

# **Comune di Cernusco sul Naviglio**

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

**SULLA PROPOSTA DI**

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020**

**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 del 13/12/2017**

### **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020**

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nella riunione in data 13 dicembre 2017 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018/2020, 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 2018/2020, del Comune di Cernusco sul Naviglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cernusco sul Naviglio, li 13 dicembre 2017

#### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Rag. Elisabetta Natali

Dott.ssa Daniela Pezzani

Rag. Valter Tagliani

# ***Sommario***

- **Verifiche preliminari**
  
- **Verifica degli equilibri**
  - Gestione 2017
  - Bilancio di previsione 2018-2020
  
- **Verifica coerenza delle previsioni**
  - Verifica della coerenza interna
  - Verifica della coerenza esterna
  
- **Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2018**
  - Entrate correnti
  - Spese correnti
  - Organismi partecipati
  - Spese in conto capitale
  - Indebitamento
  
- **Verifica attendibilità e congruità del bilancio 2018–2020**
  
- **Osservazioni e suggerimenti**
  
- **Conclusioni**

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

Premesso che in data 11.10.2017 il Collegio ha espresso il proprio parere favorevole sul Documento Unico di Programmazione 2018/2020, successivamente approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 79 del 25.10.2017.

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 29/11/2017 lo schema del bilancio di previsione 2018/2020, approvato dalla Giunta comunale in data 29.11.2017 con delibera n. 361 ed i relativi seguenti allegati:

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- 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;
- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art. 11 del D.lgs. 118/2011;
- 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;
- 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 2018/2019 degli acquisti di beni e servizi;
- la deliberazione della G.C. n. 360 del 29/11/2017 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni violazioni 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 2018, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 357 del 29/11/2017 di ricognizione dei limiti di spesa 2018;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 356 del 29/11/2017 (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 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 29/11/2017 sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale di approvazione della nota di aggiornamento al DUP e schema di bilancio di previsione finanziario 2018/2020;

visto il conto del Bilancio 2016 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 19/04/2017;

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 2017**

L'organo consiliare ha approvato la delibera n. 49 del 27.7.2017 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 di finanza pubblica;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2017 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 2017 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2016 per € 4.121.611,81:

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

euro 3.254.175,99 per spese di investimento  
euro 867.435,82 per spese correnti non ripetitive

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2017 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020**

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

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2018/2020, 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 2018	COMPETENZA		
		2018	2019	2020
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	12.039.939,80			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		3.184.942,09	724.588,00	2.124.588,00
<b>Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>	20.380.714,15	20.226.600,00	20.354.600,00	20.489.150,00
<b>Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	3.231.119,61	2.854.291,00	2.345.700,00	2.310.700,00
<b>Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	7.089.348,42	7.835.110,00	7.709.800,00	7.716.800,00
<b>Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	13.393.748,22	12.965.163,00	5.712.319,00	2.494.300,00
<b>Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	1.000,00	0,00	4.500.000,00	0,00
Totale entrate finali	44.095.930,40	43.881.164,00	40.622.419,00	33.010.950,00
<b>Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	0,00	0,00	4.500.000,00	0,00
<b>Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	6.054.000,00	6.054.000,00	6.054.000,00	6.054.000,00
Totale titoli	50.149.930,40	49.935.164,00	51.176.419,00	39.064.950,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	62.189.870,20	53.120.106,09	51.901.007,00	41.189.538,00
Fondo di cassa finale presunto	4.847.381,14			

