



**COMUNE DI LAVARONE**

*Provincia di Trento*

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'organo di revisione*

Dott. Alessio Franch

# Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI .....	1
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI .....	3
A. BILANCIO DI PREVISIONE 2018 .....	3
1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi .....	3
2. Verifica equilibrio corrente .....	4
3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate .....	4
4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente .....	5
5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria .....	5
6. Dati anni precedenti .....	6
7. Verifica dell'equilibrio della gestione dell'esercizio 2017 .....	11
8. Armonizzazione dei sistemi contabili .....	11
B. BILANCIO PLURIENNALE .....	12
9. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale .....	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	13
10. Verifica della coerenza interna .....	13
11. Verifica della coerenza esterna e vincoli di finanza pubblica .....	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018 .....	15
TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE .....	16
Imposta comunale sugli immobili - I.M.U.P. - IMIS .....	18
Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni .....	18
Addizionale comunale I.R.P.E.F. .....	18
TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI .....	19
Trasferimenti correnti dalla Provincia Autonoma di Trento .....	19
Andamento utilizzo del Fondo investimenti minori in parte corrente .....	19
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE .....	20
Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente .....	20
Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti .....	20
Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società .....	20
Categoria 5°: Proventi diversi .....	21
TITOLO IV e V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE .....	22
Trasferimenti di capitale da altri soggetti .....	22
Verifica della capacità di indebitamento .....	23
TITOLO I - SPESE CORRENTI .....	25
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE .....	27
BILANCIO PLURIENNALE 2018-2020 .....	28
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	31
CONCLUSIONI .....	35

## VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Alessio Franch revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 28.12.2017:

- ricevuto in data 18.04.2018 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla Giunta Comunale in data 18.04.2018 con delibera n. 36 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2018/2020;
  - D.U.P.
  - rendiconto dell'esercizio 2016;
  - il piano delle Opere Pubbliche per l'anno 2018 e pluriennale 2019-2020;
  - le proposte delle deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2018, le tariffe, le aliquote di 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.
- e i seguenti documenti messi a disposizione:
  - prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
  - prospetto analitico delle spese del personale previste in bilancio;
  - prospetto dei trasferimenti provinciali;
  - prospetto capacità d'indebitamento;
  - elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
  - tabella dimostrativa della destinazione dell'avanzo di amministrazione presunto 2017;
  - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
  - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare la L.P. n. 36/1993;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità dell'Ente;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 18.04.2018 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;
- considerato che le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'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.**

## **VERIFICA DEGLI EQUILIBRI**

### **A. BILANCIO DI PREVISIONE 2018**

#### **1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi**

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2018, il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi:

<b>Quadro generale riassuntivo</b>				
<b>Entrate</b>				
Fondo pluriennale vincolato	117.020,32			
<i>Titolo I:</i> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.974.100,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	3.314.974,00	
<i>Titolo II:</i> Entrate correnti	223.624,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	1.602.020,32	
<i>Titolo III:</i> Entrate extra-tributarie	1.199.250,00	<i>Titolo III:</i> Spese per incremento attività finanziarie	-	
<i>Titolo IV:</i> Entrate in conto capitale	1.485.000,00	<i>Titolo IV:</i> Rimborso di prestiti	82.000,00	
<i>Titolo V:</i> Accensione di prestiti	-	<i>Titolo IV:</i> Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.200.000,00	
<i>Titolo VI:</i> Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	1.200.000,00	<i>Titolo II:</i> Spese per conto terzi e partite di giro	1.256.000,00	
<i>Titolo 9</i> Entrate per conto terzi e partite di giro	1.256.000,00			
<i>Totali</i>	7.454.994,32		<i>Totali</i>	7.454.994,32
<b>Totali complessivo entrate</b>	<b>7.454.994,32</b>	<b>Totali complessivo spese</b>	<b>7.454.994,32</b>	

Si evidenzia che tra le entrate di cui al titolo V non risultano entrate derivanti dalla previsione di accensioni di nuovi mutui.

## 2. Verifica equilibrio corrente

L'equilibrio corrente è assicurato come segue:

Entrate titoli I, II e III	3.396.974,00	
Spese correnti titolo I	3.314.974,00	
Differenza parte corrente (A)		82.000,00
Quota capitale amm.to mutui		
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		
Quota capitale estinzione mutui	82.000,00	
Totale quota capitale (B)		82.000,00
Differenza (A) - (B)		-

L'Ente non si è avvalso della facoltà di destinare parte del contributo per permesso di costruire e relative sanzioni per il finanziamento della spesa corrente.

## 3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate

Non esiste correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate.

		Preventivo 2018
<b>ENTRATE</b>		
Titolo I		1.974.100,00
Titolo II		223.624,00
Titolo III		1.199.250,00
<b>Totale titoli I, II, III (A)</b>		3.396.974,00
<b>SPESE TITOLO I (B)</b>		3.314.974,00
<b>DIFFERENZA (C=A-B)</b>		82.000,00
<b>RIMBORSO PRESTITI (D)</b>		82.000,00
<b>SALDO SITUAZIONE CORRENTE</b>		0,00

#### **4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente**

La situazione corrente dell'esercizio 2018 non è influenzata dalle entrate e spese aventi carattere di eccezionalità.

#### **5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria**

Preventivo 2018	
<b>ENTRATE</b>	
Fondo pluriennale vincolato	117.020,32
Titolo IV	1.485.000,00
<b>Totale (A)</b>	<b>1.602.020,32</b>
<b>SPESE TITOLO II (B)</b>	<b>1.602.020,32</b>
<b>SALDO SITUAZIONE C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>
Quota spesa corrente finanziata con oneri urbanizzazione	0,00
Copertura o utilizzo saldo:	
1) avanzo	
2) quota estinzione mutui	

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

<b><u>Mezzi propri</u></b>		
- fondo pluriennale vincolato	117.020,32	
- vendita straordinaria legname	12.000,00	
- riscossioni garanzie da terzi	-	
- altre risorse: oneri di urbanizzazione	123.000,00	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>252.020,32</b>
<b><u>Mezzi di terzi</u></b>		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari	-	
- aperture di credito	-	

