



COMUNE DI CARISOLO

Provincia Autonoma di Trento

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2010 E DOCUMENTI ALLEGATI

Il revisore dei conti
dott. Giuseppe Bolza

Dati del Revisore dei Conti

dott. BOLZA GIUSEPPE

Indirizzo Studio: Via F. Serafini n. 17, Preore – 38095 TRE VILLE (TN)

Telefono 0465/322910 Fax 0465/328892

Posta elettronica: giuseppe.bolza@partnersbp.it

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ULTIMO ESERCIZIO CHIUSO.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019.....	6
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
2. Previsioni di cassa.....	9
3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019.....	11
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	11
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	12
6. La nota integrativa	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	13
7. Verifica della coerenza interna	13
8. Verifica della coerenza esterna	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019	16
A) ENTRATE	16
B) SPESE	17
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	21
Spese di personale	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	21
Fondo di riserva di competenza	23
Fondi per spese potenziali.....	24
ORGANISMI PARTECIPATI	24
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	26
INDEBITAMENTO.....	28
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	29
CONCLUSIONI.....	31

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Giuseppe Bolza, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D. Lgs n. 267/00 e dall'art. 39 della DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L modificato dal DPReg. 01 febbraio 2005 n. 4/L, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 4/2017 del 07/03/2017, per il triennio 2017 – 2019;

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

- ha ricevuto in data 12 febbraio 2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla Giunta Comunale in data 9 febbraio 2018 con delibera n. 11, completo dei seguenti allegati:
 - a) il prospetto del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) il prospetto delle spese di investimento e relative coperture per ciascun esercizio del triennio considerato;
 - f) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D. Lgs.118/2011;
 - h) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
 - i) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
 - j) il documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art.170 del D. Lgs. 267/2000 dalla Giunta;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio.
-
- Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018 - 2020;
- ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ULTIMO ESERCIZIO CHIUSO

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 24 del 22 giugno 2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale di data 18.05.2017 risulta che:

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

La gestione dell'anno 2016:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31.12.2016 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL (ante riaccertamento straordinario dei residui):

	31/12/2016
Risultato di amministrazione (+/-)	189.653,83
di cui:	
a) Fondi vincolati	75.224,00
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	114.429,83
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	189.653,83

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

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

In particolare con riferimento al fondo vincolato relativo alle partecipate in perdita si segnala che lo stesso è avvenuto per l'anno 2016 in conformità a quanto stabilito dalla norma (art. 1, commi 551 e seguenti della Legge 147/2013).

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV. DEF. 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	39.960,76	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	42.987,09	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	86.000,00			
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	<i>1.332.143,39</i>	<i>1.240.100,00</i>	<i>1.240.100,00</i>	<i>1.240.100,00</i>
1	Trasferimenti correnti	413.627,75	308.200,00	308.200,00	308.200,00
2	Entrate extratributarie	971.255,94	840.200,00	840.200,00	837.700,00
4	Entrate in conto capitale	1.723.310,36	806.326,00	386.320,00	386.320,00
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	3.000.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	820.000,00	820.000,00	820.000,00	820.000,00
	TOTALE	8.260.337,44	4.514.826,00	4.094.820,00	4.092.320,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	8.429.285,29	4.514.826,00	4.094.820,00	4.092.320,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TIT.	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	2.806.112,84	2.442.227,00	2.438.585,00	2.434.460,00
		<i>di cui già impegnato</i>		309.110,51	207.256,23	172.575,05
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	1.803.172,45	752.599,00	336.235,00	337.860,00
		<i>di cui già impegnato</i>		2.910,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	3.000.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	820.000,00	820.000,00	820.000,00	820.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	8.429.285,29	4.514.826,00	4.094.820,00	4.092.320,00
		<i>di cui già impegnato</i>		312.020,51	207.256,23	172.575,05
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	TALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	8.429.285,29	4.514.826,00	4.094.820,00	4.092.320,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		312.020,51	207.256,23	172.575,05
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

