

COMUNE DI MODENA

Provincia di MODENA.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Gianluca Broglia

Marco Perini

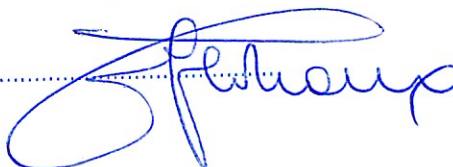
Marina Chiaravalli

SETTORE RISORSE FINANZIARIE
ed AFFARI ISTITUZIONALI

La presente copia, composta di n.³⁵.....fogli,
è conforme all'originale firmato digitalmente e
depositato al Protocollo del Comune di Modena
con numero di PG ¹⁸⁶⁹⁶³..... ^{de. 02.04}

Modena, ^{19.12.2016}

Firma.....



Premessa

Comune di Modena

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	3
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015 e 2016	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019	8
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	8
2. Previsioni di cassa	11
3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019	12
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	12
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	14
6. La nota integrativa.....	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	15
7. Verifica della coerenza interna	15
8. Verifica della coerenza esterna	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019.....	18
A) ENTRATE.....	18
B) SPESE	20
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	21
Spese di personale	22
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008).....	23
Spese per acquisto beni e servizi	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	24
Fondo di riserva di competenza	26
Fondi per spese potenziali.....	26
Fondo di riserva di cassa	26
ORGANISMI PARTECIPATI	27
SPESE IN CONTO CAPITALE	29
INDEBITAMENTO	31
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	34
CONCLUSIONI	35

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Modena, nominato con delibera consiliare n 37 del 22/4/2015
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 di cui all' allegato 9 al D.Lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 14/12/2016 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dalla giunta comunale in data 14/12/2016 con delibera n. 728 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- **nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:**
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2016;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- **nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):**
 - h) il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
 - i) le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerate nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Se tali documenti contabili sono integralmente pubblicati nei siti internet degli enti, ne è allegato l'elenco con l'indicazione dei relativi siti web istituzionali;
- **nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267:**
 - j) la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;

- k) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.
- l) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
- m) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
 - n) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
 - o) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
 - p) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
 - q) la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada e' in corso di predisposizione;
 - r) la proposta di delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - s) il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007 contenuto nel DUP;
 - t) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58,comma 1 D.L.112/2008) contenuto nel DUP;
 - u) il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, Decreto Legge n.112 del 25/06/2008 contenuto nel DUP;
 - v) il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008 contenuto nel DUP;
 - w) il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010) contenuto nel DUP
 - x) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 contenuto nel DUP;
 - y) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della Legge 20/12/2012 n. 228 contenuti nel DUP;
- 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 contenuti nel DUP;
- 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, e dal Direttore Generale per la Delibera di Giunta n. 728 del 14/12/2016 ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2017/2019;

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2016 ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2016/2018.

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 consiliare ha approvato con delibera n .21 del 28/4/2016. la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 385 in data 1/4/2016 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 di euro 44.791.961,60 così distinto ai sensi dell' art.187 del TUEL

TAB. 1

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)	(=)	44.791.961,60
di cui:		
Totale parte accantonata (B)		31.075.779,16
Totale parte vincolata (C)		10.432.795,12
Totale parte destinata agli investimenti (D)		3.283.387,32
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		0

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

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

L'ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1/1/2015, sulla base del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della stessa e a rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

Risultato di amministrazione presunto 2016

TAB 2

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 / 2016		
	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016	44.791.961,60
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016	32.933.790,63
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2016	269.839.699,10
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2016	288.608.477,92
+ / -	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016	-460.750,31
+ / -	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016	-1.270.017,15
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 alla data di redazione del bilancio dell'anno 2017	59.766.240,25
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2016	16.207.413,75
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2016	3.502.426,41
+ / -	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0
+ / -	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0
-	Fondo Pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2016	21.447.361,56
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 / 2016	51.023.866,03

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

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

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TAB 3

TITOLO	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2016			
				Previsioni dell'anno 2017	Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti		Previsioni di competenza	1.044.232,65	177.179,18	28.060,00	0
per spese in conto capitale		Previsioni di competenza	31.889.557,98	21.270.182,38	2.685.923,68	0
Utilizzo avanzo di Amministrazione		Previsioni di competenza	10.746.900,20	7.912.678,20		
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		Previsioni di competenza	0,00	7.912.678,20		
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni		Previsioni di competenza	0,00	0,00		
Fondo di Cassa all'1/1/201		Previsioni di cassa	65.181.789,41	33.027.857,63		
10000 TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	66.352.114,78	previsione di competenza	145.721.407,83	144.691.107,14	145.108.645,09	145.210.045,18
		previsione di cassa	173.523.292,98	200.138.621,92		
20000 TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	15.911.297,25	previsione di competenza	26.607.693,01	19.747.318,59	18.551.529,50	18.522.483,74
		previsione di cassa	43.287.969,09	35.658.615,84		
30000 TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	31.472.018,20	previsione di competenza	57.950.558,91	57.141.812,62	57.421.785,05	57.225.857,06
		previsione di cassa	84.431.777,01	71.157.830,82		
40000 TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	27.060.943,81	previsione di competenza	95.808.077,90	121.900.738,75	30.975.549,76	32.193.000,00
		previsione di cassa	112.424.505,96	148.961.682,56		
50000 TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	949.644,71	previsione di competenza	23.000,00	0,00	0,00	0,00

