

Comune di ALL. P)  
**CINISELLO BALSAMO**  
(Città Metropolitana di Milano)



**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
SULLA PROPOSTA DI  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**  
E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Costantino Dott. Rancati*

*Enrico Rag. Paglione*

*Alberto Dott. Porta*

# Comune di Cinisello Balsamo

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 16 febbraio 2017

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, 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 2017-2019, del Comune di Cinisello Balsamo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cinisello Balsamo, lì 16/02/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

**Presidente**

**Membri**

**Costantino dott. Rancati**

**Enrico rag. Paglione**

**Alberto dott. Porta**

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi degli art. 21 e 24 del D.Lgs. 82/2005 da parte di tutti i membri del Collegio

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016.....	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019.....	8
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	8
2. Previsioni di cassa.....	10
3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anni 2017-2019.....	13
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	15
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	16
6. La nota integrativa.....	16
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	17
7. Verifica della coerenza interna.....	17
8. Verifica della coerenza esterna.....	18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019.....	21
A) ENTRATE.....	21
B) SPESE.....	23
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).....	28
Spese per acquisto beni e servizi.....	28
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	29
Fondo di riserva di competenza.....	31
Fondi per spese potenziali.....	31
Fondo di riserva di cassa.....	31
ORGANISMI PARTECIPATI.....	32
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	37
INDEBITAMENTO.....	38
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	39
CONCLUSIONI.....	40

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Cinisello Balsamo nominato con delibera consiliare n. 2 dell'01.02.2016

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 9 febbraio lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dalla giunta comunale in data 9 febbraio con delibera n. 31 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 2016;
  - 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 deliberato relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
  - i) le risultanze dei rendiconti 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;

- k) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.
- 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;
- necessari per l'espressione del parere:
  - n) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente [all'art.170 del D.Lgs.267/2000](#) dalla Giunta;
  - o) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'[articolo 128 del D.Lgs. 163/2006](#);
  - p) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale ([art. 91 D.Lgs. 267/2000](#) - TUEL, [art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001](#) e [art. 19, comma 8, Legge 448/2001](#));
  - q) la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - r) la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
  - s) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ([art.58,comma 1 D.L.112/2008](#));
  - t) il programma delle collaborazioni autonome di cui [all'art. 46, Decreto Legge n.112 del 25/06/2008](#);
  - u) il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione [art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008](#);
  - v) il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative ([art.9, comma 28 del D.L.78/2010](#));
  - w) i limiti massimi di spesa disposti dagli [art. 6 e 9 del D.L.78/2010](#);
  - x) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della [Legge 20/12/2012 n. 228](#);

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 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 01.02.2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di

compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2017/2019;

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 2016 ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2016/2018.

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2017 e gli stanziamenti di competenza 2017 del bilancio di previsione pluriennale 2016/2018 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2016, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

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

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO  
 COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L'ENTE  
 PROTOCOLLO N.0013270/2017 del 17/02/2017  
 Class: 4.1 «BILANCIO PREVENTIVO E PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG)»  
 Firmatario: ENRICO PAGLIONE, ALBERTO PORTA, COSTANTINO RANCATI

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 20 del 12.05.2016 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 9 in data 21.04.2016 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 richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2015:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2015 così distinto ai sensi dell'[art.187 del TUEL](#):

	<b>31/12/2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	31.013.354,88
di cui:	
a) Fondi vincolati	15.959.233,42
b) Fondi accantonati	10.522.729,36
c) Fondi destinati ad investimento	3.325.311,33
d) Fondi liberi	1.206.080,77
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>31.013.354,88</b>

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

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Disponibilità</b>	32.756.294,96	31.139.550,05	34.185.589,86
<b>Di cui cassa vincolata</b>	0,00	2.063.068,66	2.063.068,66
<b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b>	0,00	0,00	0,00

L'ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1/1/2015 in data 22/02/2016 con D.D. n. 102 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 2017-2019**

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

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 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 sono così formulate:

**1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>	<b>3.044.299,21</b>	965.077,76	873.980,88	786.000,00
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>	<b>12.524.588,61</b>	9.275.613,67	6.598.535,02	2.342.527,96
	<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>	<b>3.300.340,00</b>			
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>				
<b>1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>42.195.182,00</b>	<b>40.936.697,00</b>	<b>41.034.697,00</b>	<b>41.034.697,00</b>
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>4.035.208,79</b>	<b>2.545.276,00</b>	<b>2.144.930,00</b>	<b>1.994.930,00</b>
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>18.995.137,25</b>	<b>19.638.540,59</b>	<b>19.035.561,00</b>	<b>18.374.575,00</b>
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>6.123.194,00</b>	<b>7.604.993,00</b>	<b>7.493.275,00</b>	<b>7.009.995,00</b>
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>6.399,00</b>			
<b>6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	<b>268.626,00</b>	<b>240.000,00</b>		
<b>7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>				
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>13.369.736,00</b>	<b>13.338.900,00</b>	<b>13.338.900,00</b>	<b>13.338.900,00</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>84.993.483,04</b>	<b>84.304.406,59</b>	<b>83.047.363,00</b>	<b>81.753.097,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>103.862.710,86</b>	<b>94.545.098,02</b>	<b>90.519.878,90</b>	<b>84.881.624,96</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	69.467.277,96	63.804.074,35	62.454.266,88	61.474.765,00
		<i>di cui già impegnato</i>		37.761.378,68	1.577.682,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	965.077,76	873.980,88	786.000,00	786.000,00
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	20.136.854,90	16.414.618,67	14.599.422,02	9.937.669,96
		<i>di cui già impegnato</i>		2.075.172,31	4.556.007,06	2.342.527,96
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	9.275.613,67	6.598.535,02	2.342.527,96	(0,00)
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	888.842,00	987.505,00	127.290,00	130.290,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	13.369.736,00	13.338.900,00	13.338.900,00	13.338.900,00
		<i>di cui già impegnato</i>		10472033,76	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	<b>103.862.710,86</b>	<b>94.545.098,02</b>	<b>90.519.878,90</b>	<b>84.881.624,96</b>
		<i>di cui già impegnato</i>		<b>50.308.584,75</b>	<b>6.133.689,06</b>	<b>2.342.527,96</b>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>10.240.691,43</b>	<b>7.472.515,90</b>	<b>3.128.527,96</b>	<b>786.000,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	<b>103.862.710,86</b>	<b>94.545.098,02</b>	<b>90.519.878,90</b>	<b>84.881.624,96</b>
		<i>di cui già impegnato*</i>		<b>50.308.584,75</b>	<b>6.133.689,06</b>	<b>2.342.527,96</b>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>10.240.691,43</b>	<b>7.472.515,90</b>	<b>3.128.527,96</b>	<b>786.000,00</b>

L'Ente non ha applicato l'avanzo presunto.