SPESE	CASSA 2018	COMPETENZA		
		2018	2019	2020
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1 - SPESE CORRENTI - di cui fondo plur. vincolato</b>	31.482.188,76	30.097.569,09	29.422.926,00	29.470.388,00
		124.588,00	124.588,00	124.588,00
<b>Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE - di cui fondo plur. vincolato</b>	18.447.091,27	15.822.263,00	10.735.419,00	4.417.400,00
		600.000,00	2.000.000,00	0,00
<b>Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE - di cui fondo plur. vincolato</b>	0,00	0,00	4.500.000,00	0,00
Totale spese finali	49.929.280,03	45.919.832,09	44.658.345,00	33.887.788,00
<b>Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI - di cui Fondo anticipazioni di liquidita' (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</b>	1.146.274,00	1.146.274,00	1.188.662,00	1.247.750,00
<b>Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	6.266.935,03	6.054.000,00	6.054.000,00	6.054.000,00
Totale titoli	57.342.489,06	53.120.106,09	51.901.007,00	41.189.538,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	57.342.489,06	53.120.106,09	51.901.007,00	41.189.538,00

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

Così come per l'esercizio 2017:

- 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 alla previsione e all'accertamento per l'intero importo del credito, con obbligo di stanziare 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 2018-2020, contiene, per le spese d'investimento, anche una componente collegata alle risorse che si prevede di accertare nel corso del 2018 destinate a spese che si prevede d'impegnare nel 2018 ma con imputazione al 2019 e 2020.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza		
		2018	2019	2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		12.039.939,80		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	250.942,09	124.588,00	124.588,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
		30.916.001,00	30.410.100,00	30.516.650,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - di cui fondo plur. vincolato - di cui fondo crediti di dubbia esigibilita'		30.097.569,09	29.422.926,00	29.470.388,00
		124.588,00	124.588,00	124.588,00
		1.691.422,00	1.979.798,00	1.979.798,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
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 liquidita' (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		1.146.274,00	1.188.662,00	1.247.750,00
		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		-76.900,00	-76.900,00	-76.900,00
<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	(+)	0,00		
		0,00		
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	(+)	76.900,00	76.900,00	76.900,00
		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	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+L+M</b>		0,00	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	(+)	2.934.000,00	600.000,00	2.000.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	12.965.163,00	14.712.319,00	2.494.300,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	76.900,00	76.900,00	76.900,00
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 attivita' finanziaria	(-)	0,00	4.500.000,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	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 plur. vincolato di spesa	(-)	15.822.263,00	10.735.419,00	4.417.400,00
		600.000,00	2.000.000,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
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	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 attivita' finanziaria	(+)	0,00	4.500.000,00	0,00
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 attivita' finanziarie	(-)	0,00	4.500.000,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)		(-)	0,00	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			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	1.393.291,00	1.393.291,00
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	93.500,00	93.500,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi da privati	6.406.564,99	6.406.564,99
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	1.692.855,50	940.698,00
Per imposta di scopo		
Per mutui		

(proventi sanzioni violazioni C.d.S. importo indicato al netto parte inserita FCDE)

### **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><u>Mezzi propri</u></b>		
- avanzo di amministrazione 2017 presunto		0,00
- alienazione di beni (diritti di superficie)		50.000,00
- contributo permesso di costruire		3.694.210,00
- fondo pluriennale vincolato		2.934.000,00
- altre risorse		6.542.104,00
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>13.220.314,00</b>
<b><u>Mezzi di terzi</u></b>		
- mutui		0,00
- prestiti obbligazionari		0,00
- aperture di credito		0,00
- contributi comunitari		0,00
- contributi statali		0,00
- contributi regionali		93.500,00
- contributi da altri enti		0,00
- contributi da privati		2.508.449,00
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>2.601.949,00</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>15.822.263,00</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>15.822.263,00</b>

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

Nel bilancio di previsione 2018 non è stato iscritto il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2017. Tale risultato presunto viene rappresentato nel seguente prospetto:

