

COMUNE DI CAVALESE

Provincia di Trento

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

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

CAVALESE

Prot. 0003031 del 12/03/2018

Class. 4.4



Il revisore

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso:

- Che il sottoscritto revisore esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, 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 su1la proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, del Comune di Cavalese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cavalese, 12 marzo 2018

L'Organo di revisione



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 2018/2020;
- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
- 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;
- 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;
- prospetto indicante i proventi dei beni di uso civico e loro destinazione;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 20 dd. 28/02/2018 di approvazione della proposta di bilancio di previsione finanziaria 2018 – 2020 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;
- 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 2017

L'organo consiliare ha verificato con delibera n. 12 del 27/07/2017 il mantenimento degli equilibri di bilancio per l'esercizio finanziario 2017.

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 2017 è la seguente:

Accertamenti di competenza	22.011.236,43
Impegni di competenza	31.050.098,76
Risultato gestione di competenza	(9.038.862,33)

Il disavanzo di competenza di € 9.038.862,33 viene coperto con fondo pluriennale vincolato parte corrente per € 2.521,74, con fondo vincolato parte capitale per € 8.586.340,59 e con utilizzo di avanzo presunto di amministrazione per € 450.000,00.

Fondo cassa

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

	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
Disponibilità	2.301.390,24	2.928.590,32	1.769.498,21
di cui vincolata	-	-	-
anticipazioni non estinte	-	-	-

Risultato presunto di amministrazione

Il risultato della gestione dell'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo presunto come segue:

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	+	1.383.477,45
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	+	21.620,48
Entrate già accertate nell'esercizio 2017	+	26.730.245,34
Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	-	21.535.560,86
Variazione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	+	14.146,43
Variazione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	+	4.456,02
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio dell'anno 2018	=	6.618.384,86
Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	+	-
Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	-	-
Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo	+	450.000,00
Variazioni dei residui passivi, presente per il restante periodo	+	1.000.000,00
Fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2017	-	6.247.288,84
Risultante di amministrazione presunto al 31/12/2017	=	1.821.096,02
di cui fondi accantonati (F.C.D.E.)		23.044,32
di cui fondi vincolati		-
di cui fondi per perdite società partecipate		-
di cui fondi per altri accantonamenti		-
di cui disponibile		1.798.051,70

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 2014	Risultato 2015	Risultato 2016
Risultato di amministrazione (+/-)	1.435.442,15	229.030,48	1.383.477,45

di cui:

Fondi vincolati	187.581,97	-	-
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	-	-	-
Fondi di ammortamento	-	-	-
Fondi non vincolati	1.247.860,18	229.030,48	1.383.477,45
TOTALE	1.435.422,15	229.030,48	1.383.477,45

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

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 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

Denominazione	Stanziamiento definitivo 2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.521,74	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	8.586.340,59	6.247.288,84	-	-
Utilizzo avanzo di amministrazione	450.000,00	-	-	-
di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-	-
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria	3.345.500,00	3.216.500,00	3.211.500,00	3.211.500,00
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	575.200,00	559.700,00	559.700,00	478.700,00
Tit. 3 - Entrate extratributarie	6.820.550,00	6.755.200,00	6.572.600,00	6.572.600,00
Tit. 4- Entrate in conto capitale	5.462.386,43	5.823.500,00	4.580.000,00	4.276.400,00
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.000.000,00	-	-	-
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	3.307.600,00	3.447.600,00	3.447.600,00	3.447.600,00
Totale complessivo delle entrate	31.050.098,76	26.549.788,84	18.871.400,00	18.486.800,00

Denominazione	Stanziamiento definitivo 2017	2018	2019	2020
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
Tit. 1 - Spese correnti	10.743.771,74	10.576.400,00	10.383.800,00	10.302.800,00
Tit. 2 - Spese in conto capitale	14.498.727,02	12.025.788,84	4.540.000,00	4.236.400,00
Tit. 3 - Spese per incremento attività finanziarie	2.000.000,00	-	-	-
Tit. 4 - Rimborso prestiti	-	-	-	-
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	3.307.600,00	3.447.600,00	3.447.600,00	3.447.600,00
Totale complessivo delle uscite	31.050.098,76	26.549.788,84	18.871.400,00	18.486.800,00

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 2018-2019-2020 di riferimento.

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

Per il biennio 2019-2020 non si prevedono stanziamenti al F.P.V. in entrata ed in uscita.

Previsioni di cassa

Riepilogo delle entrate	2018
Fondo di cassa iniziale	1.769.498,21
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria	3.216.500,00
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	700.365,05
Tit. 3 - Entrate extratributarie	6.958.113,25
Tit. 4- Entrate in conto capitale	7.832.046,98
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	3.322.319,35
Totale entrate	24.454.842,84

Riepilogo delle spese	2018
Tit. 1 - Spese correnti	11.639.349,45
Tit. 2 - Spese in conto capitale	8.226.716,61
Tit. 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-
Tit. 4 - Rimborso prestiti	-
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni di tesoreria	500.000,00
Tit. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.747.868,89
Totale spese	24.113.934,95
Fondo di cassa finale presunto	340.907,89

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
	2018	2019	2020
Utilizzo avanzo vincolato e accantonato	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato	6.247.288,84	-	-
TIT 1 - Entrate ricorrenti di natura tributaria	3.216.500,00	3.211.500,00	3.211.500,00
TIT 2 - Trasferimenti correnti	559.700,00	559.700,00	478.700,00
TIT 3 - Entrate extra-tributarie	6.755.200,00	6.572.600,00	6.572.600,00
TIT 4 - Entrate in conto capitale	5.823.500,00	4.580.000,00	4.276.400,00
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	3.447.600,00	3.447.600,00	3.447.600,00
TOTALE ENTRATE	26.549.788,84	18.871.400,00	18.486.800,00
SPESE	Bilancio	Bilancio	Bilancio
	2018	2019	2020
Disavanzo	-	-	-
TIT 1 - Spese correnti	10.576.400,00	10.383.800,00	10.302.800,00
TIT 2 - Spese in conto capitale	12.025.788,84	4.540.000,00	4.236.400,00
TIT 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	-	-	-
TIT 4 - Rimborso di prestiti	-	-	-
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	3.447.600,00	3.447.600,00	3.447.600,00
TOTALE SPESE	26.549.788,84	18.871.400,00	18.486.800,00
SALDO ENTRATE - SPESE	-	-	-