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 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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'[art.183, comma 3 del TUEL](#) in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- 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 2017 sono le seguenti:

DETTAGLIO FONTI	IMPORTO
entrate correnti	1.317.356,23
avanzo vincolato	2.748.877,66
avanzo investimenti	2.029.493,25
avanzo disponibile	273.205,70
espropri	144.046,40
trasferimenti	28.362,11
mutuo	240.000,00
diritti superficie	862.532,67
proventi cimiteriali	332,01
avanzo economico	510.791,13
permessi a costruire	1.004.451,49
alienazioni	868.586,61
avanzo economico CDS	184.030,17
FRISL	28.626,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>10.240.691,43</b>

## 2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	34.185.589,86
<b>TITOLI</b>		
<b>1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>46.057.154,20</b>
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>4.115.514,94</b>
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>24.958.472,59</b>
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>10.182.148,59</b>
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>-</b>
<b>6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	<b>240.000,00</b>
<b>7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>13.573.882,38</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>99.127.172,70</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>133.312.762,56</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
<b>1</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>76.206.722,89</b>
<b>2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>14.571.461,29</b>
<b>3</b>	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	
<b>4</b>	<b>Rimborso di prestiti</b>	<b>1.017.486,66</b>
<b>5</b>	<b>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</b>	
<b>7</b>	<b>Spese per conto terzi e partite di giro</b>	<b>14.420.246,84</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>106.215.917,68</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>27.096.844,88</b>

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 presunta per euro 2.063.068,66.

Il confronto fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è illustrato nel seguente prospetto:

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		34.185.589,86	34.185.589,86	34.185.589,86
				-	
1	Entrate correnti di natura tributaria,	14.359.033,54	40.936.697,00	55.295.730,54	46.057.154,20
2	Trasferimenti correnti	1.620.238,94	2.545.276,00	4.165.514,94	4.115.514,94
3	Entrate extratributarie	14.310.972,47	19.638.540,59	33.949.513,06	24.958.472,59
4	Entrate in conto capitale	2.577.155,59	7.604.993,00	10.182.148,59	10.182.148,59
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-	
6	Accensione prestiti		240.000,00	240.000,00	240.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	234.982,38	13.338.900,00	13.573.882,38	13.573.882,38
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>33.102.382,92</b>	<b>118.489.996,45</b>	<b>151.592.379,37</b>	<b>133.312.762,56</b>
1	Spese correnti	17.465.287,43	63.804.074,35	81.269.361,78	76.206.722,89
2	Spese in conto capitale	6.531.663,28	16.414.618,67	22.946.281,95	14.571.461,29
3	Spese per incremento attività finanziarie			-	
4	Rimborso di prestiti	29.981,66	987.505,00	1.017.486,66	1.017.486,66
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere			-	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.085.846,84	13.338.900,00	14.424.746,84	14.420.246,84
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>25.112.779,21</b>	<b>94.545.098,02</b>	<b>119.657.877,23</b>	<b>106.215.917,68</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>7.989.603,71</b>	<b>23.944.898,43</b>	<b>31.934.502,14</b>	<b>27.096.844,88</b>

**3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anni 2017-2019**Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'[art.162 del TUEL](#) sono così assicurati:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2017</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2018</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	965.077,76	873.980,88	786.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	63.120.513,59	62.215.188,00	61.404.202,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
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	(-)	63.804.074,35	62.454.266,88	61.474.765,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		873.980,88	786.000,00	786.000,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		3.208.126,00	3.700.110,00	4.177.151,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	500.000,00	300.000,00	300.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	987.505,00	127.290,00	130.290,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 1.205.988,00</b>	<b>207.612,00</b>	<b>285.147,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	1.345.983,00	153.020,00	153.020,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		391.103,00	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	639.995,00	660.632,00	738.167,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		<b>- 500.000,00</b>	<b>- 300.000,00</b>	<b>- 300.000,00</b>
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.				

**BILANCIO DI PREVISIONE****EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	9.275.613,67	6.598.535,02	2.342.527,96
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.844.993,00	7.493.275,00	7.009.995,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	1.345.983,00	153.020,00	153.020,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	639.995,00	660.632,00	738.167,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	16.414.618,67	14.599.422,02	9.937.669,96
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>6.598.535,02</i>	<i>2.342.527,96</i>	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	500.000,00	300.000,00	300.000,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>		<b>500.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 1.345.983,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da euro 954.880,00 per il 2017 da contributo per permesso di costruire e relative sanzioni ed euro 391.103,00 per estinzioni anticipata di prestiti; l'importo di euro 153.020,00 sia per il 2018 che per il 2019 è costituito da contributi per permesso di costruire e relative sanzioni destinati per Legge.

Le entrate di parte corrente destinate al finanziamento di spese di investimento sono costituite da:

- nel 2017 euro 639.995,00 di cui euro 300.000,00 dal project cimiteri, euro 315.495,00 da avanzo economico proventi sanzioni codice della strada ed euro 24.500,00 da avanzo economico cunicolo tecnologico;
- nel 2018 euro 660.332,00 di cui euro 300.000,00 dal project cimiteri, euro 336.132,00 da avanzo economico proventi sanzioni codice della strada ed euro 24.500,00 avanzo economico cunicolo tecnologico;
- nel 2019 euro 738.167,00 di cui euro 300.000,00 dal project cimiteri, euro 413.667,00 da avanzo economico proventi sanzioni codice della strada ed euro 24.500,00 avanzo economico cunicolo tecnologico.