- contributi Magnifica Comunità degli Alt. Cimbri	257.000,00	
- contributi provinciali	763.017,00	
- fondo per investimenti comunali (ex fondo investimenti minori)	111.000,00	
- contributi da altri enti	198.000,00	
- contributo BIM	20.983,00	
- quota estinzione mutui	-	
- versamento somme eccedenti fabbisogno di cassa	-	
<b>Totale mezzi di terzi</b>	<b>1.350.000,00</b>	
<b>TOTALE RISORSE</b>	<b>1.602.020,32</b>	
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>	<b>1.602.020,32</b>	

## 6. Dati anni precedenti

### 6.1 Contributo per permesso di costruire

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

	Esercizio 2010 (Titolo IV)	Esercizio 2011 (Titolo IV)	Esercizio 2012 * (Titolo IV)	Esercizio 2013 * (Titolo IV)	Esercizio 2014 * (Titolo IV)	Esercizio 2015 * (Titolo IV)	Esercizio 2016 (Titolo IV)	Esercizio 2017 (Titolo IV)	Esercizio 2018 (Titolo IV)
Previsione	321.000	456.213	278.552	335.470	112.456	134.000	72.000	60.000	123.000
Accertamento / Riscosso	123.783,40	215.384,71	145.982,73	372.030	43.414,70	62.465	56.905,21	66.180,70	

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

- 1 anno 2011 31,92%
- 2 anno 2012 24%
- 3 anno 2013 0%
- 4 anno 2014 0%
- 5 anno 2015 0%
- 6 anno 2016 0%
- 7 anno 2017 0%
- 8 anno 2018 0%

I residui attivi al 01/01/2017 per contributo per permesso di costruire hanno subito la seguente evoluzione:

Residui attivi al 01/01/2017	0,00
Riscossioni in conto residui anno 2017	0,00
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	0,00
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2017	0,00

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

L'entrata presenta il seguente andamento:

	Esercizio 2012	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018
Previsione							8.100,00
Accertamento	6.715,45	7.822,02	5.414,05	7.332,13	5.206,99	7.634,00	
Riscossione (competenza)	6.715,45	7.822,02	7.822,02	7.332,13	3.206,99	7.634,00	

I residui attivi al 01/01/2017 per sanzioni amministrative per violazione al codice della strada hanno subito la seguente evoluzione:

Residui attivi al 01/01/2017	0,00
Riscossioni in conto residui anno 2017	0,00
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	0,00
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2017	0,00

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta essere destinata alla sicurezza stradale.

### **6.3. Recupero evasione tributaria**

L'entrata presenta il seguente andamento:

Recupero evasione ICI/IMUP/IMIS	Esercizio 2010	Esercizio 2011	Esercizio 2012	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018
Previsione	65.000	51.500	38.000	38.000	30.000	25.000	30.000	50.000	35.000
Accertamento	62.039,19	51.112,16	47.195,95	81.139,45	49.997,38	25.000,00	39.619,31	37.544,00	
Riscossione (competenza)	62.039,19	51.112,16	47.195,95	81.139,45	20.000,00	1.553,22	1.619,31	37.503,00	

### **6.4 Risultato di gestione**

La gestione di competenza (accertamenti meno impegni) degli esercizi precedenti presenta i seguenti risultati:

Risultato 2010	Risultato 2011	Risultato 2012	Risultato 2013	Risultato 2014	Risultato 2015	Risultato 2016
-75.778,38	-75.778,38	-7.860,62	124.580,02	-1.748,75	-139.550,87	287.646,61

### **6.5 Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione degli esercizi precedenti è il seguente:

	Risultato 2010	Risultato 2011	Risultato 2012	Risultato 2013	Risultato 2014	Risultato 2015	Risultato 2016
Risultato di amministrazione (+/-)	113.854,60	41.459,61	60.895,89	187.095,97	196.942,18	211.388,37	461.707,50

Con la nuova contabilità armonizzata è cambiata anche la distinzione dell'avanzo. Per gli anni dal 2009 al 2015 sono stati mantenuti i valori previsti dalla vecchia normativa.

L'avanzo quantificato a fine 2017 non è stato messo in applicazione alla gestione 2018 in quanto non si conoscono ancora le possibilità di applicazione dell'avanzo, quindi si è scelto di non utilizzarlo per il 2018.

## **6.6 Fondi**

### **Fondo pluriennale vincolato**

Con l'armonizzazione contabile si prevede la costituzione di un Fondo per la copertura degli impegni pluriennali derivanti da obbligazioni sorte negli esercizi precedenti, denominato fondo pluriennale vincolato (FPV). Questa posta di bilancio viene iscritto in entrata (in parte corrente e conto capitale) per un importo che corrisponde alla somma degli impegni assunti negli esercizi precedenti, imputati nell'esercizio considerato e nei successivi, che risultano finanziati da risorse già accertate negli esercizi precedenti.

A previsione sul 2018 l'Ente ha costituito un FPV di spesa a finanziamento di opere con esigibilità futura per € 117.020,32 relativamente ai seguenti investimenti:

- Manutenzione degli edifici comunali: per il 2018 € 23.213,92;
- Realizzazione allacciamento edifici comunale alla centrale biomassa: per il 2018 € 33.400,00;
- Incarichi professionali esterni: per il 2018 € 3.806,40;
- Interventi del Comune in attuazione di Piani strategici: per il 2018 € 36.600,00;
- Potenziamento sistema videosorveglianza territoriale: per il 2018 € 20.000,00.

### **Fondo crediti dubbia esigibilità**

Il Fondo crediti costituisce sostanzialmente un accantonamento e viene calcolato sull'intero ammontare dei crediti previsti in bilancio (incassi in bilancio + incassi esercizio + incassi in conto residui/accertamenti di competenza) in base alla loro natura ed al tasso di inesigibilità stimato sulla media degli ultimi cinque esercizi.

L'Ente ha ritenuto di applicare la media semplice e accantonando per il 2018 il 75%, per il 2019 nella misura dell'85% e per il 2020 per il 95%.