<b>TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2018) DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE</b>		
<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017</b>		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	14.716.078,00
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	9.883.114,54
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	31.689.283,37
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	40.503.628,96
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	117.757,11
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	434.115,26
(+)	Incremento dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	7.451,20
=	<b>Risultato di amministr. dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018</b>	16.108.656,30
+/-	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	18.228.523,23
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	15.885.631,69
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017 (1)	3.184.942,09
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017 (2)</b>	15.266.605,75
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017</b>		
<b>Parte accantonata (3)</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 (4)	9.851.865,07
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti (5)	0,00
	Fondo perdite società partecipate (5)	0,00
	Fondo contenzioso (5)	500.000,00
	Altri accantonamenti (5)	457.982,03
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	10.809.847,10
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	585.342,01
	Vincoli derivanti da trasferimenti	308.098,98
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	771.507,08
	Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	1.664.948,07
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	2.419.960,73
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	371.849,85
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)		
<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017</b>		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	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>	0,00

## **1. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le missioni e programmi contenuti nel Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) sono coerenti con le previsioni annuali e pluriennali 2018/2020 e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione del fabbisogno di personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare).

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

#### **1.1.1. 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 11/10/2017 pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 12/10/2017 ed allegato alla nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione.

#### **1.1.2. 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 dalla Giunta Comunale con atto n. 334 del 22.11.2017 e allegato alla nota di aggiornamento al DUP.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere 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 2018/2020, 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.

### **1.2. 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 2018/2020 è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 257 del 22/9/2017, 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 22/9/2017 a tutti i Consiglieri Comunali, e in data 25/10/2017 il Consiglio Comunale ha approvato il DUP 2018/2020.

La Giunta Comunale, con deliberazione n. 361 del 29/11/2017, ha approvato lo schema di nota di aggiornamento al DUP 2018/2020, in quanto necessaria.

## 2. Verifica della coerenza esterna

### 2.1. 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 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	250.942,09	124.588,00	124.588,00
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	2.934.000,00	600.000,00	-
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>20.226.600,00</b>	<b>20.354.600,00</b>	<b>20.489.150,00</b>
<b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>(+)</b>	<b>2.854.291,00</b>	<b>2.345.700,00</b>	<b>2.310.700,00</b>
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>7.835.110,00</b>	<b>7.709.800,00</b>	<b>7.716.800,00</b>
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>12.965.163,00</b>	<b>5.712.319,00</b>	<b>2.494.300,00</b>
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>-</b>	<b>4.500.000,00</b>	<b>-</b>
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	<b>(+)</b>	<b>43.881.164,00</b>	<b>40.622.419,00</b>	<b>33.010.950,00</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	29.972.981,09	29.298.338,00	29.345.800,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	124.588,00	124.588,00	124.588,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	1.691.422,00	1.979.798,00	1.979.798,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-	-	-
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	152.615,00	179.615,00	239.615,00
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5)</b>	<b>(+)</b>	<b>28.253.532,09</b>	<b>27.263.513,00</b>	<b>27.250.975,00</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	15.222.263,00	8.735.419,00	4.417.400,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	600.000,00	-	-

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>15.822.263,00</b>	<b>8.735.419,00</b>	<b>4.417.400,00</b>
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(+)	-	<b>4.500.000,00</b>	-
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>		<b>44.075.795,09</b>	<b>40.498.932,00</b>	<b>31.668.375,00</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>		<b>2.990.311,00</b>	<b>848.075,00</b>	<b>1.467.163,00</b>
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	310.787,00	-	-
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	-	-
Patto regionale orizzontale anno 2017 (Legge di bilancio 2017)	(-)/(+)	1.000.000,00	1.000.000,00	-
Patto nazionale orizzontale anno 2017 (Legge di bilancio 2017)	(-)/(+)	500.000,00	500.000,00	-
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>		<b>6.301.098,00</b>	<b>2.348.075,00</b>	<b>1.467.163,00</b>

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo.