#### 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.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
contributo per permesso di costruire	949.880,00	152.520,00	152.520,00
contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	5.000,00	500,00	500,00
recupero evasione tributaria (parte eccedente)			
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
trasferimenti u.t. da diversi	990.845,00	662.986,00	
eventi calamitosi	50.000,00		
consultazione elettorali e referendarie locali	160.000,00	250.000,00	160.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.155.725,00</b>	<b>1.066.006,00</b>	<b>313.020,00</b>
Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
consultazione elettorali e referendarie locali	163.000,00	303.000,00	163.000,00
spese per eventi calamitosi	50.000,00		
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati	10.505,00	10.505,00	10.505,00
penale estinzione anticipata prestiti			
trasferimenti	923.527,00	607.591,00	100.000,00
oneri straordinari della gestione corrente	77.000,00	17.500,00	17.500,00
eventi calamitosi	50.000,00		
culto e condono	60.480,00	153.020,00	153.020,00
altre prestazioni non ricorrenti	20.000,00		
<b>TOTALE</b>	<b>1.354.512,00</b>	<b>938.596,00</b>	<b>291.005,00</b>

## 5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'[art.9 della legge 243/2012](#) è così assicurato:

ENTRATE	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Fondo pluriennale vincolato	10.240.691,43	7.472.515,90	3.128.527,96
Titolo 1	40.936.697,00	41.034.697,00	41.034.697,00
Titolo 2	2.545.276,00	2.144.930,00	1.994.930,00
Titolo 3	19.638.540,59	19.035.561,00	18.374.575,00
Titolo 4	7.604.993,00	7.493.275,00	7.009.995,00
Titolo 6	240.000,00		
<b>Totale entrate finali</b>	<b>81.206.198,02</b>	<b>77.180.978,90</b>	<b>71.542.724,96</b>
SPESE	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Titolo 1	63.804.074,35	62.454.266,88	61.474.765,00
Titolo 2	16.414.618,67	14.599.422,02	9.937.669,96
Titolo 3	987.505,00	127.290,00	130.290,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>81.206.198,02</b>	<b>77.180.978,90</b>	<b>71.542.724,96</b>
Differenza	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 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:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- 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;
- 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 2017-2019 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](#)).

#### **7.2. il Dup 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. 211 del 13.10.2016 e successivamente aggiornato con atto n 30 del 09.02.2017 (Nota aggiornamento DUP).

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'[art. 128 del D.Lgs. 163/2006](#), considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione;
- 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.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2017-2019.

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](#) è stata approvata con atto n. 23 del 09.02.2017. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 3 in data 16 febbraio 2017 ai sensi dell'[art.19 della Legge 448/2001](#).

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

Il fabbisogno di personale nel triennio 2017/2019, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

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

Il Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa - di cui all'art.16, comma 4 del d.l. 98/2011-L.111/2011 e il nuovo Piano operativo di razionalizzazione degli organismi partecipati, - di cui alla L. 190/2015, verranno redatti dall'ente nel corso del 2017, in ottemperanza a quanto disposto dalla vigente normativa e saranno successivamente presentati al Consiglio Comunale con il prossimo DUP.

### 7.2.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex [art. 58, comma 1 della legge 133/2008](#)

Il piano è inserito nella Nota di Aggiornamento al Dup.

## 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 2017-2019 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 2017/2019 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 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 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	965.077,76	873.980,88	786.000,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	9.275.613,57	6.598.535,02	2.342.527,96
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	-	-
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>10.240.691,33</b>	<b>7.472.515,90</b>	<b>3.128.527,96</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>40.936.697,00</b>	<b>41.034.697,00</b>	<b>41.034.697,00</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>2.545.276,00</b>	<b>2.144.930,00</b>	<b>1.994.930,00</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>19.638.540,49</b>	<b>19.035.561,00</b>	<b>18.374.575,00</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>7.604.993,00</b>	<b>7.493.275,00</b>	<b>7.009.995,00</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	62.930.093,47	61.668.266,88	60.688.765,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	873.980,88	786.000,00	786.000,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>	(-)	3.208.126,00	3.700.110,00	4.177.151,00
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) <sup>(3)</sup>	(-)	14.844,00	4.339,00	4.339,00
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>60.581.104,35</b>	<b>58.749.817,88</b>	<b>57.293.275,00</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	9.816.083,65	12.256.894,06	9.937.669,96
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	6.598.535,02	2.342.527,96	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>16.414.618,67</b>	<b>14.599.422,02</b>	<b>9.937.669,96</b>
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
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI<sup>(1)</sup></b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b> (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		<b>3.970.474,80</b>	<b>3.831.739,00</b>	<b>4.311.780,00</b>

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - 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.

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).

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'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è 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 2017-2019****A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2017-2019, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**TARI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2017, la somma di euro 10.157.952,00, con una riduzione di euro 616.776,00 rispetto alle previsioni definitive 2016, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'[art.1 della Legge 147/2013](#).

