

# **Comune di Cernusco sul Naviglio**

**Provincia di Milano**

## **PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Rag. Elisabetta Natali*

*Dott.ssa Daniela Pezzani*

*Rag. Valter Tagliani*

# Comune di Cernusco sul Naviglio

## Collegio dei revisori

Verbale n. 10 del 13/12/2016

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nella riunione in data 13 dicembre 2016 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017/2019, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visti il D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 «Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42», così come modificato dal D.Lgs. 126/2014;
- visti i principi contabili per gli enti locali di cui al D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i., così come modificato dal D.Lgs. 126/2014;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

#### Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2017/2019, del Comune di Cernusco sul Naviglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cernusco sul Naviglio, li 13 dicembre 2016

#### L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Elisabetta Natali

Dott.ssa Daniela Pezzani

Rag. Valter Tagliani

# **Sommario**

- **Introduzione**
  
- **Verifiche preliminari**
  
- **Verifica degli equilibri**
  - Gestione 2016
  - Bilancio di previsione 2017-2019
  
- **Verifica coerenza delle previsioni**
  - Coerenza interna
  - Coerenza esterna
  
- **Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2017**
  - Entrate correnti
  - Spese correnti
  - Organismi partecipati
  - Spese in conto capitale
  - Indebitamento
  
- **Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2017–2019**
  
- **Osservazioni e suggerimenti**
  
- **Conclusioni**

## VERIFICHE PRELIMINARI

Premesso che in data 9/8/2016 il Collegio ha espresso il proprio parere favorevole sul Documento Unico di Programmazione 2017/2019, successivamente approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 53 del 13/9/2016.

I sottoscritti Rag. Elisabetta Natali, Dott.ssa Daniela Pezzani, Rag. Valter Tagliani, revisori ai sensi degli artt. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 29/11/2016 lo schema del bilancio di previsione 2017/2019, approvato dalla giunta comunale in data 29.11.2016 con delibera n. 354 ed i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - rendiconto dell'esercizio 2015;
  - Nota integrativa;
  - Piano degli indicatori di bilancio;
  - prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;
  - prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati per ciascuno degli anni considerati nel bilancio pluriennale;
  - prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione (allegato n. 7-c D.P.C.M. 28/12/2011);
  - elenco dei programmi per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili;
  - il programma triennale dei lavori pubblici, l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.lgs. 163/2006, e il programma biennale 2017/2018 degli acquisti di beni e servizi;
  - la deliberazione della G.C. n. 350 del 29/11/2016 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - la proposta di deliberazione sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
  - le deliberazioni e le proposte di deliberazione con le quali sono determinati, per l'esercizio 2017, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
  - deliberazione della Giunta Comunale n. 351 del 29/11/2016 di ricognizione dei limiti di spesa 2017;
  - deliberazione della Giunta Comunale n. 343 del 18/11/2016 (piano triennale cont.spese);
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce (art. 172 del D.Lgs. 267/2000);
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale;
  - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art. 1 della legge 296/2006 e dall'art. 76 della legge 133/2008;
  - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
  - dettaglio dei trasferimenti erariali;
  - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto che, in attuazione del principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1 al D.Lgs. 118/2011 così come modificato dal D.Lgs. 126/2014, l'ente ha istituito nel proprio bilancio il
- fondo pluriennale vincolato costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. La disciplina del fondo pluriennale vincolato è definita nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.
- visto il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 28/11/2016 sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale di approvazione della nota di aggiornamento al DUP e schema di bilancio di previsione finanziario 2017/2019;
- visto il conto del Bilancio 2015 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 26/05/2016;

hanno 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-bis, del TUEL.

## **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016**

L'organo consiliare ha approvato la delibera n. 47 del 25.7.2016 di assestamento generale di bilancio e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Dall'esito di tali verifiche e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2016 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della legge 183/2011 e s.m.i. ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2016 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto alla media del triennio 2011/2013, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art. 1 della legge 296/2006 e dall'art. 76 della legge 133/2008 e sm.i.

Nel corso del 2016 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2015 per € 7.212.106,59:

Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del TUEL come segue:

€ 6.699.750,12	per spese di investimento
€ 512.356,47	per spese correnti non ripetitive

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2016 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019

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

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2017/2019, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 6, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi e le partite di giro (art. 168 del Tuel):

ENTRATE	CASSA 2017	COMPETENZA		
		2017	2018	2019
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	14.030.782,82			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		177.057,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		7.846.788,84	2.124.805,17	494.931,00
<b>Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIB., CONTRIB. E PEREQUATIVA</b>	<b>20.399.000,00</b>	<b>19.846.700,00</b>	<b>19.938.700,00</b>	<b>20.066.700,00</b>
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.851.728,17	2.866.394,00	2.429.500,00	2.419.500,00
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	7.799.338,19	7.547.320,00	7.582.320,00	7.582.320,00
<b>Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>17.416.945,08</b>	<b>17.408.325,00</b>	<b>7.782.692,00</b>	<b>2.323.180,00</b>
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	61.398,00	0,00	0,00	4.500.000,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>49.528.409,44</b>	<b>47.668.739,00</b>	<b>37.733.212,00</b>	<b>36.891.700,00</b>
Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	4.500.000,00
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	8.866.855,61	8.866.000,00	8.866.000,00	8.866.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>58.395.265,05</b>	<b>56.534.739,00</b>	<b>46.599.212,00</b>	<b>50.257.700,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>72.426.047,87</b>	<b>64.558.584,84</b>	<b>48.724.017,17</b>	<b>50.752.631,00</b>
Fondo di cassa finale presunto	5.380.838,28			