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

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2018, 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 2017 ed al rendiconto 2016:

	Rendiconto 2016	Previsione Definitiva 2017	Previsione 2018
RECUPERO IMU DERIVANTE DA ATTIVITA' DI PEREQUAZIONE CATASTALE	146.719,44	67.251,00	16.700,00
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - I.M.U.	7.128.962,43	7.550.000,00	7.650.000,00
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA-IMU (ARRETRATI)	18.057,79	4.146,00	0,00
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - IMU (RECUPERO EVASIONE)	704.781,00	450.000,00	500.000,00
IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI (RECUPERO EVASIONE)	257.876,16	1.409,00	0,00
IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI (ARRETRATI)	7.576,33	186,00	0,00
RECUPERO ICI DERIVANTE DA ATTIVITA' DI PEREQUAZIONE CATASTALE	117.602,83	14.000,00	14.000,00
ADDITIONALE COMUNALE I.R.P.E.F.	4.517.139,13	4.500.000,00	4.700.000,00
TASSA SMALTIMENTO R.S.U.-ARRETRATI ANNI PRECEDENTI	3.238,66	0,00	0,00
ARRETRATI ADDIZIONALE TASSA RIFIUTI QUOTA COMUNALE	279,15	11,00	0,00
TARIFFA IGIENE AMBIENTALE	0,00	0,00	0,00
TARIFFA IGIENE AMBIENTALE-INSOLUTI ANNI 2006/2009	31.642,19	0,00	0,00
TARIFFA IGIENE AMBIENTALE-INSOLUTI ANNO 2010	0,00	0,00	0,00
TARIFFA RIFIUTI - RECUPERO EVASIONE	217.753,96	50.000,00	50.000,00
TASSA OCCUPAZIONE AREE PUBBLICHE	203.596,77	222.289,00	250.000,00
ARRETRATI ANNI PRECEDENTI T.O.S.A.P.	0,00	0,00	0,00
IMPOSTA PUBBLICITA' E DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI	477.753,24	490.000,00	500.000,00
ARRETRATI ANNI PRECEDENTI IMPOSTA PUBBLICITA'	0,00	45.000,00	0,00
TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI - TA.R.E.S.	0,00	0,00	0,00
TARIFFA SUI RIFIUTI (TARI)	4.081.786,90	3.745.000,00	3.786.900,00
TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)	12.241,56	576,00	0,00
TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)- ARRETRATI	2.292,74	1.236,00	0,00
TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)- VIOLAZIONI	36.334,00	80.000,00	22.000,00
ARRETRATI ADDIZIONALE ENEL	65,21	147,00	0,00
TASSA CONCORSO A POSTI DI RUOLO	6320,1	700,00	2000
	<b>17.972.019,59</b>	<b>17.221.951,00</b>	<b>17.491.600,00</b>
CINQUE PER MILLE - ARRETRATI	20.272,13	20.000,00	20.000,00
	<b>20.272,13</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	2.723.696,63	2.715.500,00	2.715.000,00
	<b>2.723.696,63</b>	<b>2.715.500,00</b>	<b>2.715.000,00</b>
	<b>20.715.988,35</b>	<b>19.957.451,00</b>	<b>20.226.600,00</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 2018 un gettito pari a € 7.650.000,00. Il gettito è stato calcolato con le aliquote previste nell'anno 2017 e confermate anche per l'anno 2018.

Nelle spese è prevista la somma di € 31.500,00 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 2018/2020 con la quale si procederà a confermare l'aliquota dell'addizionale Irpef così come applicata nell'anno 2017, con soglia di esenzione per i redditi fino a € 15.000,00 annui.

Il gettito è previsto in:

€ 4.700.000,00 (anno 2018)  
€ 4.800.000,00 (anno 2019)  
€ 4.900.000,00 (anno 2020)

tenendo conto dei seguenti elementi:

Reddito imponibile anno 2015 (ultimo dato disponibile) pari a Euro 723.618.945,00.

### **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 2018 Euro 2.715.000,00  
anno 2019 Euro 2.715.000,00  
anno 2020 Euro 2.715.000,00

L'assegnazione riguardante l'annualità 2017 ammonta a euro 2.715.640,38.