2. Equilibrio corrente

ENTRATA		2018	2019	2020
TIT 1 - Entrate correnti di natura tributaria	+	3.216.500,00	3.211.500,00	3.211.500,00
TIT 2 - Trasferimenti correnti	+	559.700,00	559.700,00	478.700,00
TIT 3 - Entrate extratributarie	+	6.755.200,00	6.572.600,00	6.572.600,00
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	+	10.531.400,00	10.343.800,00	10.262.800,00

Fondo investimenti minori	+	45.000,00	40.000,00	40.000,00
Totale entrate bilancio corrente		10.576.400,00	10.383.800,00	10.302.800,00
SPESA		2018	2019	2020
TIT 1 - Spese correnti	+	10.576.400,00	10.383.800,00	10.302.800,00
TIT 2 - Trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-
TIT 4 - Rimborso di prestiti	+	-	-	-
B) totale spese titoli 1, 4	+	10.576.400,00	10.383.800,00	10.302.800,00
Totale spese bilancio corrente		10.576.400,00	10.383.800,00	10.302.800,00
Equilibrio di parte corrente		-	-	-

La differenza negativa di parte corrente viene ripianata mediante l'utilizzo dell'ex Fondo investimenti minori iscritto al Titolo IV°.

3. Equilibrio in conto capitale

ENTRATA		2018	2019	2020
TIT 4 - Entrate in conto capitale	+	5.823.500,00	4.580.000,00	4.276.400,00
Fondo investimenti minori per finanziamento spese correnti	-	-45.000,00	-40.000,00	-40.000,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	-	-	-	-
Totale titolo 4 rettificato		5.778.500,00	4.540.000,00	4.236.400,00
TIT 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	-	-	-
TIT 6 - Accensione di prestiti	+	-	-	-
FPV per finanziamento spese di investimento	+	6.247.288,84	-	-
Spese di investimento finanziate con entrate correnti	+	-	-	-
Utilizzo avanzo di amministrazione	+	-	-	-
Totale entrate del bilancio investimenti		12.025.788,84	4.540.000,00	4.236.400,00
SPESA		2018	2019	2020
TIT 2 - Spese in conto capitale	+	12.025.788,84	4.540.000,00	4.236.400,00
Spese per incremento attività finanziarie	+	-	-	-
Totale spese del bilancio investimenti		12.025.788,84	4.540.000,00	4.236.400,00
Equilibrio di parte capitale	+	-	-	-

Il bilancio pluriennale 2018-2020 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). Sul punto si segnala che al fine di garantire l'equilibrio della situazione corrente è stato utilizzato l'ex Fondo investimenti minori per € 45.000,00, iscritto al Titolo IV°.
- 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 2018-2020 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	2018	2019	2020
Avanzo amministrazione	-	-	-
Alienazione di beni immobili	559.000,00	890.000,00	676.400,00
Permute beni immobili	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Oneri di urbanizzazione e sanzioni edilizie	130.000,00	80.000,00	-
Fondo investimenti minori	533.800,00	320.300,00	390.300,00
Risarcimenti assicurativi	-	-	-
Altre entrate	-	-	-
Totale	1.272.800,00	1.340.300,00	1.116.700,00
Mezzi di terzi	2018	2019	2020
Contributi PAT – Contributo Fondo Unico Territoriale	2.516.000,00	2.500.000,00	2.400.000,00
Contributo PAT - Budget. Art. 11 L.P. 36/93	730.000,00	180.000,00	200.000,00
Altri contributi – BIM ADIGE piano di vallata	320.000,00	-	-
Altri contributi – BIM ADIGE canoni aggiuntivi	400.000,00	-	500.000,00
Contributo Comunità di Valle	18.000,00	-	-
Contributi agli investimenti da Comuni	41.700,00	19.700,00	19.700,00
Contributo Comunità di Valle su Fondo Strategico	350.000,00	500.000,00	-
Contributo PAT servizio forestale	30.000,00	-	-
Contributo PAT – LP. 2/92 opere di somma urgenza	100.000,00	-	-
Totale	4.505.700,00	3.199.700,00	3.119.700,00
Totale complessivo	5.778.500,00	4.540.000,00	4.236.400,00

Si dà atto che l'Amministrazione comunale ha operato scelte prudenziali e condivisibili in merito alle entrate da alienazioni di beni immobili, considerando sole le alienazioni di beni immobili certe ed individuabili negli esercizi 2018 e 2019, 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;

- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) 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 dei servizi tra i Comuni di Cavalese, Panchià, Ziano di Fiemme e Predazzo per quanto riguarda il fabbisogno e la spesa di personale).

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 2018/2020, 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 2018 nr. 205/2017 ha modificato ulteriormente le norme relative al rispetto del saldo di bilancio che così si possono riassumere: per il triennio 2017/2019, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il **FPV**, di entrata e di spesa, **al netto della quota rinveniente dal ricorso all'indebitamento**, mentre a decorrere dall'esercizio 2020, tra le entrate e le spese finali è incluso il **FPV** di entrata e di spesa finanziato dalle entrate finali. L'effetto di tale disposizione è che, a partire dal 2020, il FPV di entrata e di spesa rinveniente dall'avanzo di amministrazione non dovrà essere considerato nei conteggi del vincolo di finanza pubblica e questo potrebbe determinare una difficoltà a rispettare il pareggio di bilancio, finanziando opere pubbliche con l'avanzo stesso. E' stato anche approvato dalla Commissione Arconet il nuovo prospetto di verifica del rispetto degli equilibri di finanza pubblica da allegare al bilancio di previsione (allegato n. 9 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118), prospetto che, ai sensi del comma 785 lettera b) della legge di bilancio 2018, non deve più essere allegato agli atti di variazione di bilancio.

Il Comune di Cavalese ha previsto l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato in entrata e in spesa solamente per il primo anno del triennio 2018-2020.

