

COMUNE DI CADERZONE TERME

Provincia di Trento



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

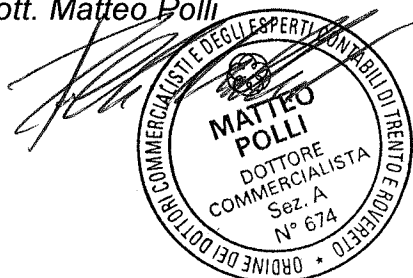
SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Matteo Polli



MATTEO POLLI

Indirizzo: Via De Gasperi, 2/A

38080 CARISOLO (TN)

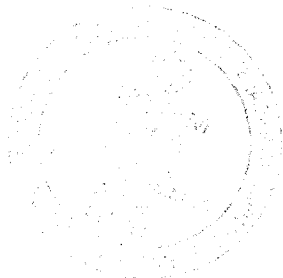
Telefono 0465/941960

Fax 0465/941969

PEC: matteo.polli@pec.odctrento.it

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ULTIMO ESERCIZIO CHIUSO.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021	6
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
2. Previsioni di cassa.....	9
3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021	11
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	12
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	12
6. La nota integrativa	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	14
7. Verifica della coerenza interna	14
8. Verifica della coerenza esterna	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	17
A) ENTRATE	17
B) SPESE	19
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	23
Spese di personale.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	23
Fondo di riserva di competenza	25
Fondi per spese potenziali.....	25
ORGANISMI PARTECIPATI	25
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	28
INDEBITAMENTO.....	30
PIANO DI MIGLIORAMENTO.....	31
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	31
CONCLUSIONI.....	34



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Matteo Polli, revisore dei conti del Comune di Caderzone Terme 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 D.P.Reg. 01 febbraio 2005 n. 4/L, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 40 di data 29 dicembre 2016, 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 19 febbraio 2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla Giunta Comunale in data 18 febbraio 2019 con delibera n. 12, completo dei seguenti allegati:

- a) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- b) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- d) il prospetto delle spese di investimento e relative coperture per ciascun esercizio del triennio considerato;
- e) 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;
- d) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D. Lgs.118/2011.
- e) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- f) 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;
 - vista l'integrazione dd. 26/11/2018 al protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2018, con cui la Provincia Autonoma di Trento e il Consiglio delle Autonomie Locali hanno posticipato il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2019-2021 al 31 marzo 2019;
 - visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019/2021;

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.



GESTIONE DELL'ULTIMO ESERCIZIO CHIUSO

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 11 del 28 maggio 2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale di data 02/05/2018 risulta che:

sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;

non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;

sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2017:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL (ante riaccertamento straordinario dei residui):

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	449.229,20
di cui:	
a) Fondi vincolati	228.803,93
b) Fondi accantonati	26.439,36
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	193.985,91
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	449.229,20

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 2017 in conformità a quanto stabilito dalla norma (art. 1, commi 551 e seguenti della Legge 147/2013).



BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2018 o REND.2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	114.603,92	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	468.051,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	165.000,00			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	551.605,00	557.450,00	506.950,00	506.950,00
2	Trasferimenti correnti	437.486,25	346.742,00	381.742,00	381.742,00
3	Entrate extratributarie	343.580,00	389.602,00	363.862,00	363.812,00
4	Entrate in conto capitale	1.650.639,30	577.802,00	22.542,00	18.233,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	758.200,00	718.200,00	718.200,00	718.200,00
	TOTALE	5.241.510,55	4.089.796,00	3.493.296,00	3.488.937,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	5.989.165,47	4.089.796,00	3.493.296,00	3.488.937,00



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	1.488.856,17	1.260.973,00	1.247.598,00	1.247.289,00
		<i>di cui già impegnato</i>		37.612,71	1.453,33	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	2.220.119,30	588.169,00	4.559,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		8.256,88	4.558,88	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	21.990,00	22.454,00	22.939,00	23.448,00
		<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	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
		<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	758.200,00	718.200,00	718.200,00	718.200,00
		<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	5.989.165,47	4.089.796,00	3.493.296,00	3.488.937,00
		<i>di cui già impegnato</i>		45.869,59	6.012,21	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	5.989.165,47	4.089.796,00	3.493.296,00	3.488.937,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		45.869,59	6.012,21	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 dell'Allegato 1 al D. Lgs. n. 118/2011 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.