		previsione di cassa	972.903,66	949.644,71		
60000 TITOLO 6_ACCENSIONE PRESTITI	78.089,00	previsione di competenza	202.126,84	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	381.391,83	78.089,00		
70000 TITOLO 7_ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00		
90000 TITOLO 9_ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	7.550.462,56	previsione di competenza	76.345.012,00	76.350.000,00	76.350.000,00	76.350.000,00
		previsione di cassa	80.467.795,96	83.900.462,56		
_ TOTALE TITOLI	149.374.733,31	previsione di competenza	402.657.876,49	419.830.977,10	328.407.509,40	329.501.385,98
		previsione di cassa	495.489.636,49	540.844.947,41		
_ TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	149.374.733,31	previsione di competenza	446.338.567,32	449.191.016,86	331.121.493,08	329.501.385,98
		previsione di cassa	560.671.425,90	573.872.805,04		

TAB 4

TITOLO	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2016			
				Previsioni dell'anno 2017	Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019
_DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1_SPESE CORRENTI	73.631.976,62	previsione di competenza	235.293.368,53	230.066.257,46	219.840.423,37	220.433.808,17
		previsione di cassa	289.205.853,43	305.970.502,77		
Titolo 2_SPESE IN CONTO CAPITALE	35.497.838,67	previsione di competenza	133.001.535,56	141.170.921,13	33.661.473,44	32.193.000,00
		previsione di cassa	125.195.176,51	127.729.304,09		
Titolo 3_SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza	23.000,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	683.000,00	0,00		
Titolo 4_RIMBORSO PRESTITI	0,00	previsione di competenza	1.675.651,23	1.603.838,27	1.269.596,27	524.577,81
		previsione di cassa	1.675.651,23	1.603.838,27		

Titolo 5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 7 USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	7.077.870,38	previsione di competenza	76.345.012,00	76.350.000,00	76.350.000,00	76.350.000,00
		previsione di cassa	79.754.329,12	83.438.768,59		
_TOTALE TITOLI	116.207.685,67	previsione di competenza	446.338.567,32	449.191.016,86	331.121.493,08	329.501.385,98
		previsione di cassa	496.514.010,29	518.742.413,72		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	116.207.685,67	previsione di competenza	446.338.567,32	449.191.016,86	331.121.493,08	329.501.385,98
		previsione di cassa	496.514.010,29	518.742.413,72		

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.

1.2 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 la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nel bilancio per l'esercizio 2017, e al netto della previsione per il passaggio al 2018, sono le seguenti:

TAB 5

Fonti di finanziamento	Importo
Entrata corrente vincolata	149.119,18
Entrata conto capitale	18.492.690,00
Assunzione prestiti/indebitamento	91.568,70
TOTALE	18.733.377,88

2. Previsioni di cassa

TAB 6

CASSA INIZIALE PRESUNTA	33.028
--------------------------------	---------------

	ENTRATA	PREVISTO
1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	200.139
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	35.659
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	71.158
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	148.962
5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	950
6	ACCENSIONE PRESTITI	78
7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	83.900
	Totale complessivo	540.845

CASSA FINALE PRESUNTA	55.130
------------------------------	---------------

	SPESA	PREVISTO
1	SPESE CORRENTI	305.971
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	127.729
3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0
4	RIMBORSO PRESTITI	1.604
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0
7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	83.439
	Totale complessivo	518.742

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale presunto di cassa comprende la cassa vincolata.

3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019

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

TAB 7

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		33.027.857,63			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		177.179,18	28.060,00	0
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0	0	0
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		221.580.238,35 0	221.081.959,64 0	220.958.385,98 0
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0	0	0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)		230.066.257,46	219.840.423,37	220.433.808,17
• fondo pluriennale vincolato			28.060,00	0	0
• fondo crediti di dubbia esigibilità			6.139.000,00	7.454.500,00	8.770.000,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0	0	0
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.603.838,27	1.269.596,27	524.577,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0	0	0
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0	0	0
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-9.912.678,20	0	0
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		7.912.678,20	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		2.000.000,00	0	0
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0	0	0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			0	0	0

L'importo di euro 2.000.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente è costituito da contributi per permesso di costruire.

L'avanzo di parte corrente è destinato al finanziamento del saldo negativo delle partite finanziarie.

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.