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

Al

		2018	2019	2020
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	(+)	6.247.288,84	-	-
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrate per partite finanziarie	(+)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3)	(+)	6.247.288,84	-	-
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	3.216.500,00	3.211.500,00	3.211.500,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	559.700,00	559.700,00	478.700,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	6.755.200,00	6.572.600,00	6.572.600,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	5.823.500,00	4.580.000,00	4.276.400,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-	-	-
G) Spazi finanziari acquisiti	(+)	-	-	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	10.576.400,00	10.383.800,00	10.302.800,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	-	-	-
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	40.000,00	30.000,00	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)	(-)	10.536.400,00	10.353.800,00	10.272.800,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	12.025.788,84	4.540.000,00	4.236.400,00
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)	(-)	12.025.788,84	4.540.000,00	4.236.400,00
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)	(-)	40.000,00	30.000,00	30.000,00

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNI 2018-2020

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018 – 2020 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 2018 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni assestate per il 2017:

Entrate tributarie Tit. I	Stanz. Def. 2017	Preventivo 2018	Var. % 2017-2018	Preventivo 2019	Preventivo 2020	Cassa
Imposta immobiliare semplice IMIS	3.200.000,00	3.130.000,00	-2,19%	3.130.000,00	3.130.000,00	3.130.000,00
Imposta comunali immobili ICI/IMU - attività liquidazione anni pregressi	95.000,00	50.000,00	-47,37%	50.000,00	50.000,00	50.000,00
T.A.S.I.	5.000,00	-	-100,00%	-	-	-
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani TIA	-	10.000,00	-	5.000,00	5.000,00	10.000,00
Tassa occupazione di spazi e aree pubbliche – TOSAP	35.000,00	11.000,00	-68,57%	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	10.000,00	15.000,00	50,00%	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Tassa concorso	500,00	500,00	0,00%	500,00	500,00	500,00
Totale entrate tributarie Tit. I	3.345.500,00	3.216.500,00	-2,65%	3.211.500,00	3.211.500,00	3.216.500,00

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 2018-2020 ammonta ad € 1.477.000,00 e deriva dall'applicazione delle seguenti aliquote di imposta, che l'Amministrazione comunale intende variare rispetto al 2017 per l'introduzione di alcune modifiche alla disciplina IMIS disposte dall'art. 5 della L.P. 29.12.2017 n. 18 (Legge di stabilità provinciale per il 2018):

Categorie catastali	Aliquota IMIS	Detrazione
Abitazione principale	0,00%	-
Abitazione principale Cat. A1 – A8 – A9	0,35%	€ 496,15
Altri fabbricati ad uso abitativo	1,01%	
Fabbricati produttivi A10 – C1 – C3 – D2	0,55%	
Fabbricati produttivi D1 – D3 – D4 – D6 – D7 – D8	0,79%	
Fabbricati strumentali D1 con rendita ≥ € 75.000,00	0,55%	
Fabbricati strumentali D7 e D8 con rendita ≤ € 50.000,00	0,55%	
Fabbricati strumentali D7 e D8 con rendita ≥ € 50.000,00	0,79%	
Fabbricati iscritti nella categoria catastale D/5	0,895%	
Fabbricati strumentali attività agricola	0,10%	€ 1.500,00
Aree fabbricabili	0,895%	
Tutti altri immobili non abitativi	0,76%	

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, con un incremento nell'ordine del 48% rispetto alla previsione definitiva del 2017:

Recupero evasione ICI / iMUP / IMIS	Esercizio 2015	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020
Previsione	61.000,00	60.000,00	95.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Accertamento	93.504,13	31.627,40				
Riscossione (competenza)	93.504,13	16.627,40				

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 2018-2020 è aumentato di € 5.000,00 (+50%) rispetto alla previsione assestata 2017.

Per gli esercizi 2018, 2019 e 2020, le previsioni di entrata relative all'imposta comunale sulla pubblicità sono stimate in euro 12.000 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 2018-2020, con una riduzione del 69% circa rispetto alla previsione definitiva 2017 ammontante in € 35.000,00. La riduzione è giustificata dalla trasformazione di parte del tributo in Canone occupazione spazi aree pubbliche (in sigla COSAP), il cui gettito è previsto nella misura di € 25.000,00, come indicato nella successiva pag. 17.

TRASFERIMENTI CORRENTI TIT. II

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

	Stanz. Def. 2017	Preventivo 2018	Var. % 2017- 2018	Preventivo 2019	Preventivo 2020	Cassa
Categoria 1^A - Trasferimenti correnti da amministrazioni Centrali						
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
Categoria 2^A - Trasferimenti correnti da amministrazioni locali						
Fondo perequativo	-	-	-	-	-	120.000,00
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	31.200,20
Compensazione mancato gettito addizionale energia elettrica	61.000,00	61.000,00	0,00%	61.000,00	61.000,00	50.000,00
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	30.000,00
Oneri aggiuntivi relativi al nuovo accordo della polizia locale	16.500,00	36.000,00	118,18%	36.000,00	36.000,00	36.000,00
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	195.000,00	150.000,00	-23,08%	150.000,00	150.000,00	150.000,00
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	70.000,00
Contributo Agenzia Provinciale Lavoro per incentivazione forze lavoro	80.000,00	90.000,00	12,50%	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Contributo PAT per utilizzazione boschive L. P. 33/1986	-	-	-	-	-	8.238,60
Totale categoria 2	571.200,00	555.700,00	-2,71%	555.700,00	555.700,00	696.365,05
Totale trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche Tit. II	575.200,00	559.700,00	-2,69%	559.700,00	559.700,00	700.365,05

Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali

Tali entrate sono state preventivate prendendo a riferimento le previsioni per l'esercizio finanziario 2017 ed applicando i correttivi introdotti dal Protocollo d'intesa per il 2018, che riduce il fondo perequativo della quota di risparmio di spesa posta a carico dei Comuni a titolo di compartecipazione degli stessi agli obiettivi di riqualificazione della spesa pubblica quantificata in € 3,5 milioni.

