

COMUNE DI MONZA

Provincia di Monza e della Brianza

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

PRESIDENTE: DOTT. ANDREA POZZI  
COMPONENTE: DOTT. CLAUDIO CALINI  
COMPONENTE: DOTT.SSA LORETTA MURCIANO

## Comune di Monza

### L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 16 del 29/04/2016

#### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2016-2018, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

#### **Presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, del Comune di MONZA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monza, li 29/04/2016

L'ORGANO DI REVISIONE

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015 .....	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018.....	9
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	9
2. Previsioni di cassa.....	12
3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018.....	14
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	17
5. Finanziamento della spesa del titolo II .....	18
6. La nota integrativa.....	19
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	20
7. Verifica della coerenza interna.....	20
8. Verifica della coerenza esterna .....	21
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018 .....	23
A) ENTRATE CORRENTI .....	23
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	27
Spese di personale .....	28
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008).....	29
Spese per acquisto beni e servizi.....	29
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	30
Fondo di riserva di competenza .....	34
Fondi per spese potenziali.....	34
Fondo di riserva di cassa .....	34
ORGANISMI PARTECIPATI.....	35
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	37
INDEBITAMENTO.....	38
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	40
CONCLUSIONI.....	42

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Monza nominato con delibera consigliere n 56 del 16/07/2015; Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del d.lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 29/04/2016 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, approvato dalla giunta comunale in data 19 aprile 2016 con delibera n. 135 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati
- **nell'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011:**
  - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2015;
  - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  - e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
  - h) il rendiconto di gestione deliberato e relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicato nel sito internet dell'ente locale;
  - i) l'elenco con l'indicazione dei relativi siti web istituzionali delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" sui quali sono integralmente pubblicati i rispettivi rendiconti e bilanci consolidati relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
  - j) la proposta di deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
  - k) la deliberazione con la quale sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.
  - l) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);

- m) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
- n) la nota di aggiornamento del documento unico di programmazione (DUP) predisposta conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dalla Giunta;
  - o) *(se non contenuto nel Dup)* il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
  - p)*(se non contenuta nel Dup)* la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
  - q) la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - r) la proposta di deliberazione del Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
  - s) programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, Legge 133/2008;
  - t) limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, Legge 133/2008);
  - u) limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010);
  - v) i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;
  - w) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della Legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del d.lgs. 267/2000, in data 19/04/2016 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2016/2018;

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

## **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

L'Ente non si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale.

L'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare la redazione del bilancio consolidato.

Nell'anno 2015 l'ente ha proceduto a riclassificare il PEG 2015 per missioni e programmi, cui ha conseguito l'elaborazione del bilancio di previsione 2015/2017 con funzione conoscitiva.

L'Ente entro il 30 novembre 2015 ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2015/2017.

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2016 e gli stanziamenti di competenza 2016 del bilancio di previsione pluriennale 2015-2017 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2015, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

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

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015

L'organo esecutivo ha approvato con delibera n. 111 del 31/03/2016 lo schema di rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 13 in data 14/04/2016 risulta che:

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

La gestione dell'anno 2015:

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

	<b>31/12/2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	35.925.815,72
di cui:	
a) Fondi vincolati	8.307.214,23
b) Fondi accantonati	27.679.943,24
c) Fondi destinati ad investimento	9.373.641,65
d) Fondi liberi	-9.434.983,40

Con l'accertamento straordinario dei residui è emerso un disavanzo da ripianare come da seguente tabella:

	<b>01/01/2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	29.171.733,70
di cui:	
a) Fondi vincolati	5.999.920,77
b) Fondi accantonati	22.774.151,79
c) Fondi destinati ad investimento	12.132.131,96
<b>DISAVANZO TECNICO</b>	<b>-11.734.470,82</b>

*Per il maggior disavanzo determinato in sede di riaccertamento straordinario (disavanzo tecnico) è stato disposto il ripiano in n. 30 esercizi nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015 con l'applicazione di quote costanti annuali pari ad euro 391.149,03 a partire dal BP 2015.*

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

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili.

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

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Disponibilità</b>	16.286.618,90	18.198.456,21	15.960.303,07
<b>Di cui cassa vincolata</b>	6.625.050,34	8.952.684,72	8.217.385,04
<b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b>	0,00	0,00	0,00



**BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018**

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2016, 2017 e 2018 confrontate con il rendiconto 2015 sono così formulate:

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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE				
		REND.2015	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 3.772.431,11	€ 2.912.369,54	€ 78.324,00	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 67.065.758,82	€ 18.237.867,49	€ 56.370.939,32	€ 47.193.321,61
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 4.968.318,55	€ 5.121.803,48	€ 0,00	
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		-		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 93.996.723,24	€ 93.923.015,00	€ 93.974.319,00	€ 95.990.319,00
2	Trasferimenti correnti	€ 14.226.926,89	€ 13.623.397,85	€ 12.170.430,00	€ 11.740.430,00
3	Entrate extratributarie	€ 33.761.790,10	€ 33.839.832,00	€ 31.949.544,00	€ 34.129.544,00
4	Entrate in conto capitale	€ 12.585.961,06	€ 59.810.247,78	€ 42.969.847,50	€ 15.545.284,58
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 60.042.199,60	€ 150.000.000,00	€ 150.000.000,00	€ 150.000.000,00
6	Accensione prestiti	€ 2.434.508,19	€ 7.407.524,18	€ 8.026.000,00	€ 8.150.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 100.000.000,00	€ 100.000.000,00	€ 100.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	96.056.148,14	€ 281.520.000,00	€ 281.520.000,00	€ 281.520.000,00
<b>totale</b>		<b>313.104.257,22</b>	<b>€ 740.124.016,81</b>	<b>€ 720.610.140,50</b>	<b>€ 697.075.577,58</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>€ 388.910.765,70</b>	<b>€ 766.396.057,32</b>	<b>€ 777.059.403,82</b>	<b>€ 744.268.899,19</b>

L'importo del fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale é indicato al netto di € 154.843,34 relativo ad un impegno di spesa e relativo accertamento di entrata reimputati all'esercizio 2016 in fase di riaccertamento straordinario dei residui (€ 18.392.710,83-€ 154.843,34)

