

COMUNE DI CAVALESE

Provincia di Trento

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019 E DOCUMENTI ALLEGATI

Parere dell'organo di revisione economico- finanziaria

ai sensi dell'articolo 43 comma 1 lettera b del Testo unico delle leggi regionali
sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma
Trentino Alto Adige approvato con DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L, come modificato
dal DPREG 1 febbraio 2005 n. 4/L

ORGANO DI REVISIONE

dott. Lorenzo Chelodi

Via Cacciatori 3, 38033 Cavalese (TN)
Tel. 0462/341611 Fax 0462/230588

E-mail: lorenzo.chelodi@pec.odctrento.it



Il sottoscritto dott. Lorenzo Chelodi, nato a Cavalese (TN) il 08 marzo 1984 e residente a Cavalese (TN) in Vicolo Storto n. 10, codice fiscale CHLLNZ84C08C372K, nominato revisore del Comune di Cavalese con delibera consiliare numero 7 del 31 marzo 2014, ricevuta la proposta di bilancio di previsione correlata dei relativi allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2017/2019;
- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2016;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo della composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione (facoltativo per comuni sotto 5000 abitanti);
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta 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;
- il prospetto sul rispetto degli equilibri di bilancio;
- il prospetto dimostrante la verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- il prospetto riportante gli indicatori finanziari ed economici generali;
- Il documento unico di programmazione (DUP) elaborato ai sensi dell'art. 8 della l.p.17/2015.
- le risultanze dei rendiconti delle società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
- prospetto indicante i proventi dei beni di uso civico e loro destinazione.
- deliberazione di Giunta Comunale n. 14 dd. 07.02.2017 di approvazione della proposta di bilancio di previsione e nota integrativa 2017 – 2019.

VISTO

- le disposizioni che regolano la finanza locale ed in particolare il DPGR 28 maggio 1999 numero 4/L;
- lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- i postulati dei principi contabili degli enti locali;
- il regolamento di contabilità dell'ente;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- rilevato che per l'elaborazione del bilancio di previsione è stato tenuto conto delle norme previste nello statuto comunale e nel regolamento comunale della contabilità;

- accertato che i comuni e le comunità comprensoriali della Provincia Autonoma di Trento a partire dall'esercizio finanziario 2016 organizzano i propri bilanci e sistemi contabili secondo i principi e gli schemi di bilancio previsti nel Decreto legislativo del 23.06.2011 n. 118 e successive modifiche ed integrazioni;
- la L.P. 18/2015 che recepisce la riforma contabile a livello nazionale;
- la nota integrativa al bilancio predisposta dall'ente;
- il documento unico di programmazione semplificato.

Ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio, dei programmi e dei progetti come richiesto dalla vigente normativa

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

L'organo consiliare ha verificato con delibera n. 20 del 23/08/2016 il mantenimento degli equilibri di bilancio per l'esercizio finanziario 2016.

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari dagli organismi partecipati.

Risultato di gestione presunto

La gestione di competenza (dati presunti) nel 2016 è la seguente:

Accertamenti di competenza	26.946.031,92
Impegni di competenza	32.094.042,75
Risultato gestione di competenza	(5.148.010,83)

Il disavanzo di competenza di € 5.148.010,83 viene coperto con fondo pluriennale vincolato parte corrente per € 320.876,92 e con fondo vincolato parte capitale per € 4.827.133,91.

Fondo cassa

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

	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016
Disponibilità	1.301.198,24	2.301.390,24	2.928.590,32
di cui vincolata	-	-	-
anticipazioni non estinte	-	-	-

Risultato di amministrazione

Il risultato della gestione dell'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo previsto come segue:

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016	+	699.614,22
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016	+	5.148.010,83
Entrate già accertate nell'esercizio 2016	+	17.160.956,58
Uscite già impegnate nell'esercizio 2016	-	22.294.225,59
Variazione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016	+/-	- 303.204,02
Variazione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016	+/-	- 5.479.736,20
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 alla data di redazione del bilancio dell'anno 2017	=	5.890.888,22
Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	+	300.000,00
Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	-	5.148.010,83
Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo	+/-	-
Variazioni dei residui passivi, presente per il restante periodo	+/-	-
Fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2016	-	-
Risultante di amministrazione presunto al 31/12/2016	=	1.042.877,39
di cui vincolato - Fondo svalutazione crediti		45.000,00
di cui disponibile		997.877,39

Al Bilancio di previsione 2017 non risulta applicato Avanzo di Amministrazione.

Il risultato di amministrazione degli esercizi precedenti è il seguente:

	Risultato 2013	Risultato 2014	Risultato 2015
Risultato di amministrazione (+/-)	1.944.094,68	1.435.442,15	229.030,48
<i>di cui:</i>			
Vincolato	184.833,93	187.581,97	0,00
Per investimenti	142.467,28	0,00	0,00
Per fondo ammortamento			
Non vincolato	1.616.793,47	1.247.860,18	229.030,48

Il risultato di amministrazione risultante dal rendiconto 2015 in € 229.030,48 è stato rideterminato a seguito del riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 7 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. in € 669.614,22

Risultato di amministrazione al 31/12/2015	(+)	€ 229.030,48
Residui attivi cancellati in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate	(-)	€ 121.282,63
Residui passivi cancellati in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate	(+)	€ 591.866,37
Nuovo risultato di amministrazione	(+)	€ 699.614,22

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2016 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

L'organo di revisione ha esaminato i documenti e verificato che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei principi previsti dalla legge tra cui anche i seguenti:

- UNITA': il totale delle entrate finanziarie copre indistintamente il totale delle spese;
- ANNUALITA': le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;
- UNIVERSALITA': il bilancio comprende tutte le entrate e le spese riferibili all'ente;
- INTEGRITA': le voci sono iscritte al lordo senza compensazioni;
- VERIDICITA' e ATTENDIBILITA': le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;
- PUBBLICITA': le previsioni sono comprensibili ed accessibili per gli organi e cittadini;
- CONGRUITA': le previsioni di spesa e di entrata appaiono congrue per la realizzazione degli obiettivi prefissati.

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 sono così formulate:

Denominazione	Stanziamento def. 2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		2.521,74	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		19.098,74	-	-
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria	3.364.100,00	3.335.500,00	3.315.500,00	3.295.500,00
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	595.000,00	575.200,00	575.200,00	575.200,00
Tit. 3 - Entrate extratributarie	6.705.075,67	6.758.300,00	6.442.600,00	6.402.600,00
Tit. 4- Entrate in conto capitale	8.124.256,25	5.430.500,00	4.549.400,00	2.058.000,00
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.000.000,00	2.000.000,00	-	-
Tit. 6 - Accensione prestiti	-	-	-	-
Tit. 7 - Anticipazioni di tesoreria	2.600.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Tit. 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.557.600,00	3.007.600,00	3.007.600,00	3.007.600,00
Totale complessivo delle entrate	26.946.031,92	21.628.720,48	18.390.300,00	15.838.900,00

Denominazione	Stanziamiento definitivo 2016	2017	2018	2019
Disavanzo di amministrazione				
Tit. 1 - Spese correnti	10.985.052,59	10.671.521,74	10.333.300,00	10.273.300,00
<i>di cui già impegnato</i>	-	2.521,74	-	-
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.521,74	-	-	-
Tit. 2 - Spese in conto capitale	12.951.390,16	5.449.598,74	4.549.400,00	2.058.000,00
<i>di cui già impegnato</i>	-	19.098,74	-	-
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	19.098,74	-	-	-
Tit. 3 - Spese per incremento attività finanziarie	2.000.000,00	2.000.000,00	-	-
<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
Tit. 4 - Rimborso prestiti	-	-	-	-
<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni di tesoreria	2.600.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
Tit. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.557.600,00	3.007.600,00	3.007.600,00	3.007.600,00
<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
Totale complessivo delle uscite	32.094.042,75	21.628.720,48	18.390.300,00	15.838.900,00
<i>di cui già impegnato</i>	-	21.620,48	-	-
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	21.620,48	-	-	-

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

Fondo pluriennale vincolato

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 garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato a seguito dell'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011 e di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Più precisamente nel bilancio di previsione il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli anni precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio, ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio della esigibilità; tale quota viene iscritta a bilancio nella parte spesa e per il medesimo valore nel fondo pluriennale vincolato in entrata;
- 2) le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio destinate a costituire la copertura che si prevede di impegnare nel corso della stessa con imputazione agli esercizi successivi. Questa fattispecie è quella che prevede uno sfasamento temporale tra spesa ed entrate ed è desumibile dal cronoprogramma relativo agli interventi di spesa di investimento programmati.

