

COMUNE DI CALDES

Provincia di Trento

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Nicoletta Zorzi



Premessa

A decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011.

Per l'elaborazione del bilancio di previsione 2018-2020 occorre fare riferimento alla Legge 243/2012 come integrata e modificata della Legge 164/2016 e in particolare agli articoli 9 e 10.

Ai fini della verifica della previsione con gli obiettivi di finanza pubblica richiesti dall'art. 9 della citata legge 243/2012, la legge di bilancio 2017 prevede che a decorrere dal 2017, gli enti debbano conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali.

Le entrate finali sono quelle iscrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5, le spese finali sono quelle iscrivibili ai titoli 1,2 e 3 dello schema di bilancio.

Per gli anni 2018-2019 nelle entrate e spese finali in termini di competenza è considerato il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, al netto della quota rinveniente dall'indebitamento. Non rileva la quota di fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

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

Per la formulazione del parere e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei primi tre principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Per il riferimento all'anno precedente sono indicate le previsioni definitive 2016 e data la presenza dei dati contabili del verbale di chiusura approvato con deliberazione giuntale n. 1 del 19/01/2017 vengono riportati questi ultimi per una più adeguata comparazione.

Il Decreto Ministeriale 29.11.2017 ha differito al 28.02.2018 il termine per deliberare il bilancio 2018/2020.

Visto il Protocollo di intesa in materia di finanza locale per l'anno 2018, sottoscritto in data 10.11.2017, che fissa il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2018/2020 e per l'adozione del Documento Unico di programmazione per i Comuni della Provincia autonoma di Trento, secondo la normativa nazionale.



Comune di Caldes

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale in data 05.02.2018

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminata la proposta di bilancio di previsione 2018-2020 adottata dalla giunta comunale con deliberazione n. 4 dd. 23.01.2018, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018/2020, del Comune di Caldes, che dimesso in atti forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	5
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	7
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	8
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017.....	8
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020.....	9
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	9
2. Previsioni di cassa.....	12
3. Verifica equilibrio corrente	14
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	15
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	16
6. La nota integrativa	17
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	18
7. Verifica della coerenza interna	18
8. Verifica della coerenza esterna	20
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020	23
A) ENTRATE	23
B) SPESE.....	26
ALLEGATO 1) DI SPESA SUDDIVISO PER MISSIONI E PROGRAMMI	
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	27
Spese di personale.....	27
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)	27
Spese per acquisto beni e servizi.....	27
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	28
Fondo di riserva di competenza	30
Fondi per spese potenziali.....	30
Fondo di riserva di cassa.....	31
ORGANISMI PARTECIPATI	31
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	33
INDEBITAMENTO.....	35
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	37
CONCLUSIONI.....	39

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Caldes è stato nominato con delibera consiliare n. 21 d.d. 24.07.2017.

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D.Lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 24.01.2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 23.01.2018 con delibera n. 4 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- **nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:**
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) 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;
 - f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- **nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):**
 - h) il rendiconto di gestione 2017;
 - i) le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerate nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Se tali documenti contabili sono integralmente pubblicati nei siti internet degli enti, ne è allegato l'elenco con l'indicazione dei relativi siti web istituzionali;
- **nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267:**
 - j) la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato: **negativo per assenza di deliberazione da parte degli organi comunali;**

- k) le proposte delle deliberazioni di competenza consigliare in applicazione alle norme statutarie, con le quali sono determinati le tariffe per i servizi di acquedotto e fognatura.
- l) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
- m) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- nel D.M. del 9/12/2015, piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio secondo gli schemi di cui all'allegato 1, del decreto (il DUP semplificato non prevede la rilevazione di tali dati);
- necessari per l'espressione del parere:
 - n) il documento unico di programmazione (DUP) predisposto in maniera semplificata per comuni inferiori ai 5000 abitanti, conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta comunale e approvato in data 23.01.2018;
 - o) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006, **richiamato anche nel DUP stesso** ;
 - p) la non adozione del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001) in quanto risultano applicabili le disposizioni emanate dal protocollo di intesa in materia di finanza locale a livello provinciale espressamente richiamate nel DUP;
 - q) la presa d'atto che non vengono emesse sanzioni alle norme del codice della strada;
 - r) le proposte di delibere del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - s) *il piano triennale di contenimento delle spese di cui alle **deliberazioni della Giunta Provinciale n.1952/2015 – n.317/2016 – n. 1228/2016, secondo i dati contabili conseguiti a consuntivo ed elencati nel Dup***;
 - t) la non adozione del piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58,comma 1 D.L.112/2008) per la mancanza di aree idonee da dismettere;
 - u) la programmazione di assunzione di un solo operaio a tempo determinato;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in data 19.01.2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2017 non ha avuto la necessità di aggiornare gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019 trovandosi in perfetto equilibrio finanziario.

Essendo in esercizio provvisorio l'ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 31.12.2017 e gli stanziamenti di competenza 2018 del bilancio di previsione pluriennale 2017/2019 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2017, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

L'Ente non ha deliberato riduzioni di tributi locali ai sensi dell'art.24 del D.L. n. 133/2014 (c.d. "Baratto amministrativo").



VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 11 .dd. 10.05.2017 il rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 13.04.2016 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del patto di stabilità;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono stati richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2016:

- a) si era chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2016
Risultato di amministrazione (+/-)	348.628,60
di cui:	
a) Fondi accantonati	6.227,57
b) Fondi vincolati	39.157,32
c) Fondi destinati ad investimento	159.511,55
d) Fondi liberi	143.732,16
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	348.628,60

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

	2015	2016	2017
Disponibilità	15.955,36	157.226,35	264.582,78
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente ha a suo tempo provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1/1/2016, sulla base del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della stessa e a rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

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

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

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

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI				
DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	29.125,04	26.651,60		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	110.000,00	308.812,78		
Utilizzo avanzo di Amministrazione	200000,00			
- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		-		
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	274.000,00	275.000,00	274.000,00	274.000,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	439.000,00	481.000,00	426.000,00	505.900,00
<i>Entrate extratributarie</i>	387.000,00	408.800,00	403.000,00	403.100,00
<i>Entrate in conto capitale</i>	678.945,13	981.054,87	250.000,00	250.000,00
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
<i>Accensione prestiti</i>				
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TOTALE	2.428.945,13	2.795.854,87	2.003.000,00	2.083.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.768.070,17	3.131.319,25	2.003.000,00	2.083.000,00

Non si è dato utilizzo ad alcun avanzo vincolato, anche se l'ente ha correttamente predisposto il prospetto aggiornato al 31/12/2017 del risultato presunto di amministrazione.



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
SPESE CORRENTI	previsione di competenza	1122125,04	1184451,6	1096000	1176000
	di cui già impegnato		26651,6	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	26.651,60	0	(0,00)	(0,00)
SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	988945,13	1289867,65	250000	250000
	di cui già impegnato		529867,65	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	308812,78	0	(0,00)	(0,00)
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	7000	7000	7000	7000
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	150000	150000	150000	150000
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	500000	500000	500000	500000
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
TOTALE TITOLI	previsione di competenza	2768070,17	3131319,25	2003000,00	2083000,00
	di cui già impegnato		556519,25	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	335464,38	0,00	0,00	0,00
GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	2768070,17	3131319,25	2003000,00	2083000,00
	di cui già impegnato*		556519,25	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	335464,38	0,00	0,00	0,00

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

1.1 Disavanzo o avanzo tecnico

Il totale generale delle spese previste **non è superiore** al totale generale delle entrate..