Nel bilancio sono previste le seguenti entrate e le seguenti spese non ricorrenti :

Tab 8

Titolo	Descrizione	2017		2018		2019	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
	Utilizzo avanzo di amministrazione - parte corrente	7.912.678,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione - parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fpv - parte corrente	177.179,18	0,00	28.060,00	0,00	0,00	0,00
	Fpv - parte capitale	21.270.182,38	0,00	2.685.923,68	0,00	0,00	0,00
1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	144.691.107,14	0,00	145.108.645,09	0,00	145.210.045,18	0,00
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	19.747.318,59	550.457,20	18.551.529,50	750.457,20	18.522.483,74	750.457,20
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	57.141.812,62	0,00	57.421.785,05	0,00	57.225.857,06	0,00
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	121.900.738,75	114.230.738,75	30.975.549,76	25.705.549,76	32.193.000,00	26.923.000,00
5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	76.350.000,00	0,00	76.350.000,00	0,00	76.350.000,00	0,00
	Totale titoli	419.830.977,10	114.781.195,95	328.407.509,40	26.456.006,96	329.501.385,98	27.673.457,20
	Totale generale delle entrate	449.191.016,86		331.121.493,08		329.501.385,98	

Titolo	Descrizione	2017		2018		2019	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
1	SPESE CORRENTI	230.066.257,46	1.309.927,85	219.840.423,37	1.269.879,96	220.433.808,17	1.269.879,96
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	141.170.921,13	117.763.876,91	33.661.473,44	30.630.549,76	32.193.000,00	31.893.000,00
3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	RIMBORSO PRESTITI	1.603.838,27	0,00	1.269.596,27	0,00	524.577,81	0,00
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	76.350.000,00	0,00	76.350.000,00	0,00	76.350.000,00	0,00
	Totale	449.191.016,86	119.073.804,76	331.121.493,08	31.900.429,72	329.501.385,98	33.162.879,96

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato così come meglio descritto al paragrafo 8 della presente relazione.

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 2017-2019 siano coerenti 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).

Il DUP è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 49 del 22/09/2016.

Sul DUP l'organo di revisione esprime parere favorevole con la presente relazione attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

7.2. il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con atto n. 518 del 11/10/2016, pubblicato dalla data del 18/10/2016 per 60 giorni consecutivi.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale 2016-2018 prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 e' stata approvata con atto di giunta n.320 del 30/6/2016.

La nota di aggiornamento al DUP riporta le linee guida per la programmazione del personale per il triennio 2017-2019.

7.2.43 Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex art. 58, comma 1 della legge 133/2008

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari art. 58, comma 1 della legge 133/2008 è *ricompreso nel DUP*.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dalla legge di bilancio 2017 i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del patto regionale orizzontale e patto nazionale orizzontale, deve essere non negativo.

Per gli anni 2017-2019 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto la previsione di bilancio 2017/2019 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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

TAB 9 Calcolo del pareggio di bilancio ai sensi della Legge di bilancio 2017

		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	177.179,18	28.060,00	-
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	21.178.613,68	2.685.923,68	-
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	21.355.792,86	2.713.983,68	-
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	146.691.107,14	147.108.645,09	147.210.045,18
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	17.747.318,59	16.551.529,50	16.522.483,74
C1) Contributo di cui all'art. 1, comma 438, legge di stabilità 2017	(-)	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica		15.747.318,59	14.551.529,50	14.522.483,74
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	57.141.812,62	57.421.785,05	57.225.857,06
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	121.900.738,75	30.975.549,76	32.193.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-	-	-
G) Entrate valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (B+C+D+E+F)		341.480.977,10	250.057.509,40	251.151.385,98
H) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	-	-	-

I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	230.038.197,46	219.840.423,37	220.433.808,17
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	28.060,00	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	6.139.000,00	7.454.500,00	8.770.000,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	254.000,00	254.000,00	254.000,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	4.700.000,00	-	-
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	218.973.257,46	212.131.923,37	211.409.808,17
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	92.450.618,17	27.911.473,44	15.598.000,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	48.720.302,96	5.750.000,00	15.595.000,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	-	-	-
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	-	-	-
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	141.170.921,13	33.661.473,44	31.193.000,00
M1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0	0	0
M2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0	0	0
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0	0	0
N) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0	0	0
O) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NEL 2015 e 2016 e da restituire nel 2017 e 2018	(-)	2.613.000,00	1.540.000,00	
(P) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (A+G-I-L) ⁽⁴⁾		79.591,37	5.438.096,27	8.548.577,81

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo

<http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in e

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019

A) ENTRATE

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

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2017 la somma di euro 37.450.000,00, in linea con le previsioni definitive 2016 in attesa dell'approvazione del piano economico finanziario 2017 del servizio rifiuti da parte di ATERSIR.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le previsioni sono state redatte in linea con le previsioni definitive 2016.