TITOLO	DENOMINAZIONE	RENDICONTO 2015	PREVISIONI			
			ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	€ 391.149,03	€ 391.149,03	€ 391.149,03	€ 391.149,03	
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	€ 142.299.166,89	€ 142.158.376,37	€ 135.214.333,97	€ 133.081.362,97
		di cui già impegnato*	€ 126.666.601,90	€ 72.970.860,01	€ 0,00	€ 0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	€ 2.912.369,54	€ 78.324,00	(0,00)	(0,00)
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	€ 115.617.001,14	€ 83.175.722,92	€ 100.756.786,82	€ 70.728.606,19
		di cui già impegnato*	€ 61.317.008,45	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	€ 18.392.710,83	€ 56.370.939,32	€ 47.193.321,61	€ 35.500.000,00
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	€ 150.000.000,00	€ 150.000.000,00	€ 150.000.000,00	€ 150.000.000,00
		di cui già impegnato*	€ 58.849.273,24	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	€ 0,00	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	€ 22.305.268,00	€ 9.150.809,00	€ 9.177.134,00	€ 8.547.781,00
		di cui già impegnato*	€ 12.625.095,99	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	€ 0,00	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	€ 100.000.000,00	€ 100.000.000,00	€ 100.000.000,00	€ 100.000.000,00
		di cui già impegnato*	€ 0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	€ 0,00	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	€ 280.850.000,00	€ 281.520.000,00	€ 281.520.000,00	€ 281.520.000,00
		di cui già impegnato*	€ 96.056.148,14	€ 53.545,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	€ 0,00	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	€ 811.462.585,06	€ 766.004.908,29	€ 776.668.254,79	€ 743.877.750,16
		di cui già impegnato*		€ 73.024.405,01	€ 0,00	€ 0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	€ 21.305.080,37	€ 56.449.263,32	€ 47.193.321,61	€ 35.500.000,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	€ 811.462.585,06	€ 766.396.057,32	€ 777.059.403,82	€ 744.268.899,19
		di cui già impegnato*		€ 73.024.405,01	€ 0,00	€ 0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	€ 21.305.080,37	€ 56.449.263,32	€ 47.193.321,61	€ 35.500.000,00

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

### **1.1 Disavanzo o avanzo tecnico**

Il disavanzo tecnico formatasi a seguito del riaccertamento straordinario dei residui ed inserito nel BP 2016 quale accantonamento di euro 391.149,03 risulta coperto dal risultato di competenza.

### **1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del Tuel in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2016-2017-2018 di riferimento.

**2. Previsioni di cassa**

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI ANNO 2016</b>
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	15.960.303,07
<b>1</b>	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	<b>113.933.522,70</b>
<b>2</b>	<i>Trasferimenti correnti</i>	<b>27.349.139,97</b>
<b>3</b>	<i>Entrate extratributarie</i>	<b>79.468.309,97</b>
<b>4</b>	<i>Entrate in conto capitale</i>	<b>56.409.318,07</b>
<b>5</b>	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	<b>120.798.835,67</b>
<b>6</b>	<i>Accensione prestiti</i>	<b>7.407.524,18</b>
<b>7</b>	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	<b>100.000.000,00</b>
<b>9</b>	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	<b>281.832.464,64</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>787.199.115,20</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>803.159.418,27</b>

<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI ANNO 2016</b>
<b>1</b>	<i>Spese correnti</i>	<b>159.659.523,96</b>
<b>2</b>	<i>Spese in conto capitale</i>	<b>72.738.186,65</b>
<b>3</b>	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	<b>150.000.000,00</b>
<b>4</b>	<i>Rimborso di prestiti</i>	<b>11.602.620,20</b>
<b>5</b>	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	<b>100.000.000,00</b>
<b>6</b>	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	<b>296.945.206,37</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>790.945.537,18</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>12.213.881,09</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 8.217.385,04

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

titoli	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	15.960.303,07		15.960.303,07	15.960.303,07
			-	
<b>1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereg.	<b>46.797.264,26</b>	<b>93.923.015,00</b>	<b>140.720.279,26</b>	<b>113.933.522,70</b>
<b>2</b> Trasferimenti correnti	<b>13.725.742,12</b>	<b>13.623.397,85</b>	<b>27.349.139,97</b>	<b>27.349.139,97</b>
<b>3</b> Entrate extratributarie	<b>55.210.546,63</b>	<b>33.839.832,00</b>	<b>89.050.378,63</b>	<b>79.468.309,97</b>
<b>4</b> Entrate in conto capitale	<b>6.419.485,80</b>	<b>59.810.247,78</b>	<b>66.229.733,58</b>	<b>56.409.318,07</b>
<b>5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	<b>45.798.835,67</b>	<b>150.000.000,00</b>	<b>195.798.835,67</b>	<b>120.798.835,67</b>
<b>6</b> Accensione prestiti		<b>7.407.524,18</b>	<b>7.407.524,18</b>	<b>7.407.524,18</b>
<b>7</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		<b>100.000.000,00</b>	<b>100.000.000,00</b>	<b>100.000.000,00</b>
<b>9</b> Entrate per conto terzi e partite di giro	<b>312.464,64</b>	<b>281.520.000,00</b>	<b>281.832.464,64</b>	<b>281.832.464,64</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>184.224.642,19</b>	<b>740.124.016,81</b>	<b>924.348.659,00</b>	<b>803.159.418,27</b>
<b>1</b> Spese correnti	<b>42.763.413,90</b>	<b>142.158.376,37</b>	<b>184.921.790,27</b>	<b>159.659.523,96</b>
<b>2</b> Spese in conto capitale	<b>66.508.157,97</b>	<b>83.175.722,92</b>	<b>149.683.880,89</b>	<b>72.738.186,65</b>
<b>3</b> Spese per incremento attività finanziarie		<b>150.000.000,00</b>	<b>150.000.000,00</b>	<b>150.000.000,00</b>
<b>4</b> Rimborso di prestiti	<b>2.451.811,20</b>	<b>9.150.809,00</b>	<b>11.602.620,20</b>	<b>11.602.620,20</b>
<b>5</b> Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere		<b>100.000.000,00</b>	<b>100.000.000,00</b>	<b>100.000.000,00</b>
<b>6</b> Spese per conto terzi e partite di giro	<b>15.425.206,37</b>	<b>281.520.000,00</b>	<b>296.945.206,37</b>	<b>296.945.206,37</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>127.148.589,44</b>	<b>766.004.908,29</b>	<b>893.153.497,73</b>	<b>790.945.537,18</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>57.076.052,75</b>	<b>- 25.880.891,48</b>	<b>31.195.161,27</b>	<b>12.213.881,09</b>