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 2019-2021 non ha previsto Fondo Pluriennale Vincolato in parte corrente, mentre è stato previsto relativamente alle spese in conto capitale. Si rileva come per l'esercizio 2018, almeno per la parte delle spese del personale di competenza 2018 ma soggette a quantificazione in base ad una valutazione espressa nel 2019 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 2018 oggetto di valutazione e liquidazione nel 2019 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 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	163.923,65
TITOLI		
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
1		629.883,94
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	681.712,63
3	<i>Entrate extratributarie</i>	755.365,65
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.773.414,47
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	758.706,52
	TOTALE TITOLI	6.099.083,21
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	6.263.006,86

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
TITOLI		
1	<i>Spese correnti</i>	1.766.554,70
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.872.690,45
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	22.454,00
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	1.500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	775.611,57
	TOTALE TITOLI	5.937.310,72
	SALDO DI CASSA	325.696,14

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 2018 ASSESTATO	PREV.COMP. 2019	TOTALE	PREV.CASSA 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	163.923,65
				-	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	72.433,94	557.450,00	629.883,94	629.883,94
2	Trasferimenti correnti	334.970,63	346.742,00	681.712,63	681.712,63
3	Entrate extratributarie	380.286,11	389.602,00	769.888,11	755.365,65
4	Entrate in conto capitale	1.225.612,47	577.802,00	1.803.414,47	1.773.414,47
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	50.506,52	718.200,00	768.706,52	758.706,52
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		2.063.809,67	4.089.796,00	6.153.605,67	6.263.006,86
1	Spese correnti	524.232,70	1.260.973,00	1.785.205,70	1.766.554,70
2	Spese in conto capitale	1.284.521,45	588.169,00	1.872.690,45	1.872.690,45
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	22.454,00	22.454,00	22.454,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	57.411,57	718.200,00	775.611,57	775.611,57
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.866.165,72	4.089.796,00	5.955.961,72	5.937.310,72
SALDO DI CASSA		197.643,95	-	197.643,95	325.696,14



3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.293.794,00	1.252.554,00	1.252.504,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
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	(-)	1.260.973,00	1.247.598,00	1.247.289,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		14.470,00	15.000,00	15.200,00
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	(-)	22.454,00	22.939,00	23.448,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		10.367,00	- 17.983,00	- 18.233,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<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	(+)	114.633,00	17.983,00	18.233,00
<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	(-)	125.000,00	-	-
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

Entrate non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Maggiori accertamenti imposte anni precedenti	55.500,00	5.000,00	5.000,00
Rimborso iva a crediti su operazioni oo.pp.	80.000,00	80.000,00	80.000,00
TOTALE	135.500,00	85.000,00	85.000,00
Spese non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Spese per taglio ed esbosco di legname	5.000,00	-	-
Spese legali	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Spese amm.ne proprietà boschiva	3.500,00	-	-
TOTALE	10.500,00	2.000,00	2.000,00

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

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

ENTRATE	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	557.450,00	506.950,00	506.950,00
Titolo 2	346.742,00	381.742,00	381.742,00
Titolo 3	389.602,00	363.862,00	363.812,00
Titolo 4	577.802,00	22.542,00	18.233,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	1.871.596,00	1.275.096,00	1.270.737,00
SPESE	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Titolo 1	1.260.973,00	1.247.598,00	1.247.289,00
Titolo 2	588.169,00	4.559,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	22.454,00	22.939,00	23.448,00
Totale spese finali	1.871.596,00	1.275.096,00	1.270.737,00
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.



7. Verifica della coerenza interna

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

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011). Lo stesso è stato esaminato ed approvato con delibera di Giunta n. 64 di data 18/07/2018.

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) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 Euro;
- b) 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;
- c) la stima dei tempi di esecuzione;
- d) la stima dei fabbisogni espressi (quadro delle disponibilità finanziarie).