SPESE	CASSA 2017	COMPETENZA		
		2017	2018	2019
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1 - SPESE CORRENTI</b>	<b>31.803.514,39</b>	<b>29.606.753,84</b>	<b>29.054.341,17</b>	<b>28.974.789,00</b>
- di cui fondo pluriennale vincolato		250.095,17	94.931,00	94.931,00
<b>Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>25.102.084,19</b>	<b>24.980.275,00</b>	<b>9.657.402,00</b>	<b>7.223.180,00</b>
- di cui fondo pluriennale vincolato		1.874.710,00	400.000,00	2.800.000,00
<b>Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.500.000,00</b>
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>56.905.598,58</b>	<b>54.587.028,84</b>	<b>38.711.743,17</b>	<b>40.697.969,00</b>
Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	1.105.556,00	1.105.556,00	1.146.274,00	1.188.662,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidita' (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	9.034.055,01	8.866.000,00	8.866.000,00	8.866.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>67.045.209,59</b>	<b>64.558.584,84</b>	<b>48.724.017,17</b>	<b>50.752.631,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>67.045.209,59</b>	<b>64.558.584,84</b>	<b>48.724.017,17</b>	<b>50.752.631,00</b>

### 2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale

Così come per l'esercizio 2016:

- viene confermata la disciplina del "fondo pluriennale vincolato" costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi.
- viene confermato il principio di procedere alle previsioni e agli accertamenti per l'intero importo del credito, con un obbligo di stanziare un apposita posta contabile di accantonamento al **fondo crediti di dubbia esigibilità** per le entrate di dubbia e difficile esazione.
- viene confermata la **previsione di cassa** che costituisce limite ai pagamenti di spesa

Il fondo pluriennale vincolato, oltre la componente di cui sopra collegata alle risorse accertate negli esercizi precedenti e che finanzia spese re-imputate nel triennio 2017-2019, contiene, per le spese d'investimento, anche una componente collegata alle risorse che si prevede di accertare nel corso del 2017 destinate a spese che si prevede d'impegnare nel 2017 ma con imputazione al 2018 e 2019.

Si riporta il prospetto relativo all'equilibrio economico-finanziario (allegato n. 9 al Bilancio di Previsione):

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza		
		2017	2018	2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		14.030.782,82		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	274.838,84	250.095,17	94.931,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	30.260.414,00	29.950.520,00	30.068.520,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato - di cui fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	29.606.753,84	29.054.341,17	28.974.789,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	250.095,17	94.931,00	94.931,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	1.389.407,00	1.612.197,00	1.890.262,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-177.057,00	0,00	0,00
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ** - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	177.057,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>			0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	7.571.950,00	1.874.710,00	400.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	17.408.325,00	7.782.692,00	11.323.180,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o	(-)	0,00	0,00	0,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	4.500.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	24.980.275,00	9.657.402,00	7.223.180,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.874.710,00	400.000,00	2.800.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			0,00	0,00
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	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	4.500.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	4.500.000,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			0,00	0,00



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

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	1.758.671,00	1.758.671,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi Statali in c/investimenti		
Per contributi in c/capitale da Comuni		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	374.000,00	374.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi da privati	6.178.158,00	6.178.158,00
Per proventi concessione loculi cimiteriali		
Per alienazione diritti di superficie	50.000,00	50.000,00
Per alienazioni patrimoniali (escl. cessione opere a scomputo)		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada		
Per imposta di scopo		
Per mutui		

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

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

<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione 2016 presunto		
- alienazione di beni (diritti di superficie)		50.000,00
- contributo permesso di costruire		4.297.510,00
- fondo pluriennale vincolato		7.571.950,00
- altre risorse		6.508.657,00
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>18.428.117,00</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui		0,00
- prestiti obbligazionari		0,00
- aperture di credito		0,00
- contributi comunitari		0,00
- contributi statali		0,00
- contributi regionali		374.000,00
- contributi da altri enti		0,00
- contributi da privati		6.178.158,00
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>6.552.158,00</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>24.980.275,00</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>24.980.275,00</b>

## 5. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto:

Nel bilancio di previsione 2017 è stato iscritto il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2016 che si rappresenta secondo il presente prospetto:

<b>TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2017) DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE</b>		
<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016</b>		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016	17.371.972,19
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016	12.034.967,70
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2016	34.744.887,05
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2016	46.120.240,37
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016	105.887,08
+/-	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016	41.480,08
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2017</b>	<b>18.178.953,73</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio	14.800.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio	12.067.872,87
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2016 (1)	7.846.788,84
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 (2)</b>	<b>13.064.292,02</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016</b>		
<b>Parte accantonata (3)</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 (4)	8.350.982,51
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e	0,00
	Fondo perdite società partecipate (5)	0,00
	Fondo contenzioso (5)	0,00
	Altri accantonamenti (5)	183.614,53
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>8.534.597,04</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	713.987,37
	Vincoli derivanti da trasferimenti	312.831,53
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	729.236,53
	Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>1.756.055,43</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>1.194.591,33</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.579.048,22</b>
<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016</b>		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	177.057,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>177.057,00</b>

Trattasi di quota vincolata destinata al Piano di Zona perché derivante da eccedenze di entrate verificatesi negli anni precedenti, rispetto alle spese sostenute.

## **6. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le missioni e programmi contenuti nel nuovo Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) sono coerenti con le previsioni annuali e pluriennali 2017/2019 e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione del fabbisogno di personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare).

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

#### **6.1.1. 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 decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 11/11/2011, ed adottato dall'organo esecutivo il 19/10/2016 pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 20/10/2016 ed allegato al Documento Unico di Programmazione.

#### **6.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE**

Il Collegio prende atto che 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 adottata con atto della Giunta Comunale n. 293 del 25/10/2016 e allegata alla Nota di aggiornamento al Documento unico di programmazione (DUP) 2017/2019.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere ai sensi dell'art.19 della L. 448/2001.