Il Fondo calcolato sulle tre annualità è il seguente:

voce di entrata	importo minimo Fcdde		
	anno 2018 (75%)	anno 2019 (85%)	anno 2020 (95%)
ACQUEDOTTO	674,04	763,92	853,79
FOGNATURA civili	1.772,10	2.008,39	2.244,67
DEPURAZIONE	3.345,68	3.791,77	4.237,86
FITTI ATTIVI	11.811,72	13.386,62	14.961,52
MATERNA	0,00	0,00	0,00
ASILO NIDO	0,00	0,00	0,00
CASA PER ANZIANI	1,83	2,08	2,23
RIMBORSO USO CIVICO	0,00	0,00	0,00
CANONI DI CONCESSIONE	12.385,41	14.036,80	15.688,18

TAGLIO BOSCHI	21.102,91	23.916,64	26.730,36
SANZIONI	0,00	0,00	0,00
ICI-IMU-IMIS	7.087,07	8.032,01	8.976,95
<b>totale</b>	<b>58.180,76</b>	<b>65.938,23</b>	<b>73.695,56</b>

#### Fondi rischi e fondi oneri

Questa tipologia di fondi è finalizzata alla copertura di eventuali perdite o di debiti di natura determinata, esistenza certa o probabile o data di sopravvenienza indeterminata alla chiusura dell'esercizio.

Mentre il fondo oneri riguarda spese e perdite di competenza dell'esercizio in corso per obbligazioni già assunte alla data del rendiconto della gestione o altri eventi già verificatisi (maturati) alla stessa data ma non ancora definiti esattamente nell'ammontare o nella data di estinzione, il fondo rischi riguarda passività potenziali, non certe nel loro insorgere.

Per le annualità 2018 - 2019 e 2020 l'Ente ha ritenuto di accantonare nel fondo rischi un importo di € 14.000,00.

#### 6.7 Situazione di cassa

La situazione di cassa dell'ente al 31.12 degli ultimi otto esercizi presenta i seguenti risultati:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	96.670,80	
Anno 2011	173.911,26	
Anno 2012	266.045,40	
Anno 2013	191.791,85	
Anno 2014	285.853,49	
Anno 2015	583.785,74	
Anno 2016	388.242,83	
Anno 2017	686.896,10	

#### 6.8 Organismi partecipati

Non sono previste assunzioni/dismissioni di partecipazioni durante il triennio 2018-2020.

Il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2017 sottoscritto in data 11 novembre 2016, in riferimento al piano di miglioramento, prevede che le nuove Amministrazioni comunali dovranno definire gli strumenti per il raggiungimento degli obiettivi di riduzione della spesa definiti per il periodo 2013-2017 in misura pari alle decurtazioni operate a valere sul Fondo perequativo.

Nel dettaglio, con deliberazione della giunta provinciale n. 1228 dd. 22.07.2016, sono stati individuati i criteri per il monitoraggio degli obiettivi di riduzione della spesa. Tuttavia, per i comuni sottoposti all'obbligo di gestione associata obbligatoria ai sensi dell'art. 9 bis della legge provinciale n. 3 del 2006, e per i comuni che andranno a fusione, il piano di miglioramento è sostituito, a partire dal 2016 dal "PROGETTO DI RIORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI RELATIVO ALLA GESTIONE ASSOCIATA E ALLA FUSIONE", dal quale risulti il percorso di riduzione della spesa corrente finalizzato al conseguimento dell'obiettivo imposto alle scadenze previste. Lo stesso è stato approvato con deliberazioni consiliari n. 20 dd. 28.07.2016 e n. 31 dd. 28.12.2016. Il Comune di Lavarone ha stipulato nel corso del 2016 apposita convenzione con il Comune di Folgaria e il Comune di Luserna.

## **7. Verifica dell'equilibrio della gestione dell'esercizio 2017**

L'organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente del 2017 risulta in equilibrio.

## **8. Armonizzazione dei sistemi contabili**

La legge 28 dicembre 2015 n. 208 (legge di stabilità 2016) ha introdotto per tutti gli EELL nazionali (anche quelli con popolazione inferiore a 1.000 abitanti) il principio del pareggio di bilancio tra entrate finali e spese finali. Tale norma risulta recepita dal comma 2 dell'art. 16 della L.P 21/2015 (legge provinciale di stabilità 2016), che modifica il comma 1 dell'articolo 8 della legge provinciale n. 27 del 2010. Detto articolo recita: "A decorrere dall'esercizio finanziario 2016 cessano di applicarsi le disposizioni provinciali che disciplinano gli obblighi relativi al patto di stabilità interno con riferimento agli enti locali e ai loro enti e organismi strumentali. Gli enti locali assicurano il pareggio di bilancio secondo quanto previsto dalla normativa statale e provinciale in materia di armonizzazione dei bilanci".

## **B. BILANCIO PLURIENNALE**

### **9. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale**

#### **ANNO 2019**

L'equilibrio corrente nell'anno 2019 è assicurato come segue:

Entrate titoli I, II e III	3.396.974,00
Spese correnti titolo I	3.314.974,00
Differenza parte corrente (A)	82.000,00
Quota capitale amm.to mutui	82.000,00
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari	
Quota capitale amm.to altri prestiti	
Totale quota capitale (B)	82.000,00
Differenza (A) - (B)	-

#### **ANNO 2020**

L'equilibrio corrente nell'anno 2020 è assicurato come segue:

Entrate titoli I, II e III	3.396.974,00
Spese correnti titolo I	3.314.974,00
Differenza parte corrente (A)	82.000,00
Quota capitale amm.to mutui	82.000,00
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari	
Quota capitale amm.to altri prestiti	
Totale quota capitale (B)	82.000,00
Differenza (A) - (B)	-

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **10. Verifica della coerenza interna**

L'Organo di revisione da atto che il DUP e la Nota integrativa, sono state predisposte dalla Giunta e evidenziano quanto segue:

- il bilancio triennale di previsione è caratterizzato del sistema contabile armonizzato su scala nazionale;
- contiene l'analisi delle risorse finanziarie di cui l'Ente prevede di disporre e le dimostrazioni circa la congruità di tali previsioni.

Il Revisore rileva la coerenza del DUP e la Nota Integrativa.

