

COMUNE DI CAVALESE

Provincia di Trento

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 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

ai sensi della L.P. 9 dicembre 2015, n. 18 e dell'art. 210 del Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige approvato con L.R. 3 maggio 2018, n.2

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

CAVALESE

Prot. 0003179 del 04/03/2019

Class. 4.4



Il revisore

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso:

- Che il sottoscritto revisore esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» e s. m. (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011, così come rettificato ed integrato dal D. Lgs. 126 del 2014, e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET -Armonizzazione contabile enti territoriali;
- preso atto che la Provincia Autonoma di Trento ha recepito, con la L.P. 9 dicembre n.18, il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e s. m. e, in attuazione dell'art. 79 dello statuto speciale, dispone che gli enti locali della Provincia di Trento ed i loro organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto. La legge provinciale n. 18 del 2015 individua peraltro gli articoli del Decreto Legislativo 267/2000, Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locale, che si applicano agli enti locali in ambito provinciale.

Presenta

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

Cavalese, 4 marzo 2019

L'Organo di revisione

Dott. Lorenzo Chelodi



Il sottoscritto dott. Lorenzo Chelodi, nato a Cavalese (TN) il 08 marzo 1984 con studio a Cavalese (TN) in Via Cacciatori n. 3, codice fiscale CHLLNZ84C08C372K, nominato revisore unico del Comune di Cavalese con delibera consiliare numero 4 del 23 marzo 2017, ricevuta la proposta di bilancio di previsione correlata dei relativi allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2019/2021;
- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- 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 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 documento unico di programmazione (DUP) elaborato ai sensi dell'art. 8 della l.p.17/2015;
- le risultanze dei rendiconti degli organismi partecipati per l'esercizio di servizi pubblici;
- il prospetto indicante i proventi dei beni di uso civico e loro destinazione;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 14 dd. 19/02/2019 di approvazione della proposta di bilancio di previsione finanziaria 2019 – 2021 con relativi allegati.

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;
- il Codice degli Enti locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con L.R. 3 maggio 2018 n. 2;
- 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, precisando che al bilancio risultano allegati il prospetto riportante gli indicatori finanziari ed economici generali ed il prospetto riportante i parametri di deficitarietà strutturale.



GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha verificato con delibera n. 14 del 30/07/2018 il mantenimento degli equilibri di bilancio per l'esercizio finanziario 2018.

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 2018 è la seguente:

Accertamenti di competenza	18.966.375,82
Impegni di competenza	26.699.426,57
Risultato gestione di competenza	(7.733.050,75)

Il disavanzo di competenza di € 7.733.050,75 viene coperto con fondo pluriennale vincolato parte corrente per € 328.040,31, con fondo vincolato parte capitale per € 5.250.010,44 e con utilizzo di avanzo presunto di amministrazione per € 2.155.000,00.

Fondo cassa

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

	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018
Disponibilità	2.928.590,32	1.769.498,21	2.522.367,78
di cui vincolata	-	-	-
anticipazioni non estinte	-	-	-

Risultato presunto di amministrazione

Il risultato della gestione dell'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo presunto come segue:

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	+	2.246.845,64
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	+	9.461.450,87
Entrate già accertate nell'esercizio 2018	+	12.784.378,78
Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	-	18.849.377,45
Variazione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	+	2.482.000,00
Variazione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018	+	-
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio dell'anno 2019	=	3.161.297,84
Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	+	-
Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	-	-
Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo	+	-
Variazioni dei residui passivi, presente per il restante periodo	+	-
Fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2018	-	-
Risultante di amministrazione presunto al 31/12/2018	=	3.161.297,84
di cui fondi accantonati (F.C.D.E.)		90.000,00
di cui fondi vincolati		1.380.000,00
di cui fondi per perdite società partecipate		-
di cui fondi per altri accantonamenti		-
di cui disponibile		1.691.297,84

Al Bilancio di previsione 2018 non risulta applicato Avanzo di Amministrazione.

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi precedenti è stato il seguente:

	Risultato 2015	Risultato 2016	Risultato 2017
Risultato di amministrazione (+/-)	229.030,48	1.383.477,45	2.246.845,64

di cui:

Fondi vincolati	-	-	50.000,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	-	-	-
Fondi di ammortamento	-	-	-
Fondi non vincolati	229.030,48	1.383.477,45	2.196.845,64
TOTALE	229.030,48	1.383.477,45	2.246.845,64



BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

Denominazione	Stanziamento definitivo 2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	328.040,31	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	5.250.010,44	-	-	-
Utilizzo avanzo di amministrazione	2.155.000,00	-	-	-
di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-	-
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria	3.219.300,00	3.214.600,00	3.214.600,00	3.214.600,00
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	645.845,82	977.400,00	907.400,00	877.400,00
Tit. 3 - Entrate extratributarie	6.801.300,00	7.033.600,00	6.957.400,00	6.456.400,00
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	4.289.930,00	3.866.000,00	690.000,00	1.280.000,00
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
Tit. 6 - Accensione prestiti	-	-	-	-
Tit. 7 - Anticipazioni di tesoreria	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Tit. 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.510.000,00	3.450.000,00	3.450.000,00	3.450.000,00
Totale complessivo delle entrate	26.699.426,57	19.041.600,00	15.719.400,00	15.778.400,00

Denominazione	Stanziamento definitivo 2018	2019	2020	2021
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
Tit. 1 - Spese correnti	10.953.340,31	11.139.400,00	10.993.200,00	10.462.200,00
Tit. 2 - Spese in conto capitale	11.649.940,44	3.866.000,00	690.000,00	1.280.000,00
Tit. 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
Tit. 4 - Rimborso prestiti	86.145,82	86.200,00	86.200,00	86.200,00
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni di tesoreria	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Tit. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.510.000,00	3.450.000,00	3.450.000,00	3.450.000,00
Totale complessivo delle uscite	26.699.426,57	19.041.600,00	15.719.400,00	15.778.400,00

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.

L'organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni passive perfezionate
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti da FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

Per il triennio 2019-2021 non si prevedono stanziamenti al F.P.V. in entrata ed in uscita.

Previsioni di cassa

Riepilogo delle entrate	2019
Fondo di cassa iniziale	2.522.367,78
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria	3.243.633,04
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	1.930.808,98
Tit. 3 - Entrate extratributarie	7.819.353,78
Tit. 4- Entrate in conto capitale	9.809.606,93
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	156.000,00
Tit. 6 - Accensione prestiti	-
Tit. 7 - Anticipazioni di tesoreria	500.000,00
Tit. 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.781.170,38
Totale entrate	29.762.940,89

Riepilogo delle spese	2019
Tit. 1 - Spese correnti	12.943.714,99
Tit. 2 - Spese in conto capitale	10.697.012,80
Tit. 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-
Tit. 4 - Rimborso prestiti	172.345,82
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni di tesoreria	500.000,00
Tit. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.649.867,28
Totale spese	27.962.940,89
Fondo di cassa finale presunto	1.800.000,00

Verifica equilibri di bilancio

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art. 62 del Tuel sono così assicurati:

1. Pareggio finanziario complessivo

ENTRATE	Bilancio	Bilancio	Bilancio
	2019	2020	2021
Utilizzo avanzo vincolato e accantonato	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato	-	-	-
TIT 1 - Entrate ricorrenti di natura tributaria	3.214.600,00	3.214.600,00	3.214.600,00
TIT 2 - Trasferimenti correnti	977.400,00	907.400,00	877.400,00
TIT 3 - Entrate extra-tributarie	7.033.600,00	6.957.400,00	6.456.400,00
TIT 4 - Entrate in conto capitale	3.866.000,00	690.000,00	1.280.000,00
TIT 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
TIT 6 - Accensione di prestiti	-	-	-
TIT 7 - Anticipazioni di tesoreria	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TIT 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.450.000,00	3.450.000,00	3.450.000,00
TOTALE ENTRATE	19.041.600,00	15.719.400,00	15.778.400,00
SPESE	Bilancio	Bilancio	Bilancio
	2019	2020	2021
Disavanzo	-	-	-
TIT 1 - Spese correnti	11.139.400,00	10.993.200,00	10.462.200,00
TIT 2 - Spese in conto capitale	3.866.000,00	690.000,00	1.280.000,00
TIT 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	-	-	-
TIT 4 - Rimborso di prestiti	86.200,00	86.200,00	86.200,00
TIT 5 - Chiusura anticipazioni di tesoreria	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TIT 6 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.450.000,00	3.450.000,00	3.450.000,00
TOTALE SPESE	19.041.600,00	15.719.400,00	15.778.400,00
SALDO ENTRATE - SPESE	-	-	-