Il Collegio, ex art. 3, comma 10-bis del D.L. 26/6/2014 n. 90 convertito in L. 11/8/2014, n. 114, certifica il rispetto degli adempimenti e delle prescrizioni di cui al predetto art. 3.

### **6.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del D.U.P. e della coerenza con le previsioni**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) ha sostituito, a seguito dell'entrata a regime della contabilità c.d. "armonizzata" ex d.lgs. 118/2011, la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

Lo schema del DUP 2017/2019 è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 210 del 4/8/2016, e sulla relativa proposta di deliberazione il Collegio ha espresso il proprio parere favorevole. Il DUP è stato presentato al Consiglio Comunale attraverso l'invio tramite PEC in data 8/8/2016 a tutti i Consiglieri Comunali, e in data 13/9/2016 il Consiglio Comunale ha approvato il DUP 2017/2019.

La Giunta Comunale, con deliberazione n. 354 del 29/11/2016, ha approvato lo schema di nota di aggiornamento al DUP 2017/2019, in quanto necessaria.

## 7. Verifica della coerenza esterna

### 7.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Saldo di competenza finanziaria potenziato

Con la Legge di stabilità 2016 sono state sostituite le regole del Patto di stabilità interno con l'introduzione del saldo di competenza finanziaria potenziato, recependo la Legge n. 243/2012 di attuazione del pareggio di bilancio (successivamente modificata con la Legge n. 164 del 12 agosto 2016). In particolare è previsto che i Comuni devono conseguire un saldo non negativo (quindi è consentito anche un saldo pari a zero), in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali. Viene precisato che le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio.

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)			
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	19.848.700,00	19.938.700,00	20.088.700,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	2.866.394,00	2.429.500,00	2.418.500,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	7.547.320,00	7.582.320,00	7.582.320,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	17.408.325,00	7.782.682,00	2.323.180,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-	-	4.500.000,00
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	<b>(+)</b>	<b>47.668.739,00</b>	<b>37.733.212,00</b>	<b>36.891.700,00</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	29.358.858,67	28.980.410,17	28.870.858,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)			
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	1.389.407,00	1.612.197,00	1.890.262,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-	-	-
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	33.270,00	33.270,00	33.270,00
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5)</b>	<b>(+)</b>	<b>27.933.961,67</b>	<b>27.313.843,17</b>	<b>26.956.328,00</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	23.105.565,00	9.257.402,00	4.423.180,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)			
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-	-	-
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-	-	-
<b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4)</b>	<b>(+)</b>	<b>23.105.565,00</b>	<b>9.257.402,00</b>	<b>4.423.180,00</b>
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	(+)	-	-	4.500.000,00
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=L+L+M)</b>		<b>81.039.546,67</b>	<b>36.571.345,17</b>	<b>35.879.508,00</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>		<b>-3.370.807,67</b>	<b>1.161.866,83</b>	<b>1.012.194,00</b>
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)(+)	310.787,00	310.787,00	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)(solo per gli enti locali)	(-)(+)	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)(+)			
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 (solo per gli enti locali)	(-)(+)	1.550.000,00		
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 (solo per gli enti locali)	(-)(+)			
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2016 (solo per gli enti locali)	(-)(+)	1.000.000,00		
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>		<b>989.979,33</b>	<b>2.972.653,83</b>	<b>1.012.194,00</b>

Il risultato di amministrazione (avanzo o disavanzo) applicato al bilancio non viene considerato nel pareggio di bilancio, così come avveniva già per il patto di stabilità. Dal prospetto sopra riportato il saldo 2017 risulta positivo grazie alla restituzione degli spazi ceduti negli anni 2015 e 2016 attraverso l'istituto del patto orizzontale nazionale e regionale.

Il Collegio ha verificato che anche con l'applicazione dei saldi previsti dalla Legge di Bilancio 2017, in fase di pubblicazione sulla G.U., l'equilibrio finale permane positivo per l'intero triennio.

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017

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

### ENTRATE CORRENTI

#### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le previsioni di entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (titolo I) presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2016 ed al rendiconto 2015:

	Rendiconto 2015	Previsione Definitiva 2016	Previsione 2017
RECUPERO IMU DERIVANTE DA ATTIVITA' DI PEREQUAZIONE CATASTALE	34.677,67	88.500,00	17.000,00
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - I.M.U.	6.191.693,72	7.550.000,00	7.550.000,00
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA-IMU (ARRETRATI)	332.720,38	7.500,00	0,00
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - IMU (RECUPERO EVASIONE)	180.654,00	200.000,00	450.000,00
IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI (RECUPERO EVASIONE)	365.660,06	250.000,00	0,00
IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI (ARRETRATI)	3.323,82	1.000,00	0,00
RECUPERO ICI DERIVANTE DA ATTIVITA' DI PEREQUAZIONE CATASTALE	20.013,33	70.000,00	14.000,00
ADDIZIONALE COMUNALE I.R.P.E.F.	4.094.208,80	4.400.000,00	4.500.000,00
TASSA SMALTIMENTO R.S.U.-ARRETRATI ANNI PRECEDENTI	2.761,08	0,00	0,00
ARRETRATI ADDIZIONALE TASSA RIFIUTI QUOTA COMUNALE	237,70	0,00	0,00
TARIFFA IGIENE AMBIENTALE	0,00	0,00	0,00
TARIFFA IGIENE AMBIENTALE-INSOLUTI ANNI 2006/2009	0,00	37.720,00	0,00
TARIFFA IGIENE AMBIENTALE - SANZIONI E INTERESSI SU INSOLUTI ANNO 2010	0,00	0,00	0,00
TARIFFA TARIFFA RIFIUTI - RECUPERO EVASIONE	240.778,79	50.000,00	50.000,00
TASSA OCCUPAZIONE AREE PUBBLICHE	207.126,70	230.000,00	230.000,00
ARRETRATI ANNI PRECEDENTI T.O.S.A.P.	54.168,77		
IMPOSTA PUBBLICITA' E DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI	428.296,25	490.000,00	490.000,00
ARRETRATI ANNI PRECEDENTI IMPOSTA PUBBLICITA'	151.356,32	0,00	0,00
TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI - TA.R.E.S.	0,00	0,00	0,00
TARIFFA SUI RIFIUTI (TARI)	4.014.856,21	4.060.000,00	3.745.000,00
TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)	3.263.248,37	9.000,00	0,00
TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)- ARRETRATI	93.886,72	1.508,00	0,00
TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)- VIOLAZIONI	0,00	82.000,00	80.000,00
ARRETRATI ADDIZIONALE ENEL	50,37	500,00	0,00
TASSA CONCORSO A POSTI DI RUOLO	0	3400	700
<b>TOTALE TIPOLOGIA 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati</b>	<b>19.679.719,06</b>	<b>17.531.128,00</b>	<b>17.126.700,00</b>
CINQUE PER MILLE - ARRETRATI	17.084,03	15.000,00	20.000,00
<b>TOTALE TIPOLOGIA 104 - Compartecipazioni di tributi</b>	<b>17.084,03</b>	<b>15.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	664.778,00	2.784.558,00	2.700.000,00
<b>TOTALE TIPOLOGIA 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>	<b>664.778,00</b>	<b>2.784.558,00</b>	<b>2.700.000,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>20.361.581,09</b>	<b>20.330.686,00</b>	<b>19.846.700,00</b>