**3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018**

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2016</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2017</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2018</b>
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.912.369,54	78.324,00	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	391.149,03	391.149,03	391.149,03
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	141.386.244,85	138.094.293,00	141.860.293,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	142.158.376,37	135.214.333,97	133.081.362,97
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		78.324,00	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		7.227.000,00	9.073.000,00	11.018.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	9.150.809,00	9.177.134,00	8.547.781,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		850.000,00	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 7.401.720,01</b>	<b>- 6.610.000,00</b>	<b>- 160.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	1.900.720,01	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	5.650.000,00	6.610.000,00	160.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		850.000,00	1.010.000,00	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	149.000,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		<b>- 0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

L'importo di euro 5.650.000,00, 6.610.000,00 e 160.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da proventi permessi di costruzione e dal fondo ammortamento titoli di cui al D.L. 78/2015 (art. 7 comma 5) (per il 2016 4.800.000,00 contributo per permesso di costruire + 850.000,00 f.do amm.to titoli; 2017 5.600.000,00 contributo per permesso di costruire + 1.010.000,00 f.do amm.to titoli; 2018 160.000,00 f.do amm.to titoli).

I proventi del fondo ammortamento titoli sono destinati all'estinzione anticipata di prestiti.

L'importo di euro 149.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento nel 2016 sono costituite dall'imposta di pubblicità.

L'avanzo vincolato di parte di parte corrente è costituito da:

euro 361.241,96 al finanziamento della spesa del servizio rifiuti derivando dalla gestione TARI 2015;

euro 1.539.478,05 finanziamento della spesa per il TPL trattandosi di avanzo derivante da CDS e parcheggi.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.221.083,47	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	18.237.867,49	56.370.939,32	47.193.321,61
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	217.217.771,96	200.995.847,50	173.695.284,58
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	5.650.000,00	6.610.000,00	160.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	150.000.000,00	150.000.000,00	150.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	149.000,00	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	83.175.722,92	100.756.786,82	70.728.606,19
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		56.370.939,32	47.193.321,61	35.500.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	150.000.000,00	150.000.000,00	150.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	150.000.000,00	150.000.000,00	150.000.000,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				



**4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

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

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

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

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

<b>entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2016</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>
contributo per permesso di costruire	€ 4.800.000,00	€ 5.600.000,00	€ 0,00
contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
recupero evasione tributaria (parte eccedente)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada (parte eccedente)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
altre da specificare (rimborsi elettorali)	€ 927.000,00	€ 680.000,00	€ 328.000,00
<b>totale</b>	<b>€ 5.727.000,00</b>	<b>€ 6.280.000,00</b>	<b>€ 328.000,00</b>
<b>spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2016</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>
consultazione elettorali e referendarie locali	€ 927.000,00	€ 680.000,00	€ 328.000,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare (spese finanziate con oneri )	€ 4.800.000,00	€ 5.600.000,00	€ 0,00
<b>totale</b>	<b>€ 5.727.000,00</b>	<b>€ 6.280.000,00</b>	<b>€ 328.000,00</b>

**5. Finanziamento della spesa del titolo II**

Il titolo II della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato, è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

<b>Mezzi propri</b>		
- contributo permesso di costruire	7.897.675,82	
- contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente	- 4.800.000,00	
- alienazione di beni	8.320.884,00	
- avanzo di amministrazione	3.221.083,47	
oneri a scomputo	23.100.856,94	
imposta di soggiorno	149.000,00	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>37.889.500,23</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui	7.407.524,18	
- contributi da amministrazioni pubbliche	6.647.827,34	
- contributi da imprese	11.371.218,00	
- contributi da famiglie		
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>25.426.569,52</b>
	<b>TOTALE RISORSE</b>	<b>63.316.069,75</b>
	<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>	<b>63.316.069,75</b>

Come indicato dal principio contabile applicato 4/2

- a) La copertura degli investimenti imputati all'esercizio in corso di gestione, può essere costituita da:
- l'accertamento di un'entrata imputata al titolo 4, 5 o 6 delle entrate, a seguito di un'obbligazione giuridica perfezionata o, fino all'esercizio 2015, l'autorizzazione all'indebitamento con legge regionale;
  - il saldo corrente dell'esercizio cui è imputata la spesa, risultante dal prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione.
- b) la copertura finanziaria delle spese di investimento imputate agli esercizi successivi a quello in corso di gestione può essere costituita da una delle seguenti modalità alternative:
- l'accertamento di un'entrata imputata al titolo 4, 5 o 6 delle entrate, a seguito di un'obbligazione giuridica perfezionata;
  - da una quota del margine corrente di competenza finanziaria dell'equilibrio di parte corrente rappresentato nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, di importo non superiore ai limiti previsti dal principio contabile generale della contabilità finanziaria. Tale limite identifica la quota della previsione del margine corrente di competenza che può considerarsi consolidata, e costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi futuri compresi nel bilancio di previsione.
  - la quota del margine corrente costituita da 50 % delle previsioni riguardanti l'incremento di gettito derivante dall'applicazione di nuove o maggiori aliquote fiscali e derivanti dalla maggiorazione di oneri concessori e sanzioni, formalmente deliberate, stanziare nel bilancio di previsione e non accertate negli ultimi tre esercizi rendicontati, al netto dell'eventuale relativo FCDE. Trattandosi di previsioni di nuove e maggiore entrate, tali risorse non sono comprese nella quota consolidata del margine corrente di cui al precedente punto;
  - la quota del margine corrente costituita da riduzioni permanenti della spesa corrente, realizzate nell'esercizio in corso e risultanti da un titolo giuridico perfezionato, non compresa nella quota del margine corrente consolidata.

## **6. La nota integrativa**

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

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

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

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2016-2018 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

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

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

**7.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni****7.2.1. programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con atto n. 7 del 19/01/2016.

