

Il documento originale con le firme è stato protocollato con n. 19010 del 17/12/2015



COMUNE DI LEVICO TERME
Provincia di Trento

PROPOSTA
BILANCIO DI PREVISIONE 2016 E PLURIENNALE 2016 - 2018

Parere redatto dall'organo di revisione economico-finanziaria – revisione unico - ai sensi dell'articolo 43, comma 1, lettera b, del Testo unico delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L, come modificato dal D.P.REG. 1 febbraio 2005, n. 4/L.

L'organo di revisione
dott. Fiorenzo Malpaga

dott. Fiorenzo Malpaga – iscritto nel registro dei revisori contabili
Tenna (prov. TN), via Variante n. 8 - Tel. 0461.701127 - Fax 0461.70112

VERIFICHE CONTABILI

1. Verifica equilibri e vincoli di bilancio

1.1 Verifica dell'equilibrio di situazione corrente

| | Preventivo Assestato 2015 al 1.12.2015 | Preventivo 2016 |
|--|---|----------------------------|
| ENTRATE | | |
| Titolo I ** | 3.581.756,00 | 3.178.700,00 |
| Titolo II ** | 1.855.873,08 | 1.933.475,36 |
| Titolo III | 3.024.395,00 | 2.739.497,00 |
| Totale titoli I,II, III (A) | 8.462.024,08 | 7.851.672,36 |
| SPESE TITOLO I (B) | 8.372.024,08 | 7.851.672,36 |
| DIFFERENZA (C=A-B) | 90.000,00 | 0,00 |
| RIMBORSO PRESTITI (D) Parte del TIT. III * | 949.000,00 | 0,00 |
| SALDO SITUAZIONE CORRENTE (C-D) | - 859.000,00 | 0,00 |
| Copertura ¹ o utilizzo saldo: | | |
| 1) anticipo trasferimento PAT per estinzione anticipata mutui |909.000,00 | 0,00 |
| 2) avanzo economico destinato per spese di investimento | 50.000,00 | |

***** (il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento, con utilizzo di avanzo di amministrazione o ad entrate del Titolo IV)

¹ Specificare in che termini viene coperto l'eventuale saldo negativo:

- utilizzo proventi permesso di costruzione ai sensi dell'articolo 119 della LP 4 marzo 2008 n. 1;
- utilizzo avanzo di amministrazione esclusivamente nel caso finansi spese correnti di natura una tantum ai sensi degli articoli 5 comma 7 e 17 comma 2 lettera c) del Testo unico delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L, come modificato dal DPREG 1 febbraio 2005 n. 4/L, coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1;
- utilizzo proventi derivanti dai canoni di concessione aggiuntivi di cui alla lettera a), del comma 15 quater dell'art 1 bis 1 della legge provinciale 6 marzo 1998 n. 4 (vedasi protocollo di intesa sottoscritto in data 21 gennaio 2011 e nota del Servizio Autonomie Locali di data 8 febbraio 2012 n. S110/12/78605/1.1.2/6-12).

1.2 Entrate e spese una tantum

La situazione corrente dell'esercizio 2016 è influenzata dalle seguenti entrate e spese una tantum ai sensi dell'articolo 5 comma 7 del DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L, come modificato dal DPREG 1 febbraio 2005 n. 4/L coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1:

| | Entrate Una tantum (A) | Spese Una tantum (B) |
|---|---------------------------|-------------------------|
| - proventi servizi pubblici anni precedenti | | |
| - entrate tributarie anni precedenti | | |
| - recupero evasione tributaria | 20.000 | |
| - canoni concessori pluriennali | | , |
| - trasferimenti provinciali -fondo perequativo ex art.6 | 10.000 | |
| dividendi società | 170.000 | |
| - sentenze esecutive ed atti equiparati | | |
| - arretrati indennità amministratori | | |
| - supplenze personale assente per maternità | | 17.000 |
| - trattamento fine rapporto a personale cessato e anticipazioni tfr | | 10.000 |
| - spese per organo straordinario di liquidazione | | |
| - altre da specificare: acquisti attrezzature e materiale storico e diverse | | 174.800 |
| Totale | 200.000 | 201.800 |
| Differenza (A-B) | | 1.800 |

