

COMUNE DI ARCO

Provincia di Trento

Comune di Arco	c_a372
Prot. n.	0002098
Data:	21/01/2019
E	Clai: 5.2

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021
e Nota di aggiornamento al DUP 2019-2021***

L'ORGANO DI REVISIONE

Paolo dott. Giovanazzi

Veronica dott.ssa Cretti

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 21 gennaio 2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 E SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUP 2019-2021

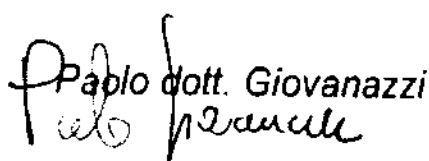
Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

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

L'ORGANO DI REVISIONE


Paolo dott. Giovanazzi


Veronica dott.ssa Cretti

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	8
Previsioni di cassa	9
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021	11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	11
La nota integrativa	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	13
Verifica della coerenza interna	13
Verifica della coerenza esterna	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	16
A) ENTRATE	16
Entrate da fiscalità locale	16
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	17
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	18
Sanzioni amministrative da codice della strada	18
Proventi dei beni dell'ente	19
Proventi dei servizi pubblici	19
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	20
Spese di personale	20
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	21
Fondo di riserva di competenza	22
Fondi per spese potenziali	223
Fondo di riserva di cassa	223
ORGANISMI PARTECIPATI	24
SPESE IN CONTO CAPITALE	26
INDEBITAMENTO	27
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	29
CONCLUSIONI	30

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Arco nominato con delibera consiliare n...67 del... 27/11/2017

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 31 dicembre 2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 27/12/2018 con delibera n. 208 completo dei seguenti allegati obbligatori:
 - indicati nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

Non sono allegati, in quanto a zero, 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 e il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni.

- nell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - le deliberazioni o le proposte di deliberazione con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e ancora in fase di sperimentazione ma già inseriti dal decreto del Ministero dell'Interno 17 aprile 2017 (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 30 aprile 2018 n. 99) sulla certificazione del rendiconto 2017;
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- necessari per l'espressione del parere:
 - la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2019-2021 predisposta conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - la proposta di delibera del Consiglio di variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.
- 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;

L'organo di revisione 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 D.Lgs.n. 267/2000 .

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018-2020.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.33 del 29/5/2018 il rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 4/5/2018 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	8.183.767,17
di cui:	
a) Fondi vincolati	359.470,00
b) Fondi accantonati	1.994.451,18
c) Fondi destinati ad investimento	264.457,09
d) Fondi liberi	5.565.388,90
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	8.183.767,17

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

	2016	2017	2018
Disponibilità:	1.271.635,63	4.533.633,91	2.969.990,39
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Allegato n.3 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020		
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ¹⁰¹		previsioni di competenza	301.021,31	278.550,00	307.850,00	307.850,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ¹⁰²		previsioni di competenza	8.705.119,49	1.892.719,43	-	-
	Ulteriori avanzi di Amministrazione		previsioni di competenza	1.645.222,33	120.000,00	-	-
	di cui avanzi utilizzati anticipatamente ¹⁰³		previsioni di competenza	-	120.000,00	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/2019 e di riferimento		previsioni di cassa	4.533.833,91	2.722.642,78	-	-
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e parafiscali	2.403.659,26	previsione di competenza previsione di cassa	8.528.200,00 9.381.342,76	8.351.800,00 10.754.859,26	8.459.000,00	8.459.000,00
10000 TITOLO 1	Trasferimenti correnti	8.139.846,78	previsione di competenza previsione di cassa	6.581.500,00 13.136.641,51	6.555.000,00 12.894.840,76	6.381.000,00	6.381.000,00
10000 TITOLO 1	Entrate attributarie	2.618.721,30	previsione di competenza previsione di cassa	5.032.900,00 5.331.707,40	4.790.000,00 7.417.721,30	4.701.000,00	4.625.000,00
10000 TITOLO 1	Entrate in conto capitale	11.851.359,75	previsione di competenza previsione di cassa	13.237.800,37 18.322.481,30	10.404.000,00 22.356.319,75	1.434.500,00	991.500,00
10000 TITOLO 1	Entrate da riduzione di attività finanziaria		previsione di competenza previsione di cassa	7.000,00 7.000,00			
10000 TITOLO 1	Accensione prestiti		previsione di competenza previsione di cassa				
TITOLO 7	Anticipazioni da settore superiore/assimile		previsione di competenza previsione di cassa	4.500.000,00 4.500.000,00	5.000.000,00 5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	354.396,64	previsione di competenza previsione di cassa	5.330.000,00 5.633.757,17	4.495.000,00 4.848.996,64	4.495.000,00	4.495.000,00
TOTALE TITOLI		22.468.467,73	previsione di competenza previsione di cassa	42.207.500,27 54.664.660,84	39.504.900,00 63.073.387,78	31.472.500,00	29.951.500,00