Le principali voci che compongono tale categoria sono le seguenti:

- a. **Contributo provinciale ai sensi della L.P. 32/1986**, da destinare al Consorzio di Vigilanza Boschiva. Il sottoscritto revisore ha visionato il prospetto di calcolo di tale previsione di entrata stimata in € 150.000,00 in ciascun esercizio del triennio considerato. 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 2018, sono state preventivate spese per la somma complessiva di € 218.500,00, finanziate come di seguito specificato:
- Contributo PAT Vigilanza Boschiva per € 150.000,00;
 - Quota a carico del Comune di Cavalese per € 17.300,00;
 - Quota a carico di altri Comuni per € 51.200,00.
- b. **Contributi Agenzia Provinciale Lavoro**: preventivato in € 90.000,00 in ciascun esercizio del triennio 2018-2020 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 pulizia locale**: previsto per € 86.000,00 in ciascun esercizio del triennio considerato, pari alla previsione assestata per l'anno 2017, 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. 2017	Preventivo 2018	Var. % 2017-2018	Preventivo 2019	Preventivo 2020	Cassa
Tipologia: vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni						
Proventi del servizio fognatura - scarichi civili	60.000,00	66.900,00	11,50%	66.900,00	66.900,00	100.000,00
Proventi del servizio depurazione acque - scarichi civili	320.000,00	370.000,00	15,63%	370.000,00	370.000,00	400.000,00
Proventi del servizio depurazione acque - scarichi produttivi	200,00	200,00	0,00%	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	40.000,00	-50,00%	20.000,00	20.000,00	40.000,00
Proventi dal servizio acquedotto comunale	282.000,00	335.900,00	19,11%	335.900,00	335.900,00	600.000,00
Diritti per il rilascio permessi di raccolta funghi	11.750,00	10.000,00	-14,89%	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Sovracanoni B.I.M. - Piano vallata 2011-2015 e 2016-2020	150.700,00	-	-100,00%	-	-	-
Sovracanoni B.I.M. - piano straordinario estinzione mutui 2016-2017	175.000,00	110.000,00	-37,14%	-	-	110.000,00
Proventi del servizio energia elettrica	3.930.000,00	4.000.000,00	1,78%	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
Proventi vendita legname	440.000,00	400.000,00	-9,09%	400.000,00	400.000,00	200.000,00
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	15.000,00	13.000,00	-13,33%	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	60.000,00	58.000,00	-3,33%	58.000,00	58.000,00	58.000,00
Proventi di servizi cimiteriali diversi	4.000,00	1.000,00	-75,00%	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Diritti e proventi vari servizio gestione macello	35.000,00	32.400,00	-7,43%	32.400,00	32.400,00	38.620,90
Proventi e quote da attività culturali da Centro Arte e biblioteca	13.000,00	10.000,00	-23,08%	10.000,00	10.000,00	14.631,24
Gestione commerciale servizio energia elettrica: corrispettivo dal Comune di Castello Molina di Fiemme	44.000,00	70.000,00	59,09%	70.000,00	70.000,00	70.000,00
C.O.S.A.P. canone occupazione spazi e aree pubbliche	-	25.000,00	#DIV/0!	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	16.000,00	0,00%	16.000,00	16.000,00	17.731,88
Proventi da concessioni pluriennali beni gravati da uso civico e demaniali	20.000,00	20.000,00	0,00%	20.000,00	20.000,00	20.295,48
Fitti attivi da fabbricati	184.000,00	185.000,00	0,54%	185.000,00	185.000,00	180.000,00

Recupero delle spese di migliorie boschive	15.000,00	15.000,00	0,00%	-	-	15.000,00
Totale tipologia	5.877.150,00	5.799.900,00	-1,31%	5.654.900,00	5.654.900,00	5.936.068,83
Tipologia: proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						
Sanzioni amministrative per violazione al codice della strada	49.000,00	50.000,00	2,04%	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Sanzioni amministrative per violazione al codice della strada - attività liquidazione anni precedenti	11.000,00	10.000,00	-9,09%	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	62.000,00	0,00%	62.000,00	62.000,00	62.000,00
Tipologia: interessi attivi						
Interessi attivi maturati sul conto di tesoreria	5.000,00	3.000,00	-40,00%	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Interessi attivi diversi	1.000,00	-	-100,00%	-	-	-
Interessi attivi su depositi di somme eccedenti i normali fabbisogni di cassa	10.000,00	-	-100,00%	-	-	-
Totale tipologia	16.000,00	3.000,00	-81,25%	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Tipologia: altre entrate da redditi da capitale						
Dividendi di società	8.000,00	20.000,00	150,00%	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale tipologia	8.000,00	20.000,00	150,00%	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Tipologia: rimborsi e altre entrate correnti						
Rimborso personale comandato presso altri enti	39.500,00	52.000,00	31,65%	52.000,00	52.000,00	52.000,00
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	6.000,00	6.000,00	0,00%	6.000,00	6.000,00	6.699,20
Concorso da enti e da privati per gestione progetto "mappe di vita"	-	-	#DIV/0!	-	-	1.000,00
Concorso da enti e da privati per gestione Centro Giovani	19.000,00	-	-100,00%	-	-	2.138,12
Recupero spese varie da utenti di stabili comunali	95.000,00	100.000,00	5,26%	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Servizio di vigilanza intercomunale: corrispettivi dai Comuni aderenti	70.000,00	135.500,00	93,57%	100.000,00	100.000,00	135.500,00
Acquedotto Stava Pampeago: concorso spese dai Comuni di Castello, Varena, Carano	6.300,00	8.500,00	34,92%	8.500,00	8.500,00	8.919,76
Gestione della Scuola media di Cavalese: concorso spese nella spesa dei Comuni aderenti	63.000,00	74.000,00	17,46%	74.000,00	74.000,00	79.860,90
Rimborso quota spazzamento	57.000,00	57.000,00	0,00%	57.000,00	57.000,00	113.610,44
IVA Split payment commerciale	364.000,00	370.000,00	1,65%	370.000,00	370.000,00	370.000,00
Concorsi e sponsorizzazioni manifestazioni turistiche	3.000,00	3.000,00	0,00%	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Rimborsi spese da soggetti convenzionati per gestione dei beni demaniali e patrimoniali ex consorzio vigilanza boschiva	58.600,00	51.200,00	-12,63%	51.200,00	51.200,00	51.200,00
Concorsi, rimborsi o recuperi vari	15.000,00	10.000,00	-33,33%	10.000,00	10.000,00	10.016,00
Rimborso danno erariale rilevato da cortei dei conti		2.100,00	#DIV/0!	-	-	2.100,00
Crediti da estinzione Centro d'Arte	60.000,00	-	-100,00%	-	-	-
Totale tipologia	857.400,00	870.300,00	1,50%	832.700,00	832.700,00	937.044,42
Totale entrate extratributarie Tit. III	6.820.550,00	6.755.200,00	-0,96%	6.572.600,00	6.572.600,00	6.958.113,25

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizi produttivi 2018:	Entrate	Spese	Differenza	Copertura
Servizio acquedotto	335.900,00	335.900,00	-	100%