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

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

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

**Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

TRIBUTO	ACCERTATO	RESIDUO	PREV.	PREV.	PREV
	2015	2015	2017	2018	2019
ICI	750.000,00	468.755,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
IMU	-	-	600.000,00	600.000,00	600.000,00
TASI	-	-	20.000,00	20.000,00	20.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	-	-	-	-	-
TARI/TARSU	4.637,22	-	13.200,00	13.200,00	13.200,00
TOSAP	73.084,20	53.481,85	40.000,00	40.000,00	40.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	73.000,00	-	30.000,00	30.000,00	30.000,00
ALTRI TRIBUTI	430,63	-			
<b>TOTALE</b>	<b>901.152,05</b>	<b>522.236,85</b>	<b>953.200,00</b>	<b>953.200,00</b>	<b>953.200,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBIBI	-		-	-	-

**Proventi dei servizi pubblici**

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

Servizio	entrate/proventi	spese/costi	% di
	Previsione	Previsione	copertura
	2017	2017	
Asili Nido	973.212,00	3.164.932,00	30,75
Mense Scolastiche	2.786.779,00	3.555.432,00	78,38
Centri Ricreativi estivi	120.000,00	300.271,00	39,96
Impianti Sportivi	198.000,00	735.827,00	26,91
Civica Scuola di Musica	341.000,00	600.154,00	56,82
Altri Servizi	57.860,00	512.006,00	11,30
<b>TOTALE</b>	<b>4.476.851,00</b>	<b>8.868.622,00</b>	<b>50,48</b>

I ricavi coprono i costi dei servizi pubblici a domanda individuale nella misura del 50,48%, mentre calcolando la spesa per gli asili nido al 50%, come consentito dalla legge n. 498/92, la percentuale sale al 61,44%.

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

Servizio	Previsione Entrata 2017	FCDE 2017	Previsione Entrata 2018	FCDE 2018	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019
Asili Nido	740.000,00	2.107,00	810.000,00	2.801,00	810.000,00	3.296,00
Mense scolastiche	2.630.000,00	252.399,00	2.730.000,00	318.134,00	2.740.000,00	375.646,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.370.000,00</b>	<b>254.506,00</b>	<b>3.540.000,00</b>	<b>320.935,00</b>	<b>3.550.000,00</b>	<b>378.942,00</b>

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 18 del 09.02.2017, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 50,48 %. 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 è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 254.506,00 per l'anno 2017, di euro 320.935,00 per l'anno 2018 ed di euro 378.942,00 per il 2019.

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
sanzioni ex art.208 co 1 cds	1.592.000,00	1.542.000,00	1.542.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds	2.101.000,00	2.061.000,00	2.061.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>3.693.000,00</b>	<b>3.603.000,00</b>	<b>3.603.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.004.650,00	1.004.650,00	1.004.650,00
Percentuale fondo (%)	27,20	27,88	27,88

La quantificazione dello stesso è stata calcolata in misura superiore all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti di circa 21,17 punti percentuali.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 796.000,00 per sanzioni ex [art. 208 comma 1 del codice della strada](#);
- euro 2.101.000,00 per sanzioni ex [art.142, comma 12 del codice della strada](#).

Con atto di Giunta n. 22 in data 09.02.2017 le somma di euro 2.897.000,00 è stata destinata ad interventi di spesa alle finalità di cui agli [articoli 142 e 208](#), comma 4, del codice della strada, come modificato dalla [Legge n. 120 del 29/7/2010](#).

La Giunta ha destinato euro 60.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

Nel 2017 la quota vincolata, comprensiva del Fondo FCDE, è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 2.581.505,00;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 315.495,00.

### **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	Stanziamiento	Importo a spesa corrente	% spesa corrente
2015	2.690.906,69	255.974,59	9,51%
2016	2.600.025,00	2.210.889,00	85,03%
2017	1.725.558,00	954.880,00	55,34%
2018	5.760.000,00	153.020,00	2,66%
2019	5.760.000,00	153.020,00	2,66%

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 così prevista:

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEF. 2016	PREV 2017	PREV 2018	PREV 2019
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MISSIONI	PROGRAMMI	TIT.				
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	1	790.499,09	744.601,00	745.101,00	745.101,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Segreteria generale	1	804.066,39	617.600,00	617.600,00	617.600,00
		2				
	3 - Gestione economica, finanziaria	1	1.752.295,69	2.217.600,00	2.118.300,00	2.117.800,00
		2	195.138,00	100.000,00	0,00	98.000,00
		3				
	4 - Gestione entrate tributarie e fiscali	1	1.633.377,63	1.272.100,00	1.223.100,00	1.223.100,00
		2				
	5 - Beni demaniali, patrimonio	1	1.550.498,97	1.545.561,83	1.471.261,83	1.419.300,00
		2	428.757,48	0,00	0,00	0,00
		3				
	6- Ufficio tecnico	1	1.951.819,27	1.777.341,37	1.898.079,00	1.898.079,00
		2	788.206,02	947.324,00	1.060.252,00	910.252,00
	7- Elezioni, consultazioni, anagrafe	1	798.251,00	664.740,00	802.740,00	662.740,00
		2				
	8 - Statistica e sist. Informativi	1	968.250,00	975.000,00	975.000,00	975.000,00
	2	522.540,91	413.643,00	10.000,00	138.000,00	
9 - Assistenza tecnico-amm.va eell	1					
10 - Risorse umane	1	463.662,46	441.993,00	436.693,00	436.693,00	
11 - Altri Servizi Generali	1	9.342.968,78	7.698.629,78	7.534.106,18	7.349.402,00	
	2					
<b>Totale Missione 1</b>			<b>21.990.331,69</b>	<b>19.416.133,98</b>	<b>18.892.233,01</b>	<b>18.591.067,00</b>
2 - Giustizia	1 - Uffici giudiziari	1				
		2				
	<b>Totale Missione 2</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	1	3.793.543,20	3.618.599,00	3.566.200,00	3.566.200,00
	2- Sistema integrato sicurezza urbana	1	119.580,50	90.580,50	140.000,00	115.000,00
		2	583.360,28	83.122,28	0,00	500.000,00
	<b>Totale Missione 3</b>			<b>4.496.483,98</b>	<b>3.792.301,78</b>	<b>3.706.200,00</b>
4- Istruzione diritto allo studio	1- Istruzione prescolastica	1	730.405,53	639.071,30	753.384,00	743.384,00
		2	135.186,80	86.007,80	101.000,00	13.000,00
	2- Altri ordini istr. non universitaria	1	1.513.791,72	1.601.230,30	1.601.799,00	1.581.799,00
		2	557.155,32	656.729,68	100.000,00	0
	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	1	3.542.086,00	3.474.950,00	3.468.950,00	3468950
	7- Diritto allo studio	1	156.000,00	108.800,00	102.000,00	101.000,00
<b>Totale Missione 4</b>			<b>6.634.625,37</b>	<b>6.566.789,08</b>	<b>6.127.133,00</b>	<b>5.908.133,00</b>
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	1- Valorizz. beni int.storico	1	880.578,58	316.637,92	283.985,67	259.020,00
		2	1.193.289,33	23.054,60	0,00	0,00
	2 - Attività culturali, interv sett cultura	1	2.630.998,42	2.922.601,93	2.764.881,93	2.711.596,00
		2	347.733,45	261.674,31	171.500,00	0,00
	<b>Totale Missione 5</b>			<b>5.052.599,78</b>	<b>3.523.968,76</b>	<b>3.220.367,60</b>