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi, dal 05/02/2016 al 04/04/2016.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2016-2018 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

**7.2.2. programmazione del fabbisogno del personale**

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 102 del 24/03/2016 è stato aggiornato il documento di programmazione triennale del fabbisogno di personale 2015-2017, prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 10 in data 21/03/2016 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Il DUP è coerente con il presente atto di programmazione di settore.

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 2016/2018, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

## **8. Verifica della coerenza esterna**

### **8.1. Saldo di finanza pubblica**

Come disposto dall'art.1 comma 712 della Legge 208/2015, i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del comma 728 (patto regionale orizzontale), 730 (patto nazionale orizzontale), 731 e 732 deve essere non negativo.

A tal fine le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5 e le spese finali quelle ascrivibili ai titoli 1,2, e 3 dello schema di bilancio ex d.lgs 118/2011.

Per l'anno 2016 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto la previsione di bilancio 2016/2018 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

In caso di mancato conseguimento del saldo di cui al comma 710, nell'anno successivo a quello dell'inadempienza:

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

b) la regione è tenuta a versare all'entrata del bilancio dello Stato, entro sessanta giorni dal termine stabilito per la trasmissione della certificazione relativa al rispetto del pareggio di bilancio, l'importo corrispondente allo scostamento registrato. In caso di mancato versamento si procede al recupero di detto scostamento a valere sulle giacenze depositate a qualsiasi titolo nei conti aperti presso la tesoreria statale. Trascorso inutilmente il termine dei trenta giorni dal termine di approvazione del rendiconto della gestione per la trasmissione della certificazione da parte della regione, si procede al blocco di qualsiasi prelievo dai conti della tesoreria statale sino a quando la certificazione non è acquisita;

c) l'ente non può impegnare spese correnti, per le regioni al netto delle spese per la sanità, in misura superiore all'importo dei corrispondenti impegni effettuati nell'anno precedente a quello di riferimento;

d) l'ente non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti; i mutui e i prestiti obbligazionari posti in essere con istituzioni creditizie o finanziarie per il finanziamento degli investimenti o le aperture di linee di credito devono essere corredati da apposita attestazione da cui risulti il conseguimento dell'obiettivo di cui al primo periodo relativo all'anno precedente. L'istituto finanziatore o l'intermediario finanziario non può procedere al finanziamento o al collocamento del prestito in assenza della predetta attestazione;

e) l'ente non può 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. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione;

f) l'ente è tenuto a rideterminare le indennità di funzione ed i gettoni di presenza del presidente, del sindaco e dei componenti della giunta in carica nell'esercizio in cui è avvenuta la violazione, con una riduzione del 30 per cento rispetto all'ammontare risultante alla data del 30 giugno 2014.

Gli importi di cui al periodo precedente sono acquisiti al bilancio dell'ente.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta:

<b>C) Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+)	€ 93.923.015,00	€ 93.974.319,00	€ 95.990.319,00
D1) Titolo 2 – Trasferimenti correnti	(+)	€ 13.623.397,85	€ 12.170.430,00	€ 11.740.430,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i Comuni)	(-)	€ 127.000,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>D) Titolo 2 – Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica (D=D1-D2)</b>	(+)	€ 13.496.397,85	€ 12.170.430,00	€ 11.740.430,00
<b>E) Titolo 3 – Entrate extratributarie</b>	(+)	€ 33.839.832,00	€ 31.949.544,00	€ 34.129.544,00
<b>F) Titolo 4 – Entrate in c/capitale</b>	(+)	€ 59.810.247,78	€ 49.969.847,50	€ 15.545.284,58
<b>G) Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+)	€ 150.000.000,00	€ 150.000.000,00	€ 150.000.000,00
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+)	€ 351.069.492,63	€ 338.064.140,50	€ 307.405.577,58
I1) Titolo 1 – Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	€ 142.080.052,37	€ 135.214.333,97	€ 133.081.362,97
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	€ 78.324,00	€ 0,00	€ 0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(1)</sup>	(-)	€ 7.227.000,00	€ 9.073.000,00	€ 11.018.000,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amm.ne)	(-)	€ 604.406,00	€ 556.533,00	€ 6.533,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amm.ne) <sup>(2)</sup>	(-)	€ 5.467,00	€ 5.467,00	€ 5.467,00
<b>I) Titolo 1 – Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I3-I4-I5)</b>	(+)	€ 134.321.503,37	€ 125.579.333,97	€ 122.051.362,97
L1) Titolo 2 – Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	€ 26.804.783,60	€ 60.563.465,21	€ 35.228.606,19
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/ capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	€ 45.438.344,31	€ 0,00	€ 0,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/ capitale <sup>(1)</sup>	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	€ 700.000,00	€ 1.825.000,00	€ 1.825.000,00
L5) Spese per edilizia sanitaria	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>L) Titolo 2 – Spese in c/ capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5)</b>	(+)	€ 71.543.127,91	€ 58.738.465,21	€ 33.403.606,19
<b>M) Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(+)	€ 150.000.000,00	€ 150.000.000,00	€ 150.000.000,00
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>		€ 355.864.631,28	€ 334.317.799,18	€ 305.454.969,16
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>		€ 3.512.881,61	€ 3.746.341,32	€ 1.950.608,42
Spazi finanziari che si prevede di cedere ex art. 1, comma 728 della Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spazi finanziari che si prevede di cedere ex art. 1, comma 732 della Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Patto regionalizzato orizzontale ex art. 1, comma 141 della Legge n. 220/2010 (Legge di stabilità 2011)	(-)/(+)	-€ 1.263.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Patto regionalizzato orizzontale ex art. 1, comma 480 e segg. della Legge n. 190/2014 (Legge di stabilità 2015)	(-)/(+)	-€ 458.180,00	-€ 458.180,00	€ 0,00
Patto naz.le orizz.le ex art. 4, commi 1-7 del d.l. n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	-€ 493.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Patto naz.le orizz.le ex art. 4, commi 1-7 del d.l. n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	-€ 440.000,00	-€ 441.000,00	€ 0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) <sup>(4)</sup></b>		€ 858.701,61	€ 2.847.161,32	€ 1.950.608,42
<i>(1) indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dell'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione)</i>				
<i>(2) i fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione</i>				
<i>(3) Gli effetti positivi e negativi dei patti regionalizzati e nazionali – anni 2014 e 2015 – sono disponibili nel sito WEB</i>				
<i>(4) L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.</i>				

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018****A) ENTRATE CORRENTI**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2016-2018, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**Imposta municipale propria**

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote per l'anno 2016 in variazione rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in euro 35.766.459,00 con un aumento di euro 4,722 milioni rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2015 per effetto della minore percentuale di alimentazione del FSC passata dal 38,23% del 2015 al 22,43% del gettito IMU 2014 a livello nazionale.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 2.175.000,00 con una diminuzione di euro 374.000,00 rispetto alla somma accertata con il rendiconto 2015.