Servizio fognatura	66.900,00	66.900,00	-	100%
Servizio depurazione	370.000,00	370.000,00	-	100%
Servizio forestale	400.000,00	271.600,00	128.400,00	147%
Servizio macello comunale	32.400,00	56.700,00	- 24.300,00	57%
Servizio gestione elettrica	4.370.000,00	3.999.000,00	371.000,00	109%

Servizi produttivi 2019:	Entrate	Spese	Differenza	Copertura
Servizio acquedotto	335.900,00	335.900,00	-	100%
Servizio fognatura	66.900,00	66.900,00	-	100%
Servizio depurazione	370.000,00	370.000,00	-	100%
Servizio forestale	400.000,00	271.600,00	128.400,00	147%
Servizio macello comunale	32.400,00	56.700,00	- 24.300,00	57%
Servizio gestione elettrica	4.370.000,00	3.999.000,00	371.000,00	109%

Servizi produttivi 2020:	Entrate	Spese	Differenza	Copertura
Servizio acquedotto	335.900,00	335.900,00	-	100%
Servizio fognatura	66.900,00	66.900,00	-	100%
Servizio depurazione	370.000,00	370.000,00	-	100%
Servizio forestale	400.000,00	271.600,00	128.400,00	147%
Servizio macello comunale	32.400,00	56.700,00	- 24.300,00	57%
Servizio gestione elettrica	4.370.000,00	3.999.000,00	371.000,00	109%

Il sottoscritto revisore prende atto che alla data della presente relazione la Giunta Comunale non ha ancora deliberato le tariffe 2018 per acquedotto, fognatura e rifiuti. Le entrate dei servizi pubblici per il triennio 2018-2020 sono state stimate. Le deliberazioni suddette dovranno essere adottate prima dell'approvazione definitiva del bilancio in Consiglio comunale. 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 2015 e sono state elaborate le liste di carico anche dell'anno 2016 per la riscossione in primavera 2018 e 2017 riscossione a ottobre 2018.

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 € 300.000,00 per IVA split payment ed € 70.000 per gestione commerciale.

Proventi dai boschi

Nel triennio 2018-2020 è stata preventivata la somma di € 400.000,00 per ciascun esercizio a titolo di proventi derivanti dal taglio e successiva vendita di legname.

Fitti attivi

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

- € 185.000,00 a titolo di locazioni di fabbricati;
- € 16.000,00 a titolo di locazione fondi rustici;
- € 20.000,00 a titolo di proventi da concessioni pluriennali di beni gravati da uso civico e demaniali;
- € 13.000,00 a titolo di canoni posteggi mercato, pari alla previsione assestata 2017;
- € 25.000,00 a titolo di proventi da suolo pubblico (canoni COSAP): la previsione si è basata sulle occupazioni del 2017 con applicazione delle previste nuove tariffe COSAP.

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 2015	Esercizio 2016	Esercizio 2017 Previsione def.*	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020
Previsione			60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Accertamento	68.515,87	47.822,77				
Riscossione (competenza)	48.515,87	2.013,53				

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 2018, 2019 e 2020 € 20.000,00 per prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati:

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

Rimborsi in entrata

Sono previsti nell'esercizio finanziario 2018, 2019 e 2020:

- € 52.000,00/anno a titolo di rimborso dalla PAT per il comando di una dipendente dell'Ufficio Tributi
- € 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
- € 135.000,00 per il 2018 ed € 100.000,00 per il 2019 e 2020 a titolo di corrispettivi dovuto dai Comuni aderenti ai Servizi di Vigilanza Intercomunale;
- € 74.000,00/anno a titolo di contributo dovuto dai Comuni in convenzione per la gestione della Scuola Media;
- € 57.000,00/ anno a titolo di quota di spazzamento che dovrà rimborsare al Comune di Cavalese Fiemme Servizi;
- € 370.000,00/anno a titolo di IVA a credito per l'attività commerciale (già considerata nelle coperture dei servizi produttivi)
- € 15.500,00/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. 2017	Preventivo 2018	Var. % 2017-2018	Preventivo 2019	Preventivo 2020	Cassa
Tipologia: contributi agli investimenti						
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	-	-	-	-	-	60.000,00
Contributo PAT per Mondiali 2013	-	-	-	-	-	340.000,00
Budget art. 11 L.P. 36/93	352.000,00	730.000,00	107,39%	180.000,00	200.000,00	1.000.000,00
Contributo PAT foreste PSR recinzioni val amada (2017)	18.000,00	-	-100,00%	-	-	-
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	30.000,00	0,00%	-	-	30.000,00
F.do riserva 2009 per realizzazione polo scolastico Masi di Cavalese	-	-	-	-	-	100.000,00
Contributo FIP realizzazione nuovo polo scolastico Masi di Cavalese	-	-	-	-	-	585.421,23
Contributo F.Unico territoriale sistemazione edificio scuola elementare Cavalese	2.482.000,00	2.516.000,00	1,37%	2.500.000,00	2.400.000,00	1.000.000,00
Contributo Provincia ex Fondo investimenti minori	616.900,00	533.800,00	-13,47%	320.300,00	390.300,00	1.457.206,70
Contributo PAT per sistemazione percorsi Rio Gambis	-	-	-	-	-	348.635,00

