

COMUNE DI FIAVE'

Provincia di Trento

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DOCUMENTO UNICO PROGRAMMATICO 2018-2020,

SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Manuela dott. La Via


Premessa

A decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni. La riforma contabile è stata recepita a livello locale con la legge provinciale 9/12/2015 n. 18. In particolare, l'art. 151 del TUEL indica gli elementi a cui gli enti locali devono ispirare la propria gestione, con riferimento al DUP, sulla base del quale viene elaborato il bilancio di previsione finanziario. Il Documento Unico di Programmazione, che entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio, sostituisce la relazione Previsionale e Programmatica; tale strumento rappresenta la guida strategica e operativa degli enti locali e costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario per tutti gli altri documenti di programmazione. Per gli enti con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti è consentita l'elaborazione del DUP semplificato, il quale individua le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato e gli indirizzi generali di programmazione, e che ogni anno è soggetto a verifica con riferimento al reperimento e impiego delle risorse finanziarie e alla sostenibilità economico-finanziaria. .

Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D.Lgs.18/8/2000 n.267 (Tuel), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al D.Lgs. 118/2011.

Per il riferimento all'anno precedente è stato indicata la previsione definitiva anno 2017.

Lo schema tiene conto delle norme emanate fino la data attuale e verrà aggiornato nel caso di sostanziali modifiche della normativa relativa al bilancio di previsione.

Comune di Fivè

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 01/2018

PARERE SU DOCUMENTO UNICO PROGRAMMATICO E BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato il Documento Unico Programmatico e la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- vista la Legge Provinciale 18/2015 di recepimento del D.Lgs. 267/2000;

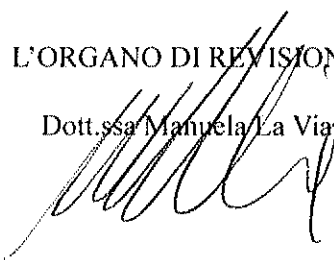
Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Documento Unico Programmatico e bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020 del Comune di Fivè che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li Fivè, 12 febbraio 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Manuela La Via



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Fivè nominato con delibera consigliere n. 14 del 16 ottobre 2014, successivamente rinnovato con delibera consigliere n. 24 del 30 novembre 2017 per il triennio dal 10 ottobre 2017 al 9 ottobre 2020;

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9 al D.Lgs.118/2011.

ha ricevuto in data 07.02.2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 07.02.2018 con delibera n. 14 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:

- a) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- b) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- e) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;

Si precisa che l'ente non ha predisposto il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, in quanto al bilancio 2017 non viene applicato avanzo di amministrazione.

nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267:

- f) la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato. La giunta comunale, con deliberazione n. 50 di data 22.10.2015 avente ad oggetto: "*Attuazione articolo 16 - comma 6 - della L.P. n.14/2014 - determinazione dei valori venali in comune commercio e dei criteri per la determinazione del valore delle aree edificabili per l'attività dell'ufficio tributi dal periodo di imposta 2015.*", ha approvato quanto sopra.
- g) le deliberazioni con la quale sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe relative al servizio acquedotto, fognature e le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni relative all' IMIS verranno adottate con delibera antecedente all'approvazione del Bilancio previsionale.
- h) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
- i) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

necessari per l'espressione del parere:

- j) documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta comprensivo del programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006 e della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
- k) la delibera di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- l) allegato al dup è stato consegnato piano triennale di contenimento delle spese di cui *all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007*;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in data 29.11.2016 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale.

L'Ente non ha redatto il bilancio consolidato perché non ricorre la fattispecie.

L'Ente entro il 30 novembre 2017 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019.

L'Ente, essendo in esercizio provvisorio, ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2018 e gli stanziamenti di competenza 2018 del bilancio di previsione pluriennale 2017-2019 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2017, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.



VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

L'organo consigliare ha approvato con delibera n. 33.del 05.05.2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016 .

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale verbale prot n 2256 in data 07.06.2017. risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- risulta un debito fuori bilancio riconosciuto con delibera del consiglio comunale n. 20 di data 29.07.2016
- è stato rispettato l'obiettivo del patto di stabilità;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2016:

si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 (così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL di Euro 263.055,15 così composto:

Euro 30.771,12 fondi vincolati

Euro 232.284,03 fondi non vincolati

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

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili.