L'ente dovrà provvedere a norma dell'art. 31, comma 19 della Legge 27/12/2002 n. 289 a comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.

**TASI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2016, tra le entrate tributarie la somma di euro 250.000,00. per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013, con una diminuzione di circa 15,5 milioni euro rispetto alle somme accertate con il rendiconto 2015 per effetto principalmente dell'abolizione della Tasi sulla abitazione principale escluse le categorie catastati A1, A/8 e A/9.

L'aliquota massima complessiva dell'IMU e della TASI non supera i limiti prefissati dalla sola IMU per ciascuna tipologia di immobile come disposto dal comma 677 dell'art.1 della legge 147/2013.

L'aliquota proposta per l'anno 2016 è del 2,5 per mille.

Si richiede all'ente di inviare ai fini della loro pubblicazione le deliberazioni di approvazione delle aliquote e delle detrazioni nonché i regolamenti dell'IMU entro il termine perentorio del 14 ottobre.

**Addizionale comunale Irpef**

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2016, con applicazione dell'aliquota unica del 0,8% con soglia di esenzione di euro 18.000,00.

Il gettito per l'anno 2016 è previsto in euro 17.084.000,00.

**Imposta di soggiorno**

Il Comune, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 23/2011, ha istituito con delibera consiliare n. 1 del 09/01/2014, a decorrere dal 1° febbraio 2014, un'imposta di soggiorno. Con il medesimo atto, l'ente ha provveduto a regolamentare il tributo ai sensi dell'art. 52 del D.Lgs. 446/1997.

La previsione per l'anno 2016 è di € 190.000,00 interamente destinata ad attività inerenti lo sviluppo del sistema turistico, come indicato nel prospetto allegato al bilancio.

Il gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero beni culturali e ambientali locali e dei relativi servizi pubblici locali.

**TARI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2016, la somma di euro 20.158.536,00 con una diminuzione di circa 800mila euro rispetto al rendiconto 2015, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013.

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

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

Le tariffe sulla tassa sui rifiuti per l'anno 2016 sono state approvate con deliberazione del Consiglio comunale n. 25 del 26/04/2016.

**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 euro 2.081.000,00 con un aumento di euro 296.000,00 rispetto alla somma accertata con il rendiconto 2015.

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

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

Tributo	Accertamento 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
ICI	€ 235.810,54	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
IMU	€ 2.313.427,30	€ 2.150.000,00	€ 2.350.000,00	€ 2.650.000,00
TASI	€ 174.391,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
TARI	€ 423.686,17	€ 400.000,00	€ 400.000,00	€ 400.000,00
TARSU	€ 412.120,26	€ 385.000,00	€ 330.000,00	€ 275.000,00
TARES	€ 257.803,00	€ 835.000,00	€ 835.000,00	€ 935.000,00
Altre	€ 366.048,00			
<b>Totale</b>	<b>€ 4.183.286,27</b>	<b>€ 4.295.000,00</b>	<b>€ 4.440.000,00</b>	<b>€ 4.785.000,00</b>

**Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.

**Contributi per funzioni delegate dalla regione**

Non sono previsti contributi per funzioni delegate dalla Regione.

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

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro 68.021,60 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.gs.118/2011 riportante il quadro analitico per missioni e programmi delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali.



**Proventi dei servizi pubblici**

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

servizio	<b>Entrate/prov. prev. 2016</b>	<b>Spese/costi prev. 2016</b>	<b>% copertura 2016</b>
ASILI NIDO	1.259.650,00	2.319.197,00	54,31%
COLONIE E SOGG. ESTIVI	133.310,00	335.784,58	39,70%
PISCINE E IMP. SPORTIVI	350.640,00	1.260.283,08	27,82%
MENSE SCOLASTICHE	4.100.000,00	6.163.144,82	66,52%
MUSEI, PINACOTECHES, GALLERIE E MOSTRE	21.600,00	253.220,90	8,53%
SPETTACOLI	72.000,00	130.198,20	55,30%
USO LOCALI PER SCOPI NON ISTITUZIONALI	91.000,00	215.915,73	42,15%
ALTRI SERVIZI: TRASPORTO SCOLASTICO, PRE-POST SCUOLA	221.750,00	711.100,00	31,18%
<b>Totale</b>	<b>6.249.950,00</b>	<b>11.388.844,31</b>	<b>54,88%</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 134 del 19/04/2016, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 54,88%.

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2016 in euro 5.308.000,00 e sono destinati per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli artt. 142 e 208, comma 4, del Codice della Strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta Comunale provvederà a stabilire le quote da destinare ad ogni singola voce di spesa.

La quota vincolata è destinata interamente al Titolo I della spesa per euro 2.654.000,00.

L'entrata presenta il seguente andamento:

	importo
Accertamento 2014	4.942.938,81
Accertamento 2015	6.346.381,71
Accertamento 2016	5.308.000,00

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

Sono previsti euro 1.370.000,00 per prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati.

AGAM SPA, MONZA MOBILITA' (ex TPM S.p.A.), FARMACOM SPA.