Proventi dei servizi pubblici

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

TAB 10

Servizi a domanda individuale		Spese	Entrate	Entrate da Tariffe	% di copertura totale	% di copertura da tariffe
Servizi di welfare	Mense scolastiche	6.405	5.810	5.170	90,7%	80,7%
	Asili nido	8.580	2.529	2.132	29,5%	24,8%
	Prolungamento d'orario asili nido	32	3	2	8,6%	6,3%
	Prolungamento d'orario scuole materne	35	12	9	33,6%	26,8%
	Prescuola elementari	238	202	200	85,0%	84,1%
	Trasporti scolastici	607	110	110	18,1%	18,1%
	Case albergo	5.522	4.242	2.074	76,8%	37,6%
	Assistenza domiciliare	1.060	577	60	54,4%	5,7%
	Centri diurni domiciliari	420	310	120	73,7%	28,6%
	Centri diurni residenziali handicap adulti	653	389	0	59,5%	0,0%
Servizi di welfare Totale		23.551	14.183	9.878	60,2%	41,9%
Servizi culturali e sportivi	Musei	1.639	118	85	7,2%	5,2%
	Galleria civica e mostre	811	237	6	29,2%	0,7%
	Museo della Figurina	205	72	6	35,1%	2,9%
	Sala Prove	88	32	32	36,1%	36,1%
	Servizi culturali e sportivi Totale	2.743	459	128	16,7%	4,7%
Totale		26.294	14.642	10.006	55,7%	38,1%

L'organo esecutivo con proposta di deliberazione P.G.183752, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 55,70%.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TAB 11

	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Sanzioni amm.ve per violazione delle norme in materia di circolazione stradale	9.200.000	9.480.000	9.480.000
Fondo crediti dubbia esigibilità	2.660.000	3.230.000	3.800.000
Percentuale fondo (%)	28,91%	34,08%	40,08%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico degli accertamenti.

Con atto di Giunta in corso di predisposizione verrà destinato il 50% delle somme negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

Fondo Crediti corrispondente

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

TAB 12

Fondi crediti di dubbia esigibilità	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
ICI/IMU	630.000,00	765.000,00	900.000,00
Imposta pubblicità	231.000,00	280.500,00	330.000,00
TARI	1.946.000,00	2.363.000,00	2.780.000,00
Sanzioni codice strada	2.660.000,00	3.230.000,00	3.800.000,00
Rette istruzione	420.000,00	510.000,00	600.000,00
Entrate correnti diverse	252.000,00	306.000,00	360.000,00
TOTALE	6.139.000,00	7.454.500,00	8.770.000,00

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

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:

TAB 13

	2015	2016	2017	2018	2019
Importo contributi per permesso di costruire	3.347.039,92	4.419.226,44	3.320.000,00	3.270.000,00	3.270.000,00

importo applicato alla spesa corrente	0,00	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00
% SPESA CORRENTE	0%	0%	60%	0%	0%

La legge di bilancio per l'anno 2017 prevede che a partire dal 1/1/2018 i proventi del contributo per permesso di costruire e relative sanzioni siano destinati esclusivamente a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e delle tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano.

B) SPESE

Spesa per missioni

La spesa per missioni è così prevista:

TAB 14

MISSIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2016			
				Previsioni dell'anno 2017	Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019
			0	0	0	0
Totale MISSIONE 01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	26.857.494,02	previsione di competenza	96.260.720,48	95.897.623,89	50.914.816,55	43.826.433,70
Totale MISSIONE 02 GIUSTIZIA	211.690,27	previsione di competenza	114.297,46	0	0	0
Totale MISSIONE 03 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	3.238.522,96	previsione di competenza	13.434.357,65	13.706.676,93	12.310.849,64	12.310.849,64
Totale MISSIONE 04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	10.791.376,77	previsione di competenza	59.584.110,21	63.233.245,04	44.814.781,81	37.921.601,00
Totale MISSIONE 05 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI	4.353.978,14	previsione di competenza	18.455.140,23	12.839.463,83	9.858.269,57	20.505.410,01
Totale MISSIONE 06 POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	1.086.609,36	previsione di competenza	9.301.411,16	9.403.785,98	8.017.761,05	8.238.854,26
Totale MISSIONE 07 TURISMO	164.417,71	previsione di competenza	553.113,62	570.371,29	568.154,66	569.054,66
Totale MISSIONE 08 ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	11.920.686,79	previsione di competenza	22.796.315,30	33.022.918,99	3.189.302,28	3.169.739,62
Totale MISSIONE 09 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	12.839.979,26	previsione di competenza	42.739.659,43	43.606.270,80	38.932.532,53	38.538.931,24
Totale MISSIONE 10 TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	5.352.036,11	previsione di competenza	17.746.691,05	16.449.262,38	9.027.803,07	8.477.493,69