#### **10.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

##### **10.1.1. PROGRAMMA GENERALE DELLE OPERE PUBBLICHE**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato redatto conformemente alle indicazioni (circolare n. 15 di data 10.10.2002) e agli schemi predisposti dall'Osservatorio dei Lavori Pubblici della P.A.T.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

##### **10.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE**

L'Ente, per assicurare le esigenze di funzionalità e per migliorare ulteriormente i servizi offerti, si pone come obiettivo l'ottimizzazione e la razionalizzazione delle risorse umane disponibili.

## **11. Verifica della coerenza esterna e vincoli di finanza pubblica**

La legge di stabilità 2016 (nazionale e provinciale) ha introdotto il principio del pareggio di bilancio con l'obbligo di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra entrate finali e spese finali, secondo lo schema di bilancio previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Sono cessate pertanto di avere applicazione tutte le norme concernenti la disciplina provinciale del patto di Stabilità. Gli enti locali assicurano il pareggio di bilancio secondo quanto previsto dalla normativa statale e provinciale in materia di armonizzazione dei bilanci [...]. Nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza sia considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota rinveniente dal ricorso all'indebitamento. Inoltre, il comma 6 del medesimo articolo, stabilisce che, al fine di garantire l'equilibrio nella fase di previsione, in attuazione del comma 1 dell'art. 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243, al bilancio di previsione è allegato il prospetto dimostrativo del rispetto del saldo di finanza pubblica, previsto nell'allegato n. 9 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, vigente alla data dell'approvazione di tale documento contabile.

Per gli anni 2017 - 2019, compatibilmente con gli obiettivi di finanza pubblica e su base triennale, è prevista l'introduzione del fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa. A decorrere dall'esercizio 2020, tra le entrate e le spese finali è incluso il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali.

Fra i vincoli di finanza pubblica il rispetto del pareggio di bilancio rappresenta ineludibile e questo costituisce un parametro con il quale già da questo bilancio di previsione il Comune di Lavarone è stato chiamato a misurarsi.

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018**

Le previsioni delle entrate e delle spese suddivise per titoli presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni assestate 2017 ed al rendiconto 2016:

<b>Entrate</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Previsioni assestate 2017</b>	<b>Bilancio di previsione 2018</b>
<b><i>Titolo I</i></b> Entrate tributarie	2.024.719,58	2.053.633,00	1.974.100,00
<b><i>Titolo II</i></b> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	741.332,12	735.624,00	223.624,00
<b><i>Titolo III</i></b> Entrate extra-tributarie	963.968,01	1.039.860,00	1.199.250,00
<b><i>Titolo IV</i></b> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	739.951,51	1.504.218,97	1.485.000,00
<b><i>Titolo V - VII</i></b> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	15.094,93	1.200.000,00	1.200.000,00
<b><i>Titolo VI - IX</i></b> Entrate da servizi per conto di terzi	888.182,54	1.256.000,00	1.256.000,00
<b>Totale</b>	<b>5.373.248,69</b>	<b>7.789.335,97</b>	<b>7.337.974,00</b>
<b>FPV</b>	-	101.546,41	117.020,32
<b>Avanzo</b>		393.000,00	
<b>Totale entrate</b>	<b>5.373.248,69</b>	<b>8.283.882,38</b>	<b>7.454.994,32</b>

<b>Spese</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Previsioni assestate 2017</b>	<b>Bilancio di previsione 2018</b>
<b><i>Titolo I</i></b> Spese correnti	3.330.359,98	3.711.031,08	3.314.974,00
<b><i>Titolo II</i></b> Spese in conto capitale	1.041.666,86	2.038.351,30	1.602.020,32
<b><i>Titolo III</i></b> Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b><i>Titolo IV</i></b> Spese per rimborso di prestiti	89.097,41	78.500,00	82.000,00
<b><i>Titolo V</i></b> Restituzione anticipazione di cassa	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00

<b><i>Titolo VI</i></b> Spese per servizi per conto terzi	888.838,33	1.256.000,00	1.256.000,00
<b>Totale spese</b>	<b>5.349.962,58</b>	<b>8.283.882,38</b>	<b>7.454.994,32</b>

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2018 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio approssimativamente riportate.

## **TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE**

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni assestate 2017 ed al rendiconto 2016:

	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Previsioni assestate esercizio 2017</b>	<b>Bilancio di previsione 2018</b>
I.M.U.P. / I.M.I.S.	1.597.213,95	1.615.000,00	1.561.500,00
Accertamento I.C.I./I.M.U.P.	30.497,31	50.000,00	35.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	6.100,00	6.100,00	6.100,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica			
T.A.S.I.			
Compartecipazione I.R.P.E.F.			
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>1.633.811,26</b>	<b>1.671.100,00</b>	<b>1.602.600,00</b>
TARES/TARI	372.000,00		
Addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti			

TOSAP	18.640,32	19.000,00	16.000,00
TARI		363.233,00	355.000,00
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>390.640,32</b>	<b>382.233,00</b>	<b>371.000,00</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Altri tributi propri	268,00	300,00	500,00
<b>Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie</b>	<b>268,00</b>	<b>300,00</b>	<b>500,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>2.024.719,58</b>	<b>2.053.633,00</b>	<b>1.974.100,00</b>

E' stata verificata l'iscrizione in bilancio dei tributi obbligatori.

### Imposta comunale sugli immobili - I.M.U.P. - IMIS

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni è previsto in Euro 35.000,00. Detto gettito si riferirà ad accertamenti relativi agli anni 2013 e successivi.

Di seguito si riportano le principali informazioni relativamente al gettito ICI/IMUP/IMIS:

	Esercizio 2013 *	Esercizio 2014 *	Esercizio 2015 *	Esercizio 2016 *	Esercizio 2017 *	Esercizio 2018
Previsione	857.137	1.330.000	1.805.000	1.720.000	1.665.000	1.596.500
Accertamento	1.409.789	1.305.680	1.710.619	1.597.214	1.620.128	
Riscossione (competenza)	1.409.789	1.305.680	1.667.620	1.566.511	1.619.569	

### Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni

La previsione per l'imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni è pari ad € 6.100.

### Addizionale comunale I.R.P.E.F.

Come per gli esercizi precedenti, l'Ente non si è avvalso della facoltà di istituire l'addizionale IRPEF da applicare per l'anno 2018.