2. Equilibrio corrente

ENTRATA		2019	2020	2021
TIT 1 - Entrate correnti di natura tributaria	+	3.214.600,00	3.214.600,00	3.214.600,00
TIT 2 - Trasferimenti correnti	+	977.400,00	907.400,00	877.400,00
TIT 3 - Entrate extratributarie	+	7.033.600,00	6.957.400,00	6.456.400,00
TIT 4 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	+	-	-	-
Utilizzo avanzo di amministrazione presunto per spese correnti	+	-	-	-
FPV vincolato per finanziamento spese correnti	+	-	-	-
Entrate correnti che finanziano spese d'investimento	-	-	-	-
Entrate c/capitale che finanziano spese rimborso prestiti	+	-	-	-
A) totale entrate correnti	+	11.225.600,00	11.079.400,00	10.548.400,00

Entrate c/capitale per finanziamento spese correnti	+	-	-	-
Totale entrate bilancio corrente		11.225.600,00	11.079.400,00	10.548.400,00
SPESA		2019	2020	2021
TIT 1 - Spese correnti	+	11.139.400,00	10.993.200,00	10.462.200,00
TIT 2 - Trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-
TIT 4 - Rimborso di prestiti	+	86.200,00	86.200,00	86.200,00
B) totale spese titoli 1, 4	+	11.225.600,00	11.079.400,00	10.548.400,00
Totale spese bilancio corrente		11.225.600,00	11.079.400,00	10.548.400,00
Equilibrio di parte corrente		-	-	-

3. Equilibrio in conto capitale

ENTRATA		2019	2020	2021
TIT 4 - Entrate in conto capitale	+	3.866.000,00	690.000,00	1.280.000,00
Fondo investimenti minori per finanziamento spese correnti	-	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	-	-	-	-
Totale titolo 4 rettificato		3.866.000,00	690.000,00	1.280.000,00
TIT 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	-	-	-
TIT 6 - Accensione di prestiti	+	-	-	-
FPV per finanziamento spese di investimento	+	-	-	-
Spese di investimento finanziate con entrate correnti	+	-	-	-
Utilizzo avanzo di amministrazione	+	-	-	-
Totale entrate del bilancio investimenti		3.866.000,00	690.000,00	1.280.000,00
SPESA		2019	2020	2021
TIT 2 - Spese in conto capitale	+	3.866.000,00	690.000,00	1.280.000,00
Spese per incremento attività finanziarie	+	-	-	-
Totale spese del bilancio investimenti		3.866.000,00	690.000,00	1.280.000,00
Equilibrio di parte capitale	+	-	-	-

Il bilancio pluriennale 2019-2021 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°.

Entrate e spese una tantum

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi. È definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non sia espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

È opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando non superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

La situazione corrente degli esercizi 2019-2021 non è influenzata da entrate e spese non ricorrenti.

Finanziamento delle spese in conto capitale

Il titolo 2 della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato, è finanziato con la seguente previsione di risorse:

Mezzi propri	2019	2020	2021
Avanzo amministrazione	-	-	-
Alienazione di beni immobili	-	-	-
Permute beni immobili	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Oneri di urbanizzazione e sanzioni edilizie	140.000,00	150.000,00	103.200,00
Fondo investimenti minori	390.250,00	390.300,00	357.100,00
Risarcimenti assicurativi	-	-	-
Altre entrate	-	-	-
Totale	580.250,00	590.300,00	510.300,00
Mezzi di terzi	2019	2020	2021
Contributi PAT – Contributo Fondo Unico Territoriale	1.057.000,00	-	-
Contributo PAT - Budget. Art. 11 L.P. 36/93	543.000,00	30.000,00	250.000,00
Altri contributi – BIM ADIGE piano di vallata	1.010.000,00	50.000,00	-
Altri contributi – BIM ADIGE canoni aggiuntivi	33.000,00	-	500.000,00
Contributo Comunità di Valle	18.000,00	-	-
Contributi agli investimenti da Comuni	74.750,00	19.700,00	19.700,00
Contributo Comunità di Valle su Fondo Strategico	500.000,00	-	-
Contributo L.N. 145/2018, art. 1 c. 107	50.000,00	-	-
Totale	3.285.750,00	99.700,00	769.700,00
Totale complessivo	3.866.000,00	690.000,00	1.280.000,00

Si dà atto che l'Amministrazione comunale ha operato scelte prudentziali e condivisibili in merito alle entrate da alienazioni di beni immobili, considerando sole le alienazioni di beni immobili certe ed individuabili negli esercizi 2019 e 2020, rinviando agli esercizi successivi quelle prive di queste caratteristiche.

Nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione dovrebbe indicare come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- 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;
- 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;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 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;
- l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;

- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Nel caso del Comune di Cavalese la nota integrativa riporta tutte le informazioni prescritte dalla legge. In relazione ai punti f) e g) sopra citati si fa presente che l'Ente non ha prestato garanzie principali o sussidiarie a favore di altri soggetti, né ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.



VERIFICA COERENZA PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

Il revisore ritiene che il documento "Bilancio di previsione finanziario 2018-2020 con relativi allegati sia coerente con il documento di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (programma triennale dei lavori pubblici, progetto di gestione associata).

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).

Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale dei lavori pubblici, contenuto nel DUP, è disciplinato, ai sensi dell'articolo 13 della L.P. 36/93, dalla deliberazione della Giunta provinciale 1061/2002.

Le schede previste da tale deliberazione non consentono tuttavia di evidenziare tutte le informazioni richieste dal principio della Programmazione 4/1. A questo fine sono state integrate ed è stata introdotta una scheda (scheda 1 - parte seconda) che riporta l'anno di avvio e l'esigibilità della spesa delle opere in corso di esecuzione.

Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale, contenuta nel DUP, tiene conto delle indicazioni e dei vincoli discendenti dal Protocollo di finanza locale per il 2018 e da quelli precedenti in materia di contenimento della spesa. Per i comuni sottoposti all'obbligo di gestione associata obbligatoria ai sensi dell'art. 9 bis della L.P. n.3/2006, il piano di miglioramento è sostituito, a partire dal 2016, dal "Progetto di riorganizzazione dei servizi relativo alla gestione associata"; per il comune di Cavalese il progetto in parola è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n.37 di data 29 dicembre 2016.

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

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nel DUP.

Verifica della coerenza esterna

Saldo di finanza pubblica

La legge 28 dicembre 2015 n. 208 (legge di stabilità 2016) ha introdotto, per tutti gli Enti (di cui al comma 1 dell'art. 9 della Legge rafforzata 243/2012) nazionali, anche quelli con popolazione inferiore a 1.000 abitanti, il principio del pareggio di bilancio tra entrate finali e spese finali, che costituisce principio fondamentale di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi dell'art. 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione. Tale norma risulta recepita dal comma 2 dell'art. 16 della L.P. 21/2015 (legge provinciale di stabilità 2016), che modifica il comma 1 dell'articolo 8 della legge provinciale n. 27 del 2010.

La legge n. 164 del 31 agosto 2016 ha apportato importanti modifiche alle regole del pareggio di bilancio, introdotte dalla Legge n. 243/2012 e che vanno a disciplinare il predetto vincolo di finanza pubblica dei bilanci delle Regioni e degli Enti Locali, a partire dal 2017. Spariscono tutti i vincoli elencati dall'art. 9 della L. 243/2012 (vincoli che non sono mai entrati in vigore) e vengono sostituiti da un unico obiettivo rappresentato dal saldo non negativo in termini di competenza del saldo delle entrate e delle spese finali.

La nuova legge di Bilancio 2019 nr. 145/2018 ha modificato ulteriormente le norme relative al rispetto del saldo di bilancio, ed in particolare, a decorrere dal 2019, non si applica più la disciplina attinente:

- a. al saldo di finanza pubblica di cui ai commi 465 e 466 dell'art.1) della legge 232/2016, nonché alle modalità di calcolo del saldo stesso;
- b. all'obbligo di allegare al bilancio di previsione il prospetto dimostrativo del saldo di cui al punto a);
- c. agli obblighi e alle modalità di monitoraggio del saldo di cui al punto a);
- d. agli obblighi e alle modalità di certificazione del saldo di cui al punto a).