Totale MISSIONE 11_SOCCORSO CIVILE	1.037,96	previsione di competenza	41.821,00	48.400,00	42.400,00	42.400,00
Totale MISSIONE 12 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	26.497.147,27	previsione di competenza	66.902.762,68	63.679.081,94	56.459.862,95	58.205.885,58
Totale MISSIONE 13_TUTELA DELLA SALUTE	1.606.974,13	previsione di competenza	996.558,32	1.007.917,70	1.007.917,70	1.007.917,70
Totale MISSIONE 14_SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'	1.505.879,18	previsione di competenza	5.476.707,15	3.633.837,19	2.955.099,50	2.895.187,98
Totale MISSIONE 17_ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	2.095.003,05	previsione di competenza	7.045.207,29	6.691.739,00	6.650.398,00	6.862.338,00
Totale MISSIONE 19_RELAZIONI INTERNAZIONALI	127.793,67	previsione di competenza	171.642,94	305.262,65	279.174,41	266.438,00
Totale MISSIONE 20_FONDI E ACCANTONAMENTI	479.188,64	previsione di competenza	6.697.388,12	7.141.320,98	8.472.773,09	9.788.273,09
Totale MISSIONE 99_SERVIZI PER CONTO TERZI	7.077.870,38	previsione di competenza	76.345.012,00	76.350.000,00	76.350.000,00	76.350.000,00
TOTALE MISSIONI	116.207.685,67	previsione di competenza	446.338.567,32	449.191.016,86	331.121.493,08	329.501.385,98
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	116.207.685,67	previsione di competenza	446.338.567,32	449.191.016,86	331.121.493,08	329.501.385,98

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa Titolo I espressi in migliaia di euro :

TAB 15

Riepilogo generale delle spese correnti per macroaggregato		ASSESTATO 2016	PREVISTO 2017	PREVISTO 2018	PREVISTO 2019
1	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	64.671	64.601	59.258	59.258
2	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	3.424	3.343	3.085	3.085
3	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	131.580	128.817	125.189	125.022
4	TRASFERIMENTI CORRENTI	24.301	21.983	19.751	19.249
5	TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	0	0	0	0
7	INTERESSI PASSIVI	249	176	150	128
9	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	358	416	416	416
10	ALTRE SPESE CORRENTI	10.710	10.730	11.992	13.277
Totale		235.293	230.066	219.840	220.434

Spese di personale

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

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 6.692.000.
- 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 70.855.000;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

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

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

TAB 16 a

macroaggregati	media 2011/2013	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Spese macroaggregato 101	67.298.901,43	64.601.406,00	59.257.732,00	59.257.732,00
Spese macroaggregato 103	2.846.081,02	2.107.043,29	2.106.882,29	2.106.882,29
Spese macroaggregato 102	3.073.072,37	3.140.854,00	2.852.240,00	2.852.240,00
altre spese: (reiscrizioni imputate all'esercizio successivo)	1.579.747,67			
Altre spese: progettazione - programmazione e realizzazione opere pubbliche	258.293,33	146.960,00	146.960,00	146.960,00
Altre spese: macro 109 (codifica pdc sperimentazione)	104.666,67			
Totale spese di personale (A)	75.160.762,49	69.996.263,29	64.363.814,29	64.363.814,29
(-) Componenti escluse (B)	4.305.762,65	8.296.444,05	2.833.920,65	2.833.920,65
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A) - (B) (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562, legge 296/2006)	70.854.999,84	61.699.819,24	61.529.893,64	61.529.893,64

TAB 16 b

Dettaglio componenti escluse (B)	Consuntivo 2011	Consuntivo 2011	Consuntivo 2013	media 2011/2013	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
componenti							
Quota salario accessorio e lavoro straordinario ed altre spese di personale imputate dall'esercizio precedente (Per gli enti soggetti a sperimentazione ex d.lgs. n. 118/2011)			4.746.618,35	1.582.206,12	5.080.274,40		
Spese per personale appartenente alle categorie protette	2.245.351,78	2.245.351,78	2.294.456,81	2.261.720,12	2.068.594,11	2.068.594,11	2.068.594,11
Oneri per rinnovi rinnovi contrattuali					700.000,00	300.000,00	300.000,00
Spese per incentivi di programmazione e realizzazione delle opere pubbliche	280.560,00	280.560,00	213.760,00	258.293,33	146.960,00	146.960,00	146.960,00
Incentivi per recupero I.C.I.	38.218,25	38.218,25	39.019,14	38.485,21	17.089,54	17.089,54	17.089,54
Diritti di rogito	38.905,43	38.905,43	35.918,09	37.909,65	0,00	0,00	0,00
Spese per personale comandato con rimborso da parte delle Amministrazioni utilizzatrici (CAP 3475)	102.887,08	102.887,08	175.670,51	127.148,22	283.526,00	301.277,00	301.277,00
Spese per il lavoro straordinario ed altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno							
Totale componenti della spesa da escludere	2.705.922,54	2.705.922,54	7.505.442,90	4.305.762,65	8.296.444,05	2.833.920,65	2.833.920,65

La previsione per gli anni 2017, 2018 e 2019 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2017-2019 rispettivamente per Euro 1.579.000, Euro 1.514.000, Euro 1.449.000. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, ed alla trasmissione 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 2017-2019 rispettano i seguenti limiti espressi in migliaia di euro:

TAB 17a

Tipologia di spesa	Limite di spesa RPP 2013	limite di spesa DUP 2014 non può essere superiore al 80 % del limite della spesa per il 2013	Previsione 2017 la spesa non può essere superiore al 75% del limite della spesa per il 2014	Previsione 2018 la spesa non può essere superiore al 75% del limite della spesa per il 2014	Previsione 2019 la spesa non può essere superiore al 75% del limite della spesa per il 2014
dl 78/10 art 6 c 7 -studi e consulenze	22	17	13	13	13