Il fondo pluriennale iscritto a bilancio non comprende investimenti ancora in corso di definizione.

In sede di riaccertamento straordinario dei residui, si è provveduto a verificare a campione:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la costituzione del FPV riferito agli appalti pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV.

Previsioni di cassa

Riepilogo delle entrate	2017
<i>Fondo di cassa iniziale</i>	<i>2.928.590,32</i>
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria	3.350.500,00
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	1.252.568,88

Tit. 3 - Entrate extratributarie	7.695.329,07
Tit. 4- Entrate in conto capitale	4.044.051,57
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.000.000,00
Tit. 6 - Accensione prestiti	-
Tit. 7 - Anticipazioni di tesoreria	500.000,00
Tit. 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.295.058,82
Totale entrate	25.066.098,66

Riepilogo delle spese	2017
Tit. 1 - Spese correnti	11.929.331,92
Tit. 2 - Spese in conto capitale	5.755.168,22
Tit. 3 - Spese per incremento attività finanziarie	2.000.000,00
Tit. 4 - Rimborso prestiti	-
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni di tesoreria	500.000,00
Tit. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.681.598,52
Totale spese	23.866.098,66
Fondo di cassa finale presunto	1.200.000,00

Verifica equilibri di bilancio e rispetto vincoli di finanza pubblica

		Anno di competenza		
Equilibrio economico - finanziario		2017	2018	2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	2.521,74	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Tit. 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.669.000,00	10.333.300,00	10.273.300,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
C) Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-

D) Spese Tit. 1.00 - spese correnti	(-)	10.671.521,74	10.333.300,00	10.273.300,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo svalutazione crediti		50.000,00	40.000,00	30.000,00
E) Spese Tit. 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Tit. 4.00 - Rimborso di quote capitale di mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
- di cui fondo anticipazione liquidità		-	-	-
G) Somma (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e da principi contabili, che hanno effetto sull'equilibrio ex. Art. 162 c. 6 del TUEL				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-		
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
M) Entrate da accensioni di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
O) Equilibrio di parte corrente O=G+H+I-L+M		-	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	-		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	19.098,74	-	-
R) Entrate Tit. 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	7.430.500,00	4.549.400,00	2.058.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
C) Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte corrente destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Tit. 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	2.000.000,00	-	-
S2) Entrate Tit. 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-

T) Entrate Tit. 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensioni di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Tit. 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.449.598,74	4.549.400,00	2.058.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
V) Spese Tit. 3.01 per anticipazioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Tit. 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Z) Equilibrio di parte capitale $Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E$		-	-	-
S1) Entrate Tit. 5.02 per riscossione di crediti di breve termine	(+)	2.000.000,00	-	-
S2) Entrate Tit. 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Tit. 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Tit. 3.02 per Concessioni di crediti di breve termini	(-)	2.000.000,00	-	-
X2) Spese Tit. 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Tit. 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
W) Equilibrio finale $W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$		-	-	-

Il bilancio pluriennale 2017-2049 rispetta pertanto:

- 1) il principio dell'equilibrio generale in quanto il totale delle entrate è uguale al totale delle spese;
- 2) il principio dell'equilibrio della situazione corrente (equilibrio economico) in quanto la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolata alla spesa in conto capitale, è pari alla previsione di spesa data dalla somma del titolo 1° (spese correnti) e 4° (spesa per quota capitale mutui e prestiti);
- 3) il principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale in quanto le entrate del titolo 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, sono pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2°.

Il bilancio di previsione per il triennio 2017-2019 rispetta inoltre i vincoli di finanza pubblica di cui alla Legge 243/2012 come di seguito specificato:

		2017	2018	2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.521,74	-	-
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale al netto delle quote finanziate dal debito	(+)	19.098,74	-	-
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrate per partite finanziarie	(+)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3)	(+)	21.620,48	-	-
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	3.335.500,00	3.315.500,00	3.295.500,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	575.200,00	575.200,00	575.200,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	6.758.300,00	6.442.600,00	6.402.600,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	5.430.500,00	4.549.400,00	2.058.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	2.000.000,00	-	-
G) Spazi finanziari acquisiti	(+)	-	-	-
H1) Titolo 1 - Spazi correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	10.671.521,74	10.333.300,00	10.273.300,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	-	-	-
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	50.000,00	40.000,00	30.000,00
H4) Fondo contenzioso	(-)	-	-	-
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	10.621.521,74	10.293.300,00	10.243.300,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.449.598,74	4.549.400,00	2.058.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate dal debito	(+)	-	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti	(-)	-	-	-
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	5.449.598,74	4.549.400,00	2.058.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.000.000,00	-	-
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	-	-	-
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	2.000.000,00	-	-
M) Spazi finanziari ceduti	(-)	-	-	-
N) Equilibrio di bilancio art. 9 L. 243/2012 (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)	(-)	50.000,00	40.000,00	30.000,00

Entrate e spese una tantum

La situazione corrente degli esercizi 2017-2019 non è influenzata da entrate e spese non ricorrenti (è definita a regime un'entrata che si presenta con continuità in almeno cinque esercizi, per importi costanti nel tempo).

Verifica della provenienza delle entrate per la spese in conto capitale

Mezzi propri	2017	2018	2019
FPV per spese in c/capitale	-	-	-
Avanzo amministrazione anno precedente	-	-	-
Avanzo economico	-	-	-
Alienazione di beni immobili	20.000,00	739.400,00	-
Contributo costruzione	-	-	-
Oneri di urbanizzazione	210.000,00	200.000,00	200.000,00
Fondo investimenti minori	623.500,00	449.000,00	449.000,00
Risarcimento assicurativo	802.500,00		
Altre entrate	-	20.000,00	20.000,00
Totale	1.656.000,00	1.408.400,00	669.000,00
Mezzi di terzi	2017	2018	2019
Prestiti	-	-	-
Prestiti obbligazionari	-	-	-
Contributi CE	-	-	-
Contributi statali	-	-	-
Contributi regionali	-	-	-
Contributi provinciali	3.282.500,00	2.772.000,00	820.000,00
Budget Art. 11 L.P. 36/93	352.000,00	-	-
Altri contributi	-	-	-
Altri mezzi di terzi	140.000,00	369.000,00	569.000,00
Totale	3.774.500,00	3.141.000,00	1.389.000,00
Totale complessivo	5.430.500,00	4.549.400,00	2.058.000,00

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anni 2017 – 2019

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017 – 2019 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con il documento unico di programmazione predisposto dalla Giunta Comunale.

Documento unico di programmazione

Il documento unico di programmazione sostituisce la “vecchia” relazione previsionale e programmatica e si articola in quattro sezioni:

- 1) analisi di contesto, in cui viene rappresentata la situazione demografica, economica, sociale e patrimoniale del Comune;
- 2) linee programmatiche di mandato, in cui viene rappresentato lo stato di attuazione dei programmi;
- 3) indirizzi generali di programmazione, in cui vengono individuate le principali scelte di programmazione delle risorse, degli impieghi e la verifica della sostenibilità economico-finanziaria attuale e prospettica anche in termini di equilibrio finanziario del bilancio e della gestione. Viene inoltre data informazioni circa gli organismi partecipati del Comune;
- 4) obiettivi operativi, suddivisi per missioni e programmi, attraverso l'analisi delle risorse e della loro allocazione.

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

Il sottoscritto revisore ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
- b) la coerenza interna del D.U.P. con le linee programmatiche di mandato;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi di tali organismi;
- d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel D.U.P.

A seguito dell'analisi svolta, il revisore esprime **parere favorevole** sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore.