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

7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

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



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

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

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 2019-2021 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 2019/2021 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:



BILANCIO DI PREVISIONE (Allegato 9)				
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA				
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
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)	(+)	1572,00	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	(+)	557.450,00	506.950,00	506.950,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	346.742,00	381.742,00	381.742,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	389.602,00	363.862,00	363.812,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	577.802,00	22.542,00	18.233,00
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	(+)	1.260.973,00	1.247.598,00	1.247.289,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	14.470,00	15.000,00	15.200,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-	-	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	4.181,00	4.181,00	4.181,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	1.242.322,00	1.228.417,00	1.227.908,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	588.169,00	4.559,00	-
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)	(-)	588.169,00	4.559,00	-
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⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		41.105,00	42.120,00	42.829,00

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.

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.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TRIBUTO	PREV.	PREV.	PREV.
	2019	2020	2021
ICI	-	-	-
IMIS/IMU	55.000,00	5.000,00	5.000,00
TASI	-	-	-
ADDIZIONALE IRPEF			
TARI			
TOSAP			
IMPOSTA PUBBLICITA'			
ALTRI TRIBUTI	-		
TOTALE	55.000,00	5.000,00	5.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	14.470,46	15.113,12	15.908,54

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.

Proventi dei servizi pubblici

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



Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2019					
Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
3		Entrate extratributarie			
3.01		Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
3.01.01.01	405	PROVENTI VARI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE - RILEVANTE AI FINI I.V.A. Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (8,06)	2019 2020 2021	2.671,89 2.986,23 3.143,40	2.397,85 2.679,95 2.821,00
3.01.01.01	410	PROVENTI SERVIZI FOGNATURA - SCARICHI CIVILI E PRODUTTIVI - RILEVANTE AI FINI I.V.A. Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (7,98)	2019 2020 2021	813,96 909,72 957,60	895,36 1.000,69 1.053,36
3.01.01.01	411	PROVENTI SERVIZI DEPURAZIONE - SCARICHI CIVILI E PRODUTTIVI - RILEVANTE AI FINI I.V.A. Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (12,29)	2019 2020 2021	5.390,39 6.024,56 6.341,64	5.390,39 6.024,56 6.341,64
3.01.01.01	505	PROVENTI DAL TAGLIO ORDINARIO DI BOSCHI - RILEVANTE AI FINI I.V.A. Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (5,84)	2019 2020 2021	1.241,00 1.109,60 1.168,00	1.241,00 1.109,60 1.168,00
3.01.03.02	490	FITTI ATTIVI DI FABBRICATI Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (1,57)	2019 2020 2021	95,15 106,34 111,94	93,42 104,41 109,90
3.01.03.02	500	AFFITTO D'AZIENDA CENTRO TERMALE - RILEVANTE AI FINI IVA Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (7,60)	2019 2020 2021	691,22 772,54 813,20	691,22 772,54 813,20
3.01.03.02	501	RIMBORSO SPESE GESTIONE IMPIANTO TERMALE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (35,91)	2019 2020 2021	1.831,41 2.046,87 2.154,60	1.831,41 2.046,87 2.154,60
3.01.03.02	502	RIMBORSO SPESE GESTIONE BAR A SERVIZIO TERME Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (77,14)	2019 2020 2021	393,41 439,70 462,84	393,41 439,70 462,84
3.01.03.02	550	AFFITTO D'AZIENDA BAR A SERVIZIO TERME - RILEVANTE AI FINI I.V.A. Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,00)	2019 2020 2021	0,00 0,00 0,00	500,00 0,00 0,00
3.01.03.02	650	RIMBORSO SPESE LA LOCATARI DI IMMOBILI PATRIMONIALI - APPARTAMENTI EX SEGHERIA Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (32,80)	2019 2020 2021	836,40 934,80 984,00	836,40 934,80 984,00
		Totale Tipologia 3.01	2019 2020 2021	13.964,83 15.330,36 16.137,22	14.270,46 15.113,12 15.908,54
3.02		Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			
3.02.02.01.002	351	SANZIONI ILLECITI AMMINISTRATIVI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,00)	2019 2020 2021	0,00 0,00 0,00	200,00 0,00 0,00
		Totale Tipologia 3.02	2019 2020 2021	0,00 0,00 0,00	200,00 0,00 0,00
		Totale Titolo 3	2019 2020 2021	13.964,83 15.330,36 16.137,22	14.470,46 15.113,12 15.908,54
		Totale	2019 2020 2021	13.964,83 15.330,36 16.137,22	14.470,46 15.113,12 15.908,54