Al

Contributo versante a Monte Via Avisio	112.500,00	100.000,00	-11,11%	-	-	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	3.629.400,00	3.927.800,00	8,22%	3.000.300,00	2.990.300,00	5.343.955,67
Tipologia: altri trasferimenti in conto capitale						
Canoni aggiuntivi da B.I.M.	218.000,00	400.000,00	83,49%	-	500.000,00	620.000,00
Contributo B.I.M. piano STD 2016-2017 e piano 2016-2020	300.000,00	320.000,00	6,67%	-	-	320.000,00
Contributo provincia per investimenti minori	-	45.000,00	-	40.000,00	40.000,00	45.000,00
Concorso dei Comuni spese d'investimento scuola media	17.630,18	24.000,00	36,13%	14.000,00	14.000,00	25.130,18
Concorso dei Comuni spese d'investimento acquedotto Stava Pampeago	18.000,00	12.000,00	-33,33%	-	-	150.000,00
Concorso dei Comuni acquisto beni del servizio intercomunale vigilanza	19.600,00	5.700,00	-70,92%	5.700,00	5.700,00	10.160,00
Trasferimento fondo strategico da Comunità Territoriale	100.000,00	350.000,00	250,00%	500.000,00	-	350.000,00
Concorso Comuni per valorizzazione percorsi in bosco	-	-	-	-	-	1.318,58
Totale tipologia	673.230,18	1.156.700,00	71,81%	559.700,00	559.700,00	1.521.608,76
Tipologia: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali						
alienazione di beni mobili e attrezzature	-	-	-	-	-	7.726,30
alienazione di beni immobili	131.500,00	559.000,00	325,10%	890.000,00	676.400,00	559.000,00
alienazione di terreni e permute	39.756,25	50.000,00	25,77%	50.000,00	50.000,00	69.756,25
Totale tipologia	171.256,25	609.000,00	255,61%	940.000,00	726.400,00	636.482,55
Tipologia: Altre entrate in conto capitale						
Proventi delle concessioni edilizie oneri di urbanizzazione	178.000,00	130.000,00	-26,97%	80.000,00	-	130.000,00
Sanzioni per violazioni delle norme urbanistiche	8.000,00	-	-100,00%	-	-	-
Rimborso da assicurazione danni incendio a teatro comunale del 04/03/2013	802.500,00	-	-100,00%	-	-	200.000,00
Totale tipologia	988.500,00	130.000,00	-86,85%	80.000,00	-	330.000,00
Totale entrate in conto capitale Tit. IV	5.462.386,43	5.823.500,00	6,61%	4.580.000,00	4.276.400,00	7.832.046,98

Contributi agli investimenti

a. Contributo Fondo Unico Territoriale: è stata preventivata un'entrata di € 7.416.000,00 a titolo di contributo provinciale ripartito in tre quote annuali di € 2.516.000,00 nel 2018, € 2.500.000,00 nel 2019 ed € 2.400.000,00 nel 2020 per finanziare la ricostruzione del nuovo edificio delle scuole elementari di Cavalese per la quale è stata preventivata una spesa di € 9.386.400,00 suddivisa in base al criterio dell'esigibilità come di seguito specificato:

- anno 2018 € 3.330.000,00;
- anno 2019 € 3.100.000,00;
- anno 2020 € 2.956.400,00.

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

- € 7.416.000,00 con contributo provinciale;
- € 1.440.400,00 corrispettivi derivante da vendite immobiliari.
- € 530.000,00 fondi propri di bilancio (Budget art. 11 L.P. 36/93).

b. Fondo per gli investimenti programmati dai Comuni (budget art. 11 L.P. 36/93: previsto per € 730.000,00 nell'esercizio 2018 finanzia le seguenti spese di investimento:

- € 330.000,00 ristrutturazione scuola elementare di cui al precedente punto a);
- € 30.000,00 piano beni silvo-pastorali 2018;
- € 20.000,00 collegamento sottoservizi alle reti lungo il rio Val di Ronco;
- € 50.000,00 acquisto contatori e sistema lettura;
- € 20.000,00 manutenzione straordinaria fognatura lungo Rio Gambis;
- € 50.000,00 manutenzione straordinaria impianti sportivi / nuova illuminazione campi da tennis;

- € 100.000,00 lavori di manutenzioni straordinaria strade comunali e segnaletica stradale;
- € 50.000,00 progettazione tratti di marciapiedi;
- € 30.000,00 acquisto e installazione luminarie;
- € 50.000,00 acquisto e rinnovo attrezzature e macchinari per cantiere elettrico.

La somma di € 730.000,00 si compone della quota prevedibile 2018, € 360.000,00 e della quota residuale degli anni precedenti 2017 non utilizzata e non accertata per circa € 370.000,00.

c. Contributo Provincia ex Fondo investimenti minori: l'entrata di € 533.800,00 nel 2018, di € 320.000,00 nel 2019 e di € 390.300,00 nel 2020) è stata preventivata in base alla somma riconosciuta nel 2017, circa € 483.000,00 all'anno dal 2016 al 2020.

La risorsa è destinata ai finanziamenti di spese di minore entità tra cui si segnala la manutenzione straordinaria degli edifici comunali e relativi impianti elettrici per € 112.000,00 nel 2018, per € 40.000,00 nel 2019 e nel 2020.

Nel 2018 è stata preventivata la somma di € 80.000,00 per l'acquisto di nuovi automezzi, mentre nel 2020 è stata preventivata 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 € 400.000,00 nel 2018 e per € 500.000,00 nel 2020.

Il contributo previsto per l'esercizio 2018 in € 400.000,00 permette di finanziare:

- per € 50.000,00 la manutenzione straordinaria impianti sportivi / nuova illuminazione campi da tennis;
- per € 300.000,00 il completamento dell'urbanizzazione della zona artigianale Podera;
- per € 50.000,00 gli interventi di sistemazione in Via F.lli Bronzetti.

Il contributo 2020 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 gli introiti derivanti dalla vendita di immobili di proprietà.

b. Contributo BIM per realizzazione opere di vallata: l'entrata in c/capitale in commento è stata prevista per € 320.000,00 nell'esercizio 2018 e viene così utilizzata:

- € 60.000,00 per realizzazione rete videosorveglianza luoghi pubblici;
- € 80.000,00 per manutenzione straordinaria acquedotti;
- per € 30.000,00 per manutenzione straordinaria fognatura lungo Rio Gambis;
- per € 100.000,00 per manutenzione straordinaria strade comunali e segnaletica stradale;
- per € 50.000,00 per acquisto materiali per illuminazione pubblica.

c. 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 € 350.000,00 nel 2018 ed € 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 l'esercizio finanziario 2018, oltre ad € 50.000,00 per permuta, è stata prevista l'entrata di € 559.000,00 quale corrispettivo di vendite immobiliari, stimato inoltre per € 890.000,00 nel 2019 e per € 676.400,00 nel 2020. 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.

Le entrate derivanti da compravendite immobiliari previste nell'esercizio 2018 per € 559.000,00 finanziano i seguenti interventi di spesa:

- costruzione nuovo edificio scuole elementari per € 484.000,00;
- sistemazione versante soprastante Via Avisio per € 25.000,00;
- acquisto e rinnovo attrezzature, impianti e macchinari cantiere elettrico per € 50.000,00.