ENTRATE CORRENTI TIT. I, II e III

ENTRATE TRIBUTARIE TITOLO I

Le previsioni di entrate tributarie per l'esercizio 2017 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni assestate per il 2016:

	Stanz. Def. 2016	Preventivo 2017	Var. % 2016- 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	Cassa
Imposta immobiliare semplice IMIS	3.250.000,00	3.200.000,00	-1,54%	3.200.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00
Imposta municipale propria IMU	20.000,00	60.000,00	200,00%	40.000,00	20.000,00	75.000,00
Imposta comunali immobili ICI - attività liquidazione anni pregressi	40.000,00	30.000,00	-25,00%	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Tassa occupazione di spazi e aree pubbliche - TOSAP	34.000,00	35.000,00	2,94%	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	20.000,00	10.000,00	-50,00%	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Tassa concorso	100,00	500,00	400,00%	500,00	500,00	500,00
Totale entrate tributarie Tit. I	3.364.100,00	3.335.500,00	-2,65%	3.315.500,00	3.295.500,00	3.350.500,00

Entrata corrente IMIS

Dal periodo d'imposta 2015 è istituita l'imposta immobiliare semplice (IMIS), ai sensi dell'articolo 80, comma 2, dello Statuto speciale. L'IMIS è applicata obbligatoriamente nei comuni della Provincia autonoma di Trento, in sostituzione dell'IMU+TASI in vigore nel 2014 e dell'IMUP in vigore nel 2013.

La previsione di entrata complessiva per il 2017 ammonta ad € 3.200.000,00, derivante dall'applicazione delle seguenti aliquote, rimaste inalterate rispetto all'anno 2016, importo ridotto di € 50.000,00 per tener conto dell'eventualità di procedere ad una riduzione dei valori di riferimento delle aree edificabili.

TIPOLOGIA DI IMMOBILE	ALIQUOTA
<u>Fabbricati ad uso abitativo</u>	
abitazioni principali, fattispecie assimilate e loro pertinenze nei limiti di legge	esenti
abitazioni principali rientranti nelle categorie catastali A1, A8 e A9 e loro pertinenze nei limiti di legge (con la detrazione d'imposta pari a € 496,15)	0,35%
altri fabbricati abitativi e relative pertinenze (c.d. seconde case):	1,01%
<u>Fabbricati ad uso non abitativo</u>	
fabbricati delle cat. catastali D1, D3, D4, D6, D7, D8, D9	0,79%
fabbricati strumentali all'attività agricola (con	0,1%

deduzione pari a € 1.500,00)	
fabbricati delle cat. catastale D5:	0,895%
fabbricati delle cat. catastali A10, C1,C3, D2	0,55%
tutti gli altri fabbricati ad uso non abitativo	0,76 %
<u>aree edificabili e fattispecie assimilate per legge:</u>	0,895%

Nella parte uscita del bilancio 2017 è stato previsto un accantonamento di € 30.000,00 a fondo crediti di dubbia esigibilità.

Recupero evasione tributaria

Le entrate presentano il seguente andamento:

Recupero evasione ICI / iMUP / IMIS	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016*	Esercizio 2017
Previsione	60.000,00	61.000,00	60.000,00	90.000,00
Accertamento	90.207,72	93.504,13		
Riscossione (competenza)	8.572,31	93.504,13		

* Previsioni assestate 2016

TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE TIT. II

Le previsioni di entrate correnti del titolo II per il triennio 2017-2019 presentano le seguenti risultanze:

	Stanz. Def. 2016	Preventivo 2017	Var. % 2016-2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	Cassa
<u>Categoria 1^ - Trasferimenti correnti da amministrazioni Centrali</u>						
Trasferimento del 5 per mille con impiego nel sociale	4.000,00	4.000,00	0,00%	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Totale categoria 1	4.000,00	4.000,00	0,00%	4.000,00	4.000,00	4.000,00
<u>Categoria 2^ - Trasferimenti correnti da amministrazioni locali</u>						
Fondo perequativo	-	-	-	-	-	200.000,00
Premio patto di stabilità 2000	-	-	-	-	-	2.793,46
Trasferimento compensativo per minor gettito IMU/Tasi (beni merce) del GP. 2250/2014 + Tasi 2015	-	-	-	-	-	10.920,95
Maggiori oneri personale	33.500,00	33.500,00	0,00%	33.500,00	33.500,00	33.500,00
Maggiori oneri personale - FOREG	31.200,00	31.200,00	0,00%	31.200,00	31.200,00	65.284,20
Compensazione mancato gettito addizionale energia elettrica	61.000,00	61.000,00	0,00%	61.000,00	61.000,00	61.000,00

Quota biblioteca - Fondo perequativo	30.000,00	30.000,00	0,00%	30.000,00	30.000,00	59.711,84
Fondo specifici servizi comunali quota polizia locale del G.P. n. 2330 del 19/09/2009	86.000,00	86.000,00	0,00%	86.000,00	86.000,00	342.465,62
Oneri aggiuntivi relativi al nuovo accordo della polizia locale	16.500,00	16.500,00	0,00%	16.500,00	16.500,00	66.414,21
Contributo PAT per impianto di macellazione	3.000,00	3.000,00	0,00%	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Contributo PAT servizio di vigilanza boschiva L.P. 12/12/1986 n. 32	175.600,00	195.000,00	11,05%	195.000,00	195.000,00	195.000,00
Contributo PAT per progetto "mappe di vita"	14.200,00	-	-100,00%	-	-	15.240,00
Contributo PAT progetto triennale Istituzione Centro d'Arte	35.000,00	35.000,00	0,00%	35.000,00	35.000,00	105.000,00
Contributo Agenzia Provinciale Lavoro per incentivazione forze lavoro	105.000,00	80.000,00	-23,81%	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Contributo PAT per utilizzazione boschive L. P. 33/1986	-	-	-	-	-	8.238,60
Totale categoria 2	591.000,00	571.200,00	-3,35%	571.200,00	571.200,00	1.248.568,88
Totale trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche Tit. II	595.000,00	575.200,00	-3,33%	575.200,00	575.200,00	1.252.568,88

Trasferimenti correnti da Amministrazione locali

Trasferimenti correnti dalla Provincia: tali entrate sono state preventivate prendendo a riferimento le previsioni per l'esercizio finanziario 2016 ed applicando i correttivi introdotti dal Protocollo d'intesa per il 2017.

La somma di € 195.000,00 è relativa al contributo provinciale ai sensi L.P. 32/1986 da destinare al Consorzio di Vigilanza Boschiva. Il sottoscritto revisore ha visionato il prospetto di calcolo di tale somma.

Per il servizio di Custodia Forestale, per l'anno 2017, sono state preventivate spese per la somma complessiva di € 258.600,00 finanziate come di seguito specificato:

- € 195.000,00 contributo P.A.T. ai sensi della L.P. n. 32 del 12/12/1986;
- € 11.032,00 quota a carico del Comune di Cavalese;
- € 52.568,00 corrispettivi dagli Comuni convenzionati.

Si segnala che il contributo provinciale è stato calcolato in proporzione alle giornate lavorative dell'anno precedente, e che nelle quote dei comuni interessati è stata conteggiata anche l'eccedenza di cassa risultante al termine dell'esercizio 2016.

Contributi da Agenzia Provinciale Lavoro ammonta ad € 80.000,00 ed è destinato a coprire la spesa per servizi di tutela ambientale:

Entrata		Importo	Spesa		Importo
2.101.2	Contributi P.A.T.	€ 80.000,00	1.09.0603	Intervento per servizi tutela	€ 180.000,00
	Totale	80.000,00		Totale	130.000,00

La differenza di € 100.000,00 è finanziata con altre entrate correnti.