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019		
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	6.802.743,22	previsione di competenza di cui già impegnata * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	20.826.421,31 2.401.784,83 778.550,00 25.951.902,37	20.040.558,00 2.401.784,83 307.850,00 26.335.443,27	19.785.830,00 1.160.187,26 307.850,00 19.709.850,00
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	12.816.254,89	previsione di competenza di cui già impegnata * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	18.662.350,09 1.892.716,43 18.124.789,45	12.287.819,43 8.600.679,64 14.923.874,32	2.434.500,00 1.187.462,83 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.477.000,00 (0,00) 3.477.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	63.000,00 (0,00) 63.000,00	63.000,00 0,00 63.000,00	63.000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.500.000,00 (0,00) 4.500.000,00	5.000.000,00 0,00 5.000.000,00	5.000.800,00 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI BORO	384.302,18	previsione di competenza di cui già impegnata * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.330.000,00 (0,00) 5.999.279,48	4.495.000,00 0,00 4.879.302,18	4.495.000,00 0,00 (0,00)
TOTALE TITOLI		19.619.000,29	previsione di competenza di cui già impegnata * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	51.858.971,48 11.982.448,37 3.271.266,43 58.315.971,48	41.896.169,43 11.982.448,37 307.850,00 61.401.819,72	31.786.338,00 2.247.670,19 307.850,00 30.295.850,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili 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 (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2019 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a salario accessorio per il personale	278.550,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	1.892.719,43
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	2.171.269,43

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento (Importo presunto)	2.222.642,78
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.754.659,26
2	Trasferimenti correnti	12.694.840,78
3	Entrate extratributarie	7.417.721,30
4	Entrate in conto capitale	22.356.259,75
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.849.906,64
	TOTALE TITOLI	63.073.387,73
	TOTALE GENERALE ENTRATE	65.296.030,51

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	26.535.443,22
2	Spese in conto capitale	24.923.874,32
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	63.000,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.879.302,18
	TOTALE TITOLI	61.401.619,72
	SALDO DI CASSA	3.894.410,79

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 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 0,00

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	2.222.642,78
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.403.659,26	8.351.000,00	10.754.659,26	10.754.659,26
2	Trasferimenti correnti	6.139.840,78	6.555.000,00	12.694.840,78	12.694.840,78
3	Entrate extratributarie	2.618.721,30	4.799.000,00	7.417.721,30	7.417.721,30
4	Entrate in conto capitale	11.951.359,75	10.404.900,00	22.356.259,75	22.356.259,75
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	354.906,64	4.495.000,00	0,00	4.849.906,64
	TOTALE TITOLI	23.468.487,73	39.604.900,00	58.223.481,09	63.073.387,73
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	23.468.487,73	39.604.900,00	58.223.481,09	65.296.030,61

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	6.802.743,22	20.040.550,00	26.843.293,22	26.535.443,22
2	Spese in Conto Capitale	12.626.254,89	12.297.619,43	24.923.874,32	24.923.874,32
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	-	63.000,00	63.000,00	63.000,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	-	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	384.302,18	4.495.000,00	4.879.302,18	4.879.302,18
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	19.813.300,29	41.896.169,43	61.709.469,72	61.401.619,72
	SALDO DI CASSA				3.894.410,79