Per l'equilibrio indicato dall'articolo 1 commi 819-820-821 della legge n.145/2018, a decorrere dall'esercizio 2019:

- non sono più previsti obblighi di monitoraggio infrannuali;
- non sono previsti obblighi di certificazione;
- non sono previste sanzioni per il mancato conseguimento dell'equilibrio;
- la verifica del conseguimento dell'equilibrio è effettuata solamente in sede di rendiconto, utilizzando l'allegato 10 al D.Lgs. n.118/2011;
- con il superamento del "saldo di finanza pubblica" previsto dai commi 465 e 466 dell'art.1 della legge n.232/2016 e con l'introduzione dell' equilibrio di cui all'art. 1, commi 819-820-821 della legge

n.145/2918, cessa il cosiddetto doppio binario per la finanza locale e permangono solamente gli obblighi indicati dal D.Lgs. n. 267/2000 e dal D.Lgs. n.118/2011;

- In attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale n.247/2017 e n.101/2018 i comuni possono utilizzare sia il risultato di amministrazione sia il fondo pluriennale vincolato di entrata e dispesa nel rispetto delle disposizioni previste dal D.Lgs. 118/2011.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta:

		2019	2020	2021
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale al netto delle quote finanziate dal debito	(+)	-	-	-
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrate per partite finanziarie	(+)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3)	(+)	-	-	-
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	3.214.600,00	3.214.600,00	3.214.600,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	977.400,00	907.400,00	877.400,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	7.033.600,00	6.957.400,00	6.456.400,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	3.866.000,00	690.000,00	1.280.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-	-	-
G) Spazi finanziari acquisiti	(+)	-	-	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	11.139.400,00	10.993.200,00	10.462.200,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	-	-	-
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	35.281,50	39.985,70	44.689,90
H4) Fondo contenzioso	(-)	-	-	-
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	11.104.118,50	10.953.214,30	10.417.510,40
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.866.000,00	690.000,00	1.280.000,00
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)	(-)	3.866.000,00	690.000,00	1.280.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	-	-	-
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	-	-	-
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	-	-	-
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)	(-)	121.481,50	126.185,70	130.889,60

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

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019 – 2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con il documento unico di programmazione predisposto dalla Giunta Comunale.

ENTRATE CORRENTI TIT. I, II e III

ENTRATE TRIBUTARIE TITOLO I

Le previsioni di entrate tributarie per l'esercizio 2019 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni assestate per il 2018:

Entrate tributarie Tit. I	Stanz. Def. 2018	Preventivo 2019	Var. % 2018-2019	Preventivo 2020	Preventivo 2021	Cassa
Imposta immobiliare semplice IMIS	3.130.000,00	3.130.000,00	0,00%	3.130.000,00	3.130.000,00	3.159.033,04
Imposta comunali immobili ICI/IMU - attività liquidazione anni pregressi	50.000,00	50.000,00	0,00%	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani TIA	10.000,00	5.000,00	-50,00%	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Tassa occupazione di spazi e aree pubbliche – TOSAP	13.800,00	11.000,00	-20,29%	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	15.000,00	18.000,00	20,00%	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Tassa concorso	500,00	600,00	20,00%	600,00	600,00	600,00
Totale entrate tributarie Tit. I	3.219.300,00	3.214.600,00	-2,65%	3.214.600,00	3.214.600,00	3.243.633,04

Imposta immobiliare semplice 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 ciascun esercizio del triennio 2019-2021 ammonta ad € 3.130.000,00 e deriva dall'applicazione delle seguenti aliquote di imposta, che l'Amministrazione mantiene inalterate rispetto al 2018:

CATEGORIE CATASTALI	ALIQUTA IMIS	DETRAZIONE	DEDUZIONE D'IMPONIBILE
Abitazione principale per le sole categorie catastali A1, A8 ed A9, e relative pertinenze	0,35%	€ 496,15	
Abitazioni principali per le categorie catastali diverse da A1, A8 e A9, fattispecie assimilate e loro pertinenze nei limiti di legge	esenti		
Altri fabbricati ad uso abitativo e relative pertinenze	1,01%		
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali A10, C1, C3 e D2	0,55%		
Fabbricati iscritti nella categoria catastale D1 con rendita inferiore o uguale ad € 75.000,00=	0,55%		
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D7 e D8 con rendita inferiore o uguale ad € 50.000,00=	0,55%		
Fabbricati destinati ad uso come "scuola paritaria"	0,00 %		
Fabbricati concessi in comodato gratuito a soggetti iscritti all'albo delle organizzazioni di volontariato o al registro delle associazioni di promozione sociale.	0,00%		
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D3, D4, D6 e D9	0,79%		
Fabbricati iscritti nella categoria catastale D1 con rendita superiore ad € 75.000,00=	0,79%		
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D7 e D8 con rendita superiore ad € 50.000,00=	0,79%		
Fabbricati iscritti nella categoria catastale D5	0,895%		
Fabbricati strumentali all'attività agricola	0,10%		€ 1.500,00
Tutti altri immobili non abitativi	0,76 %		
Aree edificabili, fattispecie assimilate	0,895 %		

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU/IMIS di anni precedenti è previsto per tutti gli esercizi del triennio in esame in € 50.000,00, pari alla previsione definitiva del 2018:

Recupero evasione ICI / IMUP / IMIS / TASI	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Previsione	60.000,00	95.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Accertamento	31.627,40	34.285,75				
Riscossione (competenza)	16.627,40	34.285,75				

Imposta comunale sulla pubblicità

L'attività di accertamento e di riscossione del tributo è svolta in regia diretta dall'amministrazione, ed il gettito previsto per il triennio 2019-2021 è aumentato di € 3.000,00 (+20%) rispetto alla previsione assestata 2018.

Per gli esercizi 2019, 2020 e 2021, le previsioni di entrata relative all'imposta comunale sulla pubblicità sono stimate in euro 18.000 per ciascuna annualità.

TARI

La gestione e riscossione della tariffa rifiuti è in capo all'ente gestore del servizio di igiene urbana, Fiemme Servizi Spa.

TOSAP

L'attività di accertamento e di riscossione del tributo è svolta direttamente dall'Ente, ed il gettito previsto è stato stimato in € 11.000,00 per tutti gli esercizi del triennio 2019-2021, con una riduzione del 20% circa rispetto alla previsione definitiva 2018 ammontante in € 13.800,00.

TRASFERIMENTI CORRENTI TIT. II

Le previsioni di entrate correnti del titolo II per il triennio 2018-2020 presentano le seguenti risultanze:

	Stanz. Def. 2018	Preventivo 2019	Var. % 2018- 2019	Preventivo 2020	Preventivo 2021	Cassa
<u>Categoria 1^ - Trasferimenti correnti da amministrazioni Centrali</u>						
Trasferimento del 5 per mille con impiego nel sociale	4.000,00	1.000,00	-75,00%	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale categoria 1	4.000,00	1.000,00	-75,00%	1.000,00	1.000,00	1.000,00
<u>Categoria 2^ - Trasferimenti correnti da amministrazioni locali</u>						
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	31.200,20
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	53.717,00
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	254.863,93
Oneri aggiuntivi relativi al nuovo accordo della polizia locale	36.000,00	36.000,00	0,00%	36.000,00	36.000,00	52.696,57
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	150.000,00	170.000,00	13,33%	200.000,00	200.000,00	711.485,46
Contributo PAT per progetto "mappe di vita"	-	-	-	-	-	1.000,00
Contributo PAT progetto triennale Istituzione Centro d'Arte	35.000,00	35.000,00	0,00%	35.000,00	35.000,00	150.500,00
Contributo Agenzia Provinciale Lavoro per incentivazione forze lavoro	90.000,00	90.000,00	0,00%	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Contributo PSR manutenzione ordinaria strade forestali	-	1.000,00	-	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Contributo da regione per uffici giudiziari	-	13.500,00	-	13.500,00	13.500,00	13.500,00
Contributo PAT a seguito di schianti	-	300.000,00	-	200.000,00	170.000,00	300.000,00
Fondo investimenti minori estinzione anticipata mutui 2018-2027	86.145,82	86.200,00	0,06%	86.200,00	86.200,00	172.345,82
Totale categoria 2	641.845,82	976.400,00	52,12%	906.400,00	876.400,00	1.929.808,98
Totale trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche Tit. II	645.845,82	977.400,00	51,34%	907.400,00	877.400,00	1.930.808,98

Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali

Le principali voci che compongono tale categoria sono le seguenti:

- Contributo provinciale ai sensi della L.P. 32/1986**, da destinare al Consorzio di Vigilanza Boschiva. II

sottoscritto revisore ha visionato il prospetto di calcolo di tale previsione di entrata stimata in € 170.000,00 per il 2019 ed in € 200.000,00 per il biennio 2020-2021. Si precisa che il contributo provinciale è stato calcolato in proporzione alle giornate lavorative dell'anno precedente.