Il totale generale delle spese previste **non è inferiore** al totale generale delle entrate.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

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

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

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

In particolare l'entità del fondo pluriennale vincolato iscritta nel titolo secondo è coerente con i crono-programmi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nel bilancio per l'esercizio 2018 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento	Importo
entrata corrente vincolata a spesa corrente	26.651,60
entrata corrente vincolata a.....	
entrata in conto capitale	308.812,78
assunzione prestiti/indebitamento	
altre risorse (da specificare)	
TOTALE	335.464,38



2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	264.582,78
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	278.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	585.000,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	425.200,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.049.054,87
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	150.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	500.000,00
	TOTALE TITOLI	2.987.254,87
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.251.837,65

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	1.292.398,18
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.292.439,47
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	7.000,00
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	150.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	510.000,00
	TOTALE TITOLI	3.251.837,65
	SALDO DI CASSA	-

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

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:

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	-		264.582,78
				-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva	6.601,84	275.000,00	281.601,84
2	Trasferimenti correnti	174.172,59	481.000,00	655.172,59
3	Entrate extratributarie	67.096,11	408.800,00	475.896,11
4	Entrate in conto capitale	68.989,29	981.054,87	1.050.044,16
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		150.000,00	150.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro		500.000,00	500.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		316.859,83	2.795.854,87	3.377.297,48
1	Spese correnti	18.068,30	1.184.451,60	1.202.519,90
2	Spese in conto capitale	2.571,82	1.289.867,65	1.292.439,47
3	Spese per incremento attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti		7.000,00	7.000,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere		150.000,00	150.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	10.834,04	500.000,00	510.834,04
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		31.474,16	3.131.319,25	3.162.793,41
SALDO DI CASSA		285.385,67	- 335.464,38	214.504,07



3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	26.651,60		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.164.800,00	1.103.000,00	1.183.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
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	(-)	1.184.451,60	1.096.000,00	1.176.000,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		26.651,60		
- fondo crediti di dubbia esigibilità		170,00	192,00	215,00
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	(-)	7.000,00	7.000,00	7.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

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

L'importo di euro..... di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da - NEGATIVO..

L'importo di euro Di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento sono costituite da - NEGATIVO.

L'avanzo di parte corrente non viene destinato al finanziamento del saldo negativo delle partite finanziarie per assenza del presupposto.

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

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

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

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

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

Nel bilancio 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 2018	Anno 2019	Anno 2020
Fondo perequativo per integrazione TFR	41.000,00		
contributo per permesso di costruire			
contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
recupero evasione tributaria (parte eccedente)			
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
Trasferimento I.P.F.S.			80.000,00
TOTALE	41.000,00	0,00	80.000,00
Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Integrazione trattamento fine rapporto	51000,00		
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
Indennità premio fine servizio			80000,00
TOTALE	51000,00	0,00	80000,00



5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è così assicurato:

ENTRATE	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Fondo pluriennale vincolato	335.464,38		
Titolo 1	275.000,00	274.000,00	274.000,00
Titolo 2	481.000,00	426.000,00	505.900,00
Titolo 3	408.800,00	403.000,00	403.100,00
Titolo 4	981.054,87	250.000,00	250.000,00
Titolo 5			
Totale entrate finali	2.481.319,25	1.353.000,00	1.433.000,00
SPESE	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Titolo 1	1.184.451,60	1.096.000,00	1.176.000,00
Titolo 2	1.289.867,65	250.000,00	250.000,00
Titolo 3	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Totale spese finali	2.481.319,25	1.353.000,00	1.433.000,00
Differenza	0,00	0,00	0,00

6. La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi crono programmi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale, come elencate nel DUP;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.



VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**7. Verifica della coerenza interna**

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

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

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

Sul DUP semplificato l'organo di revisione ha espresso parere con verbali 30.01.2017 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

(Il DUP elaborato sulla base dello schema semplificato proposto per i Comuni di minori dimensioni della Provincia autonoma di Trento:

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

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

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

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

7.2. il Dup semplificato contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio**7.2.1. Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con atto n. 2 del 19/01/2017. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori e gli investimenti programmati 2018 - 2020;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati;
- c) la stima annuale, riportata nel DUP, dei tempi di esecuzione;

- d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Non sono previste opere d'importo superiore a 1.000.000,00 di euro; ad eccezione degli interventi di manutenzione straordinaria, la giunta ha provveduto all'approvazione del progetto preliminare per l'intervento di adeguamento della caserma dei Vigili del fuoco. Per i lavori inclusi nell'elenco annuale viene rispettata la conformità urbanistica ed ambientale.

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

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

7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 viene regolamentata a livello provinciale dalle disposizioni convenute con il protocollo di intesa in materia di finanza locale correttamente riportate nel DUP.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

7.2.3 Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa ex art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011

Il piano di razionalizzazione della spesa è stato adottato con l'avvio della gestione associata dei servizi dietro approvazione consiliare del progetto e della convenzione quadro per la gestione associata obbligatoria dei servizi tra i Comuni di Caldes, Cavizzana, Croviana, Malè, Rabbi e Terzolas, avvenuta mediante la deliberazione n. 28 dd.30.11.2016.

Con deliberazioni consiliari n. 34 e n. 35 assunte in data 23.12.2016 si è data approvazione alle convenzioni per la gestione associata del "Servizio di segreteria generale, personale e organizzazione" e della funzione "Ufficio tecnico, urbanistica e gestione del territorio".

7.2.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex art. 58, comma 1 della legge 133/2008: L'amministrazione comunale di Caldes, non ha finora adottato alcun piano.



8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dalla legge di bilancio 2017 i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del patto regionale orizzontale e patto nazionale orizzontale, deve essere non negativo.

Per gli anni 2018-2020 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto la previsione di bilancio e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