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

Contributi per permesso di costruire

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

Anno	Importo	% spesa corrente
2018 prev. Iniz.	6.000,00	0,00
2019	6.000,00	0,00
2020	0,00	0,00
2021	0,00	0,00

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

B) SPESE

Spesa per missioni e programmi

La spesa per missioni e programmi è così prevista:

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEF. 2018	PREV 2019	PREV 2020	PREV 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONI	PROGRAMMI	TIT.				
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	1	83.280,00	61.780,00	61.780,00	61.780,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Segreteria generale	1	156.062,00	147.062,00	147.062,00	147.062,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 - Gestione economica, finanziaria	1	90.188,00	84.500,00	84.500,00	84.500,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
		3	0,00	0,00	0,00	0,00
	4 - Gestione entrate tributarie e fiscali	1	180.743,00	150.147,00	146.647,00	146.647,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	5 - Beni demaniali, patrimonio	1	41.900,00	35.300,00	35.300,00	35.300,00
		2	118.574,69	70.669,00	4.559,00	0,00
	6- Ufficio tecnico	1	88.838,00	86.460,00	86.460,00	86.460,00
		2	54.401,27	10.000,00	0,00	0,00
	7- Elezioni, consultazioni, anagrafe	1	33.673,81	30.200,00	30.200,00	30.200,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	8 - Statistica e sist. Informativi	1	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00



	9 - Assistenza tecnico-amm.va eell	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	10 - Risorse umane	1	162.741,04	38.424,00	38.424,00	38.424,00
		2	2.000,00	5.000,00	0,00	0,00
	11 - Altri Servizi Generali	1	133.206,00	131.006,00	130.206,00	130.206,00
		2	54.992,00	0,00	0,00	0,00
2 - Giustizia	Totale Missione 1		1.203.099,81	853.048,00	767.638,00	763.079,00
	1 - Uffici giudiziari	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 2		0,00	0,00	0,00	0,00
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	1	10.200,00	10.200,00	10.200,00	10.200,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2- Sistema integrato sicurezza urbana	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 3		10.200,00	10.200,00	10.200,00	10.200,00
4- Istruzione diritto allo studio	1- Istruzione prescolastica	1	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2- Altri ordini istr. non universitaria	1	42.830,00	42.150,00	40.850,00	40.850,00
		2	10.300,00	19.000,00	0,00	0,00
	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	7- Diritto allo studio	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 4		54.130,00	62.150,00	41.850,00	41.850,00
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	1- Valorizz. beni int.storico	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Attività culturali, interv sett cultura	1	8.100,00	8.100,00	8.100,00	8.100,00
		2	59.000,00	63.000,00	0,00	0,00
	Totale Missione 5		67.100,00	71.100,00	8.100,00	8.100,00
6 -Politiche giovanili, sport, tempo libero	1 - Sport tempo libero	1	16.235,00	16.045,00	16.055,00	16.055,00
		2	638.073,47	58.500,00	0,00	0,00
	2 - Giovani	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
	Totale Missione 6		656.308,47	76.545,00	16.055,00	16.055,00
7 -Turismo	1 - Sviluppo e valor.turismo	1	25.600,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
		2	69.200,00	51.000,00	0,00	0,00
	Totale Missione 7		94.800,00	71.000,00	20.000,00	20.000,00
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica assetto territorio	1	0,00	150,00	150,00	150,00
		2	31.644,67	0,00	0,00	0,00
	2 - Edilizia residenziale pubblica	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 8		31.644,67	150,00	150,00	150,00
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	1 - Difesa del suolo	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Tutela, valorizzazione ambiente	1	6.100,00	5.100,00	5.100,00	5.100,00
		2	399.587,00	162.000,00	0,00	0,00
	3 - Rifiuti	1	4.900,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00

