Le seguenti società partecipate nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile:

Denominazione società	Quota di partecipazione	Patrimonio Netto 31/12/2018	Importo Varato perdita riestituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Effetti preesistenti e futuri
Dolomiti Energia SpA	0,23	539.175.526,00				
Stet SpA	0,02	59.120.969,00				
Funivie Lagorai SpA	0,05	8.047.583,00		deficit economico	estromissione	sempre
Azienda per il Turismo Valsugana	2	136.085,00				
Trentino Digitale SpA	0,02	41.482.980,00				
Consorzio Comuni Trentini sc	0,42	2.929.073,00				
Trentino Riscossione SpA	0,023	4.102.308,00				

**Accantonamento a copertura di perdite**

L'organo di revisione ha verificato la necessità di effettuare un accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013. Si evidenzia che la partecipata Funivie Lagorai SpA è perennemente in perdita d'esercizio, l'Ente ha già indetto una offerta pubblicata dedicata alla vendita delle azioni ma è andata deserta, si valuterà la disponibilità degli attuali soci della società ad un eventuale acquisto.

**Garanzie rilasciate**

Non sono state rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di Investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.767.379,38	442.237,38	442.237,38
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 o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
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 o dei principi contabili	(+)	285.762,62	315.762,62	315.762,62
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	2.053.142,00 0,00	758.000,00 0,00	758.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario

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

**Limitazione acquisto immobili \***

La spesa prevista per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

## INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non presenta forme di finanziamento e risulta che le stesse sono state estinte nel corso del 2015.

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Le previsioni di spesa per gli anni 2020 – 2022 non prevedono somme per interessi passivi e oneri finanziari diversi data l'assenza di forme di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie alle società partecipate.

## 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 previsioni definitive 2020-2022;
  - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
  - di eventuali re-imputazioni di entrata;
  - del bilancio delle aziende speciali, consorzi e società partecipate;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
  - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
  - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
  - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
  - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
  - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
  - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
  - del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
  - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, 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 e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti.

**a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

**b) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

**c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

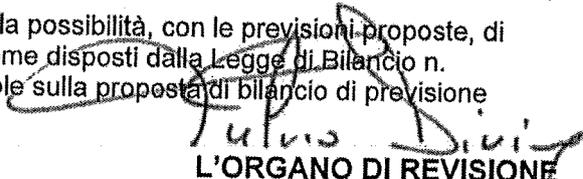
## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

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.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- 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 gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

  
**L'ORGANO DI REVISIONE**  
 Dott. Fulvio Divina