TAB 17b

Tipologia spesa	Limite di spesa RPP 2013	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
dl. 78/10 art 6 c.8 - relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	126	126	126	126
Sponsorizzazioni	0	0	0	0
Missioni (comma 12)	63	53	53	53
Formazione (comma 13)	134	134	134	134
Sub Totale	323	312	312	312

Note: (1) Dlgs 78/2010 comma 10 recita: "La Corte dei Conti sezione autonomie con parere 26/2013 conferma la possibilità di agire in termini complessivi dando la possibilità agli enti di decidere tra le voci oggetto di contenimento, garantendo il valore complessivo della riduzione di spesa"

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2017-2019 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice.

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2017-2019 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2017**TAB 18**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
1000000	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Totale TITOLO 1	144.691.107,14	2.700.111,28	2.807.000,00	1,94
2000000	TRASFERIMENTI CORRENTI Totale TITOLO 2	19.747.318,59	0	0	0
3000000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Totale TITOLO 3	57.141.812,62	3.238.056,11	3.332.000,00	5,83
4000000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Totale TITOLO 4	121.900.738,75	0	0	0
5000000	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE Totale TITOLO 5	0	0	0	0
	TOTALE GENERALE	343.480.977,10	5.938.167,39	6.139.000,00	1,79
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	221.580.238,35	5.938.167,39	6.139.000,00	2,77
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CCAPITALE	121.900.738,75	0	0	0

ANNO 2018**TAB 19**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1000000	Totale TITOLO 1	145.108.645,09	3.172.357,45	3.408.500,00	2,35
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2000000	Totale TITOLO 2	18.551.529,50	0	0	0
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3000000	Totale TITOLO 3	57.421.785,05	3.822.277,50	4.046.000,00	7,05
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4000000	Totale TITOLO 4	30.975.549,76	0	0	0
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5000000	Totale TITOLO 5	0	0	0	0
	TOTALE GENERALE	252.057.509,40	6.994.634,95	7.454.500,00	2,96
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	221.081.959,64	6.994.634,95	7.454.500,00	3,37
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	30.975.549,76	0	0	0

ANNO 2019**TAB 20**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1000000	Totale TITOLO 1	145.210.045,18	3.625.663,41	4.010.000,00	2,76
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2000000	Totale TITOLO 2	18.522.483,74	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3000000	Totale TITOLO 3	57.225.857,06	4.700.546,25	4.760.000,00	8,32
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4000000	Totale TITOLO 4	32.193.000,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	253.151.385,98	8.326.209,66	8.770.000,00	3,46
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	220.958.385,98	8.326.209,66	8.770.000,00	3,97
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	32.193.000,00	0,00	0,00	0,00

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario è stato così previsto:

anno 2017 - euro 700.000 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2018 - euro 700.000 pari allo 0,32% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 700.000 pari allo 0,32% delle spese correnti;

La previsione così formulata rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali, espressi in migliaia di euro:

TAB 21

	2017	2018	2019
FONDO RISCHI_FONDO CONTENZIOSO COMPETENZA	254	254	254
FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO; INDENNITA' DI FUNZIONE AGLI AMMINISTRATORI ED AL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE (RIF. CAP 10 E 19 U)_QUOTA INDENNITA' ANNO CORRENTE	5	5	5
ACCANTONAMENTO PER PERDITE DELLE AZIENDE, ISTITUZIONI E SOCIETÀ PARTECIPATE (L. 147/2013 C. 550- 552)_ACCANTONAMENTO PER PERDITE DELLE AZIENDE, ISTITUZIONI E SOCIETÀ PARTECIPATE (L. 147/2013 C. 550-552)	48	64	64
Totale	308	324	324

L'Organo di Revisione ha recentemente richiesto all'ufficio legale dell'Ente una relazione aggiornata in merito allo stato del contenzioso.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa ammonta ad Euro 10.000.000 pari al 2,23% del totale delle spese e rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali).*

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2016 l'ente ha provveduto ad esternalizzare i servizi relativi a tre scuole d'infanzia che sono passate dal Comune di Modena alla Fondazione CRESCI@MO.

Le scuole interessate dall'esternalizzazione sono : Cimabue, Marconi e Toniolo.

L'ente ha adottato i provvedimenti di trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate.

Per gli anni dal 2017 al 2019, l'ente non prevede di esternalizzare ulteriori servizi.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è previsto nel bilancio 2017-2019 per 3.000.000,00 euro per ciascun anno.

Tutti gli organismi partecipati, ad esclusione della Fondazione Mario del Monte, hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2015, ad esclusione della Fondazione Fotografia che ha approvato il bilancio al 31/08/2015. Tali bilanci sono disponibili nel sito dell'Ente.

Nessun organismo partecipato nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile.