Fondo specifici servizi comunali quota polizia locale: prevista per € 86.000,00 in ciascun esercizio del triennio considerato è relativo ad un trasferimento a favore della gestione associata della polizia municipale.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE TIT. III

Le previsioni di entrate extratributarie del titolo III per il triennio 2017-2019 presentano le seguenti risultanze:

	Stanz. Def. 2016	Preventivo 2017	Var. % 2016- 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	Cassa
Tipologia: vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni						
Proventi del servizio fognatura - scarichi civili	60.000,00	60.000,00	0,00%	60.000,00	60.000,00	126.700,00
Proventi del servizio depurazione acque - scarichi civili	320.000,00	320.000,00	0,00%	320.000,00	320.000,00	600.000,00
Proventi del servizio depurazione acque - scarichi produttivi	500,00	200,00	-60,00%	200,00	200,00	700,00
Proventi del servizio fognatura – scarichi produttivi	500,00	500,00	0,00%	500,00	500,00	1.000,00
Proventi arretrati dai servizi acquedotto - fognatura - depurazione	-	80.000,00	-	80.000,00	40.000,00	80.000,00
Proventi dal servizio acquedotto comunale	311.391,99	282.000,00	-9,44%	282.000,00	282.000,00	600.000,00
Diritti per il rilascio permessi di raccolta funghi	15.000,00	10.000,00	-33,33%	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Sovracanoni B.I.M. - Piano vallata 2011-2015 e 2016-2020	-	150.700,00	-	80.000,00	80.000,00	150.700,00
Sovracanoni B.I.M. - piano straordinario estinzione mutui 2016-2017	175.000,00	175.000,00	0,00%	-	-	175.000,00
Proventi del servizio energia elettrica	3.850.000,00	3.850.000,00	0,00%	3.850.000,00	3.850.000,00	3.850.000,00
Proventi vendita legname	577.597,62	500.000,00	-13,43%	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Diritti di segreteria su contratti	10.000,00	5.000,00	-50,00%	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Diritti di segreteria su concessioni edilizie	15.000,00	15.000,00	0,00%	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Diritti per rilascio carte d'identità	3.000,00	3.000,00	0,00%	3.000,00	3.000,00	3.000,00

Canone uso parcheggio pubblico	45.000,00	45.000,00	0,00%	45.000,00	45.000,00	45.000,00
Proventi di servizi cimiteriali diversi	3.000,00	3.000,00	0,00%	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Diritti e proventi vari servizio gestione macello	28.397,68	35.000,00	23,25%	35.000,00	35.000,00	54.869,25
Proventi e quote da attività culturali da Centro Arte e biblioteca	3.000,00	3.000,00	0,00%	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Gestione commerciale servizio energia elettrica: corrispettivo dal Comune di Castello Molina di Fiemme	78.000,00	70.000,00	-10,26%	70.000,00	70.000,00	125.040,35
Canoni posteggi mercato	13.000,00	13.000,00	0,00%	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Fitti attivi di fondi rustici	15.000,00	30.000,00	100,00%	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Proventi da concessioni pluriennali beni gravati da uso civico e demaniali	12.000,00	20.000,00	66,67%	20.000,00	20.000,00	23.250,00
Fitti attivi da fabbricati	161.000,00	170.000,00	5,59%	170.000,00	170.000,00	171.000,00
Recupero delle spese di miglione boschive	10.000,00	15.000,00	50,00%	15.000,00	15.000,00	30.455,00
Totale tipologia	5.706.387,29	5.855.400,00	2,61%	5.609.700,00	5.569.700,00	6.615.714,60
<u>Tipologia: proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</u>						
Sanzioni amministrative per violazione al codice della strada	60.000,00	55.000,00	-8,33%	55.000,00	55.000,00	95.000,00
Sanzioni amministrative per violazione al codice della strada - attività liquidazione anni precedenti	5.000,00	5.000,00	0,00%	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Sanzioni amministrative per violazioni a regolamenti, ordinanze e altre norme	2.000,00	2.000,00	0,00%	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Totale tipologia	67.000,00	62.000,00	-7,46%	62.000,00	62.000,00	102.000,00
<u>Tipologia: interessi attivi</u>						
Interessi attivi maturati sul conto di tesoreria	5.000,00	5.000,00	0,00%	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Interessi attivi su depositi di somme eccedenti i normali fabbisogni di cassa	20.000,00	10.000,00	-50,00%	-	-	10.000,00
Totale tipologia	25.000,00	15.000,00	-40,00%	5.000,00	5.000,00	15.000,00
<u>Tipologia: altre entrate da redditi da capitale</u>						
Dividendi di società	8.000,00	8.000,00	0,00%	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Totale tipologia	8.000,00	8.000,00	0,00%	8.000,00	8.000,00	8.000,00
<u>Tipologia: rimborsi e altre entrate correnti</u>						
Concorsi e sponsorizzazioni per iniziative settore sociale	1.000,00	1.000,00	0,00%	1.000,00	1.000,00	1.000,00

Concorso spese sottocommissione elettorale mandamentale	6.421,27	6.000,00	-6,56%	6.000,00	6.000,00	6.816,95
Concorso da enti e da privati per gestione progetto "mappe di vita"	3.000,00	-	-100,00%	-	-	1.000,00
Concorso da enti e da privati per gestione Centro Giovani	32.835,81	19.000,00	-42,14%	19.000,00	19.000,00	21.138,12
Recupero spese varie da utenti di stabili comunali	165.000,00	160.000,00	-3,03%	160.000,00	160.000,00	225.000,00
Rimborso spese da soggetti convenzionati per gestione di beni demaniali e patrimoniali: ex consorzio vigilanza boschiva	50.000,00	58.600,00	17,20%	58.600,00	58.600,00	58.600,00
Servizio di vigilanza intercomunale: corrispettivi dai Comuni aderenti	90.500,00	70.000,00	-22,65%	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Acquedotto Stava Pampeago: concorso spese dai Comuni di Castello, Varena, Carano	10.000,00	6.300,00	-37,00%	6.300,00	6.300,00	11.588,06
Gestione della Scuola media di Cavalese: concorso spese nella spesa dei Comuni aderenti	112.700,00	63.000,00	-44,10%	63.000,00	63.000,00	68.860,90
Rimborso quota spazzamento	62.000,00	56.000,00	-9,68%	56.000,00	56.000,00	112.610,44
IVA Split payment commerciale	270.000,00	300.000,00	11,11%	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Concorsi e sponsorizzazioni manifestazioni turistiche	3.000,00	3.000,00	0,00%	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Concorsi, rimborsi o recuperi vari	12.000,00	15.000,00	25,00%	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Crediti da estinzione Centro d'Arte	-	60.000,00	-	-	-	60.000,00
Totale tipologia	818.457,08	817.900,00	-0,07%	757.900,00	757.900,00	954.614,47
Totale entrate extratributarie Tit. III	6.624.844,37	6.758.300,00	2,01%	6.442.600,00	6.402.600,00	7.695.329,07

Proventi dei servizi pubblici

Gli stanziamenti di entrata e spesa dei servizi dell'ente si riportano nelle tabelle seguenti:

Servizi produttivi:	Entrate	Spese*	Differenza	Copertura
Servizio acquedotto	278.200,00	278.200,00	-	100%
Servizio fognatura	58.300,00	58.300,00	-	100%
Servizio depurazione	320.000,00	320.000,00	-	100%
Servizio forestale	500.000,00	178.000,00	322.000,00	280,89%
Servizio macello comunale	35.000,00	40.500,00	- 5.500,00	86,42%
Servizio gestione elettrica	3.850.000,00	3.840.200,00	9.800,00	100,25%

Il sottoscritto revisore prende atto che:

- la tariffa 2017 per il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani e di quelli di qualunque natura o provenienza giacenti sulle strade ed aree pubbliche e soggette ad

uso pubblico è stata determinata con delibera della Giunta Comunale nr. 15 del 21/02/2017;

- la tariffa 2017 per il servizio pubblico di acquedotto è stata determinata dalla Giunta Comunale con delibera nr. 16 del 21/02/2017;
- la tariffa 2017 per il servizio pubblico di fognatura è stata determinata dalla Giunta Comunale con delibera nr. 17 del 21/02/2017.

Le previsioni di entrata relative al servizio elettrico sono state fatte in base ai risultati 2016.

In merito alle previsioni dei servizi pubblici si sottolinea che la riscossione dei ruoli relativi al servizio acquedotto è attualmente giunta fino all'anno 2014.

Fitti attivi

In ciascun esercizio del triennio di riferimento del bilancio, sulla scorta dei contratti in corso, è stata preventivata l'entrata di € 170.000,00 a titolo di canoni attivi di locazione di immobili

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92 e ss.mm. e ii.)