In caso di mancato conseguimento del saldo, nell'anno successivo a quello dell'inadempienza:

a) l'ente locale è assoggettato ad una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo di solidarietà comunale in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. Le province della Regione siciliana e della Regione Sardegna sono assoggettate alla riduzione dei trasferimenti erariali nella misura indicata al primo periodo. Gli enti locali delle regioni Friuli Venezia Giulia e Valle d'Aosta e delle province autonome di Trento e di Bolzano sono assoggettati ad una riduzione dei trasferimenti correnti erogati dalle medesime regioni o province autonome in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. Le riduzioni assicurano il recupero di cui all'articolo 9, comma 2 della legge 243/2012 e sono applicate nel triennio successivo a quello di inadempienza in quote costanti. In caso di incapienza, per uno o più anni nel triennio di riferimento, gli enti locali sono tenuti a versare all'entrata del bilancio dello Stato le somme residue di ciascuna quota annuale, entro l'anno di competenza delle medesime quote presso la competente sezione di tesoreria provinciale dello Stato, al Capo X dell'entrata del bilancio dello Stato, al capitolo 3509, articolo 2. In caso di mancato versamento delle predette somme residue nell'anno successivo a quello dell'inadempienza, il recupero è operato con le procedure di cui ai commi 128 e 129 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228;

b) nel triennio successivo la regione o la provincia autonoma è tenuta ad effettuare un versamento all'entrata del bilancio dello Stato, di importo corrispondente a un terzo dello scostamento registrato, che assicura il recupero di cui all'art. 9 comma 2 della legge 243/2012. Il versamento è effettuato entro il 31 maggio di ciascun anno del triennio successivo a quello di inadempienza. In caso di mancato versamento si procede al recupero di detto scostamento a valere sulle giacenze depositate a qualsiasi titolo nei conti aperti presso la tesoreria statale;

c) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può impegnare spese correnti, per le regioni al netto delle spese per la sanità, in misura superiore all'importo dei corrispondenti impegni dell'anno precedente ridotti dell'1%. La sanzione si applica con riferimento agli impegni riguardanti le funzioni esercitate in entrambi gli esercizi. A tal fine, l'importo degli impegni correnti dell'anno precedente a quello dell'anno in cui si applica la sanzione sono determinati al netto di quelli connessi a funzioni non esercitate in entrambi gli esercizi, nonché al netto degli impegni relativi ai versamenti al bilancio dello Stato effettuati come contributo alla finanza pubblica;

d) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti. Per le regioni e le province autonome di Trento e Bolzano, restano esclusi i mutui già autorizzati e non ancora contratti. I mutui e i prestiti obbligazionari posti in essere con istituzioni creditizie o finanziarie per il finanziamento degli investimenti o le aperture di linee di credito devono essere corredati da apposita attestazione da cui risulti il rispetto del saldo. L'istituto finanziatore o l'intermediario finanziario non può procedere al finanziamento o al collocamento del prestito in assenza della predetta attestazione;

e) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione. Le regioni, le città metropolitane e i comuni possono comunque procedere ad assunzioni di personale a tempo determinato, con contratti di durata massima fino al 31 dicembre del medesimo esercizio, necessari a garantire l'esercizio delle funzioni di protezione civile, di polizia locale, di istruzione pubblica e del settore sociale nel rispetto dei limiti di spesa di cui al primo periodo del comma 28 dell'art.9 del D.L. 31/5/2010 n.78;

f) nell'anno successivo a quello di inadempienza il presidente, il sindaco e i componenti della giunta in carica nell'esercizio in cui è avvenuta la violazione, sono tenuti a versare al bilancio dell'ente il 30% delle indennità di funzione e dei gettoni di presenza spettanti nell'esercizio della violazione.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così di seguito determinato:



BILANCIO DI PREVISIONE (Allegato 9)				
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA				
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	26651,60	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	308812,78	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	335464,38	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	275000,00	274000,00	274000,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	481000,00	426000,00	505900,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	408800,00	403000,00	403100,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	981054,87	250000,00	250000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1157800,00	1096000,00	1176000,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	26651,60	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	170,00	192,00	215,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	1184281,60	1095808,00	1175785,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	981054,87	250000,00	250000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	308812,78	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1289867,65	250000,00	250000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾		7170,00	7192,00	7215,00
(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)				

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo [2\) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo \(iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto\).](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-V- Sezione 'Pareggio bilancio e Patto stabilità' e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.</p>
</div>
<div data-bbox=)

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'entità dell'equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012, delle somme algebriche degli aumenti del prospetto, da (+) e (-) e pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020**A) ENTRATE**

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

(La legge di bilancio 2017 ha disposto il blocco dei poteri degli enti locali di deliberare aumenti dei tributi e delle addizionali. Sono escluse la Tia, che però viene riscossa dall'ente gestore del servizio e il canone occupazione spazi ed aree pubbliche).

Con L.P. n.14/2014 è stata istituita l'IMIS, che vige su tutto il territorio provinciale.

Risorse relative alle entrate tributarie e al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate tributarie trovano la seguente riepilogazione:

TRIBUTO	ACCERTATO	RESIDUO	PREV.	PREV.	PREV
	2017	2017	2018	2019	2020
ICI DA ATT. DI ACCERT.	2.378,06	-	100,00	100,00	100,00
IMU-IMIS	260.000,00	6.224,34	263.000,00	262.000,00	262.000,00
TASI DA ATT. DI ACCERT.	1.173,84		100,00	100,00	100,00
IMU DA ATT. DI ACCERT.	5.434,26		9.900,00	9.900,00	9.900,00
TARI					
TOSAP					
IMPOSTA PUBBLICITA'	1.510,00	377,50	1.500,00	1.500,00	1.500,00
ALTRI TRIBUTI			400,00	400,00	400,00
TOTALE	270.496,16	6.601,84	275.000,00	274.000,00	274.000,00
FONDO CREDITI D.ESIG.			-	-	-

L' integrale riscossione dell'accertato non ha dato luogo alla costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità per quanto riguarda le entrate tributarie.



Proventi dei servizi pubblici e gestione dei beni dell'ente

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi a domanda individuale e della gestione dei beni dell'ente è la seguente:

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2018	2018	
SERVIZIO IDRICO	42.200,00	42.200,00	100
SERVIZIO FOGNATURA	54.700,00	54.700,00	100
CENTRO SP.CONTRE	20.000,00	16.000,00	125
LOCAZIONE BAR	5.100,00	-	
TOTALE	122.000,00	112.900,00	108,0602

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

Servizio	Previsione Entrata 2018	FCDE 2018	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020
IDRICO	42.200,00	0,00	42.200,00	0,00	42.200,00	0,00
FOGNATURA	54.700,00	0,00	54.700,00	0,00	54.700,00	0,00
CENTRO SP.CONTRE	20.000,00	168,99	20.000,00	191,53	20.000,00	214,06
LOCAZIONE BAR	5.100,00	0,00	5.100,00	0,00	5.100,00	0,00
TOTALE	122.000,00	168,99	122.000,00	191,53	122.000,00	214,06

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

L'organo esecutivo ha verificato la copertura al 100% dei costi per i servizi di acquedotto e per i servizi di fognatura, che statutariamente viene sottoposta alla approvazione consigliere, le cui deliberazioni vengono allegate alla documentazione di bilancio.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda e per la gestione dei beni dell'ente è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti arrotondato rispettivamente ad euro 170,00 per l'anno 2018, ad euro 192,00 per l'anno 2019 e ad euro 215,00 per l'anno 2020.

Sanzioni amministrative da codice della strada: - Negativo -

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

- NEGATIVO -

	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
sanzioni ex art.208 co 1 cds			
sanzioni ex art.142 co 12 cds			
TOTALE ENTRATE	0,00	0,00	0,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			
Percentuale fondo (%)			

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;
- euro per sanzioni ex art.142, comma 12 del codice della strada.

Contributi per permesso di costruire

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

Anno	Importo	% spesa corrente
2016	7.359,50	0,00%
2017	16.952,83	0,00%
2018	10.000,00	0,00%
2019	25.000,00	0,00%
2020	25.000,00	0,00%

La legge di bilancio per l'anno 2017 prevede che a partire dal 1/1/2018 i proventi del contributo per permesso di costruire e relative sanzioni siano destinati esclusivamente a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e delle tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano.