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

	2013	2014	2015	2016
Disponibilità	147.456,60	42.033,78	0,00	125.349,94
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	20.461,18	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

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

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

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Entrate di competenza	Previsione definitiva 2017	Stanziamenti 2018	Stanziamenti 2019	Stanziamenti 2020
FPV in parte corrente	25.690,70	0,00	0,00	0,00
FPV in conto capitale	5.080,42	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	100.000,00	0,00	0,00	0,00
Parziale	130.771,12	0,00	0,00	0,00
1 Tributi e perequazione	365.000,00	341.500,00	337.500,00	337.500,00
2 Trasferimenti correnti	413.280,00	295.900,00	259.475,00	168.175,00
3 Entrate extratributarie	356.220,00	328.400,00	323.200,00	324.800,00
4 Entrate in conto capitale	1.181.807,38	762.150,00	243.600,00	243.600,00
5 Riduzione attività finanziarie				
6 Accensione prestiti				
7 Anticipazione tesorerie	525.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
9 Entrate conto terzi	525.000,00	383.000,00	378.000,00	378.000,00
Totale	3.497.078,50	2.510.950,00	1.941.775,00	1.852.075,00

Spese di competenza	Previsione definitiva 2017	Stanziamenti 2018	Stanziamenti 2019	Stanziamenti 2020
1 Spese correnti	1.154.340,70	959.650,00	913.685,00	823.675,00
2 Spese in conto capitale	1.286.877,80	762.150,00	243.600,00	243.600,00
3 Spese per incremento attività finanziarie	10,00			
4 Rimborso prestiti	5.850,00	6.150,00	6.500,00	6.500,00
5 Anticipazione tesorerie	525.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
7 Entrate conto terzi	525.000,00	383.000,00	378.000,00	378.000,00
Totale	3.497.078,50	2.510.950,00	1.941.775,00	1.852.075,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

1.1 Disavanzo o avanzo tecnico

Non esiste la fattispecie

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è

costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

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

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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 giuridiche 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 dal FPV: si precisa che non sono previste opere con realizzo e quindi esigibilità pluriennale;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

2. Previsioni di cassa

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

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del TUEL;

Il fondo iniziale di cassa risulta di euro 86.518,62

La differenza fra residui (cassa iniziale) e previsione di competenza in termini di cassa è pari ad euro 471.616,91 (cassa finale) è dimostrata nel seguente prospetto:

Entrate di competenza	Stanziamenti 2018 di cassa
1 Tributi e perequazione	367.686,78
2 Trasferimenti correnti	662.139,48
3 Entrate extratributarie	754.860,17
4 Entrate in conto capitale	1.783.993,74
5 Riduzione attività finanziarie	
6 Accensione prestiti	22.197,29
7 Anticipazione tesorerie	400.125,05,00
9 Entrate conto terzi	491.316,75
Totale	4.482.319,26

Spese di competenza	Stanziamenti 2018 di cassa
1 Spese correnti	1.424.684,20
2 Spese in conto capitale	1.638.628,72
3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4 Rimborso prestiti	6.150,00
5 Anticipazione tesorerie	400.000,03
7 Entrate conto terzi	541.239,40
Totale	4.010.702,35



3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2018-20120

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

		Stanziamenti 2018	Stanziamenti 2019	Stanziamenti 2020
FPV in parte corrente		0,00	0,00	0,00
Parziale		0,00	0,00	0,00
1 Tributi e perequazione		341.500,00	337.500,00	337.500,00
2 Trasferimenti correnti		295.900,00	259.475,00	168.175,00
3 Entrate extratributarie		328.400,00	323.200,00	324.800,00
Entrate correnti		965.800,00	920.175,00	830.475,00
1 Spese correnti		959.650,00	913.675,00	823.675,00
4 Quota capitale ammortamento mutui		6.150,00	6.500,00	6.500,00
Somma finale		965.800,00	920.175,00	830.475,00
Utilizzo avanzo di amministrazione in parte corrente		0,00		
Saldo		0,00	0,00	0,00

		Stanziamenti 2018	Stanziamenti 2019	Stanziamenti 2020
FPV in parte capitale	+	0,00		
Parziale		0,00	-	-
4 Entrate in conto capitale	+	762.150,00	243.600,00	243.600,00
5 Entrate per riduzioni attività finanziarie				
6 Accensione prestiti				
Entrate in conto capitale		762.150,00	243.600,00	243.600,00
2 Spese in conto capitale	-	762.150,00	243.600,00	243.600,00
Somma finale		0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale destinate al finanziamento delle spese correnti	-			
Entrate in parte corrente destinate al finanziamento conto capitale	+	34.000,00	37.000,00	37.000,00
Saldo		-	-	-

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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.

E' 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 siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

E' 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.

d

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

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (vedi punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2)

Nel bilancio non sono state previste .