Per il servizio di custodia forestale, per l'anno 2019, sono state preventivate spese per la somma complessiva di € 230.600,00, finanziate come di seguito specificato:

- Contributo PAT Vigilanza Boschiva per € 170.000,00;
 - Quota a carico del Comune di Cavalese per € 15.400,00;
 - Quota a carico di altri Comuni per € 45.200,00.
- b. **Contributi Agenzia Provinciale Lavoro:** preventivato in € 90.000,00 in ciascun esercizio del triennio 2019-2021 ed è destinato a coprire la spesa per servizi di tutela ambientale AZIONE 10 di cui alla spesa codice 09.05-1.03.
- c. **Fondo specifici servizi comunali quota polizia locale:** previsto per € 86.000,00 in ciascun esercizio del triennio considerato, pari alla previsione assestata per l'anno 2018, 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 2018-2020 presentano le seguenti risultanze:

	Stanz. Def. 2018	Preventivo 2019	Var. % 2018-2019	Preventivo 2020	Preventivo 2021	Cassa
Tipologia: vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni						
Proventi del servizio fognatura - scarichi civili	66.900,00	66.900,00	0,00%	66.900,00	66.900,00	133.800,00
Proventi del servizio depurazione acque - scarichi civili	390.000,00	390.000,00	0,00%	390.000,00	390.000,00	480.082,08
Proventi del servizio depurazione acque - scarichi produttivi	200,00	300,00	50,00%	300,00	300,00	300,00
Proventi del servizio fognatura - scarichi produttivi	500,00	500,00	0,00%	500,00	500,00	500,00
Proventi arretrati dai servizi acquedotto - fognatura - depurazione	40.000,00	56.000,00	40,00%	56.000,00	56.000,00	56.000,00
Proventi dal servizio acquedotto comunale	335.900,00	340.000,00	1,22%	340.000,00	340.000,00	688.716,04
Diritti per il rilascio permessi di raccolta funghi	10.000,00	5.000,00	-50,00%	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Sovracanoni B.I.M. - piano straordinario estinzione mutui 2016-2017	110.000,00	-	-100,00%	-	-	-
Proventi del servizio energia elettrica	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00%	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
Proventi vendita legname	400.000,00	850.000,00	112,50%	850.000,00	300.000,00	850.000,01
Diritti di segreteria su contratti	5.000,00	5.000,00	0,00%	5.000,00	5.000,00	5.089,33
Diritti di segreteria su concessioni edilizie	13.000,00	13.000,00	0,00%	13.000,00	13.000,00	13.000,00
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	58.000,00	65.000,00	12,07%	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Proventi di servizi cimiterali diversi	1.000,00	2.000,00	100,00%	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Diritti e proventi vari servizio gestione macello	32.400,00	38.000,00	17,28%	38.000,00	38.000,00	42.705,50
Proventi e quote da attività culturali da Centro Arte e biblioteca	10.000,00	10.000,00	0,00%	10.000,00	10.000,00	10.321,21
Gestione commerciale servizio energia elettrica: corrispettivo dal Comune di Castello Molina di Fiemme	70.000,00	70.000,00	0,00%	70.000,00	70.000,00	95.400,00
C.O.S.A.P. canone occupazione spazi e aree pubbliche	25.000,00	25.000,00	0,00%	25.000,00	25.000,00	25.000,00
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	16.000,00	20.000,00	25,00%	20.000,00	20.000,00	33.220,65
Proventi da concessioni pluriennali beni gravati da uso civico e demaniali	20.000,00	30.000,00	50,00%	30.000,00	30.000,00	33.520,00
Fitti attivi da fabbricati	185.000,00	170.000,00	-8,11%	170.000,00	170.000,00	177.045,36
Recupero delle spese di miglione boschive	15.000,00	-	-100,00%	-	-	15.455,00
Totale tipologia	5.819.900,00	6.172.700,00	6,06%	6.172.700,00	5.622.700,00	6.748.155,18
Tipologia: proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						
Sanzioni amministrative per violazione al codice della strada	50.000,00	55.000,00	10,00%	55.000,00	55.000,00	74.600,00
Sanzioni amministrative per violazione al codice della strada - attività liquidazione anni precedenti	10.000,00	10.000,00	0,00%	10.000,00	10.000,00	10.000,00

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	62.000,00	67.000,00	8,06%	67.000,00	67.000,00	86.600,00
Tipologia: interessi attivi						
Interessi attivi maturati sul conto di tesoreria	3.000,00	2.500,00	-16,67%	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Totale tipologia	3.000,00	2.500,00	-16,67%	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Tipologia: altre entrate da redditi da capitale						
Dividendi di società	20.000,00	20.000,00	0,00%	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale tipologia	20.000,00	20.000,00	0,00%	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Tipologia: rimborsi e altre entrate correnti						
Rimborso personale comandato presso altri enti	52.000,00	-	-100,00%	-	-	-
Concorsi e sponsorizzazioni per iniziative settore sociale	2.000,00	2.000,00	0,00%	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Concorso spese sottocommissione elettorale mandamentale	6.000,00	6.000,00	0,00%	6.000,00	6.000,00	6.788,62
Concorso da enti e da privati per gestione Centro Giovani	-	-	#DIV/0!	-	-	882,51
Recupero spese varie da utenti di stabili comunali	100.000,00	100.000,00	0,00%	100.000,00	100.000,00	143.113,15
Servizio di vigilanza intercomunale: corrispettivi dai Comuni aderenti	135.500,00	115.000,00	-15,13%	115.000,00	115.000,00	241.752,20
Acquedotto Stava Pampeago: concorso spese dai Comuni di Castello, Varena, Carano	8.500,00	8.500,00	0,00%	8.500,00	8.500,00	8.500,00
Gestione della Scuola media di Cavalese: concorso spese nella spesa dei Comuni aderenti	74.000,00	75.400,00	1,89%	75.400,00	75.400,00	83.938,68
Rimborso quota spazzamento	57.000,00	46.500,00	-18,42%	46.500,00	46.500,00	56.708,44
Servizio tributi: rimborso spese dai Comuni in Convenzione	-	25.800,00	#DIV/0!			25.800,00
Servizio tributi: rimborso spese dai Comuni in Convenzione	25.000,00	24.000,00	-4,00%	24.000,00	24.000,00	24.000,00
IVA Split payment commerciale	370.000,00	300.000,00	-18,92%	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
Rimborsi soese da soggetti convenzionati per gestione dei beni demaniali e patrimoniali ex consorzio vigilanza boschiva	51.200,00	45.200,00	-11,72%	45.200,00	45.200,00	45.560,00
Concorsi, rimborsi o recuperi vari	10.000,00	20.000,00	100,00%	20.000,00	20.000,00	20.055,00
Rimborso danno erariale rilevato da corte dei conti	2.200,00	-	-100,00%	-	-	-
Totale tipologia	896.400,00	771.400,00	-13,94%	745.600,00	745.600,00	962.098,60
Totale entrate extratributarie Tit. III	6.801.300,00	7.033.600,00	3,42%	7.007.800,00	6.457.800,00	7.819.353,78

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizi produttivi 2019:	Entrate	Spese	Differenza	Copertura
Servizio acquedotto	340.000,00	340.000,00	-	100%
Servizio fognatura	66.900,00	66.900,00	-	100%
Servizio depurazione	390.000,00	390.000,00	-	100%
Servizio forestale	850.000,00	838.900,00	11.100,00	101%
Servizio macello comunale	38.000,00	63.500,00	- 25.500,00	60%
Servizio gestione elettrica	4.070.000,00	3.938.300,00	131.700,00	103%

Servizi produttivi 2020:	Entrate	Spese	Differenza	Copertura
Servizio acquedotto	340.000,00	340.000,00	-	100%
Servizio fognatura	66.900,00	66.900,00	-	100%
Servizio depurazione	390.000,00	390.000,00	-	100%
Servizio forestale	800.000,00	701.800,00	98.200,00	114%
Servizio macello comunale	38.000,00	63.500,00	- 25.500,00	60%
Servizio gestione elettrica	4.070.000,00	3.939.000,00	131.000,00	103%

Servizi produttivi 2021:	Entrate	Spese	Differenza	Copertura
Servizio acquedotto	340.000,00	340.000,00	-	100%
Servizio fognatura	66.900,00	66.900,00	-	100%
Servizio depurazione	390.000,00	390.000,00	-	100%
Servizio forestale	300.000,00	301.800,00	- 1.800,00	99%
Servizio macello comunale	38.000,00	63.500,00	- 25.500,00	60%
Servizio gestione elettrica	4.070.000,00	3.939.000,00	131.000,00	103%

In merito alle previsioni dei servizi pubblici si sottolinea che la riscossione dei ruoli relativi al servizio acquedotto è attualmente giunta fino all'anno 2017 e sono state elaborate le liste di carico anche dell'anno 2018 per la riscossione in primavera 2019.