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.222.642,78		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese correnti	(+)	278.550,00	307.850,00	307.850,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	19.705.000,00	19.541.000,00	19.465.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	20.040.550,00	19.785.850,00	19.709.850,00
		307.850,00	307.850,00	307.850,00
		340.000,00	394.000,00	439.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	63.000,00	63.000,00	63.000,00
		-	-	-
		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		120.000,00	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	120.000,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

Non esistono entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente. Viene invece applicata una quota dell'avanzo vincolato a finanziamento di spese correnti (spese per il servizio Nettezza urbana)

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, 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.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	20.000,00	10.000,00	10.000,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
Entrate per eventi calamitosi			
Trasferimenti PAT per oneri arretrati al personale	55.000,00		
Concorsi e rimborsi da Enti previdenziali	80.000,00	20.000,00	
Totale	155.000,00	30.000,00	10.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
Lavoro interinale	40.000,00		
Personale a tempo determinato - Retribuzioni	110.000,00		
Personale - arretrati	55.000,00		
Personale - trattamento fine servizio	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Incarico revisione piano d'area TPL	13.000,00		
Totale	278.000,00	60.000,00	60.000,00

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:

- 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;
- non vi sono garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 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;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

- h) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

La Nota di aggiornamento al DUP è stata predisposta dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere in data 7/9/2018 (proto. 27616 dd. 13/9/2018) attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

La nota di aggiornamento al DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

Programma Generale delle Opere Pubbliche

La Nota di aggiornamento al DUP riporta il Programma Generale delle opere pubbliche, disciplinato, ai sensi dell'art. 13 della L.P. 36/93 e redatto in conformità a quanto previsto dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1061 dd. 17/5/2002, la quale prevede che lo stesso abbia valenza triennale in analogia all'arco temporale del bilancio di previsione. E' stata introdotta una scheda che riporta la programmazione della spesa sulla base dell'esigibilità delle opere in corso di esecuzione.

Gli importi inclusi nel Programma Generale delle opere pubbliche relativi ad interventi con finanziamento (scheda 3) trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 e la distribuzione temporale è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma, dopo la sua approvazione, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sull'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La Nota di aggiornamento al DUP riporta la programmazione del fabbisogno di personale prevista anche dalla legge di stabilità provinciale per il 2018 (L.P. 29.12.2017 n. 18 art. 7, che ha introdotto modifiche all'art 8 della L.P. n.27/2010 e s.m.), come aggiornata con l'approvazione della LP di assestamento al bilancio dd. 3/8/2018 n. 15.

Tale programmazione, oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno e con il Piano di miglioramento 2013-2019 approvato con deliberazione della Giunta n. 168 del 3 dicembre 2013, tenuto conto delle disposizioni modificative introdotte successivamente.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

La Nota di aggiornamento al DUP riporta una apposita sezione riguardante la gestione del patrimonio e il piano delle alienazioni peraltro di importo minimo.

Verifica della coerenza esterna

Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

La Legge di Bilancio dello Stato per l'anno 2019 (L. 145 dd. 30/12/2018) ai commi 820, 821 e 823 dell'art. 1 ha stabilito che le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e che tali Enti considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

La stessa legge ha altresì stabilito che a decorrere dal 'dall'anno 2019, cessano di avere applicazione i commi 465 e 466, da 468 a 482, da 485 a 493, 502 e da 505 a 509 dell'articolo 1 della legge 11 dicembre 2016, n. 232 riguardanti i vincoli in materia di finanza pubblica.