5. Finanziamento della spesa del titolo II

Il titolo II della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato, è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

Entrate di competenza	Stanziamenti 2018	Stanziamenti 2019	Stanziamenti 2020
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	757.150,00	238.600,00	238.600,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		
Entrate da alienazione	0,00		
Altre entrate in conto capitale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Parziale	762.150,00	243.600,00	243.600,00

Come indicato dal principio contabile applicato 4/2:

- a) La copertura degli investimenti imputati all'esercizio in corso di gestione, può essere costituita da:
 - l'accertamento di un'entrata imputata al titolo 4, 5 o 6 delle entrate, a seguito di un'obbligazione giuridica perfezionata o, fino all'esercizio 2017, l'autorizzazione all'indebitamento con legge regionale;
 - il saldo corrente dell'esercizio cui è imputata la spesa, risultante dal prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione.
- a) la copertura finanziaria delle spese di investimento imputate agli esercizi successivi a quello in corso di gestione può essere costituita da una delle seguenti modalità alternative:
 - l'accertamento di un'entrata imputata al titolo 4, 5 o 6 delle entrate, a seguito di un'obbligazione giuridica perfezionata;
 - da una quota del margine corrente di competenza finanziaria dell'equilibrio di parte corrente rappresentato nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, di importo non superiore ai limiti previsti dal principio contabile generale della contabilità finanziaria. Tale limite identifica la quota della previsione del margine corrente di competenza che può considerarsi consolidata, e costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi futuri compresi nel bilancio di previsione.
 - la quota del margine corrente costituita da 50% delle previsioni riguardanti l'incremento di gettito derivante dall'applicazione di nuove o maggiori aliquote fiscali e derivanti dalla maggiorazione di oneri concessori e sanzioni, formalmente deliberate, stanziare nel bilancio di previsione e non accertate negli ultimi tre esercizi rendicontati, al netto dell'eventuale relativo FCDE. Trattandosi di previsioni di nuove e maggiore entrate, tali risorse non sono comprese nella quota consolidata del margine corrente di cui al precedente punto;
 - la quota del margine corrente costituita da riduzioni permanenti della spesa corrente, realizzate nell'esercizio in corso e risultanti da un titolo giuridico perfezionato, non compresa nella quota del margine corrente consolidata.

6. La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente: nello specifico, il risultato di amministrazione non viene utilizzato;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili: nello specifico, nel triennio 2018-2020 non si ricorre all'indebitamento per finanziare spese di investimento;
- e) 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: nello specifico, non ne sussistono;
- 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: l'Ente non ne ha contratti;
- h) il rimando al DUP per 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) il rimando al DUP per 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.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

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

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica e la Sezione Operativa, la prima con un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione;

- la prima sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente;



- la seconda è redatta, per il suo contenuto finanziario, per competenza e cassa, si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniale, copre un arco temporale pari a quello del bilancio di previsione e individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS;

- la SeO è suddivisa nelle due parti previste e riporta il contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato della programmazione e più in generale è redatta secondo le indicazioni contenute nel citato principio contabile.

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

7.2.1. programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni della delibera della Giunta Provinciale 1061 17.05.2002.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
- d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 300.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità. Per i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'Ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2018-2020 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

7.2.2. programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale è contenuto nel DUP.

Il DUP è coerente con il presente atto di programmazione di settore.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

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 nell'atto di programmazione del fabbisogno.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica



Come disposto dall'art.1 comma 712 della Legge 208/2015, i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del comma 728 (patto regionale orizzontale), 730 (patto nazionale orizzontale), 731 e 732 deve essere non negativo.

A tal fine le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5 e le spese finali quelle ascrivibili ai titoli 1,2,e 3 dello schema di bilancio ex D.Lgs 118/2011.

Per l'anno 2016 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto la previsione di bilancio 2016/2018 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo. In caso di mancato conseguimento del saldo di cui al comma 710, nell'anno successivo a quello dell'inadempienza:

a) l'ente locale è assoggettato ad una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo di solidarietà comunale in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. Le province della Regione siciliana e della regione Sardegna sono assoggettate alla riduzione dei trasferimenti erariali nella misura indicata al primo periodo. Gli enti locali delle regioni Friuli Venezia Giulia e Valle d'Aosta e delle province autonome di Trento e di Bolzano sono assoggettati ad una riduzione dei trasferimenti correnti erogati dalle medesime regioni o province autonome in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. In caso di incapienza gli enti locali sono tenuti a versare all'entrata del bilancio dello Stato le somme residue presso la competente sezione di tesoreria provinciale dello Stato, al Capo X dell'entrata del bilancio dello Stato, al capitolo 3509, articolo 2. In caso di mancato versamento delle predette somme residue nell'anno successivo a quello dell'inadempienza, il recupero è operato con le procedure di cui ai commi 128 e 129 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228;