1.1 Disavanzo o avanzo tecnico

Non si rileva presenza di disavanzo o avanzo tecnico.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

L'Ente nel bilancio di previsione degli esercizi 2018 - 2020 non ha previsto Fondo Pluriennale Vincolato né in parte corrente né relativamente alle spese in conto capitale. Si rileva come per l'esercizio 2018, almeno per la parte delle spese del personale di competenza 2017 ma soggette a quantificazione in base ad una valutazione espressa nel 2018 come le indennità relative al trattamento accessorio e premiante, dovrebbe risultare del fondo pluriennale vincolato in parte corrente in entrata idoneo alla copertura di tali spese. Le spese relative al personale dell'anno 2017 oggetto di valutazione e liquidazione nel 2018 sono gestite dall'Ente tramite residui e successiva reimputazione in occasione del riaccertamento ordinario degli stessi.

Si raccomanda pertanto di utilizzare lo strumento del F.P.V. con riferimento alle indennità relative al trattamento accessorio e premiante del personale esigibili negli esercizi futuri a quelli di riferimento, così come previsto dall'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	729.964,11
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.577.683,55
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	559.155,07
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.146.448,85
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.165.569,77
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	943.451,41
	TOTALE TITOLI	5.892.308,65
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	6.622.272,76

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
TITOLI		
1	<i>Spese correnti</i>	3.309.226,79
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.504.678,89
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	963.914,07
	TOTALE TITOLI	6.277.819,75
		SALDO DI CASSA
		344.453,01

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

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

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

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

Il fondo iniziale di cassa non presenta fondi di cassa vincolati.

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

TITOLI		RESIDUI PRESUNTI 2017 ASSESTATO	PREV.COMP. 2018	TOTALE	PREV.CASSA 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	729.964,11
				-	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	337.583,55	1.240.100,00	1.577.683,55	1.577.683,55
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	250.955,07	308.200,00	559.155,07	559.155,07
3	<i>Entrate extratributarie</i>	306.248,85	840.200,00	1.146.448,85	1.146.448,85
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	359.243,77	806.326,00	1.165.569,77	1.165.569,77
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	123.451,41	820.000,00	943.451,41	943.451,41
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.377.482,65	4.514.826,00	5.892.308,65	6.622.272,76
1	<i>Spese correnti</i>	867.003,79	2.442.227,00	3.309.230,79	3.309.226,79
2	<i>Spese in conto capitale</i>	752.079,90	752.599,00	1.504.678,90	1.504.678,89
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-	-	-	-
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-	500.000,00	500.000,00	500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	143.914,07	820.000,00	963.914,07	963.914,07
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.762.997,76	4.514.826,00	6.277.823,76	6.277.819,75
	SALDO DI CASSA	- 385.515,11	-	- 385.515,11	344.453,01

3. Verifica equilibrio corrente anni 2018 - 2020

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.197.118,00	1.171.276,00	1.155.800,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> -fondo pluriennale vincolato -fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.197.118,00	1.171.276,00	1.155.800,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)			
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-

ALTURE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Nel bilancio NON sono previste entrate e/o spese non ricorrenti.

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

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

ENTRATE	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	1.240.100,00	1.240.100,00	1.240.100,00
Titolo 2	308.200,00	308.200,00	308.200,00
Titolo 3	840.200,00	840.200,00	837.700,00
Titolo 4	806.326,00	386.320,00	386.320,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	3.194.826,00	2.774.820,00	2.772.320,00

SPESE	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Titolo 1	2.442.227,00	2.438.585,00	2.434.460,00
Titolo 2	752.599,00	336.235,00	337.860,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	3.194.826,00	2.774.820,00	2.772.320,00
Differenza	0,00	0,00	0,00

Non si riscontrano squilibri.

6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D. Lgs. 23/06/2011 n.118 le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento e i relativi mezzi di finanziamento;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, nel caso concreto nessuna;
- f) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, nel caso concreto non presenti per insussistenza;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018 - 2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione semplificato e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, ecc.).