Ne consegue che dal 2019 i Comuni ai fini del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Il rispetto dell'equilibrio viene riscontrato, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Poiché all'atto dell'approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta non era ancora stata approvata la legge di bilancio dello Stato per il 2019 e le disposizioni sopra citate, prudenzialmente è stato allegato al bilancio il prospetto approvato con il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze dd 30/3/2016 in materia di vincoli di finanza pubblica nel quale non figura fra le entrate l'ammontare dell'avanzo di amministrazione. Prospetto che si riporta di seguito.

BILANCIO DI PREVISIONE

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	270.550,00	307.850,00	307.850,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrate in conto capitale al netto delle quote finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1.892.719,43	-	-
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrate per parte finanziaria (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrate (A1 + A2 + A3)	(+)	2.171.269,43	307.850,00	307.850,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	8.351.000,00	8.439.800,00	8.439.800,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	6.555.000,00	6.381.000,00	6.381.000,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	4.799.800,00	4.701.000,00	4.625.000,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	10.404.900,00	2.436.500,00	991.500,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziaria	(+)	-	-	-
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (*)	(+)	-	-	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	19.732.700,00	19.478.000,00	19.402.000,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	307.850,00	307.850,00	307.850,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	340.000,00	394.000,00	430.000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	80.000,00	-	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (*)	(-)	-	-	-
H6) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	19.840.550,00	19.381.850,00	19.279.850,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	12.297.619,43	2.436.500,00	991.500,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (*)	(-)	-	-	-
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I1+I2-I3-I4)	(-)	12.297.619,43	2.436.500,00	991.500,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	-	-	-
L2) Fondo pluriennale vincolato per parte finanziaria (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L1+L2)	(+)	-	-	-
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (*)	(-)	-	-	-
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (*) (N=A+B+C+D+E+F+G+H+I-L-M)		343.906,00	457.800,00	902.800,00

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

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune non ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.Lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF.

IMIS

Il gettito è determinato:

- sulla base della L.P. 14/2014 (artt. 1-14) e ss.mm.;
- dalla proposta di deliberazione consiliare delle aliquote, detrazioni e deduzioni in materia di IMIS

IMIS	Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
	5.500.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00
Totale	5.500.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D.Lgs 118/2011.

IUC - TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente.

TARI	Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
	2.450.000,00	2.350.000,00	2.470.000,00	2.470.000,00
Totale	2.450.000,00	2.350.000,00	2.470.000,00	2.470.000,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, la somma di euro 2.350.000 con un aumento/diminuzione di euro 100.000 rispetto alle previsioni definitive 2018.

Si tratta di un importo di 120.000 euro inferiore rispetto ai costi del servizio; somma che è coperta dall'utilizzo di quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato quali importi da rimborsare ai contribuenti a seguito della rendicontazione delle entrate e spese del servizio di Nettezza urbana degli anni pregressi.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti (al netto di quanto coperto con la sopra citata quota di avanzo di amministrazione vincolato), compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Tra le componenti di costo non è stata considerata alcuna somma a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio-ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

La disciplina dell'applicazione del tributo fa riferimento al regolamento approvato dal Consiglio comunale.

La determinazione delle tariffe con l'approvazione del relativo piano finanziario sarà approvata da parte del Consiglio comunale.

La gestione della TARI è affidata alla società in house Gestel srl.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'IMIS e alla TARI il Comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- diritti sulle pubbliche affissioni.

Altri Tributi	Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICP	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Diritti affissioni	18.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Totale	168.000,00	168.000,00	168.000,00	168.000,00

La gestione dell'imposta di pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni è affidata in concessione fino al 31.12.2018 alla società ICA Srl.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

entrate recupero evasione

Tributo	Accertamento 2017*	Residuo 2017*	Assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICI	48.682,02	152.799,61	100.000,00	0,00	0,00	0,00
IMU/IMIS	916.043,37	982.990,31	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
TASI	8.214,09	5.226,09	1.000,00	20.000,00	10.000,00	10.000,00
ADDIZIONALE IRPEF						
TARVITARES	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TRSU	0,00	38.672,19	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	972.939,48	1.179.688,20	411.000,00	330.000,00	320.000,00	320.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			70.785,00	78.800,00	86.550,00	86.750,00