**Contributi per permesso di costruire**

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

<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2013</b>	6.483.022,94	74,97%
<b>2014</b>	4.882.500,00	52,30%
<b>2015</b>	4.590.000,00	73,39%
<b>2016</b>	4.800.000,00	60,78%
<b>2017</b>	5.600.000,00	56,00%

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2016-2018 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dagli interventi dal rendiconto 2015 e la seguente tenendo conto che la corrispondenza fra interventi e macroaggregati è la seguente:

interventi ex dpr 194/96

macroaggregati d.gs.118/2011

1) Personale	1) Redditi da lavoro dipendente
7) Imposte e tasse	2) Imposte e tasse a carico dell'Ente
2) Acquisto di beni di consumo	
3) Prestazioni di servizi	
4) Utilizzo di beni di terzi	3) Acquisto di beni e servizi
5) Trasferimenti correnti	4) Trasferimenti correnti
	5) Trasferimenti di tributi
	6) Fondi perequativi
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	7) Interessi passivi
	8) Altre spese per redditi di capitale
8) Oneri straordinari della gestione corrente	
9) Ammortamenti di esercizio	
10) Fondo Svalutazione Crediti	
11) Fondo di Riserva	
	9) Altre spese correnti

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

	macroaggregati	Rendiconto 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
101	Redditi da lavoro dipendente	32.723.956,71	34.968.251,13	32.596.344,00	32.141.526,00
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	2.253.126,11	2.237.665,91	2.189.061,00	2.189.061,00
103	Acquisto di beni e servizi	67.561.813,08	71.827.769,46	66.435.493,30	64.396.319,30
104	Trasferimenti correnti	14.133.442,62	15.943.404,00	15.259.839,00	14.604.001,00
107	Interessi passivi	2.896.291,18	3.280.543,00	3.245.092,00	3.055.667,00
108	Altre spese per redditi di capitale		95.000,00	95.000,00	95.000,00
109	Altre spese correnti	7.097.972,20	13.805.742,87	15.393.504,67	16.599.788,67
	<b>Totale Titolo 1</b>	<b>126.666.601,90</b>	<b>142.158.376,37</b>	<b>135.214.333,97</b>	<b>133.081.362,97</b>

**Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2016-2018, 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 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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 2.808.367,12;
- 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 28.826.504,00;

L'organo di revisione ha provveduto con verbali n. 14/2015, 21/2015, 28/2015, 29/2015, 44/2015, 10/2016, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	previsione	previsione	previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2016	2017	2018
Spese macroaggregato 101	34.039.712,60	33.207.612,22	32.596.344,00	32.141.526,00
Spese macroaggregato 103	954.132,21	192.805,51	107.550,00	16.000,00
Irap macroaggregato 102	1.984.034,04	1.848.061,00	1.848.061,00	1.848.061,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		1.845.006,28		
Altre spese: da specificare merloni	182.609,53			
Altre spese: da specificare risarcimenti	7.392,15			
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>37.167.880,53</b>	<b>37.093.485,01</b>	<b>34.551.955,00</b>	<b>34.005.587,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	8.341.376,53	7.820.189,22	7.355.185,86	7.078.809,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa	28.826.504,00	29.273.295,79	27.196.769,14	26.926.778,00
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2016, 2017 e 2018 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 28.826.504,00.

La spesa di personale 2016, per effetto della reiscrizione da esigibilità per complessivi € 1.845.006,28 (comprensivi di alcuni stanziamenti relativi ai fondi dipendenti e dirigenti) risulta, solo in sede di previsione, superiore alla spesa media del triennio.

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

Il limite massimo previsto per il 2016 per incarichi di collaborazione autonoma è pari al 2% degli stanziamenti iniziali dei macroaggregati 101 e 103 del titolo I di spesa pari a euro 106.796.020,59.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 della Legge 133/2008 ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

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

**Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le previsioni per gli anni 2016-2018 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
Studi e consulenze	1.043.302,44	88,00%	125,196,32	125,196,32	125,196,32	125,196,32
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	764.354,18	80,00%	152.870,84	152.870,84	152.870,84	152.870,84
di cui spese di rappresentanza	61.000,00	80,00%	12.200,00	12.200,00	12.200,00	12.200,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	-	-	-	-
Missioni	62.000,00	50,00%	31.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Formazione	300.000,00	50,00%	150.000,00	25.170,00	19.000,00	19.000,00
<b>totale</b>	<b>2.230.656,62</b>		<b>346.070,84</b>	<b>220.240,84</b>	<b>214.070,84</b>	<b>214.070,84</b>

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

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2016-2018 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

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

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

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa

Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE

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

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.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2016-2018 risulta come dai seguenti prospetti:

## Esercizio finanziario 2016

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	82.547.786,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	58.094.415,00			
	tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	24.453.371,00	4.462.283,19	4.462.283,19	18,25
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	11.375.229,00	-	-	-
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>93.923.015,00</b>	<b>4.462.283,19</b>	<b>4.462.283,19</b>	
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	13.455.376,25	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	100.000,00	-	-	-
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo	68.021,60			
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>13.623.397,85</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	16.734.290,00	1.138.324,66	1.138.324,66	6,80
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.601.500,00	349.670,91	349.670,91	6,24
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	110.000,00	4.735,94	4.735,94	4,31
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	1.370.000,00	-	-	-
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	10.024.042,00	1.271.621,73	1.271.621,73	12,69
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>33.839.832,00</b>	<b>2.764.353,24</b>	<b>2.764.353,24</b>	
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	50.000,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	19.640.831,02			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	9.170.884,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	30.948.532,76			
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>59.810.247,78</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	150.000.000,00			
5000000	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>150.000.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>351.196.492,63</b>	<b>7.226.636,43</b>	<b>7.226.636,43</b>	<b>-</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>-</b>	<b>7.226.636,43</b>	<b>7.226.636,43</b>	<b>-</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Esercizio finanziario 2017

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	82.599.090,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	58.146.250,00			
	tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	24.452.840,00	5.554.627,51	5.554.627,51	22,72
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	11.375.229,00	-	-	-
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>93.974.319,00</b>	<b>5.554.627,51</b>	<b>5.554.627,51</b>	
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	11.720.430,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	400.000,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo	50.000,00			
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>12.170.430,00</b>	-	-	-
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	17.383.690,00	1.448.776,85	1.448.776,85	8,33
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.603.500,00	445.035,70	445.035,70	7,94
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	110.000,00	6.027,56	6.027,56	5,48
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	1.285.000,00	-	-	-
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	7.567.354,00	1.618.427,66	1.618.427,66	21,39
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>31.949.544,00</b>	<b>3.518.267,76</b>	<b>3.518.267,76</b>	
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	50.000,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	14.755.000,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	14.755.000,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	12.935.000,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	15.229.847,50			
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>42.969.847,50</b>	-	-	-
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	150.000.000,00			
5000000	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>150.000.000,00</b>	-	-	-
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>331.064.140,50</b>	<b>9.072.895,28</b>	<b>9.072.895,28</b>	-
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	-	<b>9.072.895,28</b>	<b>9.072.895,28</b>	-
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	-	-	-	-