## **TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI**

Le previsioni di entrate per trasferimenti presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni assestate 2017 ed al rendiconto 2016:

<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Previsioni assestate 2017</b>	<b>Bilancio di previsione 2018</b>
<b>Categoria 1°: Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato</b>	1.376,06	15.624,00
<b>Categoria 2°: Contributi e trasferimenti correnti dalla Provincia</b>	739.956,06	720.000,00
<b>Categoria 3°: Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate</b>		
<b>Categoria 4°: Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internaz.</b>		
<b>Categoria 5°: Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico</b>		
<b>Totale</b>		
<b>Totale</b>	<b>741.332,12</b>	<b>735.624,00</b>
		<b>223.624,00</b>

### **Trasferimenti correnti dalla Provincia Autonoma di Trento**

Sono previsti i seguenti trasferimenti dalla Provincia Autonoma di Trento:

- fondo perequativo: Euro 5.500,00;
- foreg + rinnovi contrattuali: Euro 7.400,00;
- trasferimenti per funzioni inerenti l'istruzione pubblica: Euro 18.100,00;
- trasferimenti per funzioni nel campo turistico: Euro 4.000,00;
- trasferimenti per gestione scuola infanzia: Euro 65.000,00;
- trasferimenti per gestione asilo nido: Euro 58.000,00;
- trasferimenti per funzioni nel campo sociale: Euro 62.000,00.

### **Andamento utilizzo del Fondo investimenti minori in parte corrente**

Prev. ass. 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
0,00	0,00	0,00	0,00

### **TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

Le previsioni di entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni assestate 2017 ed al rendiconto 2016:

	Rendiconto <b>2016</b>	Previsioni assestate <b>2017</b>	Bilancio di previsione <b>2018</b>
<i>Categoria 1°: Proventi dei servizi pubblici</i>	569.043,78	618.500,00	772.500,00
<i>Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente</i>	246.456,38	280.250,00	294.250,00
<i>Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti</i>	2.682,21	4.000,00	2.000,00
<i>Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società</i>	4.232,20	3.000,00	0,00
<i>Categoria 5°: Proventi diversi</i>	141.553,44	134.110,00	130.500,00
<b>Totale</b>	<b>963.968,01</b>	<b>1.039.860,00</b>	<b>1.199.250,00</b>

Si pone in evidenza che il confronto delle entrate e delle spese riferibili ai singoli servizi risulta molto limitato dato che non risulta supportato dalla contabilità economica.

#### **Tariffa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani (T.I.A.)**

Con l'esercizio 2009 l'intero servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani è gestito anche per la parte contabile dal Comprensorio della Vallagarina.

#### **Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente**

Sono state verificate le entrate relative alle rendite del patrimonio comunale.

#### **Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti**

Gli interessi attivi che maturano sul conto corrente dipendono dall'importo medio in giacenza sul conto stesso.

#### **Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società**

E' stata inserita una previsione di entrata pari ad € 2.000.

Si precisa che l'Ente conserva una partecipazione pari al 7,43% nella società Azienda Turismo Altipiani Folgaria Lavarone e Luserna. Le altre partecipazioni sono di entità non rilevante.

#### **ESTERNALIZZAZIONI DI SERVIZI ANNI 2017 E SEGUENTI**

Nel corso del 2017 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale e non è intenzionato a farlo nei prossimi tre esercizi.

### **Categoria 5°: Proventi diversi**

Tale posta si riferisce principalmente al rimborso spese per la convenzione segretario con la Magnifica Comunità Altipiani Cimbri (€ 45.000), imposta IVA (€ 45.500), contributi per allacciamenti (€ 4.000), rimborsi inpdap (€ 10.000) e rimborso spese riscaldamento, energia elettrica, ecc. (€ 26.000).

## **TITOLO IV e V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

Le previsioni di entrate da destinare al finanziamento del titolo II della spesa sono le seguenti:

<b>Titolo IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti</b>	
<i>Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali</i>	12.000,00
<i>Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato</i>	0,00
<i>Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Provincia</i>	874.017,00
<i>Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico</i>	475.983,00
<i>Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti</i>	0,00
<i>Categoria 6: Riscossione di crediti</i>	0,00
<b>Totalle</b>	<b>1.362.000,00</b>
<b>Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti</b>	
<i>Categoria 2: Finanziamenti a breve termine</i>	0,00
<i>Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti</i>	0,00
<i>Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari</i>	0,00
<b>Totalle</b>	<b>0,00</b>
(+) Avanzo di amministrazione presunto 2016	0,00
(+) Oneri di urbanizzazione	123.000,00
(-) Proventi da alienazione di beni destinati alla copertura di debiti fuori bilancio	0,00
(+) Fondo Pluriennale vincolato	117.020,32
<b>Totalle risorse da destinare al titolo II</b>	<b>1.602.020,32</b>
<b>Titolo II - Spese in conto capitale</b>	1.602.020,32

### **Trasferimenti di capitale da altri soggetti**

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per oneri di urbanizzazione sulla base della attuazione dei piani pluriennali.

Gli oneri di concessione sono calcolati tenendo conto dei dati consuntivi ed in base al piano regolatore.

La previsione per l'esercizio 2018, la previsione assestata 2017 e gli accertamenti degli esercizi precedenti degli oneri di urbanizzazione sono stati evidenziati al paragrafo 6.1.

## Verifica della capacità di indebitamento

### Entrate derivanti da accensioni di prestiti (Tit. V, ctg. 2-3-4)

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

PROSPETTO DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO ALLA DATA DEL 1° GENNAIO 2018										
N.	POSIZIONE	CAUSALE	CAPITALE ORIGINARIO (Euro)	AMMORTAMENTO	TASSO DI INTERESSE	QUOTA INTERESI	QUOTA CAPITALE	ANNUALITÀ	CAPITALE RESIDUO DEL MUTUO AL 31.12.2018	CAPITOLO IMPUTAZIONE QUOTA INTERESI
1	B.I.M. CONSORZIO COMUNI BACINO BRENTA impianto collegamento Malga Laghetto-Ust-Sonek		2004/2018			5.683,88	5.683,88			
	<b>TOTALE</b>				0,00	<b>5.683,88</b>	<b>5.683,88</b>			<b>0,00</b>
2	CASSA DEL TRENTO realizzaz. nuovo plesso scolastico	973.976,00	2008/2022	4,54	17.328,98	72.915,12	90.244,10	363.587,44	1000	
	<b>TOTALE</b>				<b>17.328,98</b>	<b>72.915,12</b>	<b>90.244,10</b>	<b>363.587,44</b>		
3	FONDO FORESTALE PROVINCIALE restituzione anticipazione forestale					3.074,50	3.074,50			
	<b>TOTALE</b>				0,00	<b>3.074,50</b>	<b>3.074,50</b>			<b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE</b>				<b>17.328,98</b>	<b>81.673,50</b>	<b>99.002,48</b>	<b>363.587,44</b>		