Il Ministero dell'Interno ha reso noto in questi giorni l'ammontare provvisorio del fondo di solidarietà comunale anno 2018. L'importo attribuito provvisoriamente al Comune di Cernusco sul Naviglio ammonta a euro 2.756.051,77, pertanto la previsione inserita in bilancio risulta coerente con l'effettiva attribuzione.

### **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 2018 di tale tributo, così come previsto nella proposta di delibera di approvazione del piano finanziario TARI 2018 ammonta a euro 3.687.518,16.

### **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 2018 il Comune conferma l'azzeramento di tutte le aliquote previste per le fattispecie diverse dall'abitazione principale così come fatto negli anni 2015, 2016 e 2017. Pertanto nel bilancio di previsione 2018/2020 l'entrata relativa alla TASI è stata azzerata. E' stato previsto solo uno stanziamento per l'attività di recupero evasione fiscale pari a:

anno 2018 Euro 22.000,00

### **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 € 250.000,00 per ciascuna annualità del bilancio.

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

L'entrata accertata per l'anno 2016 è stata pari a Euro 477.753,24, la previsione assestata 2017 è pari a euro 490.000,00 e risulta accertata (a tutto il 3° trimestre 2017) per euro 398.245,64.

Nel presente bilancio 2018/2020 l'entrata relativa all'imposta di pubblicità è stata così prevista:

anno 2018 Euro 500.000,00  
anno 2019 Euro 500.000,00  
anno 2020 Euro 500.000,00

### **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 2018 come attestato dall'Ufficio Tecnico Comunale.

La previsione per l'esercizio 2018 presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2017 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

<b>Accertamento 2015</b>	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Previsione definitiva 2017</b>	<b>Previsione 2018</b>
3.670.925,69 (*)	3.090.175,80 (*)	4.117.010,00 (*)	3.691.110,00 (*)

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

Le opere a scomputo di oneri previste ammontano ad euro 8.442.752,00, mentre le cessioni di aree gratuite ammonta a euro 427.301,00.

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%
- anno 2018	euro 76.900,000	2,08%

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

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

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Prev.2017 assestata	Prev.2018	Prev.2019	Prev.2020
I.C.I.	365.660	257.876	-	0	0	0
I.M.U.	180.654	704.781	450.000	516.700	516.700	508.330
TARI	240.778	217.753	50.000	50.000	50.000	50.000
TASI	0	36.334	80.000	22.000	0	0

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

A seguito dell'attuazione del federalismo fiscale municipale, permangono nella previsione di bilancio 2018/2020 i seguenti trasferimenti statali:



TIP.	CAT.	DESCRIZIONE	Previsione definitiva 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	101	TRASFERIMENTO DALLO STATO RIMBORSO MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF	157.100	164.000	164.000	160.000
101	101	TRASFERIMENTI STATALI INTEGRAZIONE GETTITO IMU	70.000	70.000	70.000	70.000
101	101	TRASFERIMENTI STATALI ACCOGLIENZA MIGRANTI	2.000	-	-	-
101	101	RIMBORSO SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	550	115.000	-	-
101	101	CONTR. STATALE -FONDO SVILUPPO INVESTIMENTI	10.000	-	-	-
101	101	TRASF. MINIST. BENI/ATT. CULTURALI PER AMMORTAMENTO MUTUO	12.900	12.900	12.900	12.900
101	101	QUOTA TRIBUTI STATALI PER PARTECIPAZIONE ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	242.000	100.000	100.000	100.000
101	101	RIMBORSO DA STATO ACCERTAMENTI MEDICO LEGALI DIPENDENTI	13.000	-	-	-
101	101	CONTRIBUTO MINISTERIALE PON INCLUSIONE PDZ	30.000	157.000	21.000	-
		<b>TOTALE</b>	<b>537.550</b>	<b>618.900</b>	<b>367.900</b>	<b>342.900</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 1.229.841,00. Per il finanziamento del piano di zona si aggiungono euro 157.000,00 a titolo di contributo ministeriale (PON inclusione) ed euro 6.000,00 da Comuni. 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. 2018</b>	<b>Spese/costi prev. 2018</b>	<b>% di copertura 2018</b>	<b>% di copertura 2017 *</b>
Asilo nido	290.000,00	632.906,00	45,82	
Impianti sportivi	190.500,00	703.262,00	27,09	
Mense scolastiche	-	17.000,00	-	
centri ricreativi estivi	64.000,00	164.000,00	39,02	
parcheeggi custoditi e parchimetri	204.000,00	57.900,00	352,33	
mercati attrezzati	5.500,00	15.750,00	34,92	
<b>Totale</b>	<b>754.000,00</b>	<b>1.590.818,00</b>	<b>47,40</b>	<b>47,71</b>