1.3 Verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale

| | Preventivo Assestato 2015 al 01.12.2015 | Preventivo 2016 |
|--|---|--------------------|
| ENTRATE | | |
| Titolo IV | 2.924.094,00 | 3.194.000,00 |
| Titolo V (categ. 2, 3 e 4) | 0,00 | 0,00 |
| Totale titoli IV e V (A) | 2.924.094,00 | 3.194.000,00 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 1.160.000,00 | |
| SPESE TITOLO II (B) | 3.225.094,00 | 3.194.000,00 |
| SALDO SITUAZIONE C/CAPITALE (A-B) * | 859.000,00 | 0,00 |

* nota: €. 909.000, 00 -importo destinato ad estinzione anticipata dei mutui come previsto dal protocollo d'intesa sulla finanza locale 2015 ed €. 50.000,00 avanzo economico destinato a spese di investimento

1.4 Contributo per permesso di costruire

La previsione per l'esercizio 2016 presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

| | Esercizio 2013 (Titolo IV) | Esercizio 2014 (Titolo IV) | Esercizio 2015 (Titolo IV) | Esercizio 2016 (Titolo IV) |
|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Previsione | | | | 135.000,00 |
| Accertamento | 200.328,56 | 475.786,70 | 195.036,33 | |
| Riscossione (competenza) | 200.328,56 | 475.786,70 | 195.036,33 | |

I residui attivi al 01/01/2015 per contributo per permesso di costruire hanno subito la seguente evoluzione:

| | |
|--|------|
| Residui attivi al 01/01/2015 | 0,00 |
| Riscossioni in conto residui anno 2015 | 0,00 |
| Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità | 0,00 |
| Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2015 | 0,00 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente² è per l'anno 2016 la seguente0,00....%

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

L'entrata presenta il seguente andamento:

| | Esercizio 2013 | Esercizio 2014 | Esercizio 2015 * | Esercizio 2016 |
|--------------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|
| Previsione | | | | 71.000,00 |
| Accertamento | 90.660,54 | 62.475,50 | 47.932,93 | |
| Riscossione (competenza) | 45.373,82 | 38.624,63 | 26.614,98 | |

I residui attivi al 01/01/2015 per sanzioni amministrative per violazione al codice della strada hanno subito la seguente evoluzione:

| | |
|--|-----------|
| Residui attivi al 01/01/2015 | 23.850,87 |
| Riscossioni in conto residui anno 2015 | 23.850,87 |
| Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità | 0,00 |
| Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2014 | 0,00 |

² Ai sensi dell'articolo 119 della L.P. 4 marzo 2008 n. 1, i proventi per il permesso di costruire possono essere utilizzati, per il loro importo complessivo, anche a finanziamento delle spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale.

La parte vincolata dell'entrata (50%) individuata risulta destinata come segue

| Tipologie di spese | Impegni 2014 | x <input type="checkbox"/> Impegno 2015 <input type="checkbox"/> Prev. def. 2015 | Previsione 2016 |
|------------------------|--------------|---|-----------------|
| Spesa Corrente | 45.330,27 | 23.966,46 | 35.500,00 |
| Spesa per investimenti | 0,00 | 0.00 | 0,00 |

1.6 Recupero evasione tributaria

Le entrate presentano il seguente andamento:

| Recupero evasione ICI/IMU | Esercizio 2013 | Esercizio 2014 | Esercizio 2015 | Esercizio 2016 |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Previsione | | | | 20.000,00 |
| Accertamento | 26.789,20 | 82.261,42 | 34.600,38 | |
| Riscossione (competenza) | 26.789,20 | 82.261,42 | 34.600,38 | |

I residui attivi al 01/01/2015 per recupero evasione ICI/IMUP hanno subito la seguente evoluzione:

| | |
|--|------|
| Residui attivi al 01/01/2014 | 0,00 |
| Riscossioni in conto residui anno 2015 | 0,00 |
| Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità | 0,00 |
| Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2015 | 0,00 |

| Recupero evasione tributi e tariffe sul ciclo dei rifiuti TARSU/TIA/TARES/TARI* | Esercizio 2013 | Esercizio 2014 | Esercizio 2015 | Esercizio 2016 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Previsione | | | | 0,00 |
| Accertamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Riscossione (competenza) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