b) la regione è tenuta a versare all'entrata del bilancio dello Stato, entro sessanta giorni dal termine stabilito per la trasmissione della certificazione relativa al rispetto del pareggio di bilancio, l'importo corrispondente allo scostamento registrato. In caso di mancato versamento si procede al recupero di detto scostamento a valere sulle giacenze depositate a qualsiasi titolo nei conti aperti presso la tesoreria statale. Trascorso inutilmente il termine dei trenta giorni dal termine di approvazione del rendiconto della gestione per la trasmissione della certificazione da parte della regione, si procede al blocco di qualsiasi prelievo dai conti della tesoreria statale sino a quando la certificazione non è acquisita;

c) l'ente non può impegnare spese correnti, per le regioni al netto delle spese per la sanità, in misura superiore all'importo dei corrispondenti impegni effettuati nell'anno precedente a quello di riferimento;

d) l'ente non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti; i mutui e i prestiti obbligazionari posti in essere con istituzioni creditizie o finanziarie per il finanziamento degli investimenti o le aperture di linee di credito devono essere corredati da apposita attestazione da cui risulti il conseguimento dell'obiettivo di cui al primo periodo relativo all'anno precedente. L'istituto finanziatore o l'intermediario finanziario non può procedere al finanziamento o al collocamento del prestito in assenza della predetta attestazione;

e) l'ente non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione;

f) l'ente è tenuto a rideterminare le indennità di funzione ed i gettoni di presenza del presidente, del sindaco e dei componenti della giunta in carica nell'esercizio in cui è avvenuta la violazione, con una riduzione del 30 per cento rispetto all'ammontare risultante alla data del 30 giugno 2014.

Gli importi di cui al periodo precedente sono acquisiti al bilancio dell'ente.

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

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020



A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	341500,00	337500,00	337500,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	295900,00	259475,00	168175,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	328400,00	323200,00	324800,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	762150,00	243600,00	243600,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	959650,00	913675,00	823675,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	14000,00	0,00	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0	0	0
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	945650,00	913675,00	823675,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	762150,00	243600,00	243600,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	762150,00	243600,00	243600,00

L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽⁴⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		20150,00	6500,00	6800,00

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

A) ENTRATE CORRENTI

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

(L'art.1, comma 26 della legge 208/2015 ha disposto la sospensione dell'efficacia delle deliberazioni degli enti locali in cui prevedono aumenti dei tributi e delle addizionali rispetto ai livelli di aliquote o tariffe applicabili per l'anno 2015 con esclusione della TARI).

IMIS

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
 - delle aliquote per l'anno 2018 in variazione rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo,
- è stato previsto in euro 330.000,00 con una diminuzione di euro 10.000,00 rispetto alla somma stanziata per IMIS nel bilancio 2017.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU/TASI/IMIS di anni precedenti è previsto in euro 10.000,00 Per il 2018, euro 6.000,00 per il 2019 e 2020

L'ente dovrà provvedere a norma dell'art. 31, comma 20 della Legge 27/12/2002 n. 289 a comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.

TARI

Viene gestita dalla Comunità di Valle.

T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il Comune applica la Cosap.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

	Stanziamenti 2018	Stanziamenti 2019	Stanziamenti 2020
--	-------------------	-------------------	-------------------

Vendita di beni	39.000,00	40.000,00	40.000,00
Entrate da erogazione di servizi	107.000,00	107.000,00	107.000,00
Proventi dalla gestione dei beni	41.730,00	41.730,00	41.730,00
Parziale	187.730,00	188.730,00	188.730,00

Nell'aggregato vendita beni sono inseriti gli introiti dell'acquedotto, nell'aggregato erogazione di servizi rientrano i servizi di depurazione, fognature, mentre nei proventi della gestione dei beni rientrano i fitti attivi e proventi da pannelli fotovoltaici.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2018 in:

-euro 2.000.000, per le sanzioni ex art.208 comma 1 e 142 comma 12 bis Cds;

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è previsto per euro 0 pari allo 0% delle sanzioni previste.