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011). Lo stesso è stato esaminato ed approvato con delibera di Giunta n. 11 di data 09.02.2018.

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

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

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

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

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2018 - 2020.

7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018 - 2020, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dalla Legge i Comuni, le Province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del patto regionale orizzontale e patto nazionale orizzontale, deve essere non negativo.

Per gli anni 2018 - 2020 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto la previsione di bilancio 2018 - 2020 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	-	-	-
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.240.100,00	1.240.100,00	1.240.100,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	308.200,00	308.200,00	308.200,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	840.200,00	840.200,00	837.700,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	806.326,00	386.320,00	386.320,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-	-	-
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	-	-	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.442.227,00	2.438.585,00	2.434.460,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	9.585,00	9.585,00	9.460,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-	-	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	-	-	-
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	2.432.642,00	2.429.000,00	2.425.000,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	752.599,00	336.235,00	337.860,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	-	-	-
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	752.599,00	336.235,00	337.860,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	-	-	-
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	-	-	-
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI⁽¹⁾	(-)	-	-	-
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾		9.585,00	9.585,00	9.460,00
		(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018 - 2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TRIBUTO	PREV.	PREV.	PREV.
	2018	2019	2010
IMIS/IMU da accertamento	2.500,00	2.500,00	2.500,00
TASI			
ADDIZIONALE IRPEF			
TARI			
TOSAP			
IMPOSTA PUBBLICITÀ			
ALTRI TRIBUTI			
TOTALE	2.500,00	2.500,00	2.500,00

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Previsione Entrata 2018	FCDE 2018	Previsione Entrata 2019	FCDE 2018	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019
Acquedotto	68.000,00	3.400,00	68.000,00	3.400,00	68.000,00	3.400,00
Depurazione	87.500,00	4.375,00	87.500,00	4.375,00	85.000,00	4.250,00
Fognatura	22.000,00	1.100,00	22.000,00	1.100,00	22.000,00	1.100,00
Proventi da impianti sportivi	4.000,00	40,00	4.000,00	40,00	4.000,00	40,00
Fitti attivi fabbricati	2.000,00	20,00	2.000,00	20,00	2.000,00	20,00
Prov. Taglio boschi + legna	65.000,00	650,00	65.000,00	650,00	65.000,00	650,00
TOTALE	248.500,00	9.585,00	248.500,00	9.585,00	246.000,00	9.460,00

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Sanzioni amm.tive violazione codice della strada	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	0,00	0,00	0,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			
Percentuale fondo (%)	0,00	0,00	0,00

Le risorse della voce suddetta sono interamente destinate alla copertura di spese correnti.

Contributi per permesso di costruire

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

Anno	Importo	% spesa corrente
2017 prev. def.	8.473,04	0,00
2018	25.000,00	0,00
2019	15.000,00	0,00
2020	15.000,00	0,00

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

B) SPESE

Spesa per missioni e programmi

La spesa per missioni e programmi è così prevista:

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEF. 2016	PREV 2018	PREV 2019	PREV 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONI	PROGRAMMI	TIT.			
	1 - Organi istituzionali	1	56.900,00	56.900,00	56.900,00
		2			
	2 - Segreteria generale	1	309.350,00	311.350,00	311.350,00
		2			
	3 - Gestione economica, finanziaria	1	65.000,00	65.000,00	65.000,00
		2			
		5			
	4 - Gestione entrate tributarie e fiscali	1	303.100,00	303.100,00	303.100,00
		2			
	5 - Beni demaniali, patrimonio	1	58.800,00	58.800,00	58.800,00
		2			
		3			
	6- Ufficio tecnico	1	103.100,00	98.100,00	98.100,00
		2			
	7- Elezioni, consultazioni, anagrafe	1	17.200,00	17.200,00	17.200,00
		2			
	8 - Statistica e sist. Informativi	1			
		2			
	9 - Assistenza tecnico-amm.va eee	1			
	10 - Risorse umane	1			
	11 - Altri Servizi Generali	1	207.042,00	204.400,00	204.400,00
		2			0,00
	Totale Missione 1	0,00	1.120.492,00	1.114.850,00	1.114.850,00
2 - Giustizia	1 - Uffici giudiziari	1			
	2 - Casa circondariale e altri serv.	1	2.500,00	2.500,00	2.500,00
	Totale Missione 2	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	1	13.600,00	13.600,00	13.600,00
		2			
	2- Sistema integrato sicurezza urb	1			
		2			
	Totale Missione 3	0,00	13.600,00	13.600,00	13.600,00
4- Istruzione diritto allo studio	1- Istruzione prescolastica	1	172.000,00	172.000,00	172.000,00
		2			
	2- Altri ordini istr. non universitari	1	63.000,00	63.000,00	63.000,00
		2			
	6- Servizi ausiliari all'istruzione	1	1.100,00	1.100,00	1.100,00
	7- Diritto allo studio	1			
	Totale Missione 4	0,00	236.100,00	236.100,00	236.100,00
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	1- Valorizz. beni int.storico	1	1.000,00	1.000,00	1.000,00
		2			
	2 - Attività culturali, interv sett cu	1	3.500,00	3.500,00	3.500,00
		2			
	Totale Missione 5	0,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00

6 - Politiche giovanili, sport, tempo libero	1 - Sport tempo libero	1		176.000,00	178.000,00	177.000,00
		2				
	2 - Giovani	1				
		2				
	Totale Missione 6		0,00	176.000,00	178.000,00	177.000,00
7 - Turismo	1 - Sviluppo e valor.turismo	1		163.000,00	163.000,00	163.000,00
		2				
	Totale Missione 7		0,00	163.000,00	163.000,00	163.000,00
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica assetto territorio	1				
		2				
	2 - Edilizia residenziale pubblica	1				
		2				
	Totale Missione 8		0,00	0,00	0,00	0,00
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	1 - Difesa del suolo	1				
		2				
	2 - Tutela, valorizzazione ambiente	1				
		2				
	3 - Rifiuti	1		6.000,00	6.000,00	6.000,00
		2				
	4 - Servizio idrico integrato	1		185.000,00	185.000,00	185.000,00
		2				
	5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1		700,00	700,00	700,00
		2			0,00	0,00
	6 - Tutela, valorizz risorse idriche	1			0,00	0,00
		2			0,00	0,00
	7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	1			0,00	0,00
		2			0,00	0,00
	8 - Qualità dell'aria riduzione inquin.	1			0,00	0,00
		2			0,00	0,00
	Totale Missione 9		0,00	191.700,00	191.700,00	191.700,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2 - Trasporto Pubblico locale	1				
		2				
	5 - Viabilità infrastr. stradali	1		458.050,00	458.050,00	455.050,00
		2				
	Totale Missione 10		0,00	458.050,00	458.050,00	455.050,00
11 - Soccorso civile	1- Sistema di protezione civile	1		15.500,00	15.500,00	15.500,00
		2				
	2 - Interventi a seguito calamità nat.	1				
		2				
	Totale Missione 11		0,00	15.500,00	15.500,00	15.500,00