* nota: servizio gestito da AMNU Spa

| Recupero evasione ALTRI TRIBUTI | Esercizio 2013 | Esercizio 2014 | Esercizio 2015 | Esercizio 2016 |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Previsione | | | | 0,00 |
| Accertamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Riscossione (competenza) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

1.7 Risultato di gestione

La gestione di competenza nel 2015 (***dato provvisorio alla data odierna***) è la seguente:

| | |
|---|----------------|
| Accertamenti di competenza (tit. 1-2-3) | € 8.100.000,00 |
| Impegni di competenza (tit. 1) | € 7.552.000,00 |
| Risultato gestione competenza | € 548.000,00 |

1.8 Risultato di amministrazione

1.8.1 Il risultato di amministrazione degli esercizi precedenti è il seguente:

| | Risultato 2012 | Risultato 2013 | Risultato 2014 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 1.144.754,86 | 728.145,18 | 1.164.537,28 |
| <i>di cui:</i> | | | |
| Vincolato/destinato (contributi di concessione) | 305.910,68 | 185.228,69 | 534.870,48 |
| Per investimenti | 92.298,53 | 89.241,11 | 97.665,41 |
| Per fondo ammortamento | | | |
| Non vincolato | 746.545,67 | 453.675,38 | 532.001,39 |

L'avanzo presunto quantificato a fine 2014 in complessivi €.... 1.164.536,43 deriva da:

- | | | |
|---|--|-----------------|
| 1 | variazioni positive nella gestione dei residui | € ...102.266,62 |
| 2 | da avanzo presunto della gestione di competenza 2013 | € 329.533,66 |
| 3 | da avanzo di esercizi precedenti non utilizzato | € ...732.736,00 |

1.8.2 l'avanzo è stato applicato a bilancio 2015 per l'importo di €. 1.160.000,00 come da deliberazione di variazione al bilancio approvata dal consiglio comunale con deliberazione n. 48 dd.30.11.2015

1.9. Entrate correnti

| | ACCERTAMENTI 2015 | PREVISIONI 2016 |
|---|-------------------|-----------------|
| Importo dell'addizionale comunale all'IRPEF * | 0,00 | 0,00 |

Nota: l'imposta non viene applicata

1.9a Indicare per ciascun tributo o tariffa l'importo previsto

| | Previsione 2016 |
|---|-----------------|
| Imposta sulla pubblicità e pubbliche affissioni | 40.700,00 |
| IMIS | 3.118.000,00 |
| COSAP | 27.000,00 |

La riduzione del gettito IMIS, rispetto al 2015 - pari ad €. 332.000,00 - è conseguente alla previsione di esenzione dall'imposta relativa all'abitazione principale per €. 195.000,00 e la differenza per un minore introito prudenziale conseguente alla rimodulazione dei valori che sono introdotti nel disegno di legge provinciale di modifica dell'IMIS, in corso di esame da parte del consiglio provinciale.

Il minor incasso IMIS relativo all'abitazione principale viene compensato con un incremento di pari importo sul fondo perequativo.

1.9b Indicare per ciascun tributo o tariffa se nella predisposizione del bilancio per il 2016 si è prevista, rispetto all'esercizio 2015, una delle condizioni indicate (barrare la casella che interessa):

| | Riduzione | Aumento | Eliminazione agevolazioni facoltative | Introduzione nuove riduzioni facoltative |
|--|-----------|---------|---------------------------------------|--|
| Tosap | | | | |
| Imposta comunale sulla pubblicità e pubbliche affissioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Imposta comunale affissioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tassa rifiuti (T.I.A) | | | | |
| TARES/TARI | | | | |
| IMU | | | | |

2. Situazione di cassa

La situazione di cassa dell'ente degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati (rilevabili dai conti di tesoreria, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno):

| | Disponibilità | Anticipazioni |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Anno 2013 - 31.12.2014 | 657.620,22 | 0,00 |
| Anno 2014 - 31.12.2014 | 1.583.633,56 | 0,00 |
| Anno 2015 alla data del 16.12.2015 | 268.800,84 | 0,00 |