. Con riferimento alle sanzioni al Codice della Strada, tali proventi, al netto dell'accantonamento in bilancio del fondo crediti dubbia esigibilità riferito agli stessi, ai sensi dell'art. 208 del D. Lgs. 285/1992 verranno destinati come segue:

- in misura del 25% (non inferiore a un quarto della quota) – lettera a) comma 4 art. 208 del Codice della Strada, interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;
- in misura del 25% (non inferiore a un quarto della quota) – lettera b) comma 4 art. 208 del Codice della Strada, destinate dal Comune di Mori al potenziamento delle attività di controllo;
- per la quota rimanente 50%, lettera c) comma 4 art. 208 del Codice della Strada, destinate dal Comune di Mori ad altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale e nello specifico all'assunzione di personale stagionale;

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti euro 1.500,00, per prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati.

Primiero Energia

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire e la sua percentuale di destinazione alla spesa corrente confrontata con gli accertamenti degli ultimi anni è la seguente:

	Stanziamenti 2018	Stanziamenti 2019	Stanziamenti 2020
Contributi di concessione	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Sanzioni in materia edilizia	0,00	0,00	0,00
Parziale	5.000,00	5.000,00	5.000,00

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dagli interventi dal rendiconto 2016 e la seguente tenendo conto che la corrispondenza fra interventi e macroaggregati è la seguente:

interventi ex DPR 194/96

macroaggregati D.Lgs.118/2011

1) Personale	
	1) Redditi da lavoro dipendente
7) Imposte e tasse	

	2) Imposte e tasse a carico dell'Ente
2) Acquisto di beni di consumo	
3) Prestazioni di servizi	
4) Utilizzo di beni di terzi	
	3) Acquisto di beni e servizi
5) Trasferimenti correnti	
	4) Trasferimenti correnti
	5) Trasferimenti di tributi
	6) Fondi perequativi
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	
	7) Interessi passivi
	8) Altre spese per redditi di capitale
8) Oneri straordinari della gestione corrente	
9) Ammortamenti di esercizio	
10) Fondo Svalutazione Crediti	
11) Fondo di Riserva	
	9) Altre spese correnti

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

Titoli e macroaggregati di spesa	Stanziamenti 2018	Stanziamenti 2019	Stanziamenti 2020
Redditi da lavoro dipendente	354.050,00	330.125,00	330.125,00
Imposte e tasse	30.500,00	28.500,00	28.900,00
Acquisto di beni e servizi	408.850,00	408.600,00	324.500,00
Trasferimenti correnti	106.850,00	106.350,00	105.350,00
Interessi passivi	4.500,00	4.200,00	3.900,00
Rimborsi e poste correttive entrate	600,00	600,00	600,00
Altre spese correnti	54.300,00	35.300,00	30.300,00
TITOLO 1	959.650,00	913.675,00	823.675,00
Investimenti fissi lordi	15.000,00	0,00	0,00
Cointributi agli investimenti	584.000,00	139.000,00	139.000,00
Altre spese in conto capitale	123.150,00	104.600,00	104.600,00
TITOLO 2	40.000,00	0,00	0,00
Rimborsi mutui	762.150,00	243.600,00	243.600,00
TITOLO 4	6.150,00	6.500,00	6.800,00
Chiusura anticipazioni tesoreria	6.150,00	6.500,00	6.800,00
TITOLO 5	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Partite di giro	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Conto terzi	333.000,00	328.000,00	328.000,00
TITOLO 7	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale	383.000,00	378.000,00	378.000,00

Spese di personale

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

dei vincoli relativi al generale contenimento della spesa corrente (LP 27/2010) e quelli fissati dal protocollo di intesa per il 2017 nonché, per i servizi gestiti in forma associata dalla previsione dell'art. 9 bis LP 3/2006;

dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

Macroaggregati	Stanzamenti 2018	Stanzamenti 2019	Stanzamenti 2020
1 Redditi da lavoro dipendente	354.050,00	330.125,00	330.125,00

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)

Il limite non è più previsto con il protocollo di finanza locale 2016 ma inglobato negli obiettivi di contenimento della spesa con riferimento all'obbligo di gestioni associate

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dagli obiettivi di contenimento della spesa con riferimento all'obbligo di gestioni associate.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

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

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

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

La possibilità di considerare al numeratore gli incassi in c/competenza e quelli in c/residui ai fini della determinazione del rapporto è da considerarsi valida solo nel primo esercizio di adozione dei nuovi principi.

Pertanto nel secondo anno di applicazione dei nuovi principi, per le entrate accertate per competenza la media è calcolata facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo quadriennio del quinquennio precedente e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente. E così via negli anni successivi

Per ciascuna formula, solo per gli "esercizi armonizzati", è possibile determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

$$\frac{\text{incassi di competenza es. X} + \text{incassi esercizio X+1 in c/residui X}}{\text{Accertamenti esercizio X}}$$

Nel 2018 per gli enti locali delle Province Autonome lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 70%, nel 2018 è pari almeno al 85%, nel 2019 è pari al 100% di quello risultante dall'applicazione o e dal 2020 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluyendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti).