	1- Int. per infanzia, minori, asili nido	1				
		2				
	2- Interventi per disabilità	1				
		2				
	3- Interventi per anziani	1				
		2				
	4- Int. soggetti rischio esclusione soc.	1				
		2				
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	5 - Interventi per le famiglie	1		30.700,00	30.700,00	30.700,00
	6 - Interventi per diritto alla casa	1				
	7 - Progr. rete servizi sociosanit-soc.	2				
	8 - Cooperazione e associazionismo	1				
		2				
	9 - Servizio necroscopico, cimiteriale	1		10.000,00	10.000,00	10.000,00
		2				
	Totale Missione 12		0,00	40.700,00	40.700,00	40.700,00
13 - Tutela della salute	7 - Ulteriori spese sanitarie	1				
	Totale Missione 13		0,00	0,00	0,00	0,00
14 - Sviluppo economico, competitività	1 - Industria, PMI e Artigianato	1				
	2 - Commercio, reti distr, consumatori	1				
	3 - Ricerca e innovazione	1				
	4 - Reti, altri servizi di pubblica utilità	1				
	Totale Missione 14		0,00	0,00	0,00	0,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1 - Servizi per sviluppo mercato lavoro	1				
		2				
	2 - Formazione professionale	1				
	3 - Sostegno all'occupazione	1				
	Totale Missione 15		0,00	0,00	0,00	0,00
16 - Agricoltura, polit.agroalim, pesca	1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa	1				
	2 - Caccia e pesca	1				
	Totale Missione 16		0,00	0,00	0,00	0,00
17 - Energia e divers. fonti energetiche	1 - Fonti energetiche	2				
	Totale Missione 17		0,00	0,00	0,00	0,00
18 - Relazioni con auton. territ.e locali	1 - Relazioni finanz.con altre aut. Terr.	1				
	Totale Missione 18		0,00	0,00	0,00	0,00
19 - Relazioni internazionali	1 - Relazioni internazionali e coop.	1				
	Totale Missione 19		0,00	0,00	0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	1- Fondo di riserva	1		10.000,00	10.000,00	10.000,00
	2 - FCDE	1		9.585,00	9.585,00	9.460,00
	3 - Altri fondi	1				
	Totale Missione 20		0,00	19.585,00	19.585,00	19.460,00

50- Debito pubblico	1 - Quota interessi ammort. mutui	4	500,00	500,00	500,00
	Totale Missione 50		0,00	500,00	500,00
60 - Anticipazioni finanziarie	1- Restituzione antic.tesoreria	5			
	Totale Missione 60		0,00	0,00	0,00
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	7			
	Totale Missione 99		0,00	0,00	0,00
	TOTALE SPESA		3.607.511,74	2.442.227,00	2.438.585,00
					2.434.460,00

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018 - 2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione iniziale 2016 è la seguente:

Macroaggregati		Prev.Iniz. 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	redditi da lavoro dipendente		532.000,00	529.000,00	529.000,00
102	imposte e tasse a carico ente		40.300,00	40.300,00	40.300,00
103	acquisto beni e servizi		827.200,00	829.200,00	825.200,00
104	trasferimenti correnti		928.650,00	928.650,00	928.650,00
107	interessi passivi		500,00	500,00	500,00
108	altre spese per redditi di capitale		2.000,00	2.000,00	2.000,00
109	rimborsi e poste correttive		3.800,00	3.800,00	3.800,00
110	altre spese correnti		107.777,00	105.135,00	105.010,00
	TOTALE	0,00	2.442.227,00	2.438.585,00	2.434.460,00

Dalle previsioni si evince una tendenza alla contrazione della spesa corrente, frutto anche della previsione di consolidamento degli effetti di razionalizzazione comportati dalla gestione associata con altri Comuni.

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018 - 2020, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018 - 2020 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

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

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

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018 - 2020 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018	ACCATO EFFETTIVO AL FCDE	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-	-	-
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	248.500,00	9.585,00	3,86
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-
TOTALE GENERALE	248.500,00	9.585,00	3,86
<i>DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	248.500,00	9.585,00	3,86
<i>DICUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	-	-	#DIV/0!

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-	-	-
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	248.500,00	9.585,00	3,86
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	
TOTALE GENERALE	248.500,00	9.585,00	3,86
<i>DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	248.500,00	9.585,00	3,86
<i>DICUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	-	-	#DIV/0!

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-	-	
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	-	-	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	246.000,00	11.914,76	4,84
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-	#DIV/0!
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	
TOTALE GENERALE	246.000,00	11.914,76	4,84
<i>DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	246.000,00	11.914,76	4,84
<i>DICUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	-	-	#DIV/0!