L'entrata 2019 prevista per € 890.000,00 è destinata invece a:

- costruzione nuovo edificio scuole elementari per € 600.000,00;
- interventi di sistemazione Via F.lli Bronzetti per € 290.000,00.

L'entrata 2020 prevista per € 676.400,00 finanzia le seguenti spese:

- costruzione nuovo edificio scuole elementari per € 356.400,00;

- lavori di manutenzione straordinaria strade comunali e segnaletica stradale per € 120.000,00;
- potenziamento impianto idroelettrico Tabià per € 200.000,00.

Altre entrate in conto capitale

Contributo per permesso di costruire

La previsione per l'esercizio 2018-2020 presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

	Esercizio 2015	Esercizio 2016	Esercizio 2017 previsione Def.	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020
Previsione			178.000,00	130.000,00	80.000,00	-
Accertamento	330.025,97	186.628,94				
Riscossione (competenza)	330.025,97	186.628,94				

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

- 1 anno 2017 0%
- 2 anno 2018 0%
- 3 anno 2019 0%
- 4 anno 2020 0%

SPESA CORRENTE

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

Missione	Stanz. Def. 2017	2018	2019	2020
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.014.000,00	2.770.210,00	2.762.950,00	2.762.950,00
2. Giustizia	40.900,00	48.500,00	48.500,00	48.500,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	405.100,00	395.030,00	395.030,00	395.030,00
4. Istruzione e diritto allo studio	185.800,00	202.100,00	202.100,00	202.100,00
5. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	453.000,00	362.100,00	362.100,00	362.100,00
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	373.500,00	371.900,00	371.900,00	371.900,00
7. Turismo	161.800,00	158.300,00	158.300,00	158.300,00
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-	-	-
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.151.000,00	1.138.100,00	1.128.100,00	1.128.100,00
10. Trasporti e diritto alla mobilità	625.000,00	651.100,00	640.920,00	631.100,00
11. Soccorso civile	45.700,00	47.000,00	47.000,00	47.000,00
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	194.521,74	174.400,00	174.400,00	174.400,00
13. Tutela della salute	-	-	-	-
14. Sviluppo economico e competitività	55.600,00	63.500,00	63.500,00	63.500,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-	-
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-
17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	3.895.200,00	3.999.000,00	3.999.000,00	3.927.820,00
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-
19. Relazioni internazionali	-	-	-	-
20. Fondi da ripartire	142.650,00	195.160,00	30.000,00	30.000,00
50. Debito pubblico	-	-	-	-
60. Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-
99. Servizi per conto terzi	-	-	-	-

Totale	10.743.771,74	10.576.400,00	10.383.800,00	10.302.800,00
---------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Le previsioni di spesa corrente suddivise per macroaggregati per il triennio 2018-2020 sono le seguenti:

	Stanz. Def. 2017	2018	2019	2020
1. Redditi da lavoro dipendente	2.548.200,00	2.602.780,00	2.602.780,00	2.602.780,00
2. Imposte e tasse a carico dell'ente	1.957.200,00	2.100.400,00	2.100.400,00	2.100.400,00
3. Acquisto di beni e servizi	3.805.500,00	3.789.160,00	3.762.220,00	3.762.220,00
4. Trasferimenti correnti	752.721,74	706.400,00	705.900,00	705.900,00
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	638.900,00	306.900,00	306.900,00	306.900,00
10. Altre poste correnti	1.041.450,00	1.070.660,00	905.500,00	905.500,00
Totale spesa corrente Tit. I	10.743.771,74	10.576.400,00	10.383.800,00	10.383.800,00

Le variazioni percentuali sono le seguenti:

PREVISIONE	Stanz. Def. 2017	2018	Var. % 2017-2018	2019	Var. % 2018-2019
1. Redditi da lavoro dipendente	2.548.200,00	2.602.780,00	2,14%	2.602.780,00	0,00%
2. Imposte e tasse a carico dell'ente	1.957.200,00	2.100.400,00	7,32%	2.100.400,00	0,00%
3. Acquisto di beni e servizi	3.805.500,00	3.789.160,00	-0,42%	3.762.220,00	-0,71%
4. Trasferimenti correnti	752.721,74	706.400,00	-6,15%	705.900,00	-0,07%
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	638.900,00	306.900,00	-51,96%	306.900,00	0,00%
10. Altre spese correnti	1.041.450,00	1.070.660,00	2,80%	905.500,00	-15,43%
Totale spesa corrente Tit. I	10.743.771,74	10.576.400,00	-0,89%	10.383.800,00	-1,82%

Personale

La spesa per il personale prevista nel bilancio 2018 ammonta a € 2.602.780,00 che riferita a n. 57 equivalenti tempo pieno corrisponde a € 45.662,81 per dipendente. Nella spesa per il personale è stata stanziata la somma di € 25.000,00 per quota TFR ed € 40.000,00 per anticipo TFR: la spesa per il personale netta ammonta dunque ad € 2.537.780,00 che riferita a n.57 equivalenti a tempo pieno corrisponde ad € 44.522,45 per dipendente.

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

	2017	2018	Var. % 2017-2018	2019	2020
Spesa per il personale	2.548.200,00	2.602.780,00	2,14%	2.602.780,00	2.602.780,00
Equivalenti a tempo pieno	57	57		57	57
Spesa per il singolo dipendente	44.705,26	45.662,81		45.662,81	45.662,81

Il Protocollo di intesa per l'anno 2018 modifica 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 verifichino 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	2018	2019	2020
Totale spesa corrente	10.576.400,00	10.383.800,00	10.302.800,00
Minimo 0,30%	31.729,20	31.151,40	30.908,40
Massimo 2%	211.528,00	207.676,00	206.056,00
Fondo riserva ordinario	155.160,00	0,00	0,00
Stanziamiento in percentuale	1,47%	0,00%	0,00%

L'ammontare del fondo riserva stanziato a bilancio 2018 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".

In relazione agli esercizi 2019 e 2020 non è stato previsto alcun importo a titolo di fondo di riserva.

Nel bilancio di previsione 2018 non è stata stanziata nessuna somma a titolo di fondo di riserva di cassa.

Trattandosi di questioni puramente formali le stesse potranno essere risolte in corso d'anno con apposita variazione di bilancio.

Si segnala, peraltro, che l'Ente ha previsto per il 2018 un fondo finale di cassa ampiamente positivo e superiore alla soglia di cui all'art. 166 comma 2-quater del TUEL.