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEF. 2016	PREV 2017	PREV 2018	PREV 2019
MISSIONI	PROGRAMMI	TIT.				
6 - Politiche giovanili, sport, tempo libero	1 - Sport tempo libero	1	749.154,04	696.392,94	712.813,94	706968
		2	290.059,03	584.069,00	0,00	0,00
	2 - Giovani	1	226.203,50	220.700,00	166.132,00	164.132,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Missione 6</b>			<b>1.265.416,57</b>	<b>1.501.161,94</b>	<b>878.945,94</b>	<b>871.100,00</b>
7 - Turismo	1 - Sviluppo e valor.turismo	1	7.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		2				
<b>Totale Missione 7</b>			<b>7.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica assetto territorio	1	933.603,33	877.375,00	802.492,00	802.492,00
		2	261.071,01	172.558,00	30.000,00	30.000,00
	2 - Edilizia residenziale pubblica	1	176.793,74	123.800,00	99.358,00	99.358,00
		2	1.449.595,27	1.023.429,11	300.000,00	300.000,00
<b>Totale Missione 8</b>			<b>2.821.063,35</b>	<b>2.197.162,11</b>	<b>1.231.850,00</b>	<b>1.231.850,00</b>
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	1 - Difesa del suolo	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Tutela, valorizzazione ambiente	1	1.025.424,00	1.068.337,12	1.034.600,00	1034600
		2	739.536,58	1.503.731,00	3.037.480,00	3037480
	3 - Rifiuti	1	9.673.650,00	8.896.900,00	8.671.900,00	8671900
		2				
	4 - Servizio idrico integrato	1	9.416,00	10.800,00	10.500,00	10.500,00
		2	81.365,00	68.500,00	24.500,00	24.500,00
	5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1	430.470,00	341.560,00	330.060,00	330.060,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	6 - Tutela, valorizz risorse idriche	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	1	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	0,00	0,00	0,00	0,00
	8 - Qualità dell'aria riduzione inquin.	1	75.321,65	95.000,00	95.000,00	95.000,00
		2	1.200.000,00	800.000,00	600.000,00	0,00
<b>Totale Missione 9</b>			<b>13.235.183,23</b>	<b>12.784.828,12</b>	<b>13.804.040,00</b>	<b>13.204.040,00</b>
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2 - Trasporto Pubblico locale	1	976.249,77	509.804,50	505.850,00	471.000,00
		2	273.205,70	273.205,70	0,00	0,00
	5 - Viabilità infrastr. stradali	1	2.637.282,52	2.215.565,17	2.084.264,00	2030829
		2	4.371.038,71	2.969.805,78	3.413.923,12	1963560
<b>Totale Missione 10</b>			<b>8.257.776,70</b>	<b>5.968.381,15</b>	<b>6.004.037,12</b>	<b>4.465.389,00</b>
11 - Soccorso civi	1- Sistema di protezione civile	1	8.000,00	15.000,00	0,00	0
		2				
	2 - Interventi a seguito calamità nat.	1				
		2				
<b>Totale Missione 11</b>			<b>8.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

	8 - Cooperazione e associazionismo	1	10.554,52	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	9 - Servizio necroscopico, cimiteriale	1	796.002,92	862.850,00	822.282,00	822.282,00
		2	1.038.286,98	820.332,01	400.000,00	400.000,00
	<b>Totale Missione 12</b>		<b>16.442.014,38</b>	<b>14.360.570,01</b>	<b>12.927.328,00</b>	<b>12.819.328,00</b>
13 - Tutela della salute	7 - Ulteriori spese sanitarie	1	34.505,50	45.670,00	41.800,00	30.000,00
	<b>Totale Missione 13</b>		<b>34.505,50</b>	<b>45.670,00</b>	<b>41.800,00</b>	<b>30.000,00</b>
14 - Sviluppo economico, competitività	1 - Industria, PMI e Artigianato	1	270,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Commercio, reti distr, consumatori	1	352.445,12	918.486,00	892.486,00	142.500,00
	3 - Ricerca e innovazione	1	0,00	0,00	0,00	0
	4 - Reti, altri servizi di pubblica utilità	1	0,00	0,00	0,00	0
		2	0,00	170.000,00	13.915,00	65.350,00
	<b>Totale Missione 14</b>		<b>352.715,12</b>	<b>1.088.486,00</b>	<b>906.401,00</b>	<b>207.850,00</b>
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1 - Servizi per sviluppo mercato lavoro	1				
		2				
	2 - Formazione professionale	1	298.706,50	241.088,00	188.000,00	188.000,00
	3 - Sostegno all'occupazione	1				
	<b>Totale Missione 15</b>		<b>298.706,50</b>	<b>241.088,00</b>	<b>188.000,00</b>	<b>188.000,00</b>
16 - Agricoltura, polit.agroalim, pesca	1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Caccia e pesca	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 16</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
17 - Energia e divers. fonti energetiche	1 - Fonti energetiche	1	1.500,00	1.300,00	1.000,00	1.000,00
		2	5.196.851,90	5.196.851,90	5.196.851,90	2.342.527,96
	<b>Totale Missione 17</b>		<b>5.198.351,90</b>	<b>5.198.151,90</b>	<b>5.197.851,90</b>	<b>2.343.527,96</b>
18 - Relazioni con auton.	1 - Relazioni finanz.con altre aut. Terr.	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 18</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
19 - Relazioni internazionali	1 - Relazioni internazionali e coop.	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 19</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20 - Fondi e accantonamenti	1- Fondo di riserva	1	263.044,79	243.030,19	193.897,33	192689
	2 - FCDE	1	3.192.438,00	3.208.126,00	3.700.110,00	4177151
	3 - Altri fondi	1	11.343,00	14.844,00	14.844,00	14844
	<b>Totale Missione 20</b>		<b>3.466.825,79</b>	<b>3.466.000,19</b>	<b>3.908.851,33</b>	<b>4.384.684,00</b>
50 - Debito pubbl	1 - Quota interessi amm. Mutui e PO	1	17.533,00	13.000,00	8.650,00	5650
	2 - Quota capit mutui cassa DP	4	888.842,00	987.505,00	127.290,00	130290
	<b>Totale Missione 50</b>		<b>906.375,00</b>	<b>1.000.505,00</b>	<b>135.940,00</b>	<b>135.940,00</b>
60 - Anticipazioni	1- Restituzione antic.tesoreria	5				
	<b>Totale Missione 60</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	7	13.369.736,00	13.338.900,00	13.338.900,00	13.338.900,00
	<b>Totale Missione 99</b>		<b>13.369.736,00</b>	<b>13.338.900,00</b>	<b>13.338.900,00</b>	<b>13.338.900,00</b>
	<b>TOTALE SPESA</b>		<b>103.862.710,86</b>	<b>94.545.098,02</b>	<b>90.519.878,90</b>	<b>84.881.624,96</b>