### **Imposta municipale propria (I.M.U.)**

L'art. 13 del D.L. n. 201 del 6.12.2012, convertito con modificazioni nella L. n. 214 del 22.12.2012, (c.d. decreto salva-Italia), ha introdotto l'imposta municipale propria. Per tale imposta si prevede nell'esercizio 2017 un gettito pari a € 7.550.000,00. Il gettito è stato calcolato con le aliquote previste nell'anno 2016 e confermate anche per l'anno 2017.

Nelle spese è prevista la somma di € 35.000,00 per eventuali rimborsi di imposta ICI, IMU e altri tributi.

### **Addizionale comunale Irpef.**

La Giunta Comunale ha predisposto la deliberazione da sottoporre al Consiglio Comunale nella stessa seduta di approvazione del bilancio 2017 con la quale si procederà a confermare l'aliquota dell'addizionale Irpef così come applicata nell'anno 2016, con soglia di esenzione per i redditi fino a € 15.000,00 annui.

Il gettito è previsto in:

€ 4.500.000,00 (anno 2017)

€ 4.600.000,00 (anno 2018)

€ 4.700.000,00 (anno 2019)

tenendo conto dei seguenti elementi:

Reddito imponibile anno 2013 (ultimo dato disponibile) pari a Euro 673.698.771,00.

### **Fondo di solidarietà comunale**

Nel bilancio, in attesa delle comunicazioni ufficiali del Ministero dell'Interno circa l'ammontare del FSC spettante al Comune di Cernusco sul Naviglio, sono stati previsti i seguenti stanziamenti:

anno 2017 Euro 2.700.000,00

anno 2018 Euro 2.700.000,00

anno 2019 Euro 2.700.000,00

Ad oggi l'importo delle assegnazioni riguardanti l'annualità 2016 ammontano a euro 2.687.428,08. Si è in attesa dell'esatta quantificazione della perdita di gettito relativa all'entrata TASI abitazione principale.

### **Tariffa sui rifiuti (TARI)**

Dal 1° gennaio 2014 il sistema fiscale municipale che insiste sui rifiuti viene riordinato con la soppressione del prelievo relativo alla T.A.R.E.S. e la contestuale istituzione del prelievo relativo alla TARI. Il gettito 2017 di tale tributo, così come previsto in bilancio, ammonta a euro 3.745.000,00 ed è pari ai costi che il Comune ha previsto in bilancio per il servizio del ciclo dei rifiuti.

### **Tariffa sui servizi (TASI)**

La legge di stabilità 2016 ha esentato dalla TASI le unità immobiliari destinate ad abitazione principale dal possessore nonché dall'utilizzatore e dal suo nucleo familiare, ad eccezione di quelle classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9.

Per l'anno 2017 il Comune conferma l'azzeramento di tutte le aliquote previste per le fattispecie diverse dall'abitazione principale così come fatto negli anni 2014, 2015 e 2016.

Pertanto nel bilancio di previsione 2017/2019 l'entrata relativa alla TASI è stata azzerata. È stato previsto solo uno stanziamento per l'attività di recupero evasione fiscale pari a:

anno 2017	Euro 80.000,00
anno 2018	Euro 22.000,00
anno 2019	Euro 0,00

Le mancate entrate relative all'esenzione delle abitazioni principali dalla TASI verranno trasferite ai Comuni attraverso un minor trasferimento "al" FSC e un maggior trasferimento "dal" FSC.

#### **T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)**

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in € 230.000,00 tenendo conto dell'entrata che si prevede di accertare per l'anno 2017. Rispetto al 2016 non si prevedono aumenti o diminuzioni della previsione di entrata.

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

L'entrata accertata per l'anno 2015 è stata pari a Euro 428.296,25, la previsione assestata 2016 è pari a euro 490.000,00 e risulta accertata (a tutto il 3° trimestre 2016) per euro 434.138,15.

Nel presente bilancio pluriennale l'entrata relativa all'imposta di pubblicità è stata così prevista:

anno 2017	Euro 490.000,00
anno 2018	Euro 490.000,00
anno 2019	Euro 490.000,00

#### **Contributo per permesso di costruire**

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire prevista al titolo IV sulla base dell'attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2017 come attestato dall'Ufficio Tecnico Comunale.