Le previsioni di entrata relative al servizio di distribuzione energia idroelettrica sono state fatte in base alla media degli ultimi tre anni, che coincidono anche con i peggiori risultati di produzione a causa della siccità invernale/primaverile; sono state stimate in 4.000.000,00 per ciascun esercizio del triennio considerato, a cui va sommata la somma di € 70.000 per gestione commerciale.

Proventi dai boschi

A seguito degli eventi atmosferici di fine ottobre 2018, il comune di Cavalese come gli altri comuni della valle, si trova a dover recuperare una quantità di c.ca 40.000 mc. che corrisponde alla ripresa di legname per un periodo di 10 anni.

Nel biennio 2019/2020 è stata preventivata la somma di € 850.000,00 per la vendita di mc. 14.166 di legname al prezzo di 60 €/mc, mentre nell'esercizio 2021 è stata invece prevista l'entrata di € 300.000,00 per il recupero e vendita di ulteriori 5.000 mc. E' inevitabile che la grossa quantità di legname posto in vendita provocherà una bassa valorizzazione del materiale ed i bilanci dei comuni ne subiranno gli influssi. Si consiglia di monitorare costantemente la situazione del mercato per quanto riguarda le vendite del legname e modulare le spese di conseguenza, per evitare il più possibile un disavanzo di gestione.

Fitti attivi

In ciascun esercizio del triennio di riferimento del bilancio, sulla scorta dei contratti in corso, sono state preventivate le seguenti entrate:

- € 170.000,00 a titolo di locazioni di fabbricati, con una riduzione di € 15.000,00 rispetto alla previsione assestate 2018;
- € 20.000,00 a titolo di locazione fondi rustici, con un aumento del 25% rispetto alla previsione assestate 2018;
- € 30.000,00 a titolo di proventi da concessioni pluriennali di beni gravati da uso civico e demaniali, con un aumento di € 10.000,00 rispetto alla previsione assestate 2018
- € 13.000,00 a titolo di canoni posteggi mercato, pari alla previsione assestate 2018;
- € 25.000,00 a titolo di proventi da suolo pubblico (canoni COSAP): la previsione è pari alla previsione 2018.

Il sottoscritto revisore ha provveduto all'analisi e verifica dei prospetti di dettaglio delle entrate preventivate.

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 2016	Esercizio 2018	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
			Previsione def.*			
Previsione			60.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Accertamento	47.822,77	58.104,61				
Riscossione (competenza)	20.183,53	37.104,61				

Tali proventi per il 50% del loro ammontare verranno destinati al miglioramento e rifacimento della segnaletica orizzontale di cui al codice 10.05-1.03.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti nell'esercizio finanziario 2019, 2020 e 2021 € 20.000,00 per prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati:

De

Società	Quota	Entrata
Bioenergia Fiemme Spa	11,33%	20.000,00

Rimborsi in entrata

Sono previsti nell'esercizio finanziario 2019, 2020 e 2021:

- € 2.000,00/anno a titolo di concorsi e sponsorizzazioni per iniziative nel settore sociale;
- € 6.000,00/anno a titolo di concorso spese sottocommissione elettorale mandamentale;
- € 100.000,00/anno a titolo di spese sostenute per gestione (manutenzione e riscaldamento, ecc) di immobili comunali in locazione e comodato, Centro servizi anziani, Asilo comunale e Uffici INPS
- € 115.000,00/anno a titolo di corrispettivi dovuto dai Comuni aderenti al Servizi di Vigilanza Intercomunale;
- € 8.500,00/anno a titolo di corrispettivo dovuto dai Comuni di Castello, Varena e Carano per Acquedotto Stava Pampeago;
- € 75.400,00/anno a titolo di contributo dovuto dai Comuni in convenzione per la gestione della Scuola Media;
- € 46.500,00/ anno a titolo di quota di spazzamento che Fiemme Servizi dovrà rimborsare al Comune di Cavalese;
- € 24.000,00/anno a titolo di corrispettivo dovuto dai Comuni aderenti al Servizio Tributi. Per il solo esercizio 2019 è stata preventivata inoltre una somma aggiuntiva di Euro 25.800,00;
- € 300.000,00/anno a titolo di IVA a credito per l'attività commerciale (già considerata nelle coperture dei servizi produttivi);
- € 3.000,00/anno a titolo di concorsi e sponsorizzazioni per manifestazioni turistiche;
- € 45.200,00/anno a titolo di rimborsi spese da soggetti convenzionati per gestione dei beni demaniali e patrimoniali ex consorzio vigilanza boschiva;
- € 20.000,00/anno a titolo di altri rimborsi vari (spese di notifica, registrazione contratti, risarcimento danni da assicurazioni).

ENTRATE IN CONTO CAPITALE TIT. IV

Le previsioni di entrate in conto capitale per il triennio 2018-2020 sono le seguenti:

	Stanz. Def. 2018	Preventivo 2019	Var. % 2018-2019	Preventivo 2020	Preventivo 2021	Cassa
Tipologia: contributi agli investimenti						
Trasferimento per intervento delegato della PAT - Costruzione marciapiede Via Matteotti			-			68.629,87
Contributo Legge n. 145/2018 art. 1 comma 107 comuni < 20.000 abitanti	-	50.000,00	-	-	-	50.000,00
Contributo PAT per Mondiali 2013	-	-	-	-	-	340.000,00
Budget art. 11 L.P. 36/93	555.000,00	593.000,00	6,85%	30.000,00	250.000,00	2.000.000,00
Contributo PAT foreste PSR recinzioni val armada (2017)	-	-	-	-	-	18.095,00
Trasferimento per intervento delegato da PAT - realizzazione marciapiede via Carano	-	-	-	-	-	231.077,74
Contributo P.A.T. Foreste e aggiornamento Piano Silvo-pastorali (2017)	30.000,00	-	-100,00%	-	-	-
Contributo P.A.T. Realizzazione Parcheggio Via Dolomiti	-	500.000,00	-	-	-	500.000,00
F.do riserva 2009 per realizzazione polo scolastico Masi di Cavalese	-	-	-	-	-	104.040,34
Contributo FIP realizzazione nuovo polo scolastico Masi di Cavalese	-	-	-	-	-	585.421,23
Contributo F.Unico territoriale sistemazione edificio scuola elementare Cavalese	1.978.430,00	-	-100,00%	-	-	-
Contributo Provincia ex Fondo investimenti minori	396.800,00	390.250,00	-1,65%	390.300,00	357.100,00	1.500.000,00
Contributo Opere Somma Urgenza Danni perturbazioni DD 28-29/10/2018	-	457.000,00	-	-	-	457.000,00
Contributo PAT per sistemazione percorsi Rio Gambis	-	-	-	-	-	348.635,00
Contributo versante a Monte Via Avisio	100.000,00	100.000,00	0,00%	-	-	100.000,00
Contributo PAT L.P. 9/2011 somma urgenza messa in sicurezza del versante soprastante P.ed. 9/2	-	-	-	-	-	34.000,00
Trasferimento da Comunità Territoriale per segheria veneziana	18.000,00	18.000,00	0,00%	-	-	18.000,00
Totale tipologia	3.078.230,00	2.108.250,00	-31,51%	420.300,00	607.100,00	6.354.899,18
Tipologia: altri trasferimenti in conto capitale						
Canoni aggiuntivi da B.I.M.	265.000,00	546.500,00	106,23%	-	-	530.347,88
Contributo B.I.M. piano STD 2016-2017 e piano 2016-2020	280.000,00	446.500,00	59,46%	50.000,00	500.000,00	500.000,00