Verifica del rispetto del vincolo previsto in materia di indebitamento dall'articolo 2 dal Regolamento di esecuzione della LP 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con DPP 21 giugno 2007, n. 14-94/Leg

**Euro**  
0,00

- mutui;
- prestiti obbligazionari;
- aperture di credito;
- altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg) da specificare;

0,00

**TOTALE**

La Provincia Autonoma di Trento, ai sensi della L.P. 30 dicembre 2014, n.14 (legge finanziaria provinciale 2015) all'art. 22 - Estinzione anticipata dei mutui dei comuni - al fine di ridurre il debito del settore pubblico provinciale è autorizzata ad anticipare ai comuni le risorse necessarie per l'estinzione anticipata di mutui, ferma restando la neutralità dell'operazione ai fini del patto di stabilità sia per la P.A.T. che per i comuni.

I comuni, con le modalità e nei termini previsti dalla Giunta provinciale d'intesa con il Consiglio delle autonomie locali, attraverso la disponibilità di risorse anticipate dalla stessa P.A.T. hanno provveduto obbligatoriamente all'estinzione anticipata dei mutui in ammortamento nel corso dell'anno 2015; l'operazione di estinzione si è conclusa entro il 31.12.2015.

Tale operazione sarà compensata sui futuri trasferimenti in materi di finanza locale dedicati

agli investimenti, con inizio del recupero a partire dal 2018.

L'operazione di estinzione anticipata dei mutui ha consentito di liberare le entrate correnti originariamente destinate alla copertura della quota capitale e della quota interesse delle rate di ammortamento, risorse che dovranno prioritariamente essere utilizzate (attraverso l'avanzo economico) per la realizzazione di interventi contabilizzati nella parte straordinaria di bilancio.

E' stato verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento.

**Forme particolari di finanziamento:** utilizzo di strumenti di finanza innovativa che si prevede di porre in essere

Non sono previsti utilizzi di strumenti di finanza innovativa quali a titolo esemplificativo:

- prestiti obbligazionari e mutui previsti con rimborso del capitale in un'unica soluzione (*bullet*), eventualmente previa conclusione di un contratto di *swap* per l'ammortamento;
- indebitamento in valute diverse dall'euro con eventuale connessa operazione di *swap* a copertura del rischio di cambio;
- operazioni derivate finalizzate alla ristrutturazione del debito;
- operazioni di cartolarizzazione.

## **TITOLO I - SPESE CORRENTI**

Il protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2018, al punto 1.4 "Misure in materia di spesa di personale" stabilisce:

"1. di rimuovere il blocco delle assunzioni per i comuni per consentire la sostituzione del personale cessato dal servizio fino al 100 per cento dei risparmi derivanti da cessazioni verificatesi nel corso del 2017;

2. di ridurre la presenza di personale precario nel settore pubblico, introducendo disposizioni che consentano ai comuni la stabilizzazione di personale precario collocato in graduatorie di concorso ancora valide ovvero da reclutare attraverso procedure di concorso secondo le modalità consentite dall'ordinamento regionale.

### **Eliminazione del blocco delle assunzioni**

I comuni potranno sostituire il personale cessato dal servizio nella misura complessiva, calcolata su base provinciale, del 100 per cento dei risparmi conseguiti dai comuni per cessazioni avvenute nel corso del 2017.

a) OMISSIONES

b) OMISSIONES.

c) i comuni che effettuano la programmazione pluriennale del fabbisogno di personale, calcoleranno singolarmente e direttamente la quota di risparmio dalle cessazioni dal servizio di proprio personale e potranno sostituire comunque il personale in misura corrispondente al 100 per cento dei risparmi conseguenti a cessazioni avvenute nel corso del 2017.

In presenza di straordinarie esigenze organizzative, valutate a livello di conferenza dei sindaci, è consentita la sostituzione di figure che vengano a cessare nel corso dell'anno 2018, con anticipo di spesa rispetto al budget utilizzabile nel corso dello stesso anno e previo accordo dei sindaci interessati.

### **OMISSIONES**

Gli enti possono sempre assumere mediante mobilità per passaggio diretto. I posti lasciati liberi per passaggio diretto non sono conteggiati ai fini del calcolo del risparmio di spesa e non possono essere coperti.

Rimane possibile sostituire:

- il personale necessario per assolvere adempimenti obbligatori, previsti da disposizioni statali o provinciali o per assicurare servizi pubblici essenziali (casi nei quali la disposizione normativa prevede una dotazione minima obbligatoria);

- il personale per cui la spesa è coperta da finanziamento dello Stato, della comunità europea provinciale o da entrate tariffarie a condizione che ciò non comporti aumenti di imposte, tasse e tributi;

- il personale del servizio socio-assistenziale, nella misura necessaria ad assicurare i livelli di servizio al cittadino in essere al 31.12.2015 e i livelli essenziali di prestazione;

- le figure di operaio presenti in servizio alla data del 31.12.2014.

Per i comuni in gestione associata obbligatoria ai sensi dell'art. 9 bis della legge provinciale n. 3 del 2006, quale è il Comune di Lavarone, il piano di miglioramento è sostituito, a partire dal 2016 dal "PROGETTO DI RIORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI RELATIVO ALLA GESTIONE ASSOCIATA", dal quale risulti il percorso di riduzione della spesa corrente finalizzato al conseguimento dell'obiettivo imposto alle scadenze previste.