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016 Previsione *	Esercizio 2017
Previsione	75.000,00	70.000,00	65.000,00	60.000,00
Accertamento	66.991,40	68.515,87		
Riscossione (competenza)	51.991,40	16.595,20		

* Previsioni assestate 2016

Nel capitolo 770 del Titolo III, Categoria 1, oltre ad Euro 55.000,00 di sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada, è iscritta la somma di Euro 5.000,00 a titolo di recupero sanzioni amministrative per violazioni al c.d.s. anni precedenti.

La parte vincolata dell'entrata (50%) alle finalità individuate ai sensi dell'art. 208 comma 5 e art. 142 commi 12bis e 12 ter del D.Lgs. 30.04.1992 n.285 Nuovo codice della strada risulta destinata come segue:

Anno	2014	2015 *	2016	2017
Spesa corrente	33.495,70	32.500,00	30.000,00	27.500,00
Spesa per investimenti	//	//	//	//

*Viene indicato il dato relativo alla previsione assestata 2016.

È stato fatto un accantonamento di € 7.500,00 a fondo crediti di dubbia esigibilità.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti nell'esercizio finanziario 2017, 2018 e 2019 € 8.000,00 per prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati:

Società	Quota	Ricavi
Primiero Energia s.p.a	0,50%	8.000,00

ENTRATE IN CONTO CAPITALE TIT. IV

Le previsioni di entrate in conto capitale per il triennio 2017-2019 sono le seguenti:

	Stanz. Def. 2016	Preventivo 2017	Var. % 2016- 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	Cassa
<u>Tipologia: contributi agli investimenti</u>						
Contributo PAT L.P. 1/1993 restauro tetto campanile e fabbricato di San Valerio	-	-	-	-	-	39.615,00
Trasferimento per intervento delegato della PAT - Costruzione marciapiede Via Matteotti	-	-	-	-	-	68.629,87
Contributo PAT per Mondiali 2013	-	-	-	-	-	150.000,00
Budget art. 11 L.P. 36/93	754.600,00	352.000,00	-53,35%	-	-	200.000,00
Contributo PAT foreste PSR recinzioni val armada (2017)	98.000,00	18.000,00	-81,63%	-	-	18.000,00
Trasferimento per intervento delegato da PAT - realizzazione marciapiede via Carano	-	-	-	-	-	231.077,74
F.do riserva 2009 per realizzazione polo scolastico Masi di Cavalese	-	-	-	-	-	104.040,34
Contributo FIP realizzazione nuovo polo scolastico Masi di Cavalese	-	-	-	-	-	555.421,33
Contributo F.Unico territoriale sistemazione edificio scuola elementare Cavalese	2.482.000,00	2.482.000,00	0,00%	2.482.000,00	-	200.000,00
Contributo Provincia ex Fondo investimenti minori	770.000,00	623.500,00	-19,03%	449.000,00	449.000,00	200.000,00
Contributo PAT per sistemazione percorsi Rio Gambis	-	-	-	-	-	348.635,00
Contributo versante a Monte Via Avisio		112.500,00	-			112.500,00
Contributo PAT L.P. 9/2011 somma urgenza messa in sicurezza del versante soprastante P.ed. 9/2	-	-	-	-	-	34.000,00
Totale tipologia	4.104.600,00	3.588.000,00	-12,59%	2.931.000,00	449.000,00	2.261.919,28

Tipologia: altri trasferimenti in conto capitale						
Canoni aggiuntivi da B.I.M.	255.000,00	370.000,00	45,10%	120.000,00	120.000,00	350.000,00
Contributo B.I.M. piano STD 2016-2017 e piano 2016-2020	-	300.000,00	-	170.000,00	700.000,00	300.000,00
Concorso dei Comuni spese d'investimento scuola media	16.500,00	16.500,00	0,00%	14.000,00	14.000,00	17.630,18
Concorso dei Comuni spese d'investimento acquedotto Stava Pampeago	-	18.000,00	-	-	-	182.000,00
Concorso dei Comuni acquisto beni del servizio intercomunale vigilanza	5.500,00	5.500,00	0,00%	5.000,00	5.000,00	9.960,00
Trasferimento fondo strategico da Comunità Territoriale	-	100.000,00	-	350.000,00	550.000,00	100.000,00
Concorso Comuni per valorizzazione percorsi in bosco	-	-	-	-	-	1.318,58
Totale tipologia	277.000,00	810.000,00	192,42%	659.000,00	1.389.000,00	960.908,76
Tipologia: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali						
alienazione di beni immobili	400.000,00	-	-100,00%	739.400,00	-	-
alienazione di terreni e permuta	1.019.756,25	20.000,00	-98,04%	20.000,00	20.000,00	39.756,25
Totale tipologia	1.419.756,25	20.000,00	-98,59%	759.400,00	20.000,00	39.756,25
Tipologia: Altre entrate in conto capitale						
Proventi delle concessioni edilizie oneri di urbanizzazione	200.000,00	210.000,00	5,00%	200.000,00	200.000,00	210.000,00
Rimborso da assicurazione danni incendio a teatro comunale del 04/03/2013	2.122.900,00	802.500,00	-62,20%	-	-	571.467,38
Totale tipologia	2.322.900,00	1.012.500,00	-56,41%	200.000,00	200.000,00	781.467,38
Totale entrate in conto capitale Tit. IV	8.124.256,25	5.430.500,00	-33,16%	4.549.400,00	2.058.000,00	4.044.051,67

Contributi agli investimenti

a. Contributo Fondo Unico Territoriale: è stata preventivata un'entrata di € 7.446.000,00 a titolo di contributo provinciale ripartito in tre rate annuali di € 2.482.000,00 negli esercizi 2016, 2017 e 2018 per finanziare la ricostruzione del nuovo edificio delle scuole elementari di Cavalese per la quale è stata preventivata una spesa di € 9.386.389,77 suddivisa in base al criterio dell'esigibilità come di seguito specificato:

- anno 2016 € 81.986,67;
- anno 2017 € 500.000,00;
- anno 2018 € 1.500.000,00;
- anno 2019 € 3.000.000,00;

- anni successivi € 4.304.403,10.

La spesa per la ricostruzione della scuola elementare è finanziata come di seguito:

- € 7.446.278,05 con contributo provinciale;
- € 561.018,26 corrispettivi derivante da vendite immobiliari.
- € 1.379.093,46 fondi propri di bilancio.

b. Contributo Provincia ex Fondo investimenti minori: è stato preventivato un contributo provinciale di € 623.500,00 nell'esercizio 2017, e di € 449.000,00 sia nell'esercizio 2018 che 2019 da destinare al finanziamenti di spese di minore entità tra cui si segnala nel 2017 l'acquisto di contatori e sistema di lettura per € 200.000,00, mentre nel 2018 e nel 2019 è stata preventiva la spesa di € 80.000,00 per lavori di manutenzione delle strade comunali.

Altri trasferimento in conto capitale

a. Contributi B.I.M.: sono state previsti contributi B.I.M. per € 670.000,00 nel 2017, per € 290.000,00 nel 2018 e per € 820.000,00 nel 2019.

Il contributo previsto per l'esercizio 2017 in € 670.000,00 permette di finanziare:

- completamento dell'urbanizzazione della zona artigianale Podera per € 300.000,00;
- manutenzione straordinaria acquedotti per € 100.000,00;
- collegamento sottoservizi alle reti lungo il rio Val di Ronco per € 50.000,00;
- acquisto dotazione per Palacongressi per € 40.000,00;
- lavori manutenzioni strade comunali e segnaletica stradale per € 90.000,00;
- progettazione tratti di marciapiedi per € 50.000,00;
- acquisto materiali per illuminazione pubblica per € 40.000,00.

Il contributo 2018 stimato in € 290.000,00 permette di finanziare:

- lavori di manutenzione strade comunali per € 120.000,00;
- interventi di sistemazione Via F.lli Bronzetti per € 170.000,00.