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 2018 una quota almeno pari al 70% dell'importo quantificato quale Fondo crediti di dubbia esigibilità, per il 2019 una quota pari al 75% e per il 2020 una quota pari al 85%.

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".

2018	Stanziamiento bilancio	Acc.to Fondo	% acc.to	Acc.to effettivo
Entrate Tit. 1 - Imposte, tasse e proventi assimilati	3.216.500,00	5.008,50	0,1557%	30.000,00
Entrate tit. 3 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	62.000,00	6.408,75	10,3367%	10.000,00
Totale		11.417,25		40.000,00

2019	Stanziamiento bilancio	Acc.to Fondo	% acc.to	Acc.to effettivo
Entrate Tit. 1 - Imposte, tasse e proventi assimilati	3.211.500,00	5.676,30	0,1767%	20.000,00
Entrate tit. 3 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	62.000,00	7.263,25	11,7149%	10.000,00
Totale				30.000,00

2020	Stanziamiento bilancio	Acc.to Fondo	% acc.to	Acc.to effettivo
Entrate Tit. 1 - Imposte, tasse e proventi assimilati	3.211.500,00	6.344,10	0,1975%	20.000,00
Entrate tit. 3 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	62.000,00	8.117,75	13,0931%	10.000,00
Totale				30.000,00

Anno	FCDE calcolato	Stanziamiento minimo		Stanziamiento effettivo	
2018	11.417,25	70%	7.992,08	40.000,00	127,79%
2019	134.358,57	75%	100.768,93	30.000,00	111,64%
2020	140.348,28	85%	119.296,04	30.000,00	106,88%

SPESE IN CONTO CAPITALE

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

Missione	Stanz. Def. 2017	2018	2019	2020
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione	562.383,19	405.000,00	158.000,00	148.000,00
2. Giustizia	-	-	-	-
3 Ordine pubblico e sicurezza	35.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
4. Istruzione e diritto allo studio	6.410.101,04	7.253.400,12	3.125.000,00	2.981.400,00
5. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2.916.211,91	2.052.427,35	5.000,00	5.000,00
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	115.395,68	126.500,00	25.000,00	25.000,00
7. Turismo	40.000,00	35.000,00	-	-
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	126.294,06	83.437,04	-	-
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.105.231,39	1.062.328,72	110.000,00	110.000,00
10. Trasporti e diritto alla mobilità	983.407,69	859.962,30	1.090.000,00	240.000,00
11. Soccorso civile	10.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	113.297,83	-	-	-
13. Tutela della salute	-	-	-	-
14. Sviluppo economico e competitività	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-	-
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-

17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	271.404,23	115.733,31	-	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	14.498.727,02	12.025.788,84	4.545.000,00	4.241.400,00

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

	Stanz. Def. 2017	2018	2019	2020
1. Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	-
2. Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.598.938,18	9.941.361,49	4.528.000,00	4.224.400,00
3. Contributi agli investimenti	1.652.000,00	2.084.427,35	12.000,00	12.000,00
4. Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-
5. Altre spese in conto capitale	6.247.288,84	-	-	-
Totale spesa c/capitale Tit. II	14.498.727,02	12.025.788,84	4.540.000,00	4.236.400,00

Le variazioni percentuali rispetto all'anno precedente:

PREVISIONE	Stanz. Def. 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	6.598.938,18	9.941.361,49	50,65%	4.528.000,00	-54,45%
3. Contributi agli investimenti	1.652.000,00	2.084.427,35	26,14%	12.000,00	-99,42%
4. Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
5. Altre spese in conto capitale	6.247.288,84	-	-100,00%	-	-
Totale spesa c/capitale Tit. II	14.498.727,02	12.025.788,84	-17,06%	4.540.000,00	-62,25%

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 2018 dell'ente.

Nel bilancio 2017 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
S.A.G.I.S. Srl	639,00	4.055,00	17.629,00
Fiemme Servizi Spa	15.672,00	137.457,00	68.302,00
Bioenergia Fiemme Spa	548.990,00	590.503,00	722.709,00
Azienda per il turismo della Valle di Fiemme	552,00	- 24.968,00	- 15.850,00
Funivie Alpe Cermis Spa	88.827,00	166.244,00	187.052,00
Primiero energia Spa	5.688.164,00	1.287.201,00	- 713.071,00
Consorzio dei Comuni trentini	20.842,00	178.915,00	380.756,00
Informatica trentina Spa	1.156.857,00	122.860,00	216.007,00
Trentino Trasporti Spa	162.559,00	85.996,00	49.974,00
Trentino Riscossioni Spa	230.668,00	275.094,00	315.900,00

Nel bilancio pluriennale 2018-2020 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. 15 del 28/09/2017 ha approvato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute alla data del 31/12/2016 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.

Le società partecipare S.A.G.I.S. Srl e Fiemme Servizi Spa, già costituite all'atto dell'entrata in vigore del D.Lgs. 175/2016, hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del suddetto decreto.

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.



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
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 tiene conto dell'obbligo di restituzione alla Provincia in dieci rate annuali 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 2018 € 500.000,00

anno 2019 € 500.000,00

anno 2020 € 500.000,00

b) Entità dello stanziamento a titolo di interessi:

anno 2018 € 100,00

anno 2019 € 100,00

anno 2020 € 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 2016	
Tit. I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.094.310,90
Tit. II - Trasferimenti correnti	236.508,73
Tit. III - Entrate extratributarie	5.021.618,85
Totale entrate correnti	8.352.438,48
Limite 8% - ammontare disponibile per nuovi interessi	668.195,08

L'ente rispetta dunque i vincoli di indebitamento.

Forme particolari di finanziamento

Nel bilancio pluriennale 2018-2020 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.

Le

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 2018 e del pluriennale 2018-2020 è tale da rispettare gli equilibri di bilancio;
- 6) sono stati rispettati, nelle previsioni 2018 e del pluriennale 2018-2020, i limiti di spesa/vincoli alle assunzioni introdotti dal Protocollo di Intesa in materia di finanza locale e dalla legge finanziaria provinciale per il 2018;
- 7) il limite di indebitamento è rispettato per l'intero triennio 2018-2020;
- 8) l'Ente, nel corso del 2018, 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 2018 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 2018 e pluriennale 2018 – 2020 e sui documenti allegati.

Cavalese li, 12.03.2018