B) SPESE

Spesa per missioni e programmi

La spesa per missioni e programmi è prevista dall'allegato 1) di seguito riportato, che riassume la spesa pluriennale 2018/2020 suddivisa per Missioni - Programmi e Titoli.

Allegato n. 1

BILANCIO DI PREVISIONE SPESA

2018 - 2020

SUDDIVISO PER MISSIONI E PROGRAMMI

(Pg. 1 – 25)

RIEPILOGO per MISSIONI

(Pg. 1 – 3)



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 1

19/01/2018

COMUNE DI CALDES

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO		
				2018	2019	2020
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00
01.00.0	MISSIONE 01 - Servizi Istituzionali e generali, di gestione					
01.01.0	PROGRAMMA 1 - Organi Istituzionali					
01.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti					
		0,00	72.424,64	73.691,87	65.700,00	65.700,00
				4.681,87	0,00	0,00
			4.681,87	0,00	0,00	0,00
			67.742,13	73.691,00		
01.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Organi Istituzionali			73.691,87	65.700,00	65.700,00
				4.681,87	0,00	0,00
			4.681,87	0,00	0,00	0,00
			67.742,13	73.691,00		
01.02.0	PROGRAMMA 2 - Segreteria generale					
01.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti					
		67,00	193.030,00	188.030,00	183.200,00	183.200,00
				4.830,00	0,00	0,00
			4.830,00	0,00	0,00	0,00
			188.200,00	188.097,00		
01.02.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale					
		0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			10.000,00	10.000,00		
01.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Segreteria generale			198.030,00	183.200,00	183.200,00
				4.830,00	0,00	0,00
			4.830,00	0,00	0,00	0,00
			198.200,00	198.097,00		
01.03.0	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato					



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

COMUNE DI CALDES

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017				
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	
01.03.1	TITOLO 1 - Spese correnti	407,92	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	89.100,00 4.400,00 4.400,00 84.700,00	135.900,00 4.400,00 0,00 136.306,00	80.600,00 0,00 0,00 0,00	160.500,00 0,00 0,00 0,00	
01.03.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	1.000,00 0,00 0,00 1.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
01.03.0	Totale PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	407,92	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	90.100,00 4.400,00 4.400,00 85.700,00	135.900,00 4.400,00 0,00 136.306,00	80.600,00 0,00 0,00 0,00	160.500,00 0,00 0,00 0,00	
01.04.0	PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali							
01.04.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	45.100,00 0,00 0,00 45.100,00	44.300,00 0,00 0,00 44.300,00	44.300,00 0,00 0,00 0,00	44.300,00 0,00 0,00 0,00	
01.04.0	Totale PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	45.100,00 0,00 0,00 45.100,00	44.300,00 0,00 0,00 44.300,00	44.300,00 0,00 0,00 0,00	44.300,00 0,00 0,00 0,00	
01.05.0	PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali							
01.05.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	38.900,00 0,00 0,00 38.900,00	35.400,00 0,00 0,00 35.400,00	35.400,00 0,00 0,00 0,00	35.400,00 0,00 0,00 0,00	

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 3

19/01/2018

COMUNE DI CALDES

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
01.05.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	10.000,00	35.000,00	15.000,00	15.000,00
	di cui competenza					
	di cui impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		10.000,00	35.000,00		
01.05.0	Totale PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	48.900,00	70.400,00	50.400,00	50.400,00
	di cui competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		48.900,00	70.400,00		
01.06.0	PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico					
01.06.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	49.380,00	49.785,00	48.300,00	48.300,00
	di cui competenza					
	di cui impegnato			1.485,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		1.485,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		47.895,00	49.785,00		
01.06.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
	di cui competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		10.000,00	10.000,00		
01.06.0	Totale PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico	0,00	59.380,00	59.785,00	48.300,00	48.300,00
	di cui competenza			1.485,00	0,00	0,00
	di cui impegnato		1.485,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		57.895,00	59.785,00		
	cassa					
01.07.0	PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile					
01.07.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	67.780,00	70.780,00	68.800,00	68.800,00
	di cui competenza					
	di cui impegnato			1.980,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		1.980,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		66.914,00	70.780,00		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

COMUNE DI CALDES

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO		
				2018	2019	2020
01.07.0	Totale PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00 di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	67.780,00 1.980,00 66.914,00	70.780,00 1.980,00 70.780,00	68.800,00 0,00 0,00	68.800,00 0,00 0,00
01.08.0	PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi					
01.08.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00 di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	1.000,00 0,00 1.000,00	1.000,00 0,00 1.000,00	1.000,00 0,00 0,00	1.000,00 0,00 0,00
01.08.0	Totale PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi	0,00 di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	1.000,00 0,00 1.000,00	1.000,00 0,00 1.000,00	1.000,00 0,00 0,00	1.000,00 0,00 0,00
01.10.0	PROGRAMMA 10 - Risorse umane					
01.10.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00 di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	27.910,40 9.274,73 18.727,27	28.074,73 9.274,73 28.074,00	18.800,00 0,00 0,00	18.800,00 0,00 0,00
01.10.0	Totale PROGRAMMA 10 - Risorse umane	0,00 di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	27.910,40 9.274,73 18.727,27	28.074,73 9.274,73 28.074,00	18.800,00 0,00 0,00	18.800,00 0,00 0,00
01.11.0	PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali					
01.11.1	TITOLO 1 - Spese correnti	274,38 di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	20.450,00 0,00 20.879,00	19.000,00 0,00 19.274,00	19.000,00 0,00 0,00	19.000,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 5

19/01/2018

COMUNE DI CALDES

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
01.11.0	Totale PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	274,38	20.450,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00
	di cui impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		20.879,00	19.274,00		
01.00.0	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	749,30	636.075,04	700.961,60	580.100,00	660.000,00
	di cui impegnato			26.651,60	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		26.651,60	0,00	0,00	0,00
	cassa		611.057,40	701.707,00		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

COMUNE DI CALDES

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017				
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	
04.00.0	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio							
04.02.0	PROGRAMMA 2 - Altri ordini di Istruzione non universitaria							
04.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	29.000,00 0,00 29.000,00	27.000,00 0,00 27.000,00	30.000,00 0,00 0,00	30.000,00 0,00 0,00	
04.02.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	3.000,00 0,00 3.000,00	5.000,00 0,00 5.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	
04.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Altri ordini di Istruzione non universitaria	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	32.000,00 0,00 32.000,00	32.000,00 0,00 32.000,00	30.000,00 0,00 0,00	30.000,00 0,00 0,00	
04.06.0	PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'Istruzione							
04.06.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	85.500,00 0,00 85.728,00	84.600,00 0,00 84.600,00	84.600,00 0,00 0,00	84.600,00 0,00 0,00	
04.06.0	Totale PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'Istruzione	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	85.500,00 0,00 85.728,00	84.600,00 0,00 84.600,00	84.600,00 0,00 0,00	84.600,00 0,00 0,00	
04.00.0	Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	117.500,00 0,00 117.728,00	116.600,00 0,00 116.600,00	114.600,00 0,00 0,00	114.600,00 0,00 0,00	