La previsione per l'esercizio 2017 presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2016 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>	<b>Previsione definitiva 2016</b>	<b>Previsione 2017</b>
2.918.003,38	3.670.925,69 (*)	3.501.690,00 (*)	4.297.510,00 (**)

(\*) al netto monetizzazioni e maggiorazione contributo art. 43 c.2bis L.R. 12/2005

(\*\*) al netto monetizzazioni, maggiorazione contributo art. 43 c.2bis L.R. 12/2005 e permessi da costruire destinati al finanziamento di opere a scomputo

Le opere a scomputo di oneri previste ammontano ad euro 6.135.657,00.

La destinazione a preventivo del contributo al finanziamento di spesa corrente risulta come segue:

- anno 2007	euro 2.545.000,00	45,89%
- anno 2008	euro 1.650.000,00	34,51%
- anno 2009	euro 1.500.000,00	24,20%
- anno 2010	euro 1.500.000,00	36,76%
- anno 2011	euro 0,00	0,00%
- anno 2012	euro 0,00	0,00%
- anno 2013	euro 0,00	0,00%

- anno 2014 euro	0,00	0,00%
- anno 2015 euro	500.000,00	9,78%
- anno 2016 euro	0,00	0,00%
- anno 2017 euro	0,00	0,00%

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

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

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Prev. assestata 2016	Prev.2017	Prev.2018	Prev.2019
I.C.I.	274.053,25	365.660,06	246.970,00	0,00	0,00	0,00
I.M.U.	39.666,00	180.654,00	200.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00
Tia/Tares/Tari	1.941,65	240.778,79	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TASI	0,00	0,00	82.000,00	80.000,00	22.000,00	0,00

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

A seguito dell'attuazione del federalismo fiscale municipale, permangono nella previsione di bilancio 2017/2019 i seguenti trasferimenti statali:

TIP.	CAT.	DESCRIZIONE	Previsione definitiva 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
101	101	TRASFERIMENTO DALLO STATO RIMBORSO MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
101	101	TRASFERIMENTI STATALI INTEGRAZIONE GETTITO IMU	54.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
101	101	TRASF. MINIST. BENI/ATT. CULTURALI PER AMMORTAMENTO MUTUO	12.900,00	12.900,00	12.900,00	12.900,00
101	101	CONTR. STATALE-FONDO SVILUPPO INVESTIMENTI	14.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
101	101	QUOTA TRIBUTI STATALI PER PARTECIPAZIONE ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	235.380,00	100.000,00	0,00	0,00
101	101	RIMBORSO DA STATO ACCERTAMENTI MEDICO LEGALI DIPENDENTI	13.114,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
		<b>TOTALE</b>	<b>419.394,00</b>	<b>295.900,00</b>	<b>195.900,00</b>	<b>195.900,00</b>

### **Contributi per funzioni delegate dalla regione (Piano di Zona)**

I contributi per funzioni delegate dalla Regione, per finanziamento Piano di zona, sono previsti in euro 1.210.000,00. Per il finanziamento del piano di zona si aggiungono euro 220.000,00 dalla Provincia (Città Metropolitana), euro 1.614,00 da Comuni ed euro 150.000,00 da Fondazione Cariplo. Tali fondi sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.lgs. 118/2011 e allegata al bilancio.

### **Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali**

Non sono previsti in bilancio contributi di organismi comunitari ed internazionali.



### **Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa (o di proventi e costi) dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi è il seguente:

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
	<b>Entrate/proventi prev. 2017</b>	<b>Spese/costi prev. 2017</b>	<b>% di copertura 2017</b>	<b>% di copertura 2016 *</b>
Asilo nido	337.000,00	645.484,50	52,21	
Impianti sportivi	189.250,00	679.611,00	27,85	
Mense scolastiche	-	57.000,00	-	
centri ricreativi estivi	59.000,00	159.000,00	37,11	
parcheggi custoditi e parchimetri	254.000,00	107.000,00	237,38	
mercati attrezzati	5.100,00	12.550,00	40,64	
<b>Totale</b>	<b>844.350,00</b>	<b>1.660.645,50</b>	<b>50,84</b>	<b>42,39</b>

\* dato assestato 2016

L'organo esecutivo con deliberazione n. 353 del 29.11.2016 ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 50,84%.

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2017 in € 1.625.325,50, al netto delle spese per rimborso sanzioni e dell'accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità, e sono destinati per il 50% (100% per i proventi art. 142) negli interventi di spesa con le finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00, e in ultimo dalla Legge n. 120 del 29 luglio 2010.

La Giunta ha stabilito, con deliberazione n. 350 del 29/11/2016, le quote da destinare a ogni singola voce di spesa e della preventiva ripartizione sarà data comunicazione al Ministero dei Lavori Pubblici.

La quota vincolata è destinata al:

Titolo I spesa per euro 1.021.400,00

Titolo II spesa per euro 0,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Previsione assestata 2016	Previsione 2017
1.846.383,41 *	1.464.797,02 **	1.725.991,00 **	1.625.325,50 **

\* anno 2014: il totale accertato riguarda non più le sole riscossioni di cassa, ma tutte le sanzioni effettivamente emesse ex novo principio contabile della competenza finanziaria

\*\* al netto delle spese per rimborso sanzioni e dell'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità

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

Tipologie di spese	Impegni 2014	Impegni 2015	Previsione assestata 2016	Previsione 2017
Spesa Corrente	828.634,76	995.096,99	1.131.467,00	1.021.400,00
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00

### **Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società**

Non sono previsti utili e dividendi da organismi partecipati.