*accertato 2018 e residuo 2018 se approvato il rendiconto 2018

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2017 (rendiconto)	856.627,86	-	856.627,86
2018 (assestato)	564.000,00	-	564.000,00
2019	340.000,00	-	340.000,00
2020	230.000,00	-	230.000,00
2021	230.000,00		230.000,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla normativa provinciale in materia.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art. 208 co 1 cds	120.000,00	120.000,00	120.000,00
sanzioni ex art. 142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità non è calcolato sulle sanzioni al codice della strada in quanto le stesse sono emesse, contabilizzate e gestite dal Corpo di Polizia Intercomunale all'interno del Bilancio della Comunità di Valle Alto Garda e Ledro. L'accertamento di tali entrate avviene nel momento del riversamento delle sanzioni di competenza comunale da parte della Comunità.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 120.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;

- euro 0,00 per sanzioni ex art. 142, comma 12 del codice della strada.

La quota vincolata è destinata interamente al titolo 1 spesa corrente.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Fitti attivi e canoni di locazione	270.300,00	270.700,00	272.300,00
Canoni cimiteriali	82.000,00	78.000,00	78.000,00
Sovraccanini BIM	120.000,00	120.000,00	120.000,00
COSAP	142.000,00	142.000,00	142.000,00
Altri canoni di servizio	104.000,00	104.000,00	104.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	718.300,00	714.700,00	716.300,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	22.985,00	22.870,00	22.921,00
Percentuale fondo (%)	3,20%	3,20%	3,20%

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

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2019	Spese/costi Prev. 2019	% copertura 2019
Asilo nido	210.000,00	1.274.000,00	16,48%
Mense scolastiche	57.000,00	57.000,00	100,00%
Castello	125.000,00	87.850,00	142,29%
Impianti sportivi	57.000,00	123.100,00	46,30%
Totale	449.000,00	1.541.950,00	29,12%

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021
Asilo nido	210.000,00	6.720,00	220.000,00	7.040,00	220.000,00	7.040,00
Mense scolastiche	57.000,00	1.824,00	57.000,00	1.824,00	57.000,00	1.824,00
Castello	125.000,00	0,00	125.000,00	0,00	125.000,00	0,00
Impianti sportivi	57.000,00	1.824,00	57.000,00	1.824,00	57.000,00	1.824,00
TOTALE	449.000,00	10.368,00	459.000,00	10.688,00	459.000,00	10.688,00

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

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le seguenti tariffe:

- servizio pubblico di acquedotto;
- servizio pubblico di fognatura;
- aree di sosta a pagamento

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	5.704.364,56	5.589.230,00	5.376.430,00	5.375.430,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	378.240,00	367.840,00	363.840,00	363.840,00
103	Acquisto di beni e servizi	10.768.076,75	10.764.910,00	10.658.410,00	10.634.410,00
104	Trasferimenti correnti	1.897.150,00	1.904.300,00	1.904.300,00	1.904.300,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	700,00	700,00	700,00	700,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	42.000,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00
110	Altre spese correnti	2.036.090,00	1.394.070,00	1.462.670,00	1.411.670,00
Totale		20.826.621,31	20.040.550,00	19.785.850,00	19.709.850,00