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 7

19/01/2018

COMUNE DI CALDES

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
05.00.0	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali					
05.02.0	PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale					
05.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	12.600,00	11.600,00	11.600,00	11.600,00
	di cui competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		12.600,00	11.600,00		
05.02.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		0,00	0,00		
05.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	12.600,00	11.600,00	11.600,00	11.600,00
	di cui competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		12.600,00	11.600,00		
05.00.0	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	0,00	12.600,00	11.600,00	11.600,00	11.600,00
	di cui competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		12.600,00	11.600,00		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

COMUNE DI CALDES

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017				
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	
06.00.0	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero							
06.01.0	PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero							
06.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	30.000,00 0,00 30.000,00	29.000,00 0,00 29.000,00	29.000,00 0,00 0,00	29.000,00 0,00 0,00	
06.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	55.000,00 0,00 55.000,00	78.000,00 0,00 78.000,00	15.000,00 0,00 0,00	15.000,00 0,00 0,00	
06.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	85.000,00 0,00 85.000,00	107.000,00 0,00 107.000,00	44.000,00 0,00 0,00	44.000,00 0,00 0,00	
06.02.0	PROGRAMMA 2 - Giovani							
06.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	3.000,00 0,00 3.000,00	3.000,00 0,00 3.000,00	3.000,00 0,00 0,00	3.000,00 0,00 0,00	
06.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Giovani	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	3.000,00 0,00 3.000,00	3.000,00 0,00 3.000,00	3.000,00 0,00 0,00	3.000,00 0,00 0,00	
06.00.0	Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	88.000,00 0,00 88.000,00	110.000,00 0,00 110.000,00	47.000,00 0,00 0,00	47.000,00 0,00 0,00	

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 9

19/01/2018

COMUNE DI CALDES

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
07.00.0	MISSIONE 07 - Turismo					
07.01.0	PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo					
07.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00 di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	14.300,00 0,00 14.300,00	14.600,00 0,00 14.600,00	14.600,00 0,00 0,00	14.600,00 0,00 0,00
07.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00 di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	14.300,00 0,00 14.300,00	14.600,00 0,00 14.600,00	14.600,00 0,00 0,00	14.600,00 0,00 0,00
07.00.0	Totale MISSIONE 07 - Turismo	0,00 di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	14.300,00 0,00 14.300,00	14.600,00 0,00 14.600,00	14.600,00 0,00 0,00	14.600,00 0,00 0,00



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

COMUNE DI CALDES

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017				
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	
08.00.0	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa							
08.01.0	PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio							
08.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	800,00 0,00 0,00 800,00	800,00 0,00 0,00 800,00	800,00 0,00 0,00 0,00	800,00 0,00 0,00 0,00	
08.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	23.000,00 12.688,00 10.312,00 12.688,00	12.688,00 12.688,00 0,00 12.688,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
08.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	23.800,00 12.688,00 11.112,00	13.488,00 12.688,00 13.488,00	800,00 0,00 0,00	800,00 0,00 0,00	
08.02.0	PROGRAMMA 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare							
08.02.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
08.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 11

19/01/2018

COMUNE DI CALDES

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
08.00.0	Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	di competenza di cui Impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	23.800,00	13.488,00	800,00	800,00
				12.688,00	12.688,00	0,00	0,00
				12.688,00	0,00	0,00	0,00
				11.112,00	13.488,00		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

COMUNE DI CALDES

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
09.00.0	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
09.03.0	PROGRAMMA 3 - Rifiuti						
09.03.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	14.550,00 0,00 14.550,00	13.420,00 0,00 13.420,00	13.420,00 0,00 0,00	13.420,00 0,00 0,00
09.03.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
09.03.0	Totale PROGRAMMA 3 - Rifiuti	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	14.550,00 0,00 14.550,00	13.420,00 0,00 13.420,00	13.420,00 0,00 0,00	13.420,00 0,00 0,00
09.04.0	PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato						
09.04.1	TITOLO 1 - Spese correnti	602,49	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	43.800,00 0,00 43.969,00	43.900,00 0,00 44.502,49	43.900,00 0,00 0,00	43.900,00 0,00 0,00
09.04.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	176.000,00 118.106,25 58.000,00	183.106,25 118.106,25 183.106,25	40.000,00 0,00 0,00	40.000,00 0,00 0,00
09.04.0	Totale PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato	602,49	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	219.800,00 118.106,25 101.969,00	227.006,25 118.106,25 227.608,74	83.900,00 0,00 0,00	83.900,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 13

19/01/2018

COMUNE DI CALDES

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
09.05.0	PROGRAMMA 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione					
09.05.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	192.000,00	182.000,00	70.000,00	70.000,00
	di cui impegnato			110.000,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		110.000,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		82.000,00	182.000,00		
09.05.0	Totale PROGRAMMA 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	192.000,00	182.000,00	70.000,00	70.000,00
	di cui impegnato			110.000,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		110.000,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		82.000,00	182.000,00		
09.00.0	Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	602,49	426.350,00	422.426,25	167.320,00	167.320,00
	di cui impegnato			228.106,25	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		228.106,25	0,00	0,00	0,00
	cassa		198.519,00	423.028,74		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

COMUNE DI CALDES

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
10.00.0	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'						
10.05.0	PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali						
10.06.1	TITOLO 1 - Spese correnti	906,40	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	202.700,00 0,00 202.700,00	220.700,00 0,00 221.606,40	204.700,00 0,00 0,00	204.700,00 0,00 0,00
10.05.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	2.571,82	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	203.945,13 68.018,53 133.945,13	461.073,40 289.073,40 0,00	80.000,00 0,00 0,00	80.000,00 0,00 0,00
10.05.0	Totale PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali	3.478,22	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	406.645,13 68.018,53 336.645,13	681.773,40 289.073,40 0,00	284.700,00 0,00 0,00	284.700,00 0,00 0,00
10.00.0	Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	3.478,22	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	406.645,13 68.018,53 336.645,13	681.773,40 289.073,40 0,00	284.700,00 0,00 0,00	284.700,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 15

19/01/2018

COMUNE DI CALDES

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
11.00.0	MISSIONE 11 - Soccorso civile					
11.01.0	PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile					
11.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	9.200,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00
	di cui competenza					
	di cui impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		9.200,00	7.200,00		
11.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	265.000,00	265.000,00	0,00	0,00
	di cui competenza					
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		265.000,00	265.000,00		
11.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	0,00	274.200,00	272.200,00	7.200,00	7.200,00
	di cui competenza					
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		274.200,00	272.200,00		
11.00.0	Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	274.200,00	272.200,00	7.200,00	7.200,00
	di cui competenza					
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		274.200,00	272.200,00		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