**C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2017-2019 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2016 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

Macroaggregati		Prev.Def. 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
101	redditi da lavoro dipendente	19.496.188,91	19.073.189,00	19.114.591,00	19.039.591,00
102	imposte e tasse a carico ente	1.220.078,51	1.134.425,00	1.127.640,00	1.122.140,00
103	acquisto beni e servizi	34.604.006,64	32.282.177,36	31.506.822,88	30.779.745,00
104	trasferimenti correnti	7.217.638,28	5.327.701,92	4.609.611,67	4.064.855,00
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi	43.633,00	13.100,00	8.750,00	5.750,00
108	altre spese per redditi di capitale				
109	rimborsi e poste correttive delle e	470.344,65	147.000,00	17.500,00	17.500,00
110	altre spese correnti	6.415.387,97	5.826.481,07	6.069.351,33	6.445.184,00
<b>TOTALE</b>		<b>69.467.277,96</b>	<b>63.804.074,35</b>	<b>62.454.266,88</b>	<b>61.474.765,00</b>

**Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014](#), del [comma 228 della Legge 208/2015](#) e dell'[art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), [comma 562 della Legge 296/2006](#) per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 438.884,72;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#) rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 19.848.569,50;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).

L'ente non è soggetto al blocco delle assunzioni in quanto ha rispettato i tempi medi di pagamento di cui all'[art. 42, comma 2 del D.L. 66/2014](#) e ha adottato il piano delle performance di cui all'[art.10 del D.Lgs.150/2009](#).

L'organo di revisione ha provveduto con verbale n. 3 in data 16 febbraio 2017, ai sensi dell'[articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001](#), ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'[articolo 39 della Legge n. 449/1997](#).

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101 ( compresi buoni pasto)	19.578.603,54	18.309.591,00	18.354.591,00	18.279.591,00
Spese macroaggregato 103 ( rimborsi spese e cococo)	534.672,96	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Irap macroaggregato 102	1.073.823,53	1.014.740,00	1.018.240,00	1.012.740,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		786.000,00	786.000,00	786.000,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>21.187.100,03</b>	<b>20.140.331,00</b>	<b>20.188.831,00</b>	<b>20.108.331,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	1.338.440,53	1.083.925,00	1.099.000,00	1.019.000,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>19.848.659,50</b>	<b>19.056.406,00</b>	<b>19.089.831,00</b>	<b>19.089.331,00</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2017, 2018 e 2019 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 19.848.659,50.

### **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 2017-2019 è di euro 21.000,00. 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 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](#), ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

### **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](#).

### **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](#).

In particolare le previsioni per gli anni 2017-2019 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Studi e consulenze	25.230,40	88,00%	3.027,65	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	138.481,31	80,00%	27.696,26	10.300,00	10.300,00	10.300,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	42.535,64	50,00%	21.267,82	13.600,00	13.600,00	13.600,00
Formazione	129.985,36	50,00%	64.992,68	51.650,00	34.450,00	33.950,00
<b>TOTALE</b>	<b>336.232,71</b>		<b>116.984,41</b>	<b>76.550,00</b>	<b>59.350,00</b>	<b>58.850,00</b>
Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Acquisto, manutenzione, noleggio esercizio autoveicoli	36.458,24	70,00%	10.937,47	10.937,47	10.937,47	10.937,47
Tipologia spesa	Media Rendiconti 2010-2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Acquisto di mobili e arredi	827.039,71	80,00%	165.407,94	30.000,00	0,00	43.000,00

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)**

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2017-2019 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, i seguenti metodi, tutti utilizzati, sulla base dell'opportunità:

- media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'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 2017-2019 risulta come dai seguenti prospetti:

**ANNO 2017**

TITOLI	BILANCIO 2017 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O 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	40.936.697,00	1.707.065,00	1.707.065,00	0	4,17
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.545.276,00	-	-	0	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	19.638.540,59	718.911,00	1.501.061,00	782.150,00	7,64
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	7.604.993,00	-	-	0	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	0	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>70.725.506,59</b>	<b>2.425.976,00</b>	<b>3.208.126,00</b>	<b>782.150,00</b>	<b>4,54</b>
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	63.120.513,59	2.425.976,00	3.208.126,00	782.150,00	5,08
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	7.604.993,00	-	-	-	0,00