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto della programmazione del fabbisogno e dei vincoli derivanti dal Protocollo di finanza locale per il 2018 in materia di contenimento della spesa: contingente di spesa per le assunzioni pari al 100% dei risparmi derivanti dalle cessazioni dell'anno precedente, fatte salve le assunzioni fuori budget espressamente previste.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Previsione Definitiva 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Arretrati al personale tempo indeterminato	3.200,00	55.000,00	-	-
Retrocessioni al personale tempo indeterminato	3.202.500,00	3.251.700,00	3.366.300,00	3.366.300,00
Straordinari al personale tempo indeterminato	36.280,00	31.630,00	31.630,00	31.630,00
Indennità al personale tempo indeterminato	326.404,56	286.800,00	308.600,00	307.900,00
Arretrati al personale tempo determinato	-	-	-	-
Retrocessioni al personale tempo determinato	410.400,00	384.800,00	137.000,00	137.000,00
Straordinari al personale tempo determinato	5.480,00	5.350,00	4.750,00	4.750,00
Indennità al personale tempo determinato	21.650,00	21.700,00	14.100,00	14.100,00
Buoni pasto	60.000,00	62.000,00	62.000,00	62.000,00
Fondo sanifondo	19.000,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00
Oneri previdenziali e assistenziali obbligatori	1.165.500,00	1.159.200,00	1.118.600,00	1.118.400,00
Oneri per previdenza complementare	128.250,00	121.550,00	123.950,00	123.850,00
Indennità e anticipazione fine servizio a carico del Comune	325.700,00	190.000,00	190.000,00	190.000,00
TOTALE	5.704.364,56	5.589.230,00	5.376.430,00	5.375.430,00

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Il totale delle spese per l'affidamento di incarichi per i quali sono previsti stanziamenti di bilancio sono di seguito rappresentate:

	Previsione Definitiva 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Incarichi di studio, ricerca e consulenza (U.1.3.2.10.001)	39.000,00	27.000,00	14.000,00	14.000,00
Incarichi legali (U.1.3.2.10.006)	20.556,75	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Altri incarichi specialistici (U.1.3.2.11.999)	79.100,00	84.200,00	84.200,00	84.200,00
TOTALE	138.656,75	131.200,00	118.200,00	118.200,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo:

- media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

Esercizio finanziario 2019					
TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	8.351.000,00	287.625,00	287.700,00	75,00	3,45%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6.555.000,00	12,00	20,00	8,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.799.000,00	52.230,00	52.280,00	50,00	1,09%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	10.404.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	30.109.900,00	339.867,00	340.000,00	133,00	1,13%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	19.705.000,00	339.867,00	340.000,00	133,00	1,73%

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	8.459.000,00	333.994,75	334.350,00	355,25	3,95%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6.381.000,00	13,60	20,00	6,40	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.701.000,00	59.364,00	59.630,00	266,00	1,27%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.436.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	21.977.500,00	393.372,35	394.000,00	627,65	1,79%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	19.541.000,00	393.372,35	394.000,00	627,65	2,02%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.436.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	8.459.000,00	373.288,25	373.750,00	461,75	4,42%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6.381.000,00	15,20	20,00	4,80	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.625.000,00	64.836,55	65.230,00	393,45	1,41%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	991.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	20.456.500,00	438.140,00	439.000,00	860,00	2,15%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	19.465.000,00	438.140,00	439.000,00	860,00	2,26%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	991.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2019 - euro 293.120,00 pari all'1,46% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 307.720,00 pari all'1,55% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 211.720,00 pari all'1,07% 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 accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	60.000,00	60.000,00	60.000,00

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

I revisori invitano l'ente a monitorare costantemente l'insorgenza di eventuali contenziosi e fonte di potenziali necessità di accantonamenti al fine di un conseguente adeguamento del fondo.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

ORGANISMI PARTECIPATI

Benché per il momento non siano state inserite specifiche previsioni di bilancio al riguardo il Comune nel corso del triennio 2019-2021 prevede di esternalizzare i seguenti servizi, come indicato nel Documento unico di programmazione:

- Servizio di acquedotto
- Servizio di fognatura

Inoltre sarà operata una valutazione in funzione di una possibile esternalizzazione del servizio di pulizia strade e servizio di necroforo fossore.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2017 che sono pubblicati sul sito internet dell'Ente.

Inoltre le informazioni relative ad essi sono esaustivamente illustrate nella Nota di aggiornamento al DUP 2019-2021.

Non vi sono società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato presentino perdite che richiedano gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile:

Adeguamento statuti

Tutte società a controllo pubblico e/o a partecipazione mista pubblico-privata del Comune hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del D.Lgs. n. 175/2016].