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

- anno 2018 - Euro 30.000,00 pari allo 1,23% delle spese correnti;
- anno 2019 - Euro 30.000,00 pari allo 1,23% delle spese correnti;
- anno 2020 - Euro 30.000,00 pari allo 1,23% delle spese correnti;

rientra sia nei limiti previsti dal T.U.E.L. sia in quelli previsti dal regolamento di contabilità dell'Ente.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Accantonamento per perdite organismi partecipati	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Accantonamento per indennità fine mandato			
Altri accantonamenti (da specificare)			
TOTALE	2.000,00	2.000,00	2.000,00

ORGANISMI PARTECIPATI

Gli organismi partecipati dal Comune risultano essere i seguenti:

Denominazione	Attività prevalente	%
Funivie Pinzolo Spa	Servizi di trasporto a fune	2,840%
Madonna di Campiglio – Pinzolo – Val Rendena APT Spa	Promozione e valorizzazione settori turistici	2,390%
Geas Spa	Collaudi ed analisi tecniche di prodotti	1,330%
Rendena Golf Spa	Gesione impianti da golf	1,260%
Giudicarie Gas Spa	Produzione e distribuzione di gas	1,210%
Terme Val Rendena Spa	Stabilimenti idroponici ed idrotermali	0,930%
Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.	Conulenza e supporto organizzativo Comuni	0,510%
Primiero Energia Spa	Produzione di energia elettrica	0,0848%
Tregas Srl	Fornitura e distribuzione di gas	0,0164%
Trentino Trasporti Esercizio Spa	Servizi di trasporto	0,0012%
Informatica Trentina Spa	Gestione sistema informativo elettronico della PAT	0,0081%
Trentino Riscossioni Spa	Servizi strumentali all'ente e alle finalità istituzionali	0,0092%

L'Ente non detiene alcuna partecipazione che consenta il controllo diretto o indiretto della relativa partecipata.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016. La società Funivie Pinzolo S.p.A., per la propria peculiare attività, chiude l'esercizio esercizi al 30 aprile di ogni anno: risulta pertanto approvato il bilancio chiuso al 30/04/2017.

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

Accantonamento a copertura di perdite

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

Dall'ultimo bilancio depositato da parte delle seguenti società partecipate dall'ente si desumono i seguenti risultati di esercizio o finanziari negativi non immediatamente ripianabili e l'ente dovrà provvedere per il consuntivo 2017 ai seguenti accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs. 175/2016:

ACCANTONAMENTO PER PERDITE PARTECIPATE COMUNE DI CARISOLO						
	PERDITA 2016	MEDIA PERDITE TRIENNIO 2013-2015	RISULTATO MIGLIORATO DEL 75%	DATO SU CUI CALCOLARE ACCANTONAMENTO	QUOTA CAP. SOCIALE	AMMONTARE ACCANTONAMENTO
RENDENA GOLF S.P.A.	- 71.495,00 -	93.825,67 -	23.456,42 -	48.038,58	1,260%	605,29
TOTALE						605,29

L'accantonamento a copertura perdite per gli anni 2018 - 2019 - 2020 è previsto prudenzialmente per l'importo di euro 2.000,00). Sebbene sia impossibile prevedere l'andamento specifico delle società in perdita in quanto caratterizzato da molte variabili fra cui il rischio meteorologico, l'accantonamento è stato calcolato sulla base del trend dei risultati economici osservabili in un lasso di tempo ragionevole. Per quanto riguarda Funivie Pinzolo si evidenzia come per il 2015 e 2016 (periodo di "periodo transitorio" della disciplina) non si siano necessari accantonamenti in quanto le perdite realizzate risultano in costante miglioramento rispetto al triennio precedente.

Si raccomanda tuttavia di monitorare la situazione delle tre partecipate caratterizzate da perdite e nell'eventualità di risultati peggiori rispetto a quanto preventivato adeguare gli accantonamenti previsti.

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

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

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione della Corte dei Conti competente e pubblicato nel sito internet dell'ente.

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

in termini di occupazione e sviluppo locale (es. Funivie Pinzolo S.p.A., Terme Val Rendena S.p.A., Rendena Golf S.p.A.).