**ANNO 2018**

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O 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	41.034.697,00	2.072.865,00	2.072.865,00	-	5,05
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.144.930,00	-	-	-	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	19.035.561,00	845.095,00	1.627.245,00	782.150,00	8,55
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	7.493.275,00	-	-	-	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>69.708.463,00</b>	<b>2.917.960,00</b>	<b>3.700.110,00</b>	<b>782.150,00</b>	<b>5,31</b>
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	62.215.188,00	2.917.960,00	3.700.110,00	782.150,00	5,95
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	7.493.275,00	-	-	-	0

**ANNO 2019**

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O 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	41.034.697,00	2.438.664,00	2.438.664,00	-	5,94
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.994.930,00	-	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	18.374.575,00	956.337,00	1.738.487,00	782.150,00	9,46
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	7.009.995,00	-	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>68.414.197,00</b>	<b>3.395.001,00</b>	<b>4.177.151,00</b>	<b>782.150,00</b>	<b>6,11</b>
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	61.404.202,00	3.395.001,00	4.177.151,00	782.150,00	6,80
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	7.009.995,00	-	-	-	-

**Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2017 – euro 243.030,19 pari allo 0,38% delle spese correnti;

anno 2018 - euro 193.897,33 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 192.689,00 pari allo 0,31% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'[articolo 166 del TUEL](#) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

**Fondi per spese potenziali**

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali (1):

FONDO	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Accantonamento per contenzioso	-	-	-
Accantonamento per perdite organismi partecipati	10.505,00	10.505,00	10.505,00
Accantonamento per indennità fine mandato	4.339,00	4.339,00	4.339,00
Altri accantonamenti (da specificare)			
<b>TOTALE</b>	<b>14.844,00</b>	<b>14.844,00</b>	<b>14.844,00</b>

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.*

**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 2016 l'ente non ha esternalizzato alcun servizio.

La gestione dei servizi (esclusa la riscossione delle entrate) affidati a IPIS attraverso appositi contratti di servizio è la seguente:

a) anno 2016:

- CDD
- Nido Raggio di Sole
- Nido La Trottola (dal 2016)
- Penale minorile (dal 2016)
- Servizio Affidi (dal 2016)
- Protezione giuridica (dal 2016)
- Mediazione linguistica/sportello stranieri (dal 2016)
- Spazio Neutro (dal 2016)
- Trasporti
- Assistenza domiciliare minori (dal 2016)
- Ufficio di piano (dal 2016)

b) anno 2017:

- servizio di assistenza domiciliare anziani
- servizio di assistenza educativa scolastica

L'ente ha adottato i provvedimenti di trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata ai servizi la cui gestione è trasferita all'Azienda IPIS attraverso contratti di servizio, 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 la cui gestione è stata trasferita all'Azienda Consortile IPIS è così previsto nel bilancio 2017-2019:

### INSIEME PER IL SOCIALE (IPIS)

	2017	2018	2019
Per contratti di servizio	3.002.200,00	2.884.700,00	2.834.700,00
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	153.000,00	153.000,00	153.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.155.200,00</b>	<b>3.037.700,00</b>	<b>2.987.700,00</b>

## CONSORZIO SISTEMA BIBLIOTECARIO NORD OVEST

	2017	2018	2019
Per contratti di servizio	203.934,35	283.832,48	283.832,48
Per concessione di crediti			
Per trasferimenti in conto esercizio	106.000,00	106.000,00	106.000,00
Per trasferimento in conto capitale			
Per copertura di disavanzi o perdite			
Per acquisizione di capitale			
Per aumento di capitale non per perdite			
Intonamento fondo perdite	10.505,00		
<b>TOTALE</b>	<b>320.439,35</b>	<b>389.832,48</b>	<b>389.832,48</b>

## NORD MILANO AMBIENTE S.P.A.

	2017	2018	2019
Per contratti di servizio	9.199.300,00	8.671.900,00	8.671.900,00
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			
<b>TOTALE</b>	<b>9.199.300,00</b>	<b>8.671.900,00</b>	<b>8.671.900,00</b>

## AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE SPA

	2017	2018	2019
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- spese registrazione contratto canone licenze farmacie 50%	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>

**FONDAZIONE MUSEO DI FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA**

	2017	2018	2019
Per contratti di servizio			
Per concessione di crediti			
Per trasferimenti in conto esercizio	100.000,00	10.000,00	10.000,00
Per trasferimento in conto capitale			
Per copertura di disavanzi o perdite			
Per acquisizione di capitale			
Per aumento di capitale non per perdite			
Altre spese			
<b>TOTALE</b>	<b>100.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>

**CONSORZIO INTERCOMUNALE MILANESE IN LIQUIDAZIONE .**

	2017	2018	2019
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			
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**CONSORZIO TRASPORTI PUBBLICI S.PA IN LIQUIDAZIONE**

	2017	2018	2019
Per contratti di servizio			
Per concessione di crediti			
Per trasferimenti in conto esercizio	10.000,00	0,00	0,00
Per trasferimento in conto capitale			
Per copertura di disavanzi o perdite			
Per acquisizione di capitale			
Per aumento di capitale non per perdite			
Altre spese			
<b>TOTALE</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**CONSORZIO PARCO NORD MILANO**

	2017	2018	2019
Per contratti di servizio			
Per concessione di crediti			
Per trasferimenti in conto esercizio	253.254,00	253.254,00	253.254,00
Per trasferimento in conto capitale			
Per copertura di disavanzi o perdite			
Per acquisizione di capitale			
Per aumento di capitale non per perdite			
Altre spese			
<b>TOTALE</b>	<b>253.254,00</b>	<b>253.254,00</b>	<b>253.254,00</b>