Nessun organismo totalmente partecipato o controllato distribuirà utili per il 2017.

Riduzione compensi CDA

Nessuna società partecipata ha conseguito nei tre esercizi precedenti un risultato economico negativo , per cui non ricorre la fattispecie indicata ai sensi del comma 3 dell'art.21 del D.lgs. 175/2016.

Accantonamento a copertura di perdite

(art. 1 commi da 550 a 562 della legge 147/2013 e art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016)

Le seguenti Istituzioni, aziende speciali e società partecipate dall'ente hanno comunicato di prevedere i seguenti risultati di esercizio o finanziari negativi non immediatamente ripianabili e l'ente ha provveduto ai seguenti accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016:

Gli organismi interessati dalla norma che hanno chiuso in perdita l'esercizio 2015 sono:

- 1) FORMODENA Soc.cons. a r.l.
 - 2) MODENAFIERE S.r.l.
 - 3) PROMO Soc. cons. a r.l.
 - 4) ASP PATRONATO PEI FIGLI DEL POPOLO E FONDAZIONE S.PAOLO E S.GEMINIANO
- Si riportano le decisioni delle rispettive assemblee in merito alla copertura della perdita 2015 in quanto tali decisioni risultano rilevanti ai sensi del comma 551 per determinare se l'accantonamento deve essere effettuato o meno:

TAB 22

Organismo	Decisione dell'assemblea su copertura perdita 2015
FORMODENA	Portare a nuovo
MODENAFIERE	Copertura delle perdite mediante riduzione del capitale sociale
PROMO	Portare a nuovo
ASP PATRONATO	Utilizzo del Fondo Patrimoniale "Utili portati a nuovo"

Il risultato medio del triennio 2011-2013 per i due organismi che hanno portato a nuovo le perdite risulta essere il seguente:

FORMODENA Soc.cons. a r.l.

Risultato di esercizio 2011	- 57.317,00
Risultato di esercizio 2012	- 116.024,00
Risultato di esercizio 2013	12.800,00
Risultato medio 2011-2013	- 53.513,67 (negativo)

PROMO Soc. cons. a r.l.

Risultato di esercizio 2011	11.381,00
Risultato di esercizio 2012	6.846,00
Risultato di esercizio 2013	42.857,00
Risultato medio 2011-2013	20.361,33 (non negativo)

Per entrambi gli organismi l'accantonamento è stato effettuato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione, per una somma pari al **75%** del risultato negativo conseguito nell'esercizio precedente, ovvero:

TAB 23

Organismo	Risultato esercizio 2015	Quota Comune di Modena	Accantonamento definitivo 2017
FORMODENA	- 93.949,00	57,00%	€ 40.163,20
PROMO	- 107.974,00	9,50%	€ 7.693,15
Totale accantonamento per bilancio 2017			€ 47.856,35

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.

SPESE IN CONTO CAPITALE

VERIFICA EQUILIBRIO IN C/CAPITALE : TAB 24

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		21.270.182,38	2.685.923,68	0
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)		121.900.738,75	30.975.549,76	32.193.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0	0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		2.000.000,00	0	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0	0	0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0	0	0
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)		141.170.921,13	33.661.473,44	32.193.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>48.720.302,96</i>	<i>5.750.000,00</i>	<i>15.595.000,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0	0	0
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0	0	0

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2017, 2018 e 2019 sono finanziate come segue con valori espressi in migliaia di euro:

TAB 25

	PREVISTO 2017	PREVISTO 2018	PREVISTO 2019
ALIENAZIONE DI BENI MOBILI	500	200	200
ALIENAZIONE DI AREE	700	0	0
ALIENAZIONE DI IMMOBILI E FABBRICATI	26.649	16.211	25.295
PROVENTI ALIENAZIONE IMMOBILI PIANO TRIENNALE PEEP	896	600	600
PROVENTI ALIENAZIONE IMMOBILI PIANO TRIENNALE PIP	20	20	20
CONTRIB. STATALI PER INTERV. SULLE OPERE PUBBLICHE	42.389	0	0
TRASFERIM. REGIONE PER INTERVENTI SULLE ABITAZIONI	3.184	0	0
TRASFERIM. REGIONE PER COSTRUZIONE DI OPERE PUBBL.	13.343	2.325	0
CONTR. R.E.R. PER OPERE INERENTI TRAFFICO, AMBIENTE E TERRITORIO	163	0	0
TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER INTERVENTI VARI	4.014	0	0
CONTRIBUTI IN MATERIA DI TRAFFICO E VIABILITA'	75	0	0
INTROITI PER GESTIONE DELLE ATTIVITA' ESTRATTIVE	300	300	300
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA SOGGETTI PRIVATI	19.533	5.650	608
CONTRIBUTI DA SOGGETTI DIVERSI	5.280	1.000	500
PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI	1.400	1.400	1.400
PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE	1.453	3.270	3.270
	119.901	30.976	32.193
SUB TOTALE	119.901	30.976	32.193
FPV (+)	21.270	2.686	0
Totale	141.171	33.661	32.193
Totale destinato agli investimenti	141.171	33.661	32.193

Le spese di investimento presenti nel triennio 2017-2019 non prevedono alcun ricorso all'indebitamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

L'Ente ha previsto investimenti senza esborsi finanziari (per la maggior parte caratterizzati da scomputo oneri permessi a costruire) nella seguente misura:

- 2017 euro 25.337.680,82 ;
- 2018 euro 5.550.000,00 ;
- 2019 euro 508.000,00 .