	4 - Servizio idrico integrato	1	64.200,00	62.200,00	62.200,00	62.200,00
		2	423.585,88	10.000,00	0,00	0,00
	5 -Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1	18.700,00	14.500,00	6.000,00	6.000,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	6 -Tutela, valorizz risorse idriche	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	7 -Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	8 - Qualità dell'aria riduzione inquin.	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 9			917.072,88	257.800,00	77.300,00	77.300,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2 - Trasporto Pubblico locale	1	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	5 - Viabilità infrastr. stradali	1	176.242,32	158.090,00	159.090,00	159.090,00
		2	307.988,06	106.000,00	0,00	0,00
	Totale Missione 10		486.730,38	266.590,00	161.590,00	161.590,00
11 - Soccorso civile	1- Sistema di protezione civile	1	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
		2	4.000,00	20.000,00	0,00	0,00
	2 - Interventi a seguito calamità nat.	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 11		6.000,00	22.000,00	2.000,00	2.000,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1- Int. per infanzia, minori, asili nido	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2- Interventi per disabilità	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	3- Interventi per anziani	1	5.850,00	4.850,00	4.850,00	4.850,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	4- Int. soggetti rischio esclusione soc.	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	5 - Interventi per le famiglie	1	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	6 - Interventi per diritto alla casa	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	7 - Progr. rete servizi sociosanit-soc.	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	8 - Cooperazione e associazionismo	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	9 - Servizio necroscopico, cimiteriale	1	670,00	970,00	670,00	670,00
		2	5.000,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 12		12.520,00	6.820,00	6.520,00	6.520,00
13 - Tutela della salute	7 - Ulteriori spese sanitarie	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 13		0,00	0,00	0,00	0,00
14 - Sviluppo economico, competitività	1 - Industria, PMI e Artigianato	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Commercio, reti distr, consumatori	1	108.252,00	108.252,00	108.252,00	108.252,00
		2	37.772,26	10.000,00	0,00	0,00
	3 - Ricerca e innovazione	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	4 - Reti, altri servizi di pubblica utilità	1	0,00	0,00	0,00	0,00

	Totale Missione 14		146.024,26	118.252,00	108.252,00	108.252,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1 - Servizi per sviluppo mercato lavoro	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Formazione professionale	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 - Sostegno all'occupazione	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 15		0,00	0,00	0,00	0,00
16 - Agricoltura, polit.agroalim, pesca	1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	2.000,00	1.000,00	0,00	0,00
	2 - Caccia e pesca	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 16		2.000,00	1.000,00	0,00	0,00
17 - Energia e divers. fonti energetiche	1 - Fonti energetiche	1	300,00	250,00	250,00	250,00
	Totale Missione 17		300,00	250,00	250,00	250,00
18 - Relazioni con auton. territ.e locali	1 - Relazioni finanz.con altre aut. Terr.	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 18		0,00	0,00	0,00	0,00
19 - Relazioni internazionali	1 - Relazioni internazionali e coop.	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 19		0,00	0,00	0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	1- Fondo di riserva	1	6.020,00	10.300,00	10.270,00	10.270,00
	2 - FCDE	1	8.500,00	14.470,00	15.000,00	15.200,00
	3 - Altri fondi	1	2.775,00	4.181,00	4.181,00	4.181,00
	Totale Missione 20		17.295,00	28.951,00	29.451,00	29.651,00
50 - Debito pubblico	1 - Quota interessi amm. Mutui e PO		3.750,00	3.286,00	2.801,00	2.292,00
	2 - Quota capit mutui cassa DP	4	21.990,00	22.454,00	22.939,00	23.448,00
	Totale Missione 50		25.740,00	25.740,00	25.740,00	25.740,00
60 - Anticipazioni finanziarie	1- Restituzione antic.tesoreria	5	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
	Totale Missione 60		1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	7	758.200,00	718.200,00	718.200,00	718.200,00
	Totale Missione 99		758.200,00	718.200,00	718.200,00	718.200,00
TOTALE SPESA			5.989.165,47	4.089.796,00	3.493.296,00	3.488.937,00



C) 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:

Macroaggregati		Prev.Iniz. 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
101	redditi da lavoro dipendente	351.580,00	351.886,00	356.886,00	356.886,00
102	imposte e tasse a carico ente	31.550,00	31.660,00	31.660,00	31.660,00
103	acquisto beni e servizi	487.291,00	472.391,00	462.591,00	462.591,00
104	trasferimenti correnti	211.072,00	224.402,00	219.312,00	219.312,00
107	interessi passivi	4.250,00	3.486,00	3.001,00	2.492,00
109	rimborsi e poste correttive entrate	100.500,00	87.997,00	84.497,00	84.497,00
110	altre spese correnti	94.475,00	89.151,00	89.651,00	89.851,00
TOTALE		1.280.718,00	1.260.973,00	1.247.598,00	1.247.289,00