**CONSORZIO GRUGNOTORTO VILLORESI**

	2017	2018	2019
Per contratti di servizio			
Per concessione di crediti			
Per trasferimenti in conto esercizio	35.306,00	35.306,00	35.306,00
Per trasferimento in conto capitale			
Per copertura di disavanzi o perdite			
Per acquisizione di capitale			
Per aumento di capitale non per perdite			
Altre spese			
<b>TOTALE</b>	<b>35.306,00</b>	<b>35.306,00</b>	<b>35.306,00</b>

**AFOL METROPOLITANA**

	2017	2018	2019
Per contratti di servizio (SISL)	145.000,00	140.000,00	140.000,00
Per concessione di crediti			
Per trasferimenti in conto esercizio	37.500,00	37.500,00	37.500,00
Per trasferimento in conto capitale			
Per copertura di disavanzi o perdite			
Per acquisizione di capitale			
Per aumento di capitale non per perdite			
Altre spese			
<b>TOTALE</b>	<b>182.500,00</b>	<b>177.500,00</b>	<b>177.500,00</b>

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2015 e tali documenti sono pubblicati nei siti internet degli Enti ed è allegato al Bilancio l'elenco con l'indicazione dei relativi siti web istituzionali.

Il Bilancio di Liquidazione di ASN (Azienda Speciale Nido) il cui accollo dei debiti e crediti è stato previsto nel Bilancio 2016 dell'Ente è disponibile sul sito istituzionale dell'Ente.

Dalla verifica della situazione economica degli organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente risulta che tra gli organismi che nel 2017 hanno previsto la distribuzione di utili vi è l'Azienda Multiservizi Farmacie, mentre nessun organismo, sulla base delle previsioni di esercizio 2016, richiederà nell'anno 2017 finanziamenti aggiuntivi da parte dell'ente per assicurare l'equilibrio economico.

### **Finanziamento dei debiti degli enti locali nei confronti delle società partecipate**

L'ente non ha avuto la necessità di avvalersi, di quanto disposto dall'[art. 31, comma 3 del D.L. n. 66](#) del 24/4/2014 per estinguere i propri debiti al 31/12/2013, nei confronti delle società partecipate.

### **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' previsto un accantonamento a copertura perdite di euro 10.505,00 relativo alla perdita registrata nel 2014 dal CSBNO.

### **Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni**

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

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'ente.

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L'ENTE
PROTOCOLLO N.0013270/2017 del 17/02/2017
Class: 4.1 «BILANCIO PREVENTIVO E PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG)»
Firmatario: ENRICO PAGLIONE, ALBERTO PORTA, COSTANTINO RANCATI

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste rispettivamente di euro € 7.139.015,00 per 2017, di euro 8.000.887,00 per 2018 e di euro 7.595.142,00 per 2019, al netto delle somme reimputate provenienti dagli esercizi precedenti, sono finanziate come segue:

RISORSE	2017	2018	2019
Fondo Pluriennale Vincolato	9.275.613,67	6.598.535,02	2.342.527,96
avanzo d'amministrazione			
avanzo di parte corrente (margine corrente)	639.995,00	660.632,00	738.167,00
alienazione di beni	3.534.924,00	-	
contributo per permesso di costruire	854.678,00	5.607.780,00	5.607.780,00
altre entrate in conto capitale	1.132.000,00	790.000,00	790.000,00
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	470.359,00	543.690,00	60.410,00
trasferimenti in conto capitale da altri	267.049,00	398.785,00	398.785,00
mutui	240.000,00		
prestiti obbligazionari			
leasing			
altri strumenti finanziari			
altre risorse non monetarie			
<b>Totale</b>	<b>16.414.618,67</b>	<b>14.599.422,02</b>	<b>9.937.669,96</b>

### Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2017-2019 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'ente non intende acquisire contratti di leasing finanziario.

### Spesa per mobili e arredi

La spesa prevista per mobili e arredi rientra nei limiti disposti [dall'art.1 comma 141 della legge 228/2012](#). (Il tetto massimo è pari al 20% della spesa media sostenuta negli anni 2010 e 2011. Sono escluse dalla limitazione le spese per mobili e arredi destinati all'uso scolastico e dei servizi all'infanzia e quelle relative ad acquisti funzionali alla riduzione di oneri connessi alla conduzione degli immobili).

### Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'[art.1, comma 138 della Legge n.228 del 24/12/2012](#).

**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](#);

	2015	2016	2017	2018	2019
Interessi passivi	34.064,64	16.847,42	13.000,00	8.650,00	5.650,00
entrate correnti	61.484.895,46	65.225.528,04	63.120.513,59	62.215.188,00	61.404.202,00
% su entrate correnti	0,06%	0,03%	0,02%	0,01%	0,01%
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 gli anni 2017, 2018 e 2019 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro rispettivamente 13.000,00, 8.650,00 e 5.650,00 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	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	3.076.536,87	1.856.929,00	1.028.309,73	671.907,73	544.617,73
Nuovi prestiti (+)	0,00	28.626,00	240.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	1.219.607,87	857.245,27	596.402,00	127.290,00	130.290,00
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.856.929,00</b>	<b>1.028.309,73</b>	<b>671.907,73</b>	<b>544.617,73</b>	<b>414.327,73</b>

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

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	34.064,64	16.847,42	13.000,00	8.650,00	5.650,00
Quota capitale	1.219.607,87	857.245,27	596.402,00	127.290,00	130.290,00
<b>Totale</b>	<b>1.253.672,51</b>	<b>874.092,69</b>	<b>609.402,00</b>	<b>135.940,00</b>	<b>135.940,00</b>

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze del rendiconto 2015;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte 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;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, 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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

### c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2017, 2018 e 2019, gli obiettivi di finanza pubblica.

### d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

### e) 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.

## CONCLUSIONI

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

- del DUP e della Nota di aggiornamento;
- 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.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019 e sui documenti allegati.

Cinisello Balsamo, lì 16/02/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

**Presidente**

**Membri**

**Costantino dott. Rancati**

**Enrico rag. Paglione**

**Alberto dott. Porta**

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi degli art. 21 e 24 del D.Lgs. 82/2005 da parte di tutti i membri del Collegio