Il contributo 2019 per € 820.000,00 permette di finanziare:

- lavori di manutenzione strade comunali per € 120.000,00;
- potenziamento impianto idrico Tabià per € 700.000,00.

b. Trasferimento Fondo strategico da Comunità Territoriale: trattasi dell'avanzo di amministrazione 2015 versato dal Comune alla Comunità Territoriale a seguito di quanto stabilito con il Protocollo d'intesa di data 09/11/2015 per l'esercizio finanziario 2016 ed in base al quale i Comuni sono stati chiamati a destinare una quota dell'avanzo di amministrazione ad integrazione del Fondo strategico territoriale, affinché tali risorse siano impiegate per la realizzazione di opere individuate mediante intesa dei medesimi comuni, attraverso la Comunità di Valle, che deve stabilire i criteri di ripartizione delle risorse finanziarie d'intesa con le amministrazioni locali.

È stata prevista un'entrata di € 100.000,00 nel 2017, € 350.000,00 nel 2018 ed € 550.000,00 nel 2019 per finanziare la realizzazione del collegamento di Via Lagorai con Via Marco, secondo i piani in via di definizione.

Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali

Nel bilancio di previsione 2017 e 2019 è stata preventivata solamente la somma di € 20.000,00 derivante da permuta a fronte di corrispondente spesa.

Per l'esercizio finanziario 2018, oltre ad € 20.000,00 per permuta, è stata prevista l'entrata di € 739.400,00 quale corrispettivo di vendite immobiliari. Tali proventi potranno derivare infatti dalla vendita di un terreno edificabile in Via Carano, dell'edificio "Casa Tupini", della locanda alla Cascata, di un appartamento in Via Longarù, secondo scelte che dovrà svolgere l'amministrazione comunale in via definitiva.

L'entrata di € 559.400,00 finanzia la costruzione della scuola elementare mentre quella di € 180.000,00 gli interventi di sistemazione di Via F.lli Bronzetti.

Altre entrate in conto capitale

a. Contributo per permesso di costruire

La previsione per l'esercizio 2017 presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016 previsione *	Esercizio 2017
	(Titolo IV)	(Titolo IV)	(Titolo IV)	(Titolo IV)
Previsione	328.500,00	433.159,00	200.000,00	210.000,00
Accertamento	302.597,74	330.025,97		
Riscossione (competenza)	302.597,74	330.025,97		

* Previsioni assestate 2016

La somma preventivata di € 210.000,00 per l'esercizio finanziario 2017 è destinata all'acquisto e al rinnovo delle attrezzature, impianti e macchinari del cantiere elettrico.

I residui attivi al 01/01/2016 per contributo per permesso di costruire hanno subito la seguente evoluzione:

Residui attivi al 01/01/2016	0,00
Riscossioni in conto residui anno 2016	0,00
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia	0,00
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2016	0,00

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è la seguente:

- 1 anno 2014 0%
- 2 anno 2015 0%
- 3 anno 2016 0%
- 4 anno 2017 0%

b) Rimborso da assicurazione danni incendio a teatro comunale: nel bilancio di previsione 2017 è prevista un'entrata di € 802.500,00 a titolo di saldo del risarcimento assicurativo ITAS a seguito dell'incendio subito in data 04/03/2013 dal teatro comunale. La pratica relativa al riconoscimento assicurativo è stata conclusa e prevede un risarcimento per la somma complessiva di € 2.925.400,00, di cui l'importo € 2.122.900,00 è stato incassato dal Comune nel 2016, mentre la restante somma di € 802.500,00, sarà liquidata ad avvenuta esecuzione del ripristino dell'opera. Il teatro comunale sarà ricostruito, nell'ambito di un accordo con la Provincia Autonoma di Trento, attraverso la Società Patrimonio del Trentino S.p.a. interamente provinciale e braccio operativo della stessa, che si occuperà direttamente della realizzazione dei lavori.

A fronte di ciò nella spesa in conto capitale è stato stanziato un trasferimento per ricostruzione teatro comunale per € 2.840.000,00, importo suddiviso in base al criterio dell'esigibilità della spesa in € 300.000,00 nel 2017, € 300.000,00 nel 2018, € 700.000,00 nel 2019 e la differenza di € 1.540.000,00 negli esercizi successivi.

Riscossione crediti Tit. 5

Nel bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017 è stata prevista un'entrata di € 2.000.000,00 derivante dal rientro dell'investimento dell'eccedenza di cassa in titoli di stato previsto al titolo 3 della spesa.

SPESA CORRENTE

Le previsioni di spesa corrente suddivise per missioni sono le seguenti:

Missione	Stanz. Def. 2016	2017	2018	2019	Cassa
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.027.162,63	2.993.000,00	3.000.250,00	2.940.250,00	3.419.478,25
2. Giustizia	64.920,44	40.900,00	40.900,00	40.900,00	74.743,15
3 Ordine pubblico e sicurezza	471.199,64	397.100,00	397.100,00	397.100,00	454.223,47
4. Istruzione e diritto allo studio	191.110,75	174.800,00	174.800,00	174.800,00	235.844,22
5. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	387.866,67	447.000,00	387.000,00	387.000,00	589.611,10
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	397.409,85	369.900,00	364.900,00	364.900,00	521.793,74

7. Turismo	147.800,00	153.800,00	148.800,00	148.800,00	191.124,93
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-	-	-	-
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.208.400,43	1.148.000,00	1.122.500,00	1.122.500,00	1.355.443,03
10. Trasporti e diritto alla mobilità	632.263,65	580.000,00	580.000,00	580.000,00	673.830,49
11. Soccorso civile	45.292,76	45.200,00	45.200,00	45.200,00	54.260,22
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	255.034,01	191.021,74	188.500,00	188.500,00	269.701,12
13. Tutela della salute	-	-	-	-	-
14. Sviluppo economico e competitività	39.462,54	40.600,00	40.600,00	40.600,00	45.899,82
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-	-	-
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-	2.300,00
17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	3.975.029,22	3.840.200,00	3.802.750,00	3.812.750,00	4.041.078,38
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-	-
19. Relazioni internazionali	-	-	-	-	-
20. Fondi da ripartire	142.100,00	250.000,00	40.000,00	30.000,00	-
50. Debito pubblico	-	-	-	-	-
60. Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	-
99. Servizi per conto terzi	-	-	-	-	-
Totale spesa corrente Tit. I	10.985.052,59	10.671.521,74	10.333.300,00	10.273.300,00	11.929.331,92

Le previsioni di spesa corrente suddivise per macroaggregati per il triennio 2017-2019 sono le seguenti:

	Stanz. Def. 2016	2017	2018	2019	Cassa
1. Redditi da lavoro dipendente	2.618.923,06	2.548.200,00	2.534.950,00	2.474.950,00	2.751.247,30
2. Imposte e tasse a carico dell'ente	181.200,00	197.200,00	197.200,00	197.200,00	197.200,00
3. Acquisto di beni e servizi	3.852.137,49	3.637.600,00	3.577.600,00	3.577.600,00	4.542.512,72
4. Trasferimenti correnti	833.781,27	742.721,74	730.200,00	730.200,00	1.102.193,24
5. trasferimenti di tributi	1.860.000,00	1.760.000,00	1.760.000,00	1.760.000,00	1.760.000,00
6. Fondi perequativi	-	-	-	-	-

7. Interessi passivi	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
8. Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-
9. Rimborsi e poste correttive delle entrate	638.489,03	636.900,00	651.900,00	651.900,00	650.665,14
10. Altre poste correnti	1.000.421,74	1.148.800,00	881.350,00	881.350,00	925.413,52
Totale spesa corrente Tit. I	10.985.052,59	10.671.521,74	10.333.300,00	10.273.300,00	11.929.331,92

Le variazioni percentuali son le seguenti:

	2017	2018	Var. % 2017-2018	2019	Var. % 2018- 2019
1. Redditi da lavoro dipendente	2.548.200,00	2.534.950,00	-0,52%	2.474.950,00	-2,37%
2. Imposte e tasse a carico dell'ente	197.200,00	197.200,00	0,00%	197.200,00	0,00%
3. Acquisto di beni e servizi	3.637.600,00	3.577.600,00	-1,65%	3.577.600,00	0,00%
4. Trasferimenti correnti	742.721,74	730.200,00	-1,69%	730.200,00	0,00%
5. Trasferimenti di tributi	1.760.000,00	1.760.000,00	0,00%	1.760.000,00	0,00%
6. Fondi perequativi	-	-	-	-	-
7. Interessi passivi	100,00	100,00	0,00%	100,00	0,00%
8. Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-
9. Rimborsi e poste correttive delle entrate	636.900,00	651.900,00	2,36%	651.900,00	0,00%
10. Altre spese correnti	1.148.800,00	881.350,00	-23,28%	881.350,00	0,00%
Totale spesa corrente Tit. I	10.671.521,74	10.333.300,00	-3,17%	10.273.300,00	-0,58%

Personale

La spesa per il personale prevista nel bilancio 2017 ammonta a € 2.716.980,00 che riferita a n. 57 equivalenti tempo pieno corrisponde a € 47.666,31 per dipendente. Nella spesa per il personale è stata stanziata la somma di € 75.843,00 per premi produttività, € 27.125,00 per quota TFR ed € 43.400,00 per anticipo TFR: la spesa per il personale netta ammonta dunque ad € 2.570.612,00 che riferita a n. 57 equivalenti tempo pieno corrisponde ad € 45.098,45 per dipendente.