Il Comune di Lavarone ha risposto positivamente alle indicazioni sopra riportate, stipulando in data 29/07/2016 un'apposita convenzione per la gestione obbligatoria delle attività e dei compiti previsti dalla LP 12/2014 e della deliberazione di Giunta provinciale n. 1952/2015 con i Comuni di Folgaria e Luserna, accordo prevede che, ai fini dell'efficienza, efficacia ed economicità dell'azione amministrativa, vengano gestiti alcuni servizi in forma associata con Comune capofila Folgaria:

- segreteria generale, personale e organizzazione;
- gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione;
- gestione delle entrate tributarie e fiscali;
- gestione dei beni demaniali e patrimoniali;
- ufficio tecnico;
- urbanistica e gestione del territorio;
- anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico;
- servizi relativi al commercio;
- altri servizi generali.

Tutti i servizi sono gestiti nell'ambito della citata convenzione, con le specificazioni indicate nella conferenza dei Sindaci.

Attualmente la pianta organica del Comune di Lavarone prevede 22 posti.

La spesa del personale, inclusiva degli oneri riflessi, prevista per l'anno 2018 risulta essere pari ad € 945.044.

## **TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare degli investimenti complessivi, pari ad € 1.602.020,32, è pareggiato dalle entrate ad essi destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 4 delle verifiche degli equilibri.

### Indebitamento

Le spese in conto capitale previste nel 2018 non sono finanziate con indebitamento.

In merito alle previsioni del titolo II ed alle modalità di finanziamento si osserva quanto segue:

- l'investimento di € 290.000 relativo all'ammodernamento della rete fognaria comunale è finanziato con trasferimenti provinciali per € 260.000 e con il budget 2016/2020 per € 30.000;
- l'investimento di € 300.000 relativo all'ammodernamento dell'acquedotto comunale - FUT è finanziato principalmente con trasferimenti della Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri per € 257.000;
- l'investimento di € 290.000 per la realizzazione di un nuovo centro didattico-culturale - progetto "Radici" è finanziato per € 198.000 con contributo GAL e per € 92.000 con il budget 2016/2020;
- gli investimenti per il miglioramento della viabilità ammontano complessivamente ad € 186.000 e sono finanziati per € 104.017 con il budget 2016/2020, € 11.000 con la quota ex FIM 2016/2020, € 50.000 con oneri di urbanizzazione ed € 20.983 con contributi BIM;
- gli investimenti per la ristrutturazione dell'area sportiva MOAR complessivamente pari ad € 105.000 sono finanziati da oneri di urbanizzazione per € 5.000 e con il budget 2016/2020 per € 100.000;
- risultano ulteriori investimenti principalmente relativi a manutenzione degli edifici comunali, realizzazione allacciamento edifici comunale alla centrale biomassa, incarichi professionali esterni, interventi del Comune in attuazione di Piani strategici, rinnovo parco automezzi del cantiere comunale, spese per eventi straordinari e manifestazioni turistico-culturali, rilancio sistema impiantistico di Lavarone.

### Garanzie

Si riportano di seguito le garanzie fideiussorie rilasciate dalla Cassa Rurale di Folgaria a favore dell'Ente:

- la n. 00003335/036 a Favore Turismo Lavarone srl per € 116.457,00 del credito di firma a favore del credito sportivo;
- la n. 00003335/036 a Favore Turismo Lavarone srl per € 300.000,00 per il mutuo di iniziali € 1.000.000,00 del 9/2013;
- la n. 00016906/003 a favore Belvedere - Gschwent per € 100.000,00 per il mutuo di iniziali € 200.000,00 del 4/2011.

## **BILANCIO PLURIENNALE 2018-2020**

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dalla normativa di riferimento.

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi.

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dalla normativa di riferimento e dei postulati dei principi contabili degli enti locali;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento;
- del tasso di inflazione programmato;
- degli impegni di spesa già assunti;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- del rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Le previsioni pluriennali 2018-2020 suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

<b>Entrate</b>	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	1.974.100,00	1.974.100,00	1.974.100,00	5.922.300,00
Titolo II	223.624,00	223.624,00	223.624,00	670.872,00
Titolo III	1.199.250,00	1.199.250,00	1.199.250,00	3.597.750,00
Titolo IV	1.485.000,00	270.983,00	309.983,00	2.065.966,00
Titolo VII	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	3.600.000,00
Titolo XI	1.256.000,00	1.256.000,00	1.256.000,00	3.768.000,00
<i>Somma</i>	7.337.974,00	6.123.957,00	6.162.957,00	19.624.888,00
FPV	117.020,32			117.020,32
<b>Totale</b>	<b>7.454.994,32</b>	<b>6.123.957,00</b>	<b>6.162.957,00</b>	<b>19.741.908,32</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	3.314.974,00	3.314.974,00	3.314.974,00	9.944.922,00
Titolo II	1.602.020,32	270.983,00	309.983,00	2.182.986,32
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	82.000,00	82.000,00	82.000,00	246.000,00
Titolo V	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	3.600.000,00
Titolo VII	1.256.000,00	1.256.000,00	1.256.000,00	3.768.000,00
<i>Somma</i>	7.454.994,32	6.123.957,00	6.162.957,00	19.741.908,32
<b>Totale</b>	<b>7.454.994,32</b>	<b>6.123.957,00</b>	<b>6.162.957,00</b>	<b>12.127.908,32</b>

### Andamento della spesa corrente

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Previsioni ass. 2017	Previsione 2018
2.420.511	2.817.887	3.367.665	3.532.923	3.330.360	3.653.531	3.314.974

L'organo di revisione rileva che la previsione 2018 della spesa corrente è in linea con il dato del rendiconto 2016.