L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

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

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

Titolo I - Entrate Tributarie

IMIS CAP 15 - P.F. E.1.01.01.06.000

anno	accertato in c/competenza	incassato in c/ competenza	non incassato	%
2016	€ 333.925,88	€ 333.925,88	€ 0,00	0,00%
2015	€ 345.000,00	€ 345.000,00	€ 0,00	0,00%
2014	€ 231.723,11	€ 229.239,48	€ 0,00	0,00%
2013	€ 224.799,96	€ 218.261,89	€ 0,00	0,00%
2012	€ 187.025,75	€ 185.436,11	€ 0,00	0,00%

MEDIA	0,00%
-------	-------

PREVISIONE 2018	€ 330.000,00
-----------------	--------------

FCDE	€ 0,00
------	--------

PUBBLICITA' CAP 20 - P.F. E.1.01.01.53.000

anno	accertato	incassato	non incassato	%
2016	€ 1.683,61	€ 183,61	€ 1.500,00	89,09%
2015	€ 1.683,61	€ 1.683,61	€ 0,00	0,00%
2014	€ 2.183,61	€ 2.183,61	€ 0,00	0,00%
2013	€ 1.983,61	€ 1.983,61	€ 0,00	0,00%
2012	€ 1.983,61	€ 1.983,61	€ 0,00	0,00%

MEDIA	17,82%
-------	--------

PREVISIONE 2018	€ 1.500,00
-----------------	------------

FCDE	€ 267,28
------	----------

Titolo II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dallo Stato, dalla Provincia Autonoma e da altri Enti Pubblici, anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Provincia Autonoma di Trento.

In tale titolo sono presenti solo entrate derivanti da Enti Pubblici. Di conseguenza e come previsto dai principi contabili non è stato costituito il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per il Titolo II dell'entrata.

Titolo III - Entrate Extratributarie

SANZIONI CAP 350 - P.F. E.3.02.02.01.000

anno	accertato	incassato	non incassato	%
------	-----------	-----------	---------------	---

2016	€ 2.223,17	€ 2.223,17	€ 0,00	0,00%
2015	€ 1.300,00	€ 1.300,00	€ 0,00	0,00%
2014	€ 3.684,88	€ 3.684,88	€ 0,00	0,00%
2013	€ 2.482,36	€ 2.477,30	€ 0,00	0,00%
2012	€ 4.325,00	€ 2.897,50	€ 0,00	0,00%

MEDIA	0,00%
-------	-------

PREVISIONE 2018	€ 2.000,00
-----------------	------------

FCDE	€ 0,00
------	--------

FITTI/ATTIVI CAP 490 - P.F. E 3.01.03.02.000

anno	accertato	incassato	non incassato	%
2016	€ 27.087,41	€ 25.113,62	€ 1.973,79	7,29%
2015	€ 31.870,63	€ 26.827,38	€ 5.043,25	15,82%
2014	€ 30.581,82	€ 30.661,37	-€ 79,55	-0,26%
2013	€ 31.409,61	€ 27.809,61	€ 3.600,00	11,46%
2012	€ 87.500,00	€ 87.542,79	-€ 42,79	-0,05%

MEDIA	6,85%
-------	-------

PREVISIONE 2018	€ 23.500,00
-----------------	-------------

FCDE	€ 1.610,38
------	------------

FITTI/ATTIVI CAP 491 - P.F. E 3.01.03.02.000

anno	accertato	incassato	non incassato	%
2016	€ 23.355,82	€ 23.355,82	€ 0,00	0,00%
2015	€ 23.355,82	€ 23.355,82	€ 0,00	0,00%
2014	€ 23.355,82	€ 23.355,82	€ 0,00	0,00%
2013	€ 42.800,00	€ 42.948,06	-€ 148,06	-0,35%
2012				

MEDIA	-0,07%
-------	--------

PREVISIONE 2018	€ 23.500,00
-----------------	-------------

FCDE	€ 0,00
------	--------

ACQUA CAP 405 - P.F. E 3.01.02.01.000

anno	accertato	incassato	non incassato	%
2015	€ 39.000,00	€ 37.762,99	€ 1.237,01	3,17%
2014	€ 44.300,00	€ 34.529,44	€ 9.770,56	22,06%
2013	€ 44.800,00	€ 39.068,04	€ 5.731,96	12,79%
2012	€ 40.800,00	€ 40.532,43	€ 267,57	0,66%
2011	€ 40.600,00	€ 37.568,51	€ 0,00	0,00%