## Esercizio finanziario 2018

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	84.615.090,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	59.712.250,00			
	tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	24.902.840,00	6.744.904,84	6.744.904,84	27,08
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	11.375.229,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>95.990.319,00</b>	<b>6.744.904,84</b>	<b>6.744.904,84</b>	
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	11.690.430,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo	50.000,00			
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>11.740.430,00</b>	-	-	-
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.983.690,00	1.759.229,03	1.759.229,03	9,27
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.803.500,00	540.400,49	540.400,49	9,31
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	110.000,00	7.319,18	7.319,18	6,65
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	1.285.000,00	-	-	-
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	7.947.354,00	1.965.233,59	1.965.233,59	24,73
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>34.129.544,00</b>	<b>4.272.182,28</b>	<b>4.272.182,28</b>	
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	40.000,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	5.120.732,77			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	<b>5.120.732,77</b>			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.585.000,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	6.799.551,81			
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>15.545.284,58</b>	-	-	-
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	150.000.000,00			
5000000	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>150.000.000,00</b>	-	-	-
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>307.405.577,58</b>	<b>11.017.087,12</b>	<b>11.017.087,12</b>	-
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	-	<b>11.017.087,12</b>	<b>11.017.087,12</b>	-
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	-	-	-	-

**Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2016 in euro 638.164,87 pari allo 0,13% delle spese correnti;

per l'anno 2017 in euro 674.123,67 pari allo 0,50% delle spese correnti;

per l'anno 2018 in euro 635.407,67 pari allo 0,48% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità .

Si precisa che durante l'esercizio provvisorio sono stati effettuati prelievi per complessivi euro 490.000,00.

**Fondi per spese potenziali**

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

anno 2016 euro 604.406,00 <i>per contenzioso; euro 5.467,00 per indennità fine mandato Sindaco;</i>
---

anno 2017 euro 556.533,00 <i>per contenzioso; euro 5.467,00 per indennità fine mandato Sindaco;</i>
---

anno 2018 euro 6.533,00 <i>per contenzioso; euro 5.467,00 per indennità fine mandato Sindaco;</i>
---

a fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del Tuel le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione

**Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del Tuel ed è pari a € 635.407,67.

**ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del 2015 l'ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2016-2018:

	Scuola Borsa	Consorzio Rifiuti	Totale
Per contratti di servizio	146.495,16	-	<b>146.495,16</b>
Per concessione di crediti			-
Per trasferimenti in conto esercizio		45.000,00	<b>45.000,00</b>
Per trasferimento in conto capitale	61.300,00		<b>61.300,00</b>
Per copertura di disavanzi o perdite			-
Per acquisizione di capitale			-
Per aumento di capitale non per perdite			-
Altre spese			-
<b>Totale (*)</b>	<b>207.795,16</b>	<b>45.000,00</b>	<b>252.795,16</b>

(\*) Le società Monza Crea Valore e Brianza Fiere sono in liquidazione. Il Consorzio rifiuti è in liquidazione.

Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art.6, comma 19 del D.L. 78/2010, di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

Le società che hanno registrato perdite per tre esercizi consecutivi o che hanno utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali sono le seguenti:

società Brianza Fiere S.c.p.A. (in liquidazione).

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2014, e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

Nessuna società partecipata, in riferimento all'ultimo bilancio approvato, presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile.

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

- organismi che nel 2016 hanno previsto la distribuzione dei seguenti utili:
  - a. ACSM-AGAM S.p.A. per € 935.187,84 già deliberato;
  - b. FARMACOM S.p.a. (importo da definire, bilancio non ancora approvato);
  - c. MONZA MOBILITA' S.r.l. (importo da definire, bilancio non ancora approvato).
- sulla base dei dati del bilancio di esercizio 2015, nessun organismo richiederà nell'anno 2016 finanziamenti aggiuntivi da parte dell'ente per assicurare l'equilibrio economico.

### ***Riduzione compensi cda***

Nessuna società controllata direttamente o indirettamente dall'ente rientra tra quelle per le quali sussiste l'obbligo di cui all'art. 4 del D.L. 6/7/2012 n.95.

### ***Accantonamento a copertura di perdite***

(art. 1 commi da 550 a 562 della legge 147/2013)

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2015, non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della legge 147/2013.

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

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

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

In relazione ai risparmi previsti nel piano si osserva che sono stati integralmente conseguiti.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

83.175.722,92 per l'anno 2016

100.756.786,82 per l'anno 2017

70.728.606,19 per l'anno 2018

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

### **Finanziamento spese investimento con indebitamento**

Le spese d'investimento previste negli anni 2016,2017 e 2018 sono finanziate con indebitamento per euro 23.583.524,18 così distinto:

	anno 2016	anno 2017	anno 2018
apertura di credito			
assunzione mutui	7.407.524,18	8.026.000,00	8.150.000,00
assunzione mutui flessibili			
prestito obbligazionario			
prestito obbligazionario in pool			
cartolarizzazione di flussi di entrata			
cart.con corrisp.iniz.inf.85% dei prezzi di mercato dell'attività			
cartolarizzazione garantita da Pubblica Amministrazione			
cessione o cartolarizzazione di crediti			
leasing			
premio da introitare al momento di perfez.di operazioni derivate			
<b>Totale</b>	<b>7.407.524,18</b>	<b>8.026.000,00</b>	<b>8.150.000,00</b>

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Sono programmati per gli anni 2016-2018 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nelle spesa come segue:

	2016	2017	2018
opere a scomuto di permesso di costruire	23.100.856,94	5.279.847,50	464.551,81
acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche			
permuta			
project financing		7.000.000,00	
trasferimento di immobili ex art. 128, co 4 e 53, co 6 D.lgs 163/2006			
<b>Totale</b>	<b>23.100.856,94</b>	<b>12.279.847,50</b>	<b>464.551,81</b>