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

Limitazione acquisto immobili

L'Ente non ha previsto di acquistare immobili nei limiti disposti dall'art. 1, comma 138 della Legge n.228 del 24/12/2012.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2017, 2018 e 2019 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL, e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fidejussorie 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:

TAB 26

	2.015	2.016	2.017	2.018	2.019
Interessi debito	196.984,35	249.400,11	175.971,68	150.303,12	127.500,36
Interessi garanzie fidejussorie	374.585,97	375.861,15	367.716,12	367.716,12	367.716,12
TOTALE INTERESSI	571.570,32	625.261,26	543.687,80	518.019,24	495.216,48
	222.788.353,81	230.279.659,75	221.580.238,35	221.081.959,64	220.958.385,98
%incidenza su entrate correnti	0,26	0,27	0,25	0,23	0,22
Lim art 204 TUEL	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2017, 2018 e 2019 per interessi passivi e oneri finanziari diversi 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:

TAB 27

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA 2015	COMPETENZA 2016	COMPETENZA 2017
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	144.098.505,09	145.721.407,83	144.691.107,14
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	21.700.229,75	26.607.693,01	19.747.318,59
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	56.989.618,97	57.950.558,91	57.141.812,62
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		222.788.353,81	230.279.659,75	221.580.238,35
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				

Livello massimo di spesa annuale:	(+)	22.278.835,38	23.027.965,97	22.158.023,83
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016	(-)	0	0	0
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	541.263,76	508.663,51	508.687,80
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0	0	0
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0	0	0
Ammontare disponibile per nuovi interessi		21.737.571,62	22.519.302,46	21.649.336,03
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2015	(+)	7.994.388,84	6.516.143,06	4.912.304,79
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0	0	0
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		7.994.388,84	6.516.143,06	4.912.304,79
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		9.765.553,03	9.903.509,60	9.253.024,79
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0	0	0
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		374.585,97	375.861,15	367.716,12

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

seguinte evoluzione con valori espressi in migliaia di euro:

TAB 28

Anni	Stock del debito ***	Rata ammortamento	Trasferimenti erariali	Onere netto a carico del Comune	Incidenza rata su entrate corr. %
2002	52.044	9.500	5.550	3.950	4,92
2003	50.096	6.982	2.252	4.729	3,43
2004	56.300	7.049	2.874	4.175	3,36
2005	45.912	7.417	2.101	5.316	3,47
2006	38.979	4.926	1.704	3.222	2,62
2007	33.377	4.915	1.403	3.513	2,42
2008	34.998	4.561	1.211	3.350	2,20
2009	36.255	4.025	939	3.086	1,94
2010	39.329	3.446	784	2.662	1,65
2011	36.428	4.128	721	3.408	2,00
2012	30.708	4.465	712	3.753	2,05
2013	20.089	4.108	614	3.494	1,77
2014	9.839	2.959	614	2.346	1,28
2015	7.994	1.991	293	1.698	0,89
2016*	6.516	1.807	85	1.722	0,78
2017**	4.912	1.745	0	1.745	0,79
2018**	3.643	1.385	0	1.385	0,63
2019**	3.118	617	0	617	0,28

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

Si riporta la situazione degli strumenti finanziari derivati ancora in essere con le ripercussioni sugli oneri finanziari per gli anni 2017-2018:

TAB 29

Descrizione Sintetica Operazione Swap	Nozionale			Scadenza	Up front	Dati 2016 flussi interessi	Previsioni 2017* flussi interessi	Previsioni 2018* flussi interessi	Previsioni 2019* flussi interessi
	Luglio 2002	Rimodulato Luglio 2003	27 ottobre 2016						
Trasformazione in tasso fisso con opzione di ritorno a variabile, su BOC DEXIA CREDIOP a tasso variabile.	5.655	5.655	754	2017	NO	-42.143	-21.712		
Trasformazione in tasso fisso con opzione di ritorno a variabile, su BOC IMI a tasso variabile.	7.828	7.499	1.665	2018	NO	-100.746	-68.321	-29.551	
Totale	13.483	13.154	2.419			-142.889	-90.033	-29.551	

* Aggiornate al 27/10/2016 da UBM.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze del rendiconto 2015 e previsioni definitive 2016;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

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

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 712 ter dell'art. 1 della Legge 208/2015 non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

- del 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 n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

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

Modena, li 17 dicembre 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Gianluca Broglia

Marco Perini

Marina Chiaravalli

Documento firmato con modalità digitale