Contributo provincia per investimenti minori	45.000,00	-	-100,00%	-	-	-
Concorso dei Comuni spese d'investimento scuola media	24.000,00	53.000,00	120,83%	14.000,00	14.000,00	57.247,82
Concorso dei Comuni spese d'investimento acquedotto Stava Pampeago	12.000,00	16.500,00	37,50%	-	-	129.085,82
Concorso dei Comuni acquisto beni del servizio intercomunale vigilanza	5.700,00	5.250,00	-7,89%	5.700,00	5.700,00	31.063,84
Trasferimento fondo strategico da Comunità Territoriale	350.000,00	500.000,00	42,86%	-	-	950.000,00
Concorso Comuni per valorizzazione percorsi in bosco	-	-	-	-	-	289,91
Totale tipologia	981.700,00	1.567.750,00	59,70%	69.700,00	519.700,00	2.198.035,27
Tipologia: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali						
alienazione di beni mobili e attrezzature	-	-	-	-	-	7.726,30
alienazione di terreni e permuta	85.000,00	50.000,00	-41,18%	50.000,00	50.000,00	152.306,25
Totale tipologia	85.000,00	50.000,00	-41,18%	50.000,00	50.000,00	160.032,55
Tipologia: Altre entrate in conto capitale						
Proventi delle concessioni edilizie oneri di urbanizzazione	130.000,00	140.000,00	7,69%	150.000,00	103.200,00	140.000,00
Sanzioni per violazioni delle norma urbanistiche	10.000,00	-	-100,00%	-	-	-
Contributo da impresa e rimborsi da assicurazioni per manutenzione patrimonio e viabilità	5.000,00	-	-100,00%	-	-	-
Rimborso da assicurazione danni incendio a teatro comunale del 04/03/2013	-	-	-	-	-	956.640,03
Totale tipologia	145.000,00	140.000,00	-3,45%	150.000,00	103.200,00	1.096.640,03
Totale entrate in conto capitale Tit. IV	4.289.930,00	3.866.000,00	-9,88%	690.000,00	1.280.000,00	9.809.607,03

Contributi agli investimenti

a. Fondo per gli investimenti programmati dai Comuni (budget art. 11 L.P. 36/93: previsto per € 593.000,00 nell'esercizio 2019 finanzia le seguenti spese di investimento:

- € 40.000,00 manutenzione straordinaria edifici comunali;
- € 50.000,00 messa in sicurezza tetto municipio;
- € 21.000,00 manutenzione straordinaria Scuola Materna Masi;
- € 62.000,00 contributo VV.FF. per acquisto attrezzatura;
- € 135.000,00 acquisto opere d'arte collezione Winkler;
- € 30.000,00 digitalizzazione archivi edilizia privata;
- € 50.000,00 progettazione tratti di marciapiedi Via Chiesa a Masi;
- € 30.000,00 acquisto luminarie e arredi natalizi;
- € 70.000,00 acquisto e rinnovo attrezzature e macchinari per cantiere elettrico;
- € 30.000,00 progettazione tetto stadio del ghiaccio e manutenzione impianti sportivi;
- € 25.000,00 acquisto di materiali per manutenzione illuminazione pubblica.

La somma di € 593.000,00 è costituita dalla quota residuale degli anni 2016-2018 non utilizzata.

b. Contributo Provincia ex Fondo investimenti minori: l'entrata di € 390.250,00 nel 2019, di € 390.300,00 nel 2020 e di € 357.100,00 nel 2021 è stata preventivata in base alla somma riconosciuta nel 2017 pari ad Euro 482.985,99 al netto della rata decennale di Euro 86.145,82 prevista per l'estinzione anticipata dei mutui.

La risorsa è destinata nel 2019 al finanziamento di svariate spese di minore entità tra cui si segnala:

- € 37.500,00 manutenzione straordinaria sull'edificio delle scuole medie;
- € 20.000,00 messa in sicurezza tetto del municipio;
- € 30.000,00 tinteggiatura edificio Casa Ress;
- € 30.000,00 informatizzazione uffici;
- € 62.000,00 manutenzione straordinaria edifici comunali e relativi impianti elettrici;
- € 20.000,00 acquisto automezzo di servizio.

Nel 2021 è stata preventiva la spesa di € 96.800,00 per lavori di manutenzione delle strade comunali.

c. Contributo P.A.T. realizzazione Parcheggio Via Dolomiti

Per l'esercizio 2019 è stata preventivata un'entrata di € 500.000 a titolo di integrazione alla spesa per finanziare la realizzazione del parcheggio in Via Dolomiti. Si tratta di un'entrata solamente prevista in quanto la somma non è stata ancora richiesta.

d. Contributo Opere Somma Urgenza Danni perturbazioni 28-29/10/2018

Per l'esercizio 2019 è stata preventivata un'entrata di € 457.000 a titolo di contributo provinciale (vedasi determinazione del dirigente del Servizio prevenzione rischi della Provincia di Trento nr. 29 di data 12.02.2019) per il finanziamento delle seguenti spese:

- € 100.000,00 manutenzione straordinaria edifici comunali;
- € 60.000,00 progettazione opere pubbliche;
- € 50.000,00 manutenzione straordinaria strade forestali e pascoli;
- € 25.000,00 acquisto beni per ufficio tecnico;
- € 107.000,00 arredo urbano e sistemazione zone verdi;
- € 85.000,00 manutenzione straordinaria strade comunali e segnaletica stradale;
- € 30.000,00 sistemazione malghe e pascoli.

e. Contributo P.A.T. sistemazione versante soprastante Via Avisio

Per l'esercizio 2019 è stata preventivata un'entrata di € 100.000 a titolo di contributo provinciale per finanziare esclusivamente la sistemazione del versante soprastante Via Avisio. Alla data della presente l'Ente ha presentato la richiesta per il contributo il quale non è stato ancora deliberato.

Altri trasferimento in conto capitale

a. Contributi B.I.M.: sono state previsti contributi B.I.M. per € 993.000,00 nel 2019, per € 50.000,00 nel 2020 e per € 500.000,00 nel 2021.

Il contributo previsto per l'esercizio 2019 in € 993.000,00 permette di finanziare le seguenti spese:

- € 60.000,00 piano recupero beni silvo-pastorali;
- € 60.000,00 realizzazione rete videosorveglianza per luoghi pubblici;
- € 130.000,00 manutenzione straordinaria acquedotti;
- € 90.000,00 progettazione tetto stadio del ghiaccio e manutenzione impianti sportivi;
- € 115.000,00 lavori di manutenzione straordinaria strade comunali e segnaletica stradale;
- € 25.000,00 sistemazione del versante soprastante Via Avisio;
- € 30.000,00 acquisto e rinnovo attrezzature impianti e macchinari Cantiere elettrico;
- € 150.000,00 progettazione centralina di produzione idroelettrica su Avisio;
- € 33.000,00 arredo urbano e sistemazione zone verdi;
- € 300.000,00 il completamento dell'urbanizzazione della zona artigianale Podera;
- € 50.000,00 gli interventi di sistemazione in Via F.lli Bronzetti.

Il contributo 2021 per € 500.000,00 è destinato a finanziare il potenziamento dell'impianto idrico Tabià. Tale opera pubblica è stata preventivata in € 700.000,00 e la restante somma di € 200.000,00 verrà coperta con il budget art. 11 L.P. 36/93.

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 € 500.000,00 nel 2019 per finanziare la realizzazione del collegamento di Via Lagorai con Via Marco.

Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali

Per il triennio 2019-2021 è stata prevista l'entrata di € 50.000,00 quale corrispettivo derivante da permuta immobiliari da destinare all'acquisto di beni immobili.