3 ORGANISMI PARTECIPATI

3.1 Organismi che richiedono interventi sul patrimonio netto o sul fondo di dotazione a valere sul bilancio 2016 dell'ente:

Per i seguenti organismi è previsto nel bilancio 2016 a carico dell'ente un intervento per l'aumento di capitale o del fondo di dotazione a copertura di perdite

| | Codice fiscale | Denominazione | Oneri finanziari a carico dell'ente nell'esercizio 2016 | Titolo della spesa (I o II) | Valore bene conferito nell'esercizio 2016* | Esiste un piano di risanamento (si/no)** |
|---|----------------|---------------|---|-----------------------------|--|--|
| 1 | NEGATIVO | ===== | == | == | == | == |

3.2 Le seguenti società partecipate direttamente si trovano nella situazione di cui all'articolo 2446 (2482 bis) o all'articolo 2447 (2482 ter) del codice civile:

| | Codice fiscale | Denominazione | Indicare se la situazione è quella prevista dagli artt. 2446, 2482bis, 2447, 2482ter | Decisione dell'Assemblea* | Oneri a carico dell'Ente nell'esercizio 2015 | Titolo della spesa (I-II) | Bene conferito nell'esercizio 2015** |
|---|----------------|----------------------|--|---------------------------|--|-----------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 01418480222 | PANAROTTA Spa | | | === | | ===== |

*Precisare se l'assemblea ha deliberato: il rinvio perdite ai futuri esercizi; la riduzione del capitale; l'aumento del capitale, la trasformazione, la liquidazione.

** In caso di conferimento in natura, si precisi il valore complessivo del bene conferito.

Con deliberazione del consiglio comunale n. 51 del 30.11.2015, si è convenuto con gli altri soci di procedere , come emerso nell' assemblea dei soci di data 30.10.2015, di procedere ai sensi dell'art. 2447 del codice civile e seguenti, all'azzeramento del capitale sociale per perdite, prevedendo altra forma di gestione degli impianti sciistici nella quale non sarà contemplata la partecipazione nella compagine sociale da parte del Comune di Levico Terme.

3.3 Informazioni sugli organismi partecipati direttamente che l'Ente prevede di mettere in liquidazione nell'esercizio 2016

| | Codice fiscale | Denominazione | Forma giuridica | Attività prevalente svolta per l'Ente | Cause di scioglimento* | Eventuali oneri di liquidazione a carico dell'Ente (specificare se tit. I o II di bilancio) |
|---|----------------|---------------|-----------------|---------------------------------------|------------------------|---|
| 1 | NEGATIVO | | | | | |

4. Verifica della capacità di indebitamento

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------|-------------------|------------|----------|----------|----------|
| residuo debito | 999.383,82 | 929.226,90 | - | - | - |
| nuovi prestiti | - | - | - | - | - |
| prestiti rimborsati | 70.156,92 | 35.723,19 | - | - | - |
| estinzioni anticipate | - | 893.503,71 | - | - | - |
| totale fine anno | 929.226,90 | - | - | - | - |

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

| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------|------------------|------------------|----------|----------|----------|
| oneri finanziari | 14.180,00 | 5.862,09 | - | - | - |
| quota capitale | 70.156,92 | 35.723,19 | - | - | - |
| totale fine anno | 84.336,92 | 41.585,28 | - | - | - |

Gli interessi passivi relativi alle eventuali operazioni di indebitamento garantite con fideiussione rilasciate dall'ente presentano il seguente ammontare:

| 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|------|------|------|------|------|
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

4.2 Rispetto del limite di indebitamento

Il comune non presenta alcun debito residuo di mutui e non ha prebisto alcuna assunzione di nuovi mutui.