\* dato assestato 2017

L'organo esecutivo con deliberazione n. 358 del 29.11.2017 ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 47,40%.

## Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2018 in € 1.692.855,50, 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. 360 del 29/11/2017, 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 940.698,00

Titolo II spesa per euro 0,00

L'entrata presenta il seguente andamento (entrata complessiva, compreso importo da inserire a FCDE) :

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Previsione assestata 2017	Previsione annuale anni 2018/2019/2020
3.015.567,53	3.339.792,41	2.950.000,00	2.700.000,00

## 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 2017 assestate, è il seguente:

TITOLO I - SPESE CORRENTI		Previsione 2017 assestata	Previsione 2018
101	Reddito da lavoro dipendente	€ 6.186.140,12	€ 6.290.124,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 460.428,88	€ 458.652,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 18.860.561,71	€ 18.342.450,09
104	Trasferimenti correnti	€ 2.522.677,76	€ 1.555.251,00
107	Interessi passivi	€ 482.081,00	€ 439.786,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 88.410,00	€ 61.500,00
110	Altre spese correnti	€ 3.267.722,09	€ 2.949.806,00
<b>Totale Titolo 1</b>		<b>€ 31.868.021,56</b>	<b>€ 30.097.569,09</b>

## Spesa di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, 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, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- 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 316.849,66;
- 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 6.643,170,74, così come meglio dettagliato nel prospetto sottoriportato:

<b>media spesa personale triennio 2011/2013</b>	<b>importo</b>
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
<b>Totale</b>	<b>19.929.512,22</b>
<b>Media triennio 2011/2013</b>	<b>6.643.170,74</b>

La spesa di personale prevista nel bilancio 2018/2020 è la seguente:

<b>SPESA DI PERSONALE</b>	<b>previsione 2018</b>	<b>previsione 2019</b>	<b>previsione 2020</b>
Spesa personale (macro aggregato 101)	6.223.124,00	6.229.374,00	6.229.374,00
IRAP su retribuzioni personale	365.067,00	365.667,00	365.667,00
Lavoro interinale	33.780,00	-	-
Rimborso spese per personale in comando	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Spese personale (macro aggregato 101 e 102) per consultazioni elettorali a carico di Stato e Regione	72.000,00	-	-
<b>Totale</b>	<b>6.711.971,00</b>	<b>6.613.041,00</b>	<b>6.613.041,00</b>
Rimborso spese da Stato e Regione sostenute per consultazioni elettorali	<b>-72.000,00</b>		
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>	<b>6.639.971,00</b>	<b>6.613.041,00</b>	<b>6.613.041,00</b>
<b>spese correnti (al netto FCDE e accant.)</b>	28.558.762,09	27.622.743,00	27.730.205,00
<b>incidenza sulle spese correnti (%)</b>	23,25	23,94	23,85

Dai prospetti sopra riportati si evince che la spesa di personale prevista nel bilancio 2018/2020 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 2016.