COMUNE DI CALDES

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017				
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	
12.00.0	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
12.01.0	PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido							
12.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	11.200,00 0,00 19.715,00	7.500,00 0,00 7.500,00	7.500,00 0,00 0,00	7.500,00 0,00 0,00	7.500,00 0,00 0,00
12.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	11.200,00 0,00 19.715,00	7.500,00 0,00 7.500,00	7.500,00 0,00 0,00	7.500,00 0,00 0,00	7.500,00 0,00 0,00
12.03.0	PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani							
12.03.1	TITOLO 1 - Spese correnti	2.728,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	5.000,00 0,00 5.000,00	20.000,00 0,00 22.728,00	20.000,00 0,00 0,00	20.000,00 0,00 0,00	20.000,00 0,00 0,00
12.03.0	Totale PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani	2.728,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	5.000,00 0,00 5.000,00	20.000,00 0,00 22.728,00	20.000,00 0,00 0,00	20.000,00 0,00 0,00	20.000,00 0,00 0,00
12.04.0	PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale							
12.04.1	TITOLO 1 - Spese correnti	3.862,11	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	8.000,00 0,00 8.000,00	11.000,00 0,00 14.880,00	11.000,00 0,00 0,00	11.000,00 0,00 0,00	11.000,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 17

19/01/2018

COMUNE DI CALDES

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
12.04.0	Totale PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	3.882,11	8.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
	di cui impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		8.000,00	14.880,00		
12.07.0	PROGRAMMA 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali					
12.07.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00
	di cui impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		0,00	8.000,00		
12.07.0	Totale PROGRAMMA 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	0,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00
12.09.0	PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale					
12.09.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	di cui impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		2.000,00	2.000,00		
12.09.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		0,00	0,00		
12.09.0	Totale PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	di cui impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		2.000,00	2.000,00		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

COMUNE DI CALDES

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017				
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	
12.00.0	Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6.610,11	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	26.200,00 0,00 34.715,00	48.500,00 0,00 55.108,00	40.500,00 0,00 0,00	40.500,00 0,00 0,00	

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 19

19/01/2018

COMUNE DI CALDES

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
13.00.0	MISSIONE 13 - Tutela della salute					
13.07.0	PROGRAMMA 7 - Ulteriori spese in materia sanitaria					
13.07.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	di cui competenza					
	di cui impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		6.000,00	6.000,00		
13.07.0	Totale PROGRAMMA 7 - Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	di cui competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		6.000,00	6.000,00		
	cassa					
13.00.0	Totale MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	di cui competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		6.000,00	6.000,00		
	cassa					



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

COMUNE DI CALDES

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017				
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	
16.00.0	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
16.01.0	PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare							
16.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
16.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
16.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
16.00.0	Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 21

19/01/2018

COMUNE DI CALDES

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
17.00.0	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche					
17.01.0	PROGRAMMA 1 - Fonti energetiche					
17.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	9.200,00	36.000,00	26.000,00	34.000,00	34.000,00
	di cui competenza					
	di cui impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		42.500,00	34.200,00		
17.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	40.000,00	40.000,00	30.000,00	30.000,00
	di cui competenza					
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		40.000,00	40.000,00		
17.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Fonti energetiche	9.200,00	76.000,00	66.000,00	64.000,00	64.000,00
	di cui competenza					
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		82.500,00	74.200,00		
17.00.0	Totale MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	9.200,00	76.000,00	66.000,00	64.000,00	64.000,00
	di cui competenza					
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		82.500,00	74.200,00		



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

COMUNE DI CALDES

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
20.00.0	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti						
20.01.0	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva						
20.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	3.000,00 0,00 209.794,95	10.000,00 0,00 101.054,29	7.388,00 0,00 0,00	7.465,00 0,00 0,00
20.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	3.000,00 0,00 209.794,95	10.000,00 0,00 101.054,29	7.388,00 0,00 0,00	7.465,00 0,00 0,00
20.02.0	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilit�						
20.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	400,00 0,00 0,00	170,00 0,00 0,00	192,00 0,00 0,00	215,00 0,00 0,00
20.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilit�	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	400,00 0,00 0,00	170,00 0,00 0,00	192,00 0,00 0,00	215,00 0,00 0,00
20.00.0	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	3.400,00 0,00 209.794,95	10.170,00 0,00 101.054,29	7.580,00 0,00 0,00	7.680,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 23

19/01/2018

COMUNE DI CALDES

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
50.00.0	MISSIONE 50 - Debito pubblico					
50.02.0	PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari					
50.02.4	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00 di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	7.000,00 0,00 0,00 7.000,00	7.000,00 0,00 0,00 7.000,00	7.000,00 0,00 0,00 7.000,00	7.000,00 0,00 0,00 7.000,00
50.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00 di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	7.000,00 0,00 7.000,00	7.000,00 0,00 7.000,00	7.000,00 0,00 7.000,00	7.000,00 0,00 7.000,00
50.00.0	Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00 di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	7.000,00 0,00 7.000,00	7.000,00 0,00 7.000,00	7.000,00 0,00 7.000,00	7.000,00 0,00 7.000,00



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

COMUNE DI CALDES

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017				
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	
60.00.0	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie							
60.01.0	PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria							
60.01.5	TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00 di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00
60.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00 di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00
60.00.0	Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00 di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 25

19/01/2018

COMUNE DI CALDES

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
99.00.0	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi					
99.01.0	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro					
99.01.7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	10.834,04	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
	di cui impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		512.000,00	510.000,00		
99.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	10.834,04	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
	di cui impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		512.000,00	510.000,00		
99.00.0	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	10.834,04	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
	di cui Impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		512.000,00	510.000,00		
Totale Missioni		31.474,16	2.768.070,17	3.131.319,25	2.003.000,00	2.083.000,00
	di cui Impegnato			556.519,25	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		335.464,38	0,00	0,00	0,00
	cassa		2.666.171,48	3.251.837,65		
Totale Generale delle Spese		31.474,16	2.768.070,17	3.131.319,25	2.003.000,00	2.083.000,00
	di cui Impegnato			556.519,25	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		335.464,38	0,00	0,00	0,00
	cassa		2.666.171,48	3.251.837,65		



BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

19/01/2018

COMUNE DI CALDES

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017				
				PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	749,30	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	636.075,04 26.651,60 611.057,40	700.961,60 26.651,60 701.707,00	580.100,00 0,00 0,00	660.000,00 0,00 0,00
04	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	117.500,00 0,00 117.728,00	116.600,00 0,00 116.600,00	114.600,00 0,00 0,00	114.600,00 0,00 0,00
05	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	0,00	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	12.600,00 0,00 12.600,00	11.600,00 0,00 11.600,00	11.600,00 0,00 0,00	11.600,00 0,00 0,00
06	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	88.000,00 0,00 88.000,00	110.000,00 0,00 110.000,00	47.000,00 0,00 0,00	47.000,00 0,00 0,00
07	MISSIONE 07 - Turismo	0,00	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	14.300,00 0,00 14.300,00	14.600,00 0,00 14.600,00	14.600,00 0,00 0,00	14.600,00 0,00 0,00
08	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	23.800,00 12.688,00 11.112,00	13.488,00 12.688,00 13.488,00	800,00 0,00 0,00	800,00 0,00 0,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