Altre entrate in conto capitale

Contributo per permesso di costruire

La previsione per l'esercizio 2019-2021 presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018 previsione Def.	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Previsione			130.000,00	140.000,00	150.000,00	103.200,00
Accertamento	186.628,94	55.815,38				
Riscossione (competenza)	186.628,94	55.815,38				

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

- 1 anno 2018 0%
- 2 anno 2019 0%
- 3 anno 2020 0%
- 4 anno 2021 0%

SPESA CORRENTE

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

Missione	Stanz. Def. 2018	2019	2020	2021
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.901.587,42	2.737.618,50	2.757.914,30	2.719.210,10
2. Giustizia	14.400,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	393.855,20	332.800,00	332.800,00	332.800,00
4. Istruzione e diritto allo studio	224.970,20	231.400,00	232.800,00	232.800,00
5. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	381.885,78	350.300,00	355.300,00	355.300,00
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	466.310,40	368.900,00	368.900,00	368.900,00
7. Turismo	202.286,05	231.300,00	231.300,00	231.300,00
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-	-	-
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.347.792,05	1.800.200,00	1.720.200,00	1.320.200,00
10. Trasporti e diritto alla mobilità	663.891,87	655.500,00	645.500,00	645.500,00
11. Soccorso civile	49.128,59	49.000,00	49.000,00	49.000,00
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	174.263,42	142.600,00	144.300,00	144.300,00
13. Tutela della salute	-	-	-	-
14. Sviluppo economico e competitività	72.565,96	68.200,00	68.200,00	68.200,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-	-
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-
17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	4.006.743,37	3.938.300,00	3.939.000,00	3.939.000,00
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-
19. Relazioni internazionali	-	-	-	-
20. Fondi da ripartire	53.660,00	222.281,50	136.985,70	44.689,90
50. Debito pubblico	-	-	-	-
60. Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-
99. Servizi per conto terzi	-	-	-	-
Totale	10.953.340,31	11.139.400,00	10.993.200,00	10.462.200,00

Le previsioni di spesa corrente suddivise per macroaggregati per il triennio 2019-2021 sono le seguenti:

De

	Stanz. Def. 2018	2019	2020	2021
1. Redditi da lavoro dipendente	2.642.119,85	2.550.200,00	2.550.200,00	2.550.200,00
2. Imposte e tasse a carico dell'ente	2.111.400,00	2.131.200,00	2.140.200,00	2.140.200,00
3. Acquisto di beni e servizi	4.132.755,43	4.500.600,00	4.438.300,00	4.019.300,00
4. Trasferimenti correnti	871.665,03	670.300,00	667.400,00	667.400,00
5. trasferimenti di tributi	-	-	-	-
6. Fondi perequativi	-	-	-	-
7. Interessi passivi	100,00	100,00	100,00	100,00
8. Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
9. Rimborsi e poste correttive delle entrate	316.600,00	309.718,50	305.014,30	285.310,10
10. Altre poste correnti	878.700,00	977.281,50	891.985,70	799.689,90
Totale spesa corrente Tit. I	10.953.340,31	11.139.400,00	10.993.200,00	10.462.200,00

Le variazioni percentuali sono le seguenti:

PREVISIONE	Stanz. Def. 2018	2019	Var. % 2018-2019	2020	Var. % 2019-2020
1. Redditi da lavoro dipendente	2.642.119,85	2.550.200,00	-3,48%	2.550.200,00	0,00%
2. Imposte e tasse a carico dell'ente	2.111.400,00	2.131.200,00	0,94%	2.140.200,00	0,42%
3. Acquisto di beni e servizi	4.132.755,43	4.500.600,00	8,90%	4.438.300,00	-1,38%
4. Trasferimenti correnti	871.665,03	670.300,00	-23,10%	667.400,00	-0,43%
5. Trasferimenti di tributi	-	-	-	-	-
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	316.600,00	309.718,50	-2,17%	305.014,30	-1,52%
10. Altre spese correnti	878.700,00	977.281,50	11,22%	891.985,70	-8,73%
Totale spesa corrente Tit. I	10.953.340,31	11.139.400,00	1,70%	10.993.200,00	-1,31%

Personale

La spesa per il personale prevista nel bilancio 2019 ammonta a € 2.550.200,00 che riferita a n. 56,15 equivalenti tempo pieno corrisponde a € 45.417,63 per dipendente. Nella spesa per il personale è stata stanziata la somma di € 32.540,00 per quota TFR ed € 40.000,00 per anticipo TFR: la spesa per il personale netta ammonta dunque ad € 2.477.660,00 che riferita a n.56,15 equivalenti a tempo pieno corrisponde ad € 44.125,73 per dipendente.

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

	Stanz. Def. 2018	2019	Var. % 2018-2019	2020	2021
Spesa per il personale	2.642.119,85	2.550.200,00	-3,48%	2.550.200,00	2.550.200,00
Equivalenti a tempo pieno	56,15	56,15		56,15	56,15
Spesa per il singolo dipendente	47.054,67	45.417,63	-3,48%	45.417,63	45.417,63

Per il 2019 vengono confermati gli accordi del Protocollo di intesa per l'anno 2018 che ha modificato la vigente disciplina in materia di contenimento della spesa di personale, prevedendo:

- 1) di rimuovere il blocco delle assunzioni per i comuni per consentire la sostituzione del personale cessato dal servizio fino al 100% dei risparmi derivanti da cessazioni verificatesi nel corso del 2017;
- 2) di ridurre la presenza di personale precario nel settore pubblico, introducendo disposizioni che consentano ai comuni di stabilizzare il personale precario collocato in graduatorie di concorso ancora valide ovvero da reclutare attraverso procedure di concorso secondo le modalità consentite dall'ordinamento regionale.

(...)

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 al fondo riserva è disciplinato dall'articolo 166 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 rilievo insufficienti. L'accantonamento al fondo riserva deve essere iscritto nella missione "Fondi e Accantonamenti" all'interno del programma "Fondi di riserva".

Fondo riserva	2019	2020	2021
Totale spesa corrente	11.139.400,00	10.993.200,00	10.462.200,00
Minimo 0,30%	33.418,20	32.979,60	31.386,60
Massimo 2%	222.788,00	219.864,00	209.244,00
Fondo riserva ordinario	187.000,00	97.000,00	0,00
Stanziamiento in percentuale	1,68%	0,88%	0,00%

L'ammontare del fondo riserva stanziato a bilancio negli esercizi 2019 e 2020 rispetta il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL ed è stato correttamente iscritto nella missione "Fondi e Accantonamenti" all'interno del programma "Fondo di riserva".

Il fondo riserva di cassa è disciplinato dall' art. 166 comma 2 quater del Tuel ai sensi del quale "nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali (previsione di cassa), utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo".

	2019
Totale spesa (previsione di cassa)	27.962.940,89
(meno) Fondo riserva di cassa	613.500,00
Base di calcolo	27.349.440,89
Fondo riserva di cassa 0,2%	54.689,89
Stanziamiento di bilancio	613.500,00
Stanziamiento in percentuale	2,24%

L'importo di € 613.500,00 è superiore alla soglia minima pari allo 0,2% della spesa finale prevista ed è stato correttamente imputato "nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva".

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.

Il fondo tiene conto degli accantonamenti e dei relativi incassi nell'ultimo quinquennio, con esclusione delle entrate che sono garantite da fidejussioni.

L'Ente ha calcolato il fondo applicando il criterio della media semplice tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi cinque esercizi per i quali il rendiconto è già stato approvato (dal 2012 al 2016).

La L.P. 18/2015, da ultimo modificata con la legge 27 dicembre n. 205 (legge di bilancio 2018). per quanto riguarda la quantificazione dell'accantonamento al FCDE, prevede la possibilità per gli enti locali di stanziare per il 2019 una quota almeno pari al 75% dell'importo quantificato quale Fondo crediti di dubbia esigibilità, per il 2020 una quota pari al 85% e per il 2021 una quota pari al 95%.

L'Ente nell'ambito nel calcolo delle somme da accantonare al fondo crediti di dubbia esigibilità ha rispettato i limiti imposti dalla legge come di seguito specificato ed è stato correttamente imputato "nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo svalutazione crediti".

2019	Stanziamiento bilancio	Acc.to Fondo	% acc.to	Acc.to effettivo
Entrate Tit. 1 - Imposte, tasse e proventi assimilati	3.214.600,00	3.759,00	0,1169%	3.759,00
Entrate tit. 3 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	7.033.600,00	31.522,49	0,4482%	31.522,49
Totale		35.281,49		35.281,49

2020	Stanziamiento bilancio	Acc.to Fondo	% acc.to	Acc.to effettivo
Entrate Tit. 1 - Imposte, tasse e proventi assimilati	3.214.600,00	4.260,20	0,1325%	4.260,60
Entrate tit. 3 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6.957.400,00	35.725,49	0,5135%	35.725,49
Totale		39.985,69		39.986,09

2021	Stanziamiento bilancio	Acc.to Fondo	% acc.to	Acc.to effettivo
Entrate Tit. 1 - Imposte, tasse e proventi assimilati	3.214.600,00	4.761,40	0,1481%	4.761,40
Entrate tit. 3 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6.456.400,00	39.928,49	0,6184%	39.928,49
Totale		44.689,89		44.689,89

Anno	FCDE calcolato	Stanziamiento minimo	Stanziamiento effettivo
2019	35.281,49	75% 26.461,12	35.281,49 100,00%
2020	39.985,69	85% 33.987,84	39.986,09 100,00%
2021	44.689,89	95% 42.455,40	44.689,89 100,00%