[Handwritten signature]

MEDIA	7,74%
-------	-------

PREVISIONE 2018	€ 39.000,00
-----------------	-------------

FCDE	€ 3.016,85
------	------------

FOGNATURA CAP 406 - P.F. E.3.01.02.01.000

anno	accertato	incassato	non incassato	%
2015	€ 26.182,20	€ 22.634,15	€ 3.548,05	13,55%
2014	€ 34.070,00	€ 24.805,35	€ 9.264,65	27,19%
2013	€ 36.800,00	€ 26.091,78	€ 10.708,22	29,10%
2012	€ 34.600,00	€ 33.709,32	€ 890,68	2,57%
2011	€ 30.100,00	€ 30.690,65	-€ 590,65	-1,96%

MEDIA	14,09%
-------	--------

PREVISIONE 2018	€ 31.000,00
-----------------	-------------

FCDE	€ 4.368,19
------	------------

DEPURAZIONE CAP 407 P.F. E.3.01.02.01.000

anno	accertato	incassato	non incassato	%
2015	€ 54.806,62	€ 47.379,57	€ 7.427,05	13,55%
2014	€ 60.000,00	€ 41.805,50	€ 18.194,50	30,32%
2013	€ 11.000,00	€ 10.134,52	€ 865,48	7,87%
2012	€ 5.000,00	€ 5.452,34	-€ 452,34	-9,05%
2011	€ 5.000,00	€ 5.544,62	-€ 544,62	-10,89%

MEDIA	6,36%
-------	-------

PREVISIONE 2018	€ 75.000,00
-----------------	-------------

FCDE	€ 4.770,65
------	------------

PESA PUBBLICA CAP 420 P.F. E.E.3.01.02.01.000

anno	accertato	incassato	non incassato	%
2016	€ 1.046,60	€ 361,99	€ 684,61	65,41%
2015	€ 1.200,00	€ 753,86	€ 446,14	37,18%
2014	€ 1.295,25	€ 1.295,25	€ 0,00	0,00%
2013	€ 1.196,48	€ 1.039,10	€ 157,38	13,15%
2012	€ 836,65	€ 836,65	€ 0,00	0,00%

MEDIA	23,15%
PREVISIONE 2018	€ 1.300,00
FCDE	€ 300,94

Titolo IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimento di capitale e da riscossioni

Non si è provveduto al calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità sul Titolo IV dell'entrata per le seguenti motivazioni:

- nel Bilancio 2018-2020 non è prevista l'alienazione di beni del patrimonio (categoria 1);
- in base ai principi contabili il FCDE non viene calcolato su crediti derivanti da trasferimenti da enti pubblici (categoria 1, 2, 3 e 4);
- nel Bilancio 2018-2020 non è prevista la concessione e la riscossione di crediti (categoria 6).

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è stato stanziato a Bilancio 2018-2020 nella spesa corrente per l'intero importo calcolato. Complessivamente il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità inserito nel Bilancio 2018-2020 ammonta ad € 14.000,00.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

- per l'anno 2018 in euro 5.000,00 pari allo 0,521% delle spese correnti;
- per l'anno 2019 in euro 5.000,00 pari allo 0,547% delle spese correnti;
- per l'anno 2020 in euro 0,00 pari allo 0,00% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'*articolo 166 del TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti per Legge in quanto non ricorrono ipotesi di contenzioso, cui:

- a) accantonamenti per contenzioso
sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011);
- b) accantonamenti per indennità fine mandato
sulla base del punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011);
- c) accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati
sulla base di quanto disposto dal comma 552 dell'art.1 della legge 147/2013 e di quanto dettagliato in seguito nella parte relativa agli organismi partecipati.
L'Ente non li stati stanziati.

Fondo di riserva di cassa

Non è stato stanziato.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2017 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi.

Per gli anni dal 2018 al 2020, l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'**art.6, comma 19 del D.L. 78/2010**, di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

Non si possiedono partecipazioni in società che hanno subito perdite per tre esercizi consecutivi o che hanno utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016, e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

Dalla verifica della situazione economica degli organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente risulta quanto segue:

- organismi che nel 2017 hanno previsto la distribuzione dei seguenti utili:

- a. Primiero Energia per euro 1.500,00

- Non vi sono organismi che sulla base dei dati del bilancio di esercizio 2017, richiederanno nell'anno 2018, finanziamenti aggiuntivi

Finanziamento dei debiti degli enti locali nei confronti delle società partecipate

Non sussiste la fattispecie.