COMUNE DI CALDES

19/01/2018

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO		
				2018	2019	2020
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	602,49	426.350,00	422.426,25	167.320,00	167.320,00
	di competenza			228.106,25	0,00	0,00
	di cui f. plu.vinc.		228.106,25	0,00	0,00	0,00
	cassa		198.519,00	423.028,74		
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilit�	3.478,22	406.645,13	681.773,40	284.700,00	284.700,00
	di competenza			289.073,40	0,00	0,00
	di cui f. plu.vinc.		68.018,53	0,00	0,00	0,00
	cassa		336.645,13	685.251,62		
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	274.200,00	272.200,00	7.200,00	7.200,00
	di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui f. plu.vinc.					
	cassa		274.200,00	272.200,00		
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6.610,11	26.200,00	48.500,00	40.500,00	40.500,00
	di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui f. plu.vinc.					
	cassa		34.715,00	55.108,00		
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui f. plu.vinc.					
	cassa		6.000,00	6.000,00		
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui f. plu.vinc.					
	cassa		0,00	0,00		
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	9.200,00	76.000,00	66.000,00	64.000,00	64.000,00
	di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui f. plu.vinc.					
	cassa		82.500,00	74.200,00		



BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

COMUNE DI CALDES

19/01/2018

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017				
					PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	3.400,00 0,00 0,00 209.794,95	10.170,00 0,00 0,00 101.054,29	7.580,00 0,00 0,00	7.580,00 0,00 0,00	
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	7.000,00 0,00 0,00 7.000,00	7.000,00 0,00 0,00 7.000,00	7.000,00 0,00 0,00	7.000,00 0,00 0,00	
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	150.000,00 0,00 0,00 150.000,00	150.000,00 0,00 0,00 150.000,00	150.000,00 0,00 0,00	150.000,00 0,00 0,00	
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	10.834,04	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	500.000,00 0,00 0,00 512.000,00	500.000,00 0,00 0,00 510.000,00	500.000,00 0,00 0,00	500.000,00 0,00 0,00	
Totale Missioni				31.474,16	31.474,16	2.003.000,00	2.083.000,00	
Totale Generale delle Spese				31.474,16	31.474,16	2.003.000,00	2.083.000,00	

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2017 sono le seguenti:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

Macroaggregati		Prev.Def. 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	redditi da lavoro dipendente	493.207,05	579.169,73	506.300,00	586.200,00
102	imposte e tasse a carico ente	40.664,45	45.400,00	45.400,00	45.400,00
103	acquisto beni e servizi	358.860,51	458.211,87	434.220,00	434.220,00
104	trasferimenti correnti	50.618,80	52.650,00	63.650,00	63.650,00
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi		500,00	500,00	500,00
108	altre spese per redditi di capitale				
109	rimborsi e poste correttive entrate	632,91	3.700,00	3.700,00	3.700,00
110	altre spese correnti	32.232,38	44.820,00	42.230,00	42.330,00
TOTALE		976.216,10	1.184.451,60	1.096.000,00	1.176.000,00

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, tiene conto di quanto disposto in sede di adozione del protocollo di intesa in materia di finanza locale sottoscritto in data 11/11/2016 e aggiornate con il protocollo di intesa 10.11.2017, le cui norme sono state correttamente elencate nel DUP.

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2018-2020 è di euro 0,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente non ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, in quanto l'ordinamento della Provincia Autonoma di Trento non lo ha previsto.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e ha previsto spese solo per prestazioni professionali relative a investimenti pubblici

Spese per organi di indirizzo, direzione e controllo (art.6, comma 3 del D.L. 78/2010)

Nelle previsioni l'ente ha tenuto conto della riduzione disposta dall'art.6, comma 3 del D.L. 78/2010. La materia risulta regolamentata dal D.P.Reg. 09/04/2015 n. 63..

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228: la normativa provinciale prevede i risparmi conseguenti all'attuazione delle gestioni associate dei servizi, come riportate nel DUP.



La Corte costituzionale con sentenza 139 del 2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al punto 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate rimosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

Nel 2018 l'accantonamento al fondo è stato effettuato per l'intero importo.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluyendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2..

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

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

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

ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018 (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	10.100,00	0	-	0	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	-	0	0	0	#DIV/0!
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	112.100,00	168,99	170	1,01	0,1196341
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE				0	#DIV/0!
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	0	0	0	#DIV/0!
TOTALE GENERALE	152200	168,99	170	1,01	0,111695

ANNO 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	10.100,00	0	-	0	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI			0	0	#DIV/0!
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	142.100,00	191,53	192,00	0,47	0,1351161
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	#DIV/0!
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	#DIV/0!
TOTALE GENERALE	152200	191,53	192,00	0,47	0,12615
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	152200	191,53	192,00	0,47	0,1261498

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (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	10.100,00	0	-	0	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0	0	0	0	#DIV/0!
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	142.100,00	214,06	215,00	0,94	0,1513019
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	#DIV/0!
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	#DIV/0!
TOTALE GENERALE	152.200,00	214,06	215,00	0,94	0,141261
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	152.200,00	214,06	215,00	0,94	0,1412615
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0	0	0	0	#DIV/0!

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 10.000,00 pari allo 0,84% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 7.388,00 pari allo 0,67% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 7.465,00 pari allo 0,63% 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): **NEGATIVO**

FONDO	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Accantonamento per contenzioso	-	-	-
Accantonamento per perdite organismi partecipati	-	-	-
Accantonamento per indennità fine mandato	-	-	-
Altri accantonamenti (da specificare)	-	-	-
TOTALE	-	-	-

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.

(1)

a) accantonamenti per contenzioso

sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011);

b) accantonamenti per indennità fine mandato

sulla base del punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011);

c) accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati

sulla base di quanto disposto dal comma 552 dell'art. 1 della Legge 147/2013 e dall'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. 19/8/2016 n.175 e di quanto dettagliato in seguito nella parte relativa agli organismi partecipati.

In particolare a fronte di una passività potenziale probabile per contenzioso valutata in euro 0,00 l'ente ha vincolato attività potenzialmente alienabili per euro 0,00 risultato d'amministrazione di esercizi precedenti per euro 0,00 e le previsioni di cui nel prospetto precedente.

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 (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali).

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2017 l'ente non ha provveduto a esternalizzare alcun servizio.

L'ente non ha adottato i provvedimenti di trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate.

Per gli anni dal 2018 al 2020, l'ente non prevede di esternalizzare servizi e pertanto non comporterà trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate con conseguente riduzione della dotazione organica, come disposto dal comma 30 dell'art.3 della Legge 244/2007.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2018-2020: **NEGATIVO**.

	ORGANISMO	ORGANISMO	ORGANISMO
Per contratti di servizio			
Per concessione di crediti			
Per trasferimenti in conto esercizio			
Per trasferimento in conto capitale			
Per copertura di disavanzi o perdite			
Per acquisizione di capitale			
Per aumento di capitale non per perdite			
Altre spese			
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016.

I seguenti organismi partecipati nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile: **NEGATIVO**.

Non sono previste a bilancio 2018 – 2020 quote di partecipazione a favore degli organismi partecipati.

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

- organismi che nel 2017 hanno previsto la distribuzione dei seguenti utili: **NEGATIVO**
- organismi che sulla base dei dati del bilancio di esercizio 2016, richiederanno nell'anno



2018, i seguenti finanziamenti aggiuntivi da parte dell'ente per assicurare l'equilibrio economico: **NEGATIVO**.