SPESE IN CONTO CAPITALE

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

Missione	Stanz. Def. 2018	2019	2020	2021
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione	711.048,19	615.000,00	158.000,00	148.000,00
2. Giustizia	-	-	-	-
3 Ordine pubblico e sicurezza	10.716,36	10.000,00	10.000,00	10.000,00
4. Istruzione e diritto allo studio	7.299.946,42	111.500,00	25.000,00	25.000,00
5. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2.915.060,03	155.000,00	5.000,00	5.000,00
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	152.462,75	205.000,00	25.000,00	25.000,00
7. Turismo	35.549,00	-	-	-
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	83.437,04	60.000,00	-	-
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.014.219,68	897.500,00	160.000,00	110.000,00
10. Trasporti e diritto alla mobilità	1.102.979,27	1.490.000,00	240.000,00	240.000,00
11. Soccorso civile	12.000,00	62.000,00	12.000,00	12.000,00
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	-	-	-
13. Tutela della salute	-	-	-	-
14. Sviluppo economico e competitività	11.188,30	10.000,00	5.000,00	5.000,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-	-
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-
17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	384.733,52	250.000,00	50.000,00	700.000,00
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	800.000,00	-	-	-
19. Relazioni internazionali	-	-	-	-
20. Fondi da ripartire	-	-	-	-
50. Debito pubblico	-	-	-	-
60. Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-
99. Servizi per conto terzi	-	-	-	-
Totale	15.533.340,56	3.866.000,00	690.000,00	1.280.000,00

Le previsioni di spesa in conto capitale suddivise per macroaggregati per il triennio 2019-2021 sono le seguenti:

	Stanz. Def. 2018	2019	2020	2021
1. Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	-
2. Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	11.846.191,56	3.804.000,00	678.000,00	1.268.000,00
3. Contributi agli investimenti	3.687.149,00	62.000,00	12.000,00	12.000,00
4. Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-
5. Altre spese in conto capitale	-	-	-	-
Totale spesa c/capitale Tit. II	15.533.340,56	3.866.000,00	690.000,00	1.280.000,00

Le variazioni percentuali rispetto all'anno precedente:

	Stanz. Def. 2018	2019	Var. % 2018-2019	2020	Var. % 2019- 2020
1. Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-		-	
2. Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	11.846.191,56	3.804.000,00	-67,89%	678.000,00	-82,18%
3. Contributi agli investimenti	3.687.149,00	62.000,00	-98,32%	12.000,00	-80,65%
4. Altri trasferimenti in conto capitale	-	-		-	
5. Altre spese in conto capitale	-	-		-	
Totale spesa c/capitale Tit. II	15.533.340,56	3.866.000,00	-75,11%	690.000,00	-82,15%

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 2019 dell'ente.

Nel bilancio 2018 non sono stati effettuati interventi per l'aumento di capitale a copertura di perdite conseguite dagli organismi partecipati.

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

DENOMINAZIONE	Tipologia	Attività	Capitale sociale	% partecipazione
S.A.G.I.S. Srl	Società	Gestione impianti sportivi	71.400,00	100%
Fiemme Servizi Spa	Società	Gestione Rifiuti solidi urbani	120.000,00	15,04%
Bioenergia Fiemme Spa	Società	Gestione impianti teleriscaldamento	7.058.964,00	11,33%
Azienda per il turismo della Valle di Fiemme	Società	Supporto al turismo	200.000,00	5,50%
Funivie Alpe Cermis Spa	Società	Gestione impianti a fune	15.000.000,00	3,57%
Primiero energia Spa	Società	Produzione energia	4.000.000,00	0,50%
Consorzio dei Comuni trentini	Consorzio	Supporto ai soci	12.290,00	0,42%
Informatica trentina Spa	Società	Informatica	3.500.000,00	0,30%
Trentino Trasporti Spa	Società	Trasporto pubblico	1.000.000,00	0,30%
Trentino Riscossioni Spa	Società	Riscossione tributi	300.000,00	0,04%

DENOMINAZIONE	Risultato esercizio 2014	Risultato esercizio 2015	Risultato esercizio 2016	Risultato esercizio 2017
S.A.G.I.S. Srl	639,00	4.055,00	17.629,00	753,00
Fiemme Servizi Spa	15.672,00	137.457,00	68.302,00	10.848,00
Bioenergia Fiemme Spa	548.990,00	590.503,00	722.709,00	677.638,00
Azienda per il turismo della Valle di Fiemme	552,00	- 24.968,00	- 15.850,00	-440,00
Funivie Alpe Cermis Spa	88.827,00	166.244,00	187.052,00	546.004,00
Primiero energia Spa	5.688.164,00	1.287.201,00	- 713.071,00	441.268,00
Consorzio dei Comuni trentini	20.842,00	178.915,00	380.756,00	339.479,00
Informatica trentina Spa	1.156.857,00	122.860,00	216.007,00	892.950,00
Trentino Trasporti Spa	162.559,00	85.996,00	49.974,00	79.837,00
Trentino Riscossioni Spa	230.668,00	275.094,00	315.900,00	235.574,00

Nel bilancio pluriennale 2019-2021 non sono stati previsti oneri a carico dell'ente per la partecipazione finanziaria alle spese delle società partecipate.

Il Comune di Cavalese con deliberazione consiliare n. 36 del 27/12/2018 ha approvato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute alla data del 31/12/2017 stabilendo che nessuna di queste dovesse essere alienata, evidenziandone le motivazioni.

Nei piani di razionalizzazione sino ad oggi approvati dal Comune di Cavalese non sono state previste dismissioni delle partecipazioni detenute.

Con determinazione n. 274 di data 13/06/2017 il Comune di Cavalese ha concesso a S.A.G.I.S. S.r.l. l'importo di € 330.000,00 quale contributo in conto esercizio 2016 necessario per il conseguimento dell'equilibrio economico-finanziario della società partecipata.

Con determinazione n. 263 di data 08/06/2017 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 2017 al fine di garantire l'equilibrio economico e finanziario della partecipata da pagarsi in quattro rate trimestrali.

Con determinazione n. 193 di data 15/05/2018 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 2018 al fine di garantire l'equilibrio economico e finanziario della partecipata da pagarsi in quattro rate trimestrali.

A handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is stylized and appears to be a single letter 'P' followed by a flourish.

VERIFICA DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO

Entrate derivanti da accensioni di prestiti

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

ANNO	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
residuo debito	969.677	-	-	-	-	-	-
nuovi prestiti	-	-	-	-	-	-	-
prestiti rimborsati	108.218	-	-	-	-	-	-
estinzione anticipata	861.459	-	-	-	-	-	-
totale a fine anno	-	-	-	-	-	-	-

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

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. La tabella sopra riportata non tiene conto dell'obbligo di restituzione alla Provincia in dieci rate annuali di euro 86.200,00 delle somme anticipate per l'estinzione dei debiti bancari. Il rimborso delle quote viene compensato riducendo i versamenti al Fondo Investimenti Minori.

Stanziamenti per le anticipazioni di tesoreria

a) Entità dello stanziamento:

anno 2019 € 500.000,00

anno 2020 € 500.000,00

anno 2021 € 500.000,00

b) Entità dello stanziamento a titolo di interessi:

anno 2019 € 100,00

anno 2020 € 100,00

anno 2021 € 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'10% 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 2017	
Tit. I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.143.408,28
Tit. II - Trasferimenti correnti	701.982,38
Tit. III - Entrate extratributarie	6.171.408,69
Totale entrate correnti	10.016.799,35
Limite 10% - ammontare disponibile per nuovi interessi	1.001.679,94

L'ente rispetta dunque i vincoli di indebitamento.

Forme particolari di finanziamento

Nel bilancio pluriennale 2019-2021 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 2019 e del pluriennale 2019-2021 è tale da rispettare gli equilibri di bilancio;
- 6) sono stati rispettati, nelle previsioni 2019 e del pluriennale 2019-2021, i limiti di spesa/vincoli alle assunzioni introdotti dal Protocollo di Intesa in materia di finanza locale e dalla legge finanziaria provinciale per il 2019;
- 7) il limite di indebitamento è rispettato per l'intero triennio 2019-2021;
- 8) l'Ente, nel corso del 2019, 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 2019 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 2019 e pluriennale 2019 – 2021 e sui documenti allegati.

Cavalese lì, 04.03.2019

Il Revisore Unico
del Comune di Cavalese
dott. Lorenzo Chelodi