Accantonamento a copertura di perdite

Non sussiste la fattispecie.

Riduzione dei compensi per risultato economico negativo nei tre precedenti esercizi

Non sussiste la fattispecie.

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, un piano operativo, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.



SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

762.150,00 per l'anno 2018

243.600,00 per l'anno 2019

243.600,00 per l'anno 2020

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Finanziamento spese investimento con Indebitamento

Le spese d'investimento previste negli anni 2018 ,2019 e 2020 non sono finanziate con indebitamento

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2018-2020.

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

Limitazione acquisto immobili, mobili e arredi

Il protocollo d'intesa in materia di finanza locale, per il 2017 prevede che vengano eliminati sia il divieto di acquisto di immobili a titolo oneroso previsto dall'art 4 bis comma 3 legge finanziaria provinciale 27/2010, sia i limiti di acquisto di autovetture e arredi previsti dall'art. 4 bis comma 5.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 con il limite della capacità di indebitamento previsto dal combinato disposto di cui al comma 8 art. 202 203 2004 del D.Lgs 267 del 18.08.2000.

L'indebitamento ha subito le seguenti evoluzioni:

	2016	2017	2018	2019	2020
Debito iniziale	€ 97.433,45	€ 91.852,01	€ 86.004,30	€ 79.877,62	€ 73.458,66
Nuovi prestiti					
Rimborso quote	€ 5.581,44	€ 5.847,71	€ 6.126,68	€ 6.418,96	€ 6.725,18
Estinzioni anticipate					
Variazioni					
Debito di fine esercizio	€ 91.852,01	€ 86.004,30	€ 79.877,62	€ 73.458,66	€ 66.733,48

Il prospetto non è stato predisposto perché non sono previste assunzioni di mutui.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2018, 2019 e 2020 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 3.983,73, 3.691,45,00 e 3.385,23 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'**articolo 204 del TUEL** come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Debito iniziale	1.034.492,50	€ 97.433,45	€ 91.852,01	€ 86.004,30	€ 79.877,62	€. 73.458,86
Nuovi prestiti						
Rimborso quote	€ 208.104,46	€ 5.581,44	€ 5.847,71	€ 6.126,68	€ 6.418,96	€. 6.725,18
Estinzioni anticipate	€ 826.388,04					
Variazioni						
Debito di fine esercizio	€ 97.433,45	€ 91.852,01	€ 86.004,30	€ 79.877,62	€ 73.458,86	€. 66.733,48

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2017;
- alla salvaguardia degli equilibri;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- delle quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

Il revisore suggerisce di verificare entro il termine del 31/7/2018, la dinamica delle entrate derivanti da trasferimenti di enti o privati, contributo per rilascio permesso di costruire, sanzioni per contravvenzione al codice della strada, dividendi da società partecipate.

Il revisore raccomanda di assumere la delibera relativa alle tariffe acquedotto, fognature e IMIS entro l'approvazione del documento di bilancio 2018-2020.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Il revisore evidenzia che nel programma opere sono iscritti due investimenti, uno per un importo di euro 180.000,00 relativo alla realizzazione di un'opera muraria ed apprestamento area per messa in sicurezza dell'incrocio SPS/SS421 con previsione di avvio e completamento nel 2018, ed un per un importo di euro 55.000,00 relativo all'adeguamento e ampliamento dell'impianto di illuminazione pubblica via Martiri della Resistenza. Si invita al monitoraggio dei cronoprogrammi per garantire la veridicità delle previsioni.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

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

d) riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

e) Salvaguardia equilibri

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della Legge 296/2006.

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

f) Obbligo di pubblicazione



L'ente rispetta l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del D.Lgs. 14/3/2013 n.33:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con DPCM 22/9/2014;

Mentre è in corso di apprestamento la pubblicazione riguardo agli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con DPCM 22/9/2014, .

Il revisore raccomanda il celere completamento del processo.

g)Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

Il Revisore raccomanda l'Ente ad adottare una deliberazione consigliare di invio dell'adozione della contabilità economico patrimoniale al 2019 in considerazione che i termini indicati nel Dlgs 118/2011 sono posticipati di un anno come stabilito dall'art. 79 comma4-octies dello Statuto di Autonomia e dell'art. 81 bis della L.P. 7/1979 come introdotto dall'art. 19 della Lp 14/2004.



CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- dei pareri espressi dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- ha verificato che il Documento Unico Programmatico e il bilancio sono stati redatti nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
 - ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
 - ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica
- ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di D.U.P. e di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Manuela La Via