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

### **Limitazione acquisto immobili**

Non è prevista spesa per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

Per effetto dell'entrata in vigore del DL n. 210/2015 la spesa prevista nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi non è più soggetta ai limiti fissati dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

## INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2016,2017 e 2018 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>	
<b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b> <i>(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</i>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 95.718.412,94
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	€ 9.758.237,48
3) Entrate extratributarie (titolo III)	€ 33.063.519,30
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>€ 138.540.169,72</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>	
Livello massimo di spesa annuale (1):	€ 13.854.016,97
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ <i>esercizio precedente</i> (2)	€ 3.083.785,84
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	€ 169.000,00
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	€ 10.601.231,13
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>	
Debito contratto al 31/12/ <i>esercizio precedente</i>	€ 111.906.165,38
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	€ 7.407.524,18
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>€ 119.313.689,56</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni <i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i>	746.000,0000 € 0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	<b>€ 746.000,00</b>

1) per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per le comunità montane si fa riferimento ai primi due titoli delle entrate. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione.

2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

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

	2016	2017	2018
Interessi passivi	3.280.543,00	3.245.092,00	3.055.667,00
entrate correnti	140.918.244,85	138.094.293,00	141.860.293,00
% su entrate correnti	2,33%	2,35%	2,15%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2016,2017 e 2018 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 3.280.543,00, 3.245.092,00, 3.055.667,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	129.355.947,99	121.686.380,58	121.079.345,23	111.906.165,38	109.312.880,56	107.151.746,56
Nuovi prestiti (+)	9.812.769,47	12.319.704,01	2.434.508,19	7.407.524,18	8.026.000,00	8.150.000,00
Prestiti rimborsati (-)	12.800.897,92	11.733.170,89	12.625.095,81	9.150.809,00	9.177.134,00	8.547.781,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	850.000,00	1.010.000,00	160.000,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	4.681.438,96	1.193.568,47	1.017.407,77	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>121.686.380,58</b>	<b>121.079.345,23</b>	<b>111.906.165,38</b>	<b>109.312.880,56</b>	<b>107.151.746,56</b>	<b>106.593.965,56</b>

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

Anno	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 3.243.305,23	€ 3.085.683,21	€ 2.896.291,18	€ 3.280.543,00	€ 3.245.092,00	€ 3.055.667,00
Quota capitale	€ 12.800.897,92	€ 11.733.170,89	€ 12.625.095,81	€ 9.150.809,00	€ 9.177.134,00	€ 8.547.781,00
<b>Totale</b>	<b>€ 16.044.203,15</b>	<b>€ 14.818.854,10</b>	<b>€ 15.521.386,99</b>	<b>€ 12.431.352,00</b>	<b>€ 12.422.226,00</b>	<b>€ 11.603.448,00</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) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2015;
- alla salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- delle quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

### a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2016, 2017 e 2018, gli obiettivi di finanza pubblica.

### b) riguardo alle previsioni di cassa

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

### e) Salvaguardia equilibri

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della Legge 296/2006.

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

### f) Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 14/3/2013 n.33:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014;



-degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014.

### **g)Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile**

A decorrere dal 2016 l'ente è tenuto ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale e dovrà pertanto avviare le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile rinviati al 2016, con particolare riferimento a:

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

A tale riguardo si invita l'ente ad impartire specifiche direttive ai propri Enti strumentali di cui al comma 1 dell'art.17 del D.Lgs. n.118/2011 affinché:

- predispongano le azioni e gli adempimenti previsti nel medesimo art.17;
- conformino la propria gestione ai principi contabili generali di cui all'allegato 1 del predetto D.Lgs. n.118/2001 ed ai principi del codice civile, ai sensi dell'art.3, comma 3 del medesimo decreto.

**CONCLUSIONI**

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs.n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2016-2018 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE****DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE**

Presidente: Dott. Andrea Pozzi

---

Componente: Dott. Claudio Calini

---

Componente: Dott.ssa Loretta Murciano

---



**DiKe - Digital Key**  
(Software per la firma digitale di documenti)

**Esito Verifica Firma**

**03 maggio 2016**

File : Z:/ContabilitaFinanziaria/BILANCIO 2016/Parere\_revisori\_bilancio\_2016/Revisori\_parere\_bilancio\_2016\_2018\_MONZA VERSIONE FINALE.doc.p7m

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 03/05/2016 07.40.28 (UTC Time)  
Algoritmo Digest : SHA-256  
Firmatario : ANDREA POZZI  
Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3  
Cod. Fiscale : PZZNDR69D14I829X  
Stato : IT  
Organizzazione : non presente  
Cod. Ident. : 13440413  
Certificato Sottoscrizione : SI  
Validità Cert dal: : 15/09/2014 00.00.00 (UTC Time)  
Validità Cert fino al: : 14/09/2017 23.59.59 (UTC Time)  
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa  
Data e Ora Firma : 02/05/2016 15.19.46 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 03/05/2016 07.40.28 (UTC Time)  
Algoritmo Digest : SHA-256  
Firmatario : LORETTA MURCIANO  
Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2  
Cod. Fiscale : MRCLTT71H42C623Y  
Stato : IT  
Organizzazione : non presente  
Cod. Ident. : 20157115851516  
Certificato Sottoscrizione : SI  
Validità Cert dal: : 09/07/2015 08.22.52 (UTC Time)  
Validità Cert fino al: : 09/07/2018 00.00.00 (UTC Time)  
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa  
Data e Ora Firma : 03/05/2016 06.31.03 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 03/05/2016 07.40.28 (UTC Time)  
Algoritmo Digest : SHA-256  
Firmatario : CLAUDIO CALINI  
Ente Certificatore : Certicommm CNDCEC 2  
Cod. Fiscale : CLNCLD58S08F240I  
Ruolo : Ragioniere Commercialista  
Stato : IT  
Organizzazione : ODCEC BRESCIA/02953440985  
Cod. Ident. : 2013500439721  
Certificato Sottoscrizione : SI  
Validità Cert dal: : 04/07/2013 09.31.34 (UTC Time)  
Validità Cert fino al: : 04/07/2016 00.00.00 (UTC Time)  
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa  
Data e Ora Firma : 02/05/2016 16.59.40 (UTC Time)