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono finanziate come segue:

RISORSE	2018	2019	2020
avanzo d'amministrazione			
avanzo di parte corrente (margini corrente)			
alienazione di beni	95.000,00		
contributo per permesso di costruire	25.000,00	15.000,00	15.000,00
saldo positivo partite finanziarie	0,00		
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	470.006,00	155.000,00	155.000,00
trasferimenti in conto capitale da altri			
mutui			
prestiti obbligazionari			
leasing			
altri strumenti finanziari (CANONI BIM)	162.593,00	166.235,00	167.860,00
altre risorse non monetarie			
TOTALE	752.599,00	336.235,00	337.860,00

Le modalità di copertura delle spese di investimento per gli anni 2019 e 2020 sono le seguenti:

<i>Modalità copertura spesa di investimento esercizi successivi al primo (art.200 Tuel)</i>		
	2019	2020
da accertamento di entrata imputata ai titoli 4, 5 o 6 a seguito di obbligazione giuridica perfezionata	€ 336.235,00	€ 337.860,00
da risorse accertate esigibili nell'esercizio 2017, confluente nel fondo pluriennale vincolato accantonato per gli esercizi successivi		
da risorse accertate esigibili negli esercizi successivi, la cui esigibilità è nella piena discrezionalità dell'ente o di altra pubblica amministrazione		
dall'utilizzo del risultato di amministrazione nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187. Il risultato di amministrazione può confluire nel fondo pluriennale vincolato accantonato per gli esercizi successivi		
da una quota del margine corrente di competenza finanziaria dell'equilibrio di parte corrente rappresentato nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, di importo non superiore ai limiti previsti dal principio contabile generale della contabilità finanziaria.		
la quota del margine corrente costituita da 50 % delle previsioni riguardanti l'incremento di gettito derivante dall'applicazione di nuove o maggiori aliquote fiscali e derivanti dalla maggiorazione di oneri concessori e sanzioni, formalmente deliberate, stanziate nel bilancio di previsione e non accertate negli ultimi tre esercizi rendicontati, al netto dell'eventuale relativo FCDE		
la quota del margine corrente costituita da riduzioni permanenti della spesa corrente, realizzate nell'esercizio in corso e risultanti da un titolo giuridico perfezionato, non compresa nella quota del margine corrente consolidata		
Total spesa investimento	€ 336.235,00	€ 337.860,00
vedasi principio applicato 4/2 paragrafo 5,3,4		

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2018 - 2020 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2018	2019	2020
opere a scomputo di permesso di costruire			
acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche			
permute	95.000,00		
project financing			
trasferimento di immobili ex art. 128, co 4 e 53, co 6 D.lgs 163/2006			
TOTALE	95.000,00	0,00	0,00

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

Limitazione acquisto immobili

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

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

In particolare si rileva che non esistono mutui in capo all'Ente.

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

PIANO DI MIGLIORAMENTO

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

Analizzando i prospetti relativi alle previsioni definitive per l'anno 2017 si può desumere come i pagamenti delle spese correnti riferite alla missione 1 presentino una contrazione di Euro 54.933,31 rispetto al parametro del 2012, indicando pertanto una tendenza alla contrazione finalizzata al conseguimento dell'obiettivo fissato.

Si raccomanda di mantenere monitorato il parametro nel tempo e di porre in essere tutte le necessarie misure al fine di conseguire l'obiettivo di efficientamento fissato.

Si raccomanda inoltre all'Ente di interagire nell'ambito della Gestione Associata vigente (ambito Giudicarie), per stimolare e monitorare il conseguimento dell'obiettivo anche a livello complessivo di gestione associata.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze delle previsioni definitive 2017;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- dell'assenza di oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2018, 2019 e 2020, gli obiettivi di finanza pubblica.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

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

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

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

CONCLUSIONI

L'organo di revisione:

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

Ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2018 - 2020 e sui documenti allegati con le raccomandazioni e rilievi espressi nel corso della presente relazione.

Tre Ville - Preore, 16 febbraio 2018

Il Revisore dei conti
dott. Giuseppe Bolza