Spese di personale

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 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 2019-2021 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	557.450,00	-	-
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	346.742,00	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	389.602,00	14.470,46	3,71
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	577.802,00	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-
TOTALE GENERALE	1.871.596,00	14.470,46	0,77
DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1293.794,00	14.470,46	1,12
DICUI FCDE IN C/CAPITALE	577.802,00	-	-

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	506.950,00	-	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	381.742,00	-	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	363.862,00	15.113,12	4,15
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	22.542,00	-	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-
TOTALE GENERALE	1.275.096,00	15.113,12	1,19
DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1252.554,00	15.113,12	1,21
DICUI FCDE IN C/CAPITALE	22.542,00	-	-

ANNO 2021

TITOLI	BILANCIO 2021	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE	% (e)=(c/a)
TIT. 1- ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	506.950,00	-	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	381.742,00	-	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	363.812,00	15.908,54	4,37
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	18.233,00	-	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	
TOTALE GENERALE	1.270.737,00	15.908,54	1,25
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.252.504,00	15.908,54	1,27

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

- anno 2019 - Euro 10.300,00 pari allo 0,82% delle spese correnti;
- anno 2020 - Euro 10.270,00 pari allo 0,82% delle spese correnti;
- anno 2021 - Euro 10.270,00 pari allo 0,82% 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 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	4.181,00	4.181,00	4.181,00
Accantonamento per indennità fine mandato			
Altri accantonamenti (da specificare)			
TOTALE	4.181,00	4.181,00	4.181,00

ORGANISMI PARTECIPATI

Gli organismi partecipati dal Comune risultano essere i seguenti:



	DENOMINAZIONE	N.AZIONI POSSEDUTE	VAL. NOMINALE AZIONE	VAL. DELLA PARTECIPAZIONE	%
1	Terme Val Rendena Spa	252	329,00	82.908,00	46,840%
2	Rendena Golf Spa	110.556	0,51	56.383,56	3,090%
3	Funivie Pinzolo Spa	364.950	1,66	605.817,00	2,010%
4	Madonna di Campiglio - Pinzolo - Val Rendena APT	300	10,00	3.000,00	1,490%
5	Geas Spa	9.983	1,00	9.983,00	0,875%
6	Giudicarie Gas Spa	160	49,00	7.840,00	0,440%
7	Primiero Energia Spa	233	10,00	2.330,00	0,058%
8	Tregas Srl	1	1.000,00	1.000,00	0,016%
9	Trentino Trasporti Esercizio Spa	19	1,00	19,00	0,006%
10	Informatica Trentina Spa	192	1,00	192,00	0,005%
11	Trentino Riscossioni Spa	62	1,00	62,00	0,006%

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2017. Funivie Pinzolo S.p.A. per la propria peculiare attività chiude i propri esercizi al 30 aprile di ogni anno, risulta pertanto approvato il bilancio chiuso al 30/04/2018.

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

Si segnala che Terme Val Rendena S.p.A. per effetto della perdita conseguita nel bilancio chiuso al 31.12.2015 ha subito una riduzione del capitale sociale di oltre un terzo per perdite cumulate e pertanto con l'assemblea di approvazione del bilancio di data 13 maggio 2016 ha provveduto alla riduzione del capitale sociale da Euro 177.002= ad Euro 77.472=.

Successivamente la società ha provveduto a deliberare un aumento di capitale per Euro 388.800 (pari a n. 2.700 nuove azioni del valore nominale di Euro 144=) portando il nuovo capitale deliberato all'importo di euro 466.272=. L'Ente si è astenuto dal partecipare al nuovo aumento di capitale sociale, pertanto la percentuale di partecipazione dell'Ente è rimasta invariata, a fronte però di una contrazione del valore nominale della partecipazione che passa da Euro 987= ad Euro 432=.



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 CADERZONE TERME			
	PERDITA 2017	QUOTA CAP. SOCIALE	AMMONTARE ACCANTONAMENTO
RENDENA GOLF S.P.A.	- 135.302,00	3,090%	- 4.180,83
TOTALE			- 4.180,83

L'accantonamento a copertura perdite per il triennio è previsto per l'importo di 4.181,00 per gli anni 2019, 2020 e 2021. Sebbene sia impossibile prevedere l'andamento specifico delle società in perdita in quanto caratterizzato da molte variabili fra cui il rischio meteorologico, l'accantonamento andrebbe fatto sulla base del trend dei risultati economici osservabili in un lasso di tempo ragionevole.