### **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. 357 del 29.11.2017, dovranno essere rispettati i seguenti limiti:

<b>tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite da rispettare nell'esercizio 2018</b>
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
<b>tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite da rispettare nell'esercizio 2018</b>
Acquisto, manutenzione, noleggio, autovetture * esercizio	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 autovetture, 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 per tale tipologia di spesa aumenta a € 14.443,61, e si riduce di pari importo il limite di spesa per studi e consulenze. Tale limite risulta pari a € 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 l'Ente ha stanziato nel bilancio 2018/2020 il fondo crediti dubbia esigibilità calcolato con le seguenti percentuali:

anno 2018 percentuale del 85%

anno 2019 percentuale del 100%

anno 2020 percentuale del 100%

## **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.

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 2018 pari a € 48.762,00, e un capitolo denominato "Fondo di riserva per copertura spese non prevedibili" pari a € 48.764,00.

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 2018 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**

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016, e tra gli allegati al bilancio di previsione è compreso l'elenco degli indirizzi internet dove gli stessi bilanci risultano pubblicati.

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2016, non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)**

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 27.10.2017 ed è inoltre stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

### **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, prevista per il triennio 2018-2020 pari a € 30.975.082,00 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

### **INDEBITAMENTO**

E' prevista l'assunzione di mutui nel triennio 2018-2020, limitatamente all'esercizio 2019. La spesa per interessi prevista nel bilancio 2018/2020 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. Lgs. n. 267/2000</b>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	20.715.988,35
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	2.920.515,56
3) Entrate extratributarie (titolo III)	7.757.947,68
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>31.394.451,59</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>	
Livello massimo di spesa annuale:	3.139.445,16
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL)	502.900,00
Percentuale incidenza interessi passivi su entrate primi tre titoli	1,60%
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-
Ammontare disponibile per nuovi interessi	2.636.545,16
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO.</b>	
Debito contratto al 31/12/2017	11.214.161,87
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	-
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>11.214.161,87</b>

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:

	2018	2019	2020
Interessi passivi	434.145,00	390.310,00	477.350,00
Garanzie fideiussorie prestate	68.755,00	63.490,00	59.950,00
Entrate correnti	31.394.451,59	31.805.203,00	30.916.001,00
% su entrate correnti	1,60%	1,43%	1,74%
Limite art. 204 TUEL	10%	10%	10%

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2015	2016	2017	2018	2019	2020
residuo debito	15.183	13.587	12.320	11.214	10.068	13.379
nuovi prestiti	-	-	-	-	4.500	-
prestiti rimborsati	1.596	1.267	1.106	1.146	1.189	1.248
estinzioni anticipate	-	-	-	-	-	-
<b>totale fine anno</b>	<b>13.587</b>	<b>12.320</b>	<b>11.214</b>	<b>10.068</b>	<b>13.379</b>	<b>12.131</b>
abitanti al 31/12	33436	33867	33867	33867	33867	33867
debito medio per abitante	406,36	363,78	331,12	297,28	395,05	358,20

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 2018-2020

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio di previsione 2018-2020 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 D.Lgs 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 del bilancio 2018-2020 di entrata e spesa, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

<b>Entrate</b>	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Totale triennio</i>
FPV spese correnti	250.942,09	124.588,00	124.588,00	500.118,09
FPV spese in conto capitale	2.934.000,00	600.000,00	2.000.000,00	5.534.000,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo I	20.226.600,00	20.354.600,00	20.489.150,00	61.070.350,00
Titolo II	2.854.291,00	2.345.700,00	2.310.700,00	7.510.691,00
Titolo III	7.835.110,00	7.709.800,00	7.716.800,00	23.261.710,00
Titolo IV	12.965.163,00	5.712.319,00	2.494.300,00	21.171.782,00
Titolo V	0,00	4.500.000,00	0,00	4.500.000,00
Titolo VI	0,00	4.500.000,00	0,00	4.500.000,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	6.054.000,00	6.054.000,00	6.054.000,00	18.162.000,00
<b>Totale</b>	<b>53.120.106,09</b>	<b>51.901.007,00</b>	<b>41.189.538,00</b>	<b>146.210.651,09</b>
<b>Spese</b>	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	30.097.569,09	29.422.926,00	29.470.388,00	88.990.883,09
Titolo II	15.822.263,00	10.735.419,00	4.417.400,00	30.975.082,00
Titolo III	0,00	4.500.000,00	0,00	4.500.000,00
Titolo IV	1.146.274,00	1.188.662,00	1.247.750,00	3.582.686,00
Titolo VII	6.054.000,00	6.054.000,00	6.054.000,00	18.162.000,00
Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>53.120.106,09</b>	<b>51.901.007,00</b>	<b>41.189.538,00</b>	<b>146.210.651,09</b>