Finanziamento dei debiti degli enti locali nei confronti delle società partecipate a bilancio 2018 - 2020:

NEGATIVO

Riduzione compensi CDA

Le seguenti società a partecipazione di maggioranza pubblica diretta e indiretta titolari di affidamenti diretti da parte di soggetti pubblici per una quota superiore all'80% del valore della produzione, che hanno conseguito nei tre esercizi precedenti un risultato economico negativo dovranno, ai sensi del comma 3 dell'art.21 del D.Lgs. 175/2016, procedere alla riduzione del 30 per cento del compenso dei componenti degli organi di amministrazione. Il conseguimento di un risultato economico negativo per due anni consecutivi rappresenta giusta causa ai fini della revoca degli amministratori. Quanto sopra non si applica ai soggetti il cui risultato economico, benché negativo, sia coerente con un piano di risanamento preventivamente approvato dall'ente controllante: **NON RICORRE IL CASO**.

Accantonamento a copertura di perdite

(art. 1 commi da 550 a 562 della legge 147/2013 e art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016)

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2015, non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 e pertanto il prospetto di seguito esposto risulta essere negativo.

:

SOCIETA'	perdita/diff.valore e costo	Quota	Fondo
	produzione	ente	
TOTALE		0	0

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato con deliberazione consigliere n. 34 dd. 07.08.2015, ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, un piano di razionalizzazione delle società partecipate.

Tale piano con i relativi allegati A e B è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti in data 25.08.2015 e pubblicato nel sito internet dell'ente.

Con deliberazione consigliere n. 26 dd.27.09.2017 si è approvata la revisione straordinaria delle partecipazioni, ai sensi art. 7 – comma 10) L.P. 19/2016 e art. 24 D.Lgs. 175/2016, dalla quale non è scaturita alcuna razionalizzazione.

SPESE IN CONTO CAPITALE**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono finanziate come segue:

RISORSE	2018	2019	2020
avanzo d'amministrazione			
fondo pluriennale vincolato	308812,78		
alienazione di beni	2000	2000	2000
contributo per permesso di costruire	10000	25000	25000
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	631000	136000	136000
trasferimenti in c/capitale: sovracanon idroelettrici	117000	87000	87000
mutui			
prestiti obbligazionari			
trasferimenti in c/capitale con esigibilità 2018	221054,87		
altri strumenti finanziari			
altre risorse non monetarie			
totale	1289867,65	250000	250000

Le modalità di copertura delle spese di investimento per gli anni 2019 e 2020 sono le seguenti:



Modalità copertura spesa di investimento esercizi successivi al primo (art.200 Tuel)		
	2019	2020
da accertamento di entrata imputata ai titoli 4,5 o 6 a seguito di obbligazione giuridica perfezionata	250.000,00	250.000,00
da risorse accertate esigibili nell'esercizio 2018, confluite nel fondo pluriennale vincolato accantonato per gli esercizi successivi		
da risorse accertate esigibili negli esercizi successivi, la cui esigibilità è nella piena discrezionalità dell'ente o di altra pubblica amministrazione		
dall'utilizzo del risultato di amministrazione nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187. Il risultato di amministrazione può confluire nel fondo pluriennale vincolato accantonato		
da una quota del margine corrente di competenza finanziaria dell'equilibrio di parte corrente rappresentato nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, di importo non superiore ai limiti previsti dal principio contabile		
la quota del margine corrente costituita da 50 % delle previsioni riguardanti l'incremento di gettito derivante dall'applicazione di nuove o maggiori aliquote fiscali e derivanti dalla maggiorazione di oneri concessori e sanzioni,		
la quota del margine corrente costituita da riduzioni permanenti della spesa corrente, realizzate nell'esercizio in corso e risultanti da un titolo giuridico perfezionato, non compresa nella quota del margine corrente consolidata		
Totale spesa investimento	250.000,00	250.000,00
vedasi principio applicato 4/2 paragrafo 5,3,4		

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2018-2020 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nelle spese come segue:

	2018	2019	2020
opere a scomputo di permesso di costruire			
acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche			
permuta			
project financing			
trasferimento di immobili ex art. 128, co 4 e 53, co 6 D.lgs 163/2006			
TOTALE	0,00	0,00	0,00

L'ente non intende acquisire alcun bene con contratto di locazione finanziaria:

Bene utilizzato	Costo per il concedente	Durata in mesi	Canone annuo	Costo riscatto

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere dal 1 gennaio 2017 contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati e che tali operazioni sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

Spesa per mobili e arredi

La spesa prevista per mobili e arredi rientra nei limiti disposti dal protocollo di intesa in materia di finanza locale.

Limitazione acquisto immobili

Non è stata prevista alcuna spesa per acquisto immobili secondo i limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge n.228 del 24/12/2012.

(Ai sensi del comma 1 ter dell'articolo 12 del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, a decorrere dal 1° gennaio 2014 al fine di pervenire a risparmi di spesa ulteriori rispetto a quelli previsti dal patto di stabilità interno, gli enti territoriali effettuano operazioni di acquisto di immobili solo:

- a) siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento;
- b) la congruità del prezzo sia attestata dall'Agenzia del demanio, previo rimborso delle spese.
- c) delle predette operazioni sia data preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale dell'ente.)

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2017, 2018 e 2019 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL. e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

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;

	2016	2017	2018	2019	2020
Interessi passivi					
entrate correnti	1.039.430,45	1.077.511,30	1.164.800,00	1.103.000,00	1.183.000,00
% su entrate correnti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%



Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro **0,00..** è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	66.500,00	59.500,00	52.500,00	45.500,00	38.500,00
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	59.500,00	52.500,00	45.500,00	38.500,00	31.500,00

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

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari					
Quota capitale	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Totale	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00

L'ente a seguito deliberazione consigliere n. 29 dd. 30.11.2016 ha prestato garanzia fideiussoria ai sensi art.206 D.Lgs.376/200 nei confronti di Mediocredito Trentino Alto Adige spa per l'assunzione da parte del Consorzio STN Val di Sole di un mutuo di € 3.500.000,00 e per una quota di partecipazione pari al 19,179%, per la quale non è stato finora costituito alcun accantonamento:

	2018	2019	2020
Garanzie prestate in essere	33.183,52	66.367,04	66.367,04
Accantonamento			
Garanzie che concorrono al limite indebitamento			

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

- 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;
- 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;
- le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze del rendiconto 2016 e previsione definitiva 2017;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate correttamente riportati nel DUP;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel 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;
- delle 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, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

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

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) 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 712 ter dell'art. 1 della Legge 208/2015 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.



f) (Per i Comuni < 5000 abitanti) Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile.

A decorrere dal 2018 l'ente sarà tenuto ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale e dovrà pertanto avviare le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile, con particolare riferimento a:

- l'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
- applicare il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 al D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata
- aggiornare l'inventario e la sua codifica secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al D.Lgs 118/2011);
- aggiornare le valutazioni delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;
- effettuare la ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- 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 dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 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 e al rispetto dei relativi vincoli.

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

Caldes, li 05.02.2018

L'ORGANO DI REVISIONE
- dott.ssa Nicoletta Zorzi -