Si raccomanda di monitorare la situazione delle 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, corredato 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 agendo di concerto con gli altri Comuni limitrofi.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

RISORSE	2019	2020	2021
avanzo d'amministrazione			
FPV in entrata in c/capitale			
alienazione di beni			
contributo per permesso di costruire	6.000,00		
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubblici	447.806,00		
trasferimenti in conto capitale da altri			
mutui			
prestiti obbligazionari			
leasing			
altri strumenti finanziari (CANONI BIM)	134.363,00	4.559,00	
altre risorse non monetarie			
TOTALE	588.169,00	4.559,00	-

Le modalità di copertura delle spese di investimento per gli anni 2020 e 2021 sono le seguenti:



Modalità copertura spesa di investimento esercizi successivi al primo (art.200 Tuel)		
	2020	2021
da accertamento di entrata imputata ai titoli 4, 5 o 6 a seguito di obbligazione giuridica perfezionata	€ 4.559,00	
da risorse accertate esigibili nell'esercizio 2017, confluite nel fondo pluriennale vincolato		
da risorse accertate esigibili negli esercizi successivi, la cui esigibilità e' nella piena discrezionalità dell'ente o di altra pubblica		
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		
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, stanziare 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		
Totale spesa investimento	€ 4.559,00	€ 0,00
vedasi principio applicato 4/2 paragrafo 5,3,4		

Investimenti senza esborsi finanziari

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

	2019	2020	2021
opere a scomputo di permesso di costruire			
acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche			
permuta			
project financing			
trasferimento di immobili ex art. 128, co 4 e 53, co 6 D.lgs 163/2006			
TOTALE	0,00	0,00	0,00

L'ente non possiede nè intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria:

Limitazione acquisto immobili

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

INDEBITAMENTO

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2017	2018	2019	2020	2021
residuo debito	92.265	82.773	72.838	62.439	51.554
nuovi prestiti					
prestiti rimborsati	9.492	9.935	10.399	10.885	11.393
estinzioni anticipate					
totale fine anno	82.773	72.838	62.439	51.554	40.161

anno	2017	2018	2019	2020	2021
oneri finanziari	4.192	3.749	3.285	2.799	2.291
quota capitale	9.492	9.935	10.399	10.885	11.393
totale fine anno	13.684	13.684	13.684	13.684	13.684



L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

PIANO DI MIGLIORAMENTO

Con riferimento al piano di miglioramento delle spesa dei Comuni Trentini, volto al contenimento della spesa corrente, i cui contenuti ed obiettivi sono specificati nella delibera della Giunta Provinciale n. 1228 del 22/07/2016, all'Ente è stato assegnato un obiettivo di efficientamento di spesa corrente effettivo arrotondato a Euro 101.600. 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 30.800,51 rispetto al parametro del 2012, indicando pertanto una tendenza alla contrazione.

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 8.3 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:

Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze delle previsioni definitive 2018;



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

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.

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.

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.

Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

A decorrere dal 2020 con riferimento all'esercizio 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.

Si raccomanda pertanto di procedere all'adeguamento contabile in modo tale da poter adottare nei termini previsti il sistema contabile economico-patrimoniale senza problematiche di tipo organizzativo e/o informatico.

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-*quiquies* 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.

Piano di miglioramento

Si raccomanda di individuare tempestivamente gli interventi di riduzione di spesa corrente sia in ambito di Ex-funzione 1 sia in ambito delle altre Missioni qualora la contrazione della ex-funzione 1 non dovesse risultare sufficiente, in maniera tale da poter adottare i relativi provvedimenti in tempo utile e poter così concretizzare il conseguimento dell'obiettivo. Si raccomanda inoltre di stimolare il raggiungimento dell'obiettivo anche con riferimento all'aggregato della gestione associata di cui l'Ente fa parte.



CONCLUSIONI

L'organo di revisione:

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

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

Carisolo, 1 marzo 2019

Il Revisore dei conti

dott. Matteo Polli