Le previsioni di spesa suddivise per macroaggregati presentano la seguente evoluzione:



TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
<b>TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>				
101	Redditi da lavoro dipendente	6.290.124,00	6.229.374,00	6.229.374,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	458.652,00	452.172,00	452.172,00
103	Acquisto di beni e servizi	18.342.450,09	17.687.051,00	17.650.051,00
104	Trasferimenti correnti	1.555.251,00	1.381.845,00	1.322.845,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	439.786,00	394.303,00	481.344,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	61.500,00	46.500,00	46.500,00
110	Altre spese correnti	2.949.806,00	3.231.681,00	3.288.102,00
<b>100</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>30.097.569,09</b>	<b>29.422.926,00</b>	<b>29.470.388,00</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	15.062.263,00	8.595.419,00	4.337.400,00
203	Contributi agli investimenti	150.000,00	140.000,00	80.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	610.000,00	2.000.000,00	0,00
<b>200</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>15.822.263,00</b>	<b>10.735.419,00</b>	<b>4.417.400,00</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	4.500.000,00	0,00
<b>300</b>	<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>0,00</b>	<b>4.500.000,00</b>	<b>0,00</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	1.146.274,00	1.188.662,00	1.247.750,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
<b>400</b>	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>1.146.274,00</b>	<b>1.188.662,00</b>	<b>1.247.750,00</b>
<b>TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>				
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
<b>500</b>	<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	5.351.000,00	5.351.000,00	5.351.000,00
702	Uscite per conto terzi	703.000,00	703.000,00	703.000,00
<b>700</b>	<b>Totale TITOLO 7</b>	<b>6.054.000,00</b>	<b>6.054.000,00</b>	<b>6.054.000,00</b>
<b>TOTALE</b>		<b>53.120.106,09</b>	<b>51.901.007,00</b>	<b>41.189.538,00</b>

La spesa in conto capitale prevista nel bilancio 2018/2020 risulta così finanziata:

	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Totale triennio</i>
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione di beni	210.500,00			210.500,00
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	93.500,00	500.000,00		593.500,00
Trasferimenti da altri soggetti	12.661.163,00	5.212.319,00	2.494.300,00	20.367.782,00
<b>Totale</b>	<b>12.965.163,00</b>	<b>5.712.319,00</b>	<b>2.494.300,00</b>	<b>21.171.782,00</b>
<b>Titolo VI</b>				
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)	2.934.000,00	600.000,00	2.000.000,00	5.534.000,00
Risorse in c/capitale destinate a spese correnti	-76.900,00	-76.900,00	-76.900,00	-230.700,00
<b>Totale</b>	<b>15.822.263,00</b>	<b>10.735.419,00</b>	<b>4.417.400,00</b>	<b>30.975.082,00</b>

## **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 dell'ultimo rendiconto approvato;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali 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, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, 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 mezzi necessari per il relativo finanziamento.

### **Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica**

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

### **c) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

### **d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione ricorda 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, 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 dalle norme del D.Lgs. 118/2001 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto;
- 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 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 2018-2020 e sui documenti allegati.

Cernusco sul Naviglio, 13 dicembre 2017

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Rag. Elisabetta Natali**

**Dott.ssa Daniela Pezzani**

**Rag. Valter Tagliani**