L' andamento della spesa per il personale è stato preventivato come di seguito:

	2016*	2017	Var. % 2016- 2017	2018	2019
Spesa per il personale	2.621.123,06	2.716.980,00	3,66%	2.706.180,00	2.706.180,00

*Previsione assestata 2016

L'aumento di spesa per il personale previsto per il 2017 rispetto al 2016 nell'ordine di circa il 4% è

dovuto in particolare all'assunzione verso fine 2016 di un Funzionario Amministrativo/Vicesegretario, il cui costo è stimato in € 55.900,00, di un impiegato presso l'ufficio tributi, con costo stimato di € 27.600,00, e agli aumenti contrattuali.

Il Protocollo di intesa per l'anno 2017 conferma il blocco delle assunzioni di ruolo e non di ruolo per comuni e comunità e prevede che: *“come per il 2016, è consentita l'assunzione di personale di ruolo, con concorso, solo per sostituire personale cessato dal servizio; le assunzioni sono possibili nella misura complessiva del 25 per cento dei risparmi ottenuti nell'anno precedente su tutto il comparto, al netto del risparmio derivante da prepensionamenti su posti dichiarati in eccedenza e dallo spostamento di personale per mobilità verso altro ente.*

(...)

Gli enti locali possono sempre assumere personale per passaggio diretto, non solo per sostituire unità cessate dal servizio, purché all'interno del comparto delle Autonomie locali della Provincia di Trento.

In deroga al blocco delle assunzioni a tempo determinato, è consentita la sostituzione di personale assente che ha diritto alla conservazione del posto o alla riduzione dell'orario di servizio (previa verifica della possibilità di messa a disposizione di personale, anche a tempo parziale da parte degli altri enti).

E' possibile assumere personale stagionale, senza incremento della spesa complessiva per il personale registrata nell'anno 2014.

Per il personale di polizia locale, rimane confermato il regime previsto per le assunzioni del restante personale; le parti si impegnano, entro il 30 aprile 2017, a definire il fabbisogno di personale in relazione alla copertura dei livelli minimi del servizio.”

Fondo riserva

L'accantonamento del fondo riserva è disciplinato dall'articolo 106 del D.Lgs. 267/2000 e deve essere non inferiore allo 0,30% e non superiore al 2,00% del totale della spesa corrente di competenza inizialmente prevista in bilancio, e può essere utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente di rilevano insufficienti.

La consistenza del fondo di riserva ammonta ad € 200.000,00 ed è pari al 1,9% della spesa corrente preventivata per ciascun esercizio del triennio di riferimento, rispettando pertanto il relativo dettato normativo.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a

riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio:

2017	Stanziamento bilancio	Accantonamento Fondo	% acc.to	Accantonamento effettivo
Entrate Tit. 1 - Tributi diretti non accertati per cassa	3.335.500,00	30.012,00	0,90%	30.000,00
Entrate Tit. 3 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.855.400,00	12.484,00	0,21%	12.500,00
Entrate Tit. 3 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	62.000,00	7.645,00	12,33%	7.500,00
Totale				50.000,00

2018	Stanziamento bilancio	Accantonamento Fondo	% acc.to	Accantonamento effettivo
Entrate Tit. 1 - Tributi diretti non accertati per cassa	3.315.500,00	20.012,00	0,60%	20.000,00
Entrate Tit. 3 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.855.400,00	12.484,00	0,21%	12.500,00
Entrate Tit. 3 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	62.000,00	7.645,00	12,33%	7.500,00
Totale				40.000,00

2019	Stanziamento bilancio	Accantonamento Fondo	% acc.to	Accantonamento effettivo
Entrate Tit. 1 - Tributi diretti non accertati per cassa	3.295.500,00	10.012,00	0,30%	10.000,00
Entrate Tit. 3 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.569.700,00	12.484,00	0,22%	12.500,00
Entrate Tit. 3 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	62.000,00	7.645,00	12,33%	7.500,00
Totale				30.000,00

Gestione associata

L'art. 9-bis della L.P. 3/2006 prevede che, per assicurare il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica, i comuni con popolazione inferiore a cinquemila abitanti esercitano obbligatoriamente in forma associata, mediante convenzione, i compiti e le attività indicate in un elenco corrispondente ad alcune funzioni del bilancio.

La Giunta Provinciale con deliberazione n. 1228/2016 ha assegnato ai Comuni di Cavalese, Castello-Molina di Fiemme, Capriana e Valfioriana un risparmio di spesa di € 66.000,00 ripartito come di seguito:

- € 12.200,00 per il Comune di Cavalese

- € 4.900,00 per il Comune di Castello-Molina di Fiemme;
- € 29.100,00 per il Comune di Capriana;
- € 20.400,00 per il Comune di Valfloriana.

Il progetto di gestione associata e relativa convenzione avrebbe dovuto essere approvato entro il 31/12/2016, ma l'accordo politico non è stato ancora trovato ed il Comune di Cavalese con deliberazione n. 9/2017 della Giunta Comunale ha approvato il Piano di miglioramento finalizzato a trattenere il percorso finalizzato al raggiungimento del risparmio di spesa sopra indicato.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le previsioni di spesa in conto capitale suddivisa per missioni sono le seguenti:

Missione	Stanz. Def. 2016	2017	2018	2019	Cassa
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.451.463,71	155.000,00	118.000,00	118.000,00	490.114,17
2. Giustizia	-	-	-	-	-
3 Ordine pubblico e sicurezza	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
4. Istruzione e diritto allo studio	4.104.380,20	2.512.000,00	3.066.400,00	25.000,00	264.644,65
5. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2.363.157,82	857.500,00	5.000,00	5.000,00	829.085,17
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	297.999,42	115.395,68	25.000,00	25.000,00	156.401,03
7. Turismo	65.000,00	40.000,00	-	-	40.000,00
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	23.437,04	-	-	-	23.437,04
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.401.188,42	1.006.000,00	110.000,00	110.000,00	1.964.298,82
10. Trasporti e diritto alla mobilità	889.911,94	588.703,06	940.000,00	790.000,00	653.924,23
11. Soccorso civile	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	251.106,39	-	-	-	132.896,21
13. Tutela della salute	-	-	-	-	-
14. Sviluppo economico e competitività	7.500,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	8.293,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-	-	-
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-	-
17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	276.245,22	150.000,00	260.000,00	960.000,00	372.073,90

18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	800.000,00	-	-	-	800.000,00
19. Relazioni internazionali		-	-	-	-
20. Fondi da ripartire	-	-	-	-	-
50. Debito pubblico	-	-	-	-	-
60. Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	-
99. Servizi per conto terzi	-	-	-	-	-
Totale spese in c/capitale Tit. II	12.951.390,16	5.449.598,74	4.549.400,00	2.058.000,00	5.755.168,22

Le previsioni di spesa in conto capitale suddivise per macroaggregati per il triennio 2017-2019 sono le seguenti:

	Stanz. Def. 2016	2017	2018	2019	Cassa
1. Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	-	-
2. Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	9.994.791,42	4.597.098,74	4.539.400,00	2.048.000,00	4.165.240,87
3. Contributi agli investimenti	2.937.500,00	852.500,00	10.000,00	10.000,00	1.589.927,35
4. Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
5. Altre spese in conto capitale	19.098,74	-	-	-	-
Totale	12.951.390,16	5.449.598,74	4.549.400,00	2.058.000,00	5.755.168,22

Le variazioni percentuali rispetto all'anno precedente:

PREVISIONE	2017	2018	Var. % 2017-2018	2019	Var. % 2018-2019
1. Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	-	-
2. Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.597.098,74	4.539.400,00	-1,26%	2.048.000,00	-54,88%
3. Contributi agli investimenti	852.500,00	10.000,00	-98,83%	10.000,00	0,00%
4. Altri trasferimenti in conto capitale			-	-	-
5. Altre spese in conto capitale			-	-	-
Totale spesa in c/capitale Tit. II	5.449.598,74	4.549.400,00	-16,52%	2.058.000,00	-54,76%

ORGANISMI PARTECIPATI

Gli organismi partecipati dal Comune di Cavalese, in base all'attuale documentazione agli atti, non richiedono interventi sul patrimonio netto o sul fondo di dotazione a valere sul bilancio 2017 dell'ente.