## **SPESE CORRENTI**

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per macroaggregati, confrontate con i dati delle previsioni dell'esercizio 2016 assestate, è il seguente:

<b>TITOLO I - SPESE CORRENTI</b>		<b>Previsione 2016 assestata</b>	<b>Previsioni 2017</b>	<b>differenza</b>	<b>diff. %</b>
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 6.198.390,42	€ 6.277.398,00	€ 79.007,58	1,27%
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 462.399,00	€ 454.527,00	-€ 7.872,00	-1,70%
103	Acquisto di beni e servizi	€ 18.608.092,25	€ 17.757.111,67	-€ 850.980,58	-4,57%
104	Trasferimenti correnti	€ 2.352.705,47	€ 1.943.840,00	-€ 408.865,47	-17,38%
107	Interessi passivi	€ 532.859,00	€ 482.081,00	-€ 50.778,00	-9,53%
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 95.255,00	€ 46.000,00	-€ 49.255,00	-51,71%
110	Altre spese correnti	€ 2.357.376,84	€ 2.645.796,17	€ 288.419,33	12,23%
<b>100</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>€ 30.607.077,98</b>	<b>€ 29.606.753,84</b>	<b>-€ 1.000.324,14</b>	<b>-3,27%</b>

## Spese di personale

Il Collegio sulla base di quanto indicato nel Documento unico di programmazione 2017/2019 ha verificato che la spesa del personale prevista per l'esercizio 2017 è pari a € 6.641.872,00 e tiene conto:

- Dei vincoli disposti dall'1/1/2013 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;
- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;

## Limitazione spese di personale

La situazione del Comune di Cernusco sul Naviglio rispetto al complesso quadro normativo vigente in materia, e meglio specificato nella specifica sezione del DUP, è la seguente:

SPESE DI PERSONALE	previsione 2017	previsione 2018	previsione 2019
Spesa personale (macro aggregato 101)	6.277.392,00	6.265.086,00	6.264.086,00
IRAP su retribuzioni personale	364.480,00	363.314,00	363.315,00
Lavoro interinale	-	-	-
- spese rimborsate da tezi	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>6.641.872,00</b>	<b>6.628.400,00</b>	<b>6.627.401,00</b>
<b>spese correnti (al netto FCDE e accant.)</b>	<b>28.184.076,84</b>	<b>27.408.874,17</b>	<b>27.051.257,00</b>
<b>incidenza sulle spese correnti (%)</b>	<b>23,57</b>	<b>24,18</b>	<b>24,50</b>

media spesa personale triennio 2011/2013	importo
spesa di personale anno 2011	6.934.777,99
spesa di personale anno 2012	6.600.510,24
spesa di personale anno 2013	6.394.223,99
Totale	19.929.512,22
<b>Media triennio 2011/2013</b>	<b>6.643.170,94</b>

Dai prospetti sopra riportati si evince che la spesa di personale prevista nel bilancio 2017/2019 è inferiore alla media della spesa di personale sostenuta nel triennio 2011/2013, inoltre si può notare come l'incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente risulta inferiore al 25%.

## Limitazione trattamento accessorio

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non superano il corrispondente ammontare dell'esercizio 2015.

### **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

Con riferimento alle limitazioni di spesa disposte dalla Legge 122/2010, dalla Legge 135/2012, dalla Legge 228/2012 e dalla Legge 89/2014, secondo quanto previsto dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 411 del 22.12.2015, dovranno essere rispettati i seguenti limiti:

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite da rispettare nell'esercizio 2017
Studi e consulenze *	139.234,75	80%	27.846,95
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	41.954,28	80%	8.390,86
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00
Missioni	3.330,14	50%	1.665,07
Formazione	51.085,49	50%	25.542,75
tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite da rispettare nell'esercizio 2017
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autoveicoli *	13.145,35	70%	3.943,61

\* la Giunta Comunale ha disposto che, all'interno del budget complessivo, vengano destinate maggiori risorse alle spese per acquisto, manutenzione, noleggio autoveicoli, senza inficiare il risparmio di spesa complessivo ricavabile dalle altre tipologie di spesa oggetto delle limitazioni previste, per un importo massimo di € 10.500,00. Pertanto il limite di spesa per tale tipologia di spesa aumenta a € 14.443,61, e si riduce di pari importo il limite di spesa per studi e consulenze, per un importo di € 17.346,95.

### **Accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità**

Il principio contabile della competenza finanziaria prevede che le entrate siano accertate nell'esercizio in cui sorge l'obbligazione attiva, con imputazione contabile all'esercizio in cui scade il credito.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione, che sono accertati durante l'anno, l'ente deve effettuare un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le entrate, in linea generale, ad esclusione di quelle tributarie, vengono accertate per l'intero importo del credito, al lordo delle entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi

cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

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

Nel primo esercizio di applicazione del nuovo principio contabile (anno 2014) è stato possibile stanziare in bilancio una quota pari al 50% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione. Nel secondo esercizio (anno 2015) lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità doveva essere pari almeno al 75% dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione, e dal terzo esercizio (dal 2016 in poi), l'accantonamento al fondo doveva essere effettuato per l'intero importo, ossia al 100%.

La Legge 190/2014 (legge di stabilità 2015) ha allentato questi vincoli, infatti ha disposto:

- la possibilità di stanziare una quota, quale accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, per l'anno 2015, pari al 55 per cento, se l'ente ha aderito alla sperimentazione di cui all'art. 36 del D.lgs. 118/2011, mentre nel 2016 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità potrà essere pari almeno al 55 per cento, nel 2017 pari ad almeno al 70 per cento, nel 2018 pari almeno all'85 per cento e dal 2019 l'accantonamento al fondo dovrà essere effettuato per l'intero importo (art. 1, comma 509 L. 190/2014).