4.3 Stanziamenti per le anticipazioni di tesoreria (se previsti)

Entità dello stanziamento per l'anno 2016 € 1.000.000,00

Limite dell'anticipazione di tesoreria fissato dall'art. 1 – comma 2 – del Regolamento di esecuzione della legge provinciale 16 giugno 2006 n.3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" *concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni, delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali* €. 2.159.657,37

Entità dello stanziamento a titolo di interessi €7.000,00

Entità delle entrate a specifica destinazione che si presume di utilizzare in termini di cassa ai sensi dell'art. 19 del D.P.G.R. 27 ottobre 1999 n.8/L con corrispondente vincolo sull'anticipazione di tesoreria concedibile €...135.000,00

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

5.1 NON sono programmati indebitamenti e non sono stati utilizzati o programmati strumenti di finanza innovativa.

6. Rispetto del Patto di stabilità provinciale

Per l'esercizio finanziario 2015, l'Ente prevede di rispettare l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista.

7. Andamento delle principali voci di spesa di parte corrente

| | 2014 IMPEGNO | 2015 PREVISIONE DEFINITIVA | 2016 PREVENTIVO | Var. % 2015/2016 |
|--|-------------------------|---|----------------------------|-----------------------------|
| Personale – intervento 01 | 3.162.863,92 | 3.230.365,00 | 3.166.590,00 | - 1,97 |
| Acquisto beni di consumo e/o di materie prime – intervento 02 | 290.579,04 | 384.000,00 | 361.000,00 | - 6,01 |
| Prestazione di servizi – intervento 03 | 2.769.171,00 | 3.142.513,00 | 2.943.363,00 | - 6,34 |
| Utilizzo di beni di terzi – intervento 04 | 17.276,45 | 17.600,00 | 14.800,00 | - 15,91 |
| Trasferimenti – intervento 05 | 1.073.199,27 | 1.231.210,00 | 1.070.680,00 | - 13,04 |
| Interessi passivi e oneri finanziari diversi – intervento 06 | 20.213,68 | 16.600,00 | 7.000,00 | - 57,83 |
| Imposte e tasse – intervento 07 | 195.575,34 | 225.260,00 | 214.480,00 | - 4,79 |
| Oneri straordinari della gestione corrente – intervento 08 | 716.420,94 | 3.000,00 | 3.000,00 | --- |

8. Piano alienazioni e valorizzazioni immobiliari

L'amministrazione comunale è orientata, come emerge dalla relazione accompagnatoria alla proposta del bilancio di previsione, ad una razionalizzazione del patrimonio immobiliare peraltro non ancora definita e circoscritta nei dettagli dell'operazione.

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

- 1) non risulta alcuna irregolarità contabile;
- 2) L'impostazione del bilancio di previsione 2016 e del pluriennale 2016-2018 è tale da rispettare gli equilibri di bilancio e le disposizioni del protocollo di finanza locale per il 2016.

- 3) Le previsioni di entrata non risultino sovrastimate e quelle di spesa sottostimate
- 4) Nelle previsioni di bilancio 2016 dell'Ente la spesa per il personale è determinata rispettando gli obblighi di cui alla normativa provinciale
- 5) per l'intero triennio 2016-2018 non è previsto il ricorso all'assunzione di mutui o forme di indebitamento.
- 6) L'Ente, nel corso del 2016, NON prevede di procedere alla realizzazione di opere mediante l'utilizzo dello strumento del leasing immobiliare, del leasing immobiliare in costruendo, del lease-back, del project financing', del contratto di disponibilità
- 7) NON è previsto il ricorso a strumenti di finanza innovativa
- 8) Non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel 2015
- 9) Alla data odierna non risultano debiti fuori bilancio
- 10) NON sono previsti in bilancio stanziamenti per il finanziamento di debiti fuori bilancio ancora non riconosciuti dal Consiglio.
- 11) Per le società in house e quelle a partecipazione pubblica che gestiscono servizi pubblici locali, non si è a conoscenza che le stesse abbiano predeterminato i criteri e le modalità di reclutamento del personale e di conferimento degli incarichi nel rispetto dei principi di trasparenza e buona amministrazione.

Tutto ciò considerato, in relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione e tenuto conto degli approfondimenti raccolti presso il servizio finanziario, il revisore unico, rilevata la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi esprime

Parere favorevole

all'approvazione della proposta di Bilancio 2016 e pluriennale 2016-2018 e dei relativi documenti allegati.

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

Levico Terme li , 16 dicembre 2015

L'Organo di revisione

dott. Fiorenzo Malpaga