Nel bilancio 2016 non sono stati effettuati interventi per l'aumento di capitale a copertura di perdite conseguite dagli organismi partecipati.

Il sottoscritto revisore ha visionato il piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societaria (L. 190/2014 art. 1 commi 611 – 614), approvato dal Sindaco con provvedimento n. 4938/Prot. dd. 28/04/2015.

Attualmente il Comune di Cavalese ha in essere le seguenti partecipazioni:

1. S.A.G.I.S. Srl: quota di partecipazione 100%;
2. Fiemme Servizi Spa: quota di partecipazione 15,04%;
3. Bioenergia Fiemme Spa: quota di partecipazione 11,33%;
4. Azienda per il Turismo della Valle di Fiemme S.c.a.r.l.; quota di partecipazione 5,50%;
5. Funivie Alpe Cermis S.p.a.: quota di partecipazione 3,57%;
6. Primiero Energia S.p.a.: quota di partecipazione 0,50%;
7. Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.: quota di partecipazione 0,42%;
8. Informatica Trentina S.p.a.: quota di partecipazione 0,30%;
9. Trentino Trasporti Esercizio S.p.a.: quota di partecipazione 0,30%;

Nel piano di razionalizzazione le attività svolte dalle società partecipate di cui sopra sono state ritenute indispensabili e necessarie al perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente

Soc. S.A.G.I.S.- s.r.l. - Cavalese, Società a capitale sociale interamente appartenente al Comune di Cavalese, gestisce per il Comune stesso il servizio di amministrazione e gestione degli impianti sportivi comunali (stadio Dossi, piscina, tennis e stadio del ghiaccio) e del Palacongressi, sulla base di apposito contratto di servizio; quota di partecipazione 100%.

Nell'anno 2016 il Comune di Cavalese ha riconosciuto a S.A.G.I.S. S.r.l. l'importo di € 345.000,00 quale contributo in conto esercizio 2015 necessario per il conseguimento dell'equilibrio economico-finanziario della società partecipata.

Sempre nel 2016 il Comune di Cavalese ha concesso a S.A.G.I.S. S.r.l. la somma complessiva di € 330.000,00 a titolo di contributo in conto esercizio 2016 al fine di garantire l'equilibrio economico e finanziario della partecipata per il 2016, da pagarsi in quattro rate trimestrali da € 85.000,00 ciascuna.

Soc. Fiemme Servizi s.p.a. - Cavalese, Società a capitale sociale interamente pubblico, costituita nel corso del 2003 per la gestione del servizio rifiuti, dagli undici comuni della Valle di Fiemme e dal Comprensorio (ora Comunità): il comune di Cavalese partecipa con quota pari al 15,04%.

Trattandosi di società in house il cui controllo è riconducibile ad un insieme di enti locali, la Comunità Territoriale della Valle di Fiemme – capofila – ha adottato con deliberazione nr. 9/2015 il Piano operativo delle partecipazioni azionarie, contenente, con riferimento a Fiemme Servizi Spa, le direttive richieste dal Protocollo d'intesa dd. 20.09.2012 in argomento.

VERIFICA DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO

Entrate derivanti da accensioni di prestiti

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2013	2014	2015	2016	2017	2018
residuo debito	1.419.430	1.182.747	969.677	-	-	-
nuovi prestiti	-	-	-	-	-	-
prestiti rimborsati	236.683	213.070	108.218	-	-	-
estinzione anticipata	-	-	861.459	-	-	-
Totale a fine anno	1.182.747	969.677	-	-	-	-

Nel corso dell'esercizio finanziario 2015 l'ente ha provveduto all'estinzione anticipata dei mutui ai sensi della Legge provinciale 30 dicembre 2014, n. 14 (legge finanziaria provinciale 2015), articolo 22, definita nei criteri e modalità attuative con provvedimento della Giunta Provinciale nr. 708, dd. 04.05.2015.

Alla data della presente relazione all'ente non fanno capo mutui né è stata prevista l'assunzione di nuovi finanziamenti nel triennio di riferimento.

Stanziamenti per le anticipazioni di tesoreria

a) Entità dello stanziamento per l'anno 2017: € 500.000,00

b) Entità dello stanziamento a titolo di interessi € 100,00

Questo importo rispetta il limite previsto dalla L.P. 3/2006, ovvero i tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferente ai primi tre titoli di entrata.

Rispetto dei vincoli di indebitamento

Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante dal prestito di garanzie, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non deve superare l'8% delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente a quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui:

Entrate correnti 2015	
Tit. I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.328.274,74
Tit. II - Trasferimenti correnti	424.420,83
Tit. III - Entrate extratributarie	6.453.694,17
Totale entrate correnti	10.206.389,74
Limite 8% - ammontare disponibile per nuovi interessi	816.511,18

L'ente rispetta dunque i vincoli di indebitamento.

Forme particolari di finanziamento

Nel bilancio pluriennale 2017-2019 non è previsto l'utilizzo di strumenti finanziari derivati o di contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Non è inoltre previsto il rilascio di garanzie a favore di enti e di altri soggetti.

CONCLUSIONI

In relazione alle verifiche contabili eseguite sul bilancio, l'Organo di revisione ha rilevato che:

- 1) le previsioni di spesa corrente sono congrue ed attendibili;
- 2) le previsioni delle spese per investimenti e dei mezzi di copertura finanziaria sono conformi al documento unico di programmazione ed ai cronoprogrammi delle opere pubbliche;
- 3) 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 con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge;
- 4) non si ravvisa la presenza di gravi irregolarità contabili, tali da incidere sugli equilibri del bilancio;
- 5) l'impostazione del bilancio di previsione 2017 e del pluriennale 2017-2019 è tale da rispettare gli equilibri di bilancio;
- 6) sono stati rispettati, nelle previsioni 2017 e del pluriennale 2017-2019, i limiti di spesa/vincoli alle assunzioni introdotti dal Protocollo di Intesa in materia di finanza locale e dalla legge finanziaria provinciale per il 2017;
- 7) il limite di indebitamento è rispettato per l'intero triennio 2017-2019;
- 8) l'Ente, nel corso del 2017, non prevede di procedere alla realizzazione di opere mediante l'utilizzo dello strumento del leasing immobiliare, del leasing immobiliare in costruendo, del lease-back, di operazioni di 'project financing' e del contratto di disponibilità;
- 9) non è previsto il ricorso a strumenti di finanza innovativa;
- 10) l'Ente per il 2017 non ha previsto di affidare ad organismi partecipati o a imprese private servizi precedentemente prodotti con proprio personale.

In relazione alle motivazioni sopra specificate, l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio di previsione è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi contabili degli enti locali;
- ha verificato la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi;
- ha rilevato il rispetto degli equilibri di bilancio;

ed esprime, pertanto, **PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di bilancio di previsione 2017 e pluriennale 2017 – 2019 e sui documenti allegati.

Cavalese li, 08.03.2017

Il Revisore Unico
del Comune di Cavalese
dott. Lorenzo Chelodi