Quindi alla luce delle possibilità offerte dalla legge 190/2014 si è proceduto a stanziare nel bilancio 2017/2019 il fondo crediti dubbia esigibilità calcolato con le seguenti percentuali:

anno 2017 percentuale del 70% anziché del 100%

anno 2018 percentuale del 85% anziché del 100%

anno 2019 percentuale del 100%

Per meglio comprendere la previsione degli stanziamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità si rimanda alla nota integrativa allegata al Bilancio di Previsione.

## **Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del Tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari allo 0,47% delle spese correnti.

In base a quanto previsto dall'art. 166 comma 2-bis del D.Lgs. 267/2000 (come modificato dalla Legge n. 213/2012), sono stati previsti due capitoli di spesa alla missione 20 - programma 1 (fondo di riserva), un capitolo denominato "Fondo di riserva" con uno stanziamento per l'esercizio 2017 pari a € 69.390,00, e un capitolo denominato "Fondo di riserva per copertura spese non prevedibili" pari a € 69.389,00.

In base a quanto previsto, inoltre, dall'art. 166 comma 2-quater, è stato previsto un capitolo di spesa alla medesima missione denominato "Fondo di riserva di cassa", con uno stanziamento di cassa per l'esercizio 2017 pari a € 2.000.000,00.

L'Ente non si trova in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del D.Lgs. 267/2000, per cui non ricorre il caso previsto dall'art. 166 comma 2-ter del Tuel (come modificato dalla Legge n. 213/2012).

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del 2016 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi.

Per l'anno 2017, l'ente non prevede di effettuare nuove esternalizzazioni di servizi.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2017:

Per acquisizione beni e servizi (esclusi acqua, energia elettrica, gas e rifiuti) - Cernusco Verde Srl	1.300.000,00
Per trasferimenti in conto esercizio - AFOL ed altri	26.000,00
Per trasferimenti in conto impianti	-
Per concessione di crediti	-
Per copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni	-
Per aumenti di capitale non per perdite di società di capitale	-
Per aumenti di capitale per perdite di società di capitale	-
Per altro (da specificare)	-

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2015, e tra gli allegati al bilancio di previsione è compreso l'elenco degli indirizzi internet dove gli stessi bilanci risultano pubblicati.

Le aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate dall'ente con affidamenti in house (Cernusco Verde Srl e Cem Ambiente Spa), nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato (2015) presentavano la seguente situazione:

### *Cernusco Verde*

Indebitamento al 31.12	3.574.454,00
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	56
Costo personale dipendente	2.626.851,00
Concessione crediti effettuate dall'ente locale	700.000,00

### *Cem Ambiente (bilancio consolidato)*

Indebitamento al 31.12	21.038.600,00
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	86
Costo personale dipendente	4.515.737,00
Concessione crediti effettuate dall'ente locale	0,00

Le società che hanno registrato perdite nell'ultimo triennio sono le seguenti:

- CIED Srl in liquidazione
- FORMEST Srl in liquidazione
- RETE DI SPORTELLI PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE (INFOENERGIA) Scarl in liquidazione

## SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, prevista per il triennio 2017-2019 pari a € 41.860.857,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 4 delle verifiche degli equilibri e nel prospetto riportato a pag. 9.

### Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2017 non sono finanziate con indebitamento.

## INDEBITAMENTO

E' prevista l'assunzione di mutui nel triennio 2017-2019, limitatamente all'esercizio 2019. La spesa per interessi prevista nel bilancio 2017/2019 risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto:

<b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</b>		
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	20.361.581,09
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	3.238.147,70
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	7.578.496,33
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>		<b>31.178.225,12</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>		
Livello massimo di spesa annuale: (1)	(+)	3.117.822,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui	(-)	541.493,26
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui	(-)	0,00
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		2.576.328,74
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
Debito contratto al 31/12/2016	(+)	12.319.710,90
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>		<b>12.319.710,90</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>		
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e		3.878.739,27
<i>di cui, garanzie per le quali e' stato costituito accantonamento</i>		0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		3.878.739,27

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del Tuel:

	2017	2018	2019
Interessi passivi	474.806,00	434.145,00	390.310,00
Garanzie fideiussorie prestate	66.687,26	63.138,23	59.506,08
Entrate correnti	31.178.225,12	31.028.670,00	30.260.414,00
% su entrate correnti	1,74%	1,60%	1,49%
Limite art. 204 TUEL	10%	10%	10%

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019
residuo debito	16.705	15.183	13.587	12.320	11.214	10.068
nuovi prestiti	-	-	-	-	-	4.500
prestiti rimborsati *	1.522	1.596	1.267	1.106	1.146	1.189
estinzioni anticipate	-	-	-	-	-	-
<b>totale fine anno</b>	<b>15.183</b>	<b>13.587</b>	<b>12.320</b>	<b>11.214</b>	<b>10.068</b>	<b>13.379</b>
abitanti al 31/12	33009	33436	33436	33436	33436	33436
debito medio per abitante	459,97	406,36	368,47	335,39	301,11	400,14

*\* al netto rimborso quote capitale mutui le cui rate sono state interamente rimborsate da Cap Holding Spa (anni 2014 e 2015)*

In merito alla entità del debito medio per abitante e in relazione alla riduzione dello stesso prevista dal comma 3 dell'art.8, della legge 183/2012, si ritiene ampiamente rispettata tale previsione normativa.

### **Anticipazioni di cassa**

Non è previsto il ricorso ad anticipazioni di cassa.