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2018, non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 31 dicembre 2018; a tal riguardo, il Comune ha proceduto alla dismissione delle seguenti partecipazioni societarie:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
BANCA POPOLARE ETICA - SOCIETA' COOPERATIVA PER AZIONI	0,012	Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente	Alienazione a titolo oneroso	14/12/2017	

Non risultano ancora dismesse le seguenti partecipazioni societarie indirette detenute da AMSA srl:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo della mancata dismissione
Alto Garda Golf di Riva del Garda srl	16,666	Difficoltà della società a liquidare la partecipazione mediante il rimborso del corrispondente valore, stante la carenza di liquidità

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 17/12/2018 con deliberazione n. 64 del Consiglio comunale, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2019 sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
Alto Garda Golf di Riva del Garda srl	16,666	Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente	Le modalità di dismissione sono state demandate alla società AMSA srl che detiene la partecipazione	La società non ha dipendenti

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 31/12/2018 e sarà successivamente comunicato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 appena verrà attivato l'apposito portale.

Garanzie rilasciate

Nessuna garanzia è stata rilasciata a favore degli organismi partecipati dall'Ente

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ¹⁰⁾	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.892.719,43	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.404.900,00	2.436.500,00	991.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	12.297.619,43	2.436.500,00	991.500,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-

Investimenti senza esborsi finanziari

Per il momento non sono programmati per gli anni 2019-2021 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

INDEBITAMENTO

La normativa provinciale (art. 25 della L.P. n. 3/2006 e relativo Regolamento di esecuzione approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/) stabilisce che, a partire dal 2015, nessun mutuo può essere contratto se l'importo degli interessi dovuti per tale mutuo, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, al netto del 50% dei contributi annuali, supera il 8% delle entrate relative ai primi tre titoli del bilancio corrente risultanti dal conto consuntivo del penultimo anno precedente a quello in cui viene deliberata l'assunzione di nuovi mutui. L'importo delle delegazioni conseguenti all'assunzione dei mutui previsti per il triennio è nei limiti previsti dalla normativa indicata come di seguito dimostrato.

A Bilancio 2019-2021 non è prevista l'assunzione di alcun mutuo. Non essendo prevista l'assunzione di alcun mutuo non vi è neppure alcun riflesso negativo sulle spese correnti del bilancio di previsione del triennio.

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:

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	1.932,92	-	-	-	-
entrate correnti	19.027.206,84	20.143.600,00	19.705.000,00	19.541.000,00	19.465.000,00
% su entrate correnti	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%
Limite normativa Provinciale	8,00%	8,00%	8,00%	8,00%	8,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 0,00 rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel limite di indebitamento previsto dalla normativa provinciale (art. 25 L.P. 3/2006) come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	53.269,73	0,00	565.675,77	502.822,91	439.970,05
Nuovi prestiti (+)	0,00	628.528,63	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	53.269,73	62.852,86	62.852,86	62.852,86	62.852,86
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	0,00	565.675,77	502.822,91	439.970,05	377.117,19
Nr. Abitanti al 31/12	17.630	17.737	17.737	17.737	17.737
Debito medio per abitante	0,00	31,89	28,35	24,81	21,26

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	1.932,92	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	53.269,73	62.852,86	62.852,86	62.852,86	62.852,86
Totale fine anno	55.202,65	62.852,86	62.852,86	62.852,86	62.852,86

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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 risultanze dell'ultimo rendiconto approvato e previsioni definitive 2018-2020;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella Nota di aggiornamento al DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli 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;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma generale delle opere pubbliche, allegati al bilancio.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza.

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

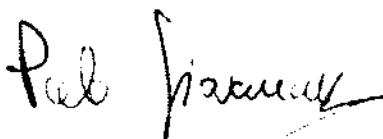
L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e n. 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 bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati nonché sulla nota di aggiornamento del DUP 2019 - 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

Paolo dott. Giovanazzi – Presidente



Veronica dott.ssa Cretti