## MISSIONI DI SPESA

	Previsioni assestate 2017	2018	2019	2020
<b>Missione 1 - Servizi istituzionali e generali</b>	1.958.390	1.442.070	1.251.450	1.260.450
<b>Missione 2 - Giustizia</b>	7.000	7.000	7.000	7.000
<b>Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	56.600	63.600	63.600	63.600
<b>Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>	145.822	143.700	143.700	143.700
<b>Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	293.086	432.810	137.810	137.810
<b>Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	159.000	127.500	127.500	127.500
<b>Missione 7 - Turismo</b>	136.500	138.000	98.000	98.000
<b>Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	107.000	122.000	29.000	29.000
<b>Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	1.971.706	1.627.310	1.020.310	1.050.310
<b>Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	589.200	525.500	448.483	448.483
<b>Missione 11 - Soccorso civile</b>	59.000	37.500	42.500	42.500
<b>Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	155.300	117.300	117.300	117.300
<b>Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	53.400	33.400	-	-
<b>Missione 20 - Fondi e accantonamenti</b>	77.378	119.304	119.304	119.304
<b>Missione 50 - Debito pubblico</b>	78.500	82.000	82.000	82.000
<b>Missione 60 - Anticipazioni finanziarie</b>	1.200.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000
<b>Missione 99 - Servizi per conto terzi</b>	1.236.000	1.236.000	1.236.000	1.236.000
<b>TOTALE</b>	<b>8.283.882</b>	<b>7.454.994</b>	<b>6.123.957</b>	<b>6.162.957</b>

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

1) la presenza di gravi irregolarità contabili, tali da incidere sugli equilibri del bilancio 2018 e suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?

**NO**

2) L'impostazione del bilancio di previsione 2018-2020 è tale da rispettare gli equilibri di bilancio?

**SI**

3) E' stato garantito che le previsioni di entrata non risultino sovrastimate e quelle di spesa sottostimate?

**SI, RILEVANDO ANALISI LIMITATE PER LE PREVISIONI RELATIVE AGLI ANNI 2019-2020.**

4) L'Ente partecipa ad un'Unione, ad un Consorzio di Comuni o ad altra forma associativa?

**SI:** Consorzio dei Comuni, Consorzio Vig. Boschiva, Corpo di polizia municipale intercomunale e servizio associato ICT

5) E' prevista per l'anno 2018 l'attuazione della gestione associata delle funzioni comunali ai sensi della normativa locale (articoli 8bis e 8 ter della legge provinciale n. 27/2010 gestione associata mediante la Comunità)?

**SI**

6) Nelle previsioni di bilancio 2018 dell'Ente la spesa per il personale è determinata rispettando gli obblighi di cui alla normativa provinciale?

**SI**

7) Il limite di indebitamento previsto dall'art. 25 comma 3 della LP 16 giugno 2006 N. 3 e s.m. è rispettato per l'intero triennio 2018 - 2020?

**SI**

8) In sede di programmazione delle opere pubbliche e degli investimenti è stata verificata preventivamente l'effettiva capacità di ricorrere all'indebitamento anche in termini di rimborso delle rate di ammortamento?

**SI**

9) E' rispettato il vincolo in materia di indebitamento di cui all'articolo 2 dal Regolamento di esecuzione della LP 16 giugno 2006 n. 3 approvato con DPP 21 giugno 2007, n. 14-94/Leg, ricorrendo all'indebitamento solo per finanziare le spese di investimento?

**SI**

10) L'Ente, nel corso del 2018, prevede di procedere alla realizzazione di opere mediante:

- l'utilizzo dello strumento del leasing immobiliare? **NO**
- l'utilizzo dello strumento del leasing immobiliare in costruendo? **NO**
- l'utilizzo dello strumento del lease-back? **NO**
- l'utilizzo di operazioni di 'project financing'? **NO**
- l'utilizzo del contratto di disponibilità **NO**

11) E' previsto il ricorso a strumenti di finanza innovativa?

**NO**

12) Le Unioni o Consorzi di Comuni partecipate/i dall'Ente realizzano opere pubbliche o altri investimenti attraverso il ricorso all'indebitamento con rilascio di delegazioni di pagamento da parte dei Comuni?

**NO**

13) Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel 2017?

**NO**

14) Esistono debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento?

**NO**

15) Sono previsti in bilancio stanziamenti per il finanziamento di debiti fuori bilancio ancora non riconosciuti dal Consiglio?

**NO**

16) Le società in house e quelle a partecipazione pubblica che gestiscono servizi pubblici locali hanno predeterminato i criteri e le modalità di reclutamento del personale e di conferimento degli incarichi nel rispetto dei principi di trasparenza e buona amministrazione?

**NON VI SONO SOCIETA' COMUNALI AFFIDATARIE**

17) L'Ente ha previsto la dismissione di partecipazioni in società esercenti servizi pubblici locali?

**NO**

18) Ai sensi dell'art. 3 della L.R. n.2/2012 lo Statuto del Comune prevede di affidare al Consorzio dei Comuni il servizio di supporto, controllo e di revisione dell'attività amministrativa?

**NO**

Si attesta che le informazioni contenute nel presente parere sono state desunte dagli atti ed evidenze contabili dell'ente a cura dello scrivente organo di revisione economico finanziaria.

Il revisore segnala che nel 2017 l'Ente ha dovuto sostituire il responsabile dell'ufficio Ragioneria e ciò sta comportando difficoltà nella gestione amministrativa. La situazione tornerà a normalizzarsi nel corso del 2018 anche con l'ingresso di una nuova dipendente amministrativa.

Si segnala che le previsioni relative agli anni 2019 e 2020 risultano determinate con procedure limitate senza analisi accurate e dettagliate.

Si raccomanda di rispettare i termini per la predisposizione e approvazione dei documenti amministrativi (e.g. rendiconto, bilancio di previsione) oggetto di precise scadenze temporali previste dalla normativa vigente.

Il conto visionato dal revisore è corredato dal DUP.

Il progetto di gestione associata per i Comuni tenuti a tale obbligo costituisce Piano di

miglioramento della spesa, e per tali motivi esso ha contenuti di riorganizzazione interna ed obiettivi di riduzione della spesa nel breve - medio periodo. Il Comune di Lavarone ha risposto positivamente stipulando un'apposita convenzione con i Comuni di Folgaria e Luserna.

Nel corso del triennio sarà valutata, nell'ambito della necessità di mantenere a Lavarone un presidio qualificato e con la possibilità di una autonomia operativa, l'applicazione dell'accordo di settore per la parte attinente le progressioni verticali nell'ambito delle categorie esistenti. Tale processo dovrà tenere conto degli spazi finanziari che si rendono disponibili in base ai vincoli provinciali previsti e delle compatibilità di bilancio che potranno imporre una necessaria e programmata gradualità.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

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 dalla normativa di riferimento e dei postulati dei principi contabili degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi.

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

Lavarone, 27/04/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Alessio Franch  
Alessio Franch