**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE  
2017-2019**

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio di previsione 2017-2019 tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei nuovi principi e schemi contabili di cui al dlgs 118/2011
- del principio di competenza potenziata
- del fondo crediti di dubbia esigibilità
- del fondo pluriennale vincolato dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;

Le previsioni pluriennali 2017-2019 di entrata e spesa, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione (prospetti redatti secondo lo schema di bilancio previsto dal D.Lgs. 118/2011, bilancio armonizzato):

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Totale triennio</i>
FPV spese correnti	274.838,84	250.095,17	94.931,00	619.865,01
FPV spese in conto capitale	7.571.950,00	1.874.710,00	400.000,00	9.846.660,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	177.057,00	0,00	0,00	177.057,00
Titolo I	19.846.700,00	19.938.700,00	20.066.700,00	59.852.100,00
Titolo II	2.866.394,00	2.429.500,00	2.419.500,00	7.715.394,00
Titolo III	7.547.320,00	7.582.320,00	7.582.320,00	22.711.960,00
Titolo IV	17.408.325,00	7.782.692,00	2.323.180,00	27.514.197,00
Titolo V	0,00	0,00	4.500.000,00	4.500.000,00
Titolo VI	0,00	0,00	4.500.000,00	4.500.000,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	8.866.000,00	8.866.000,00	8.866.000,00	26.598.000,00
<b>Totale</b>	<b>64.558.584,84</b>	<b>48.724.017,17</b>	<b>50.752.631,00</b>	<b>164.035.233,01</b>
<i>Spese</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	29.606.753,84	29.054.341,17	28.974.789,00	87.635.884,01
Titolo II	24.980.275,00	9.657.402,00	7.223.180,00	41.860.857,00
Titolo III	0,00	0,00	4.500.000,00	4.500.000,00
Titolo IV	1.105.556,00	1.146.274,00	1.188.662,00	3.440.492,00
Titolo VII	8.866.000,00	8.866.000,00	8.866.000,00	26.598.000,00
Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>64.558.584,84</b>	<b>48.724.017,17</b>	<b>50.752.631,00</b>	<b>164.035.233,01</b>

Le previsioni pluriennali di spesa suddivise per macroaggregato presentano la seguente evoluzione:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2017	Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019
<b>TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>				
101	Redditi da lavoro dipendente	6.277.398,00	6.265.086,00	6.264.086,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	454.527,00	451.021,00	451.021,00
103	Acquisto di beni e servizi	17.757.111,67	17.533.952,17	17.294.875,61
104	Trasferimenti correnti	1.943.840,00	1.645.419,00	1.601.419,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	482.081,00	439.786,00	394.303,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	46.000,00	41.000,00	34.000,00
110	Altre spese correnti	2.645.796,17	2.678.077,00	2.935.084,39
100	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>29.606.753,84</b>	<b>29.054.341,17</b>	<b>28.974.789,00</b>
<b>TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>				
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	22.925.565,00	9.077.402,00	4.343.180,00
203	Contributi agli investimenti	180.000,00	180.000,00	80.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	1.874.710,00	400.000,00	2.800.000,00
200	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>24.980.275,00</b>	<b>9.657.402,00</b>	<b>7.223.180,00</b>
<b>TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	4.500.000,00
300	<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.500.000,00</b>
<b>TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI</b>				
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.105.556,00	1.146.274,00	1.188.662,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
400	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>1.105.556,00</b>	<b>1.146.274,00</b>	<b>1.188.662,00</b>
<b>TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO</b>				
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
500	<b>Totale TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>				
701	Uscite per partite di giro	8.053.000,00	8.053.000,00	8.053.000,00
702	Uscite per conto terzi	813.000,00	813.000,00	813.000,00
700	<b>Totale TITOLO 7</b>	<b>8.866.000,00</b>	<b>8.866.000,00</b>	<b>8.866.000,00</b>
<b>TOTALE</b>		<b>64.558.584,84</b>	<b>48.724.017,17</b>	<b>50.752.631,00</b>

La spesa in conto capitale prevista nel bilancio 2017/2019 risulta così finanziata:

### Coperture finanziarie degli investimenti programmati

	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Totale triennio
--	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

#### Titolo IV

Alienazione di beni	50.000,00	50.000,00		100.000,00
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	374.000,00	593.500,00		967.500,00
Trasferimenti da altri soggetti	16.984.325,00	7.139.192,00	2.323.180,00	26.446.697,00
<b>Totale</b>	<b>17.408.325,00</b>	<b>7.782.692,00</b>	<b>2.323.180,00</b>	<b>27.514.197,00</b>

#### Titolo VI

Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti			4.500.000,00	4.500.000,00
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>			<b>4.500.000,00</b>	<b>4.500.000,00</b>
Avanzo di amministrazione				
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	7.571.950,00	1.874.710,00	400.000,00	9.846.660,00
Risorse correnti destinate ad investimento				
<b>Totale</b>	<b>24.980.275,00</b>	<b>9.657.402,00</b>	<b>7.223.180,00</b>	<b>41.860.857,00</b>

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

### **a) Riguardo alle previsioni parte corrente triennio 2017/2019**

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

- delle risultanze del rendiconto 2015 e della gestione 2016;
- della verifica salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio delle società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- 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 dei saldi e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

### **b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali**

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale così come motivate nel D.U.P., in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nei documenti di programmazione;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

### **c) 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.

### **d) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (saldo di competenza finanziaria potenziato)**

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

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuel, visto il D.Lgs. 118/2011 così come modificato dal D.Lgs. 126/2014, e tenuto conto:

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

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei principi contabili;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti e raccomanda di attenersi alle osservazioni espresse nel corso del presente elaborato;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti il rispetto dei saldi e delle 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, sui documenti allegati allo stesso e sulla nota di aggiornamento al DUP 2017-2019, la cui redazione si è resa necessaria per modificare i dati di bilancio precedentemente inseriti nel DUP approvato dal Consiglio Comunale in data 13/9/2016.

Cernusco sul Naviglio, 13 dicembre 2016

### L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Elisabetta Natali

Dott.ssa Daniela Pezzani

Rag. Valter Tagliani

