

SETTORE RISORSE FINANZIARIE E AFFARI ISTITUZIONALI

La presente copia composta di n. 40 fogli,
è conforme all'originale firmato digitalmente e
depositato al Protocollo di Modena con numero

di PG. 11704 06-02-01

Modena il 23-1-2018

(FIRMA)

COMUNE DI MODENA

Provincia di Modena

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Gianluca Broglia

Marco Perini

Marina Chiaravalli

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI..... 3

ACCERTAMENTI PRELIMINARI..... 5

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI..... 5

 GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017 5

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020..... 7

 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli 7

 1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)..... 10

 2. Previsioni di cassa..... 11

 3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020..... 13

 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo 13

 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 2018-2020 18

 A) ENTRATE 18

 Entrate da fiscalità locale 18

 Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria..... 22

 Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni..... 23

 Sanzioni amministrative da codice della strada 23

 Proventi dei beni dell'ente 24

 Proventi dei servizi pubblici 25

 B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI 27

 Spese di personale..... 27

 Spese per incarichi di collaborazione autonoma..... 28

 Spese per acquisto beni e servizi..... 28

 Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)..... 29

 Fondo di riserva di competenza 31

 Fondi per spese potenziali..... 31

 Fondo di riserva di cassa..... 32

ORGANISMI PARTECIPATI 32

SPESE IN CONTO CAPITALE..... 35

INDEBITAMENTO..... 36

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 38

CONCLUSIONI..... 39

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Modena nominato con delibera consiliare n. 37 del 22/04/2015

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.

- che ha ricevuto in data 12/1/2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 12/1/2018 con delibera n. 5/2018, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

• nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la deliberazione consiliare PG 191148/2017, 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;
- le deliberazioni PG 3344/2018 e PG 4144/2018 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 ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.

- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) allegata al rendiconto 2015);

- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

• necessari per l'espressione del parere:

- 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;

- la delibera di Giunta PG 8192/2018 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

- la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;

- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 D. L. n.112/2008;

- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 D.L. 112/2008;

- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art.9 comma 28 del D.L.78/2010;

- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010, stante l'approvazione del bilancio di previsione dopo il 31/12 (cfr art. 21-bis D.L. 50/2017)

- i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della L. n. 228/2012;

- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 L. 232/2016;

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, il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario per la Delibera di Giunta n. 5 del 12/1/2018 ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in data 11/1/2018 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

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 2017 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2018 e gli stanziamenti di competenza 2018 del bilancio di previsione pluriennale 2017/2019 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2017, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 36 del 27/04/2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n 401 in data 5/4/2017 risulta che:

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

La gestione dell'anno 2016 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione (+/-)	54.387.118,29
di cui:	
a) Fondi vincolati	9.863.579,93
b) Fondi accantonati	40.898.185,48
c) Fondi destinati ad investimento	3.625.352,88
d) Fondi liberi	
AVANZO/DISAVANZO	54.387.118,29

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

Il risultato di amministrazione presunto 2017:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2017		
	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	54.387.118,29
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	35.680.852,51
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	319.908.322,86
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	328.417.027,95
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	868.014,50
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	0
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2017	1010.227,57
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio dell'anno 2018	81.701.478,78
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2017	0
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	4.467.836,24
-	Fondo Pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	20.590.658,85
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 2017	65.578.656,17

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

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

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

La situazione di cassa dell' Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:				
	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Preconsuntivo 2017
Disponibilità	40.161.819,12	65.181.789,41	57.122.356,40	64.695.805,37
Di cui cassa vincolata	2.188.970,10	7.510.107,19	10.453.242,53	15.477.746,60
Anticipazioni non estinte al 31/12	0	0	0	0

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

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 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Entrate per titoli

TIPOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTUALI TERMINI DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti		Previsioni di competenza	7.806.484,42	1.703.683,96	58.584,40	0
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale		Previsioni di competenza	27.874.368,09	18.886.974,89	3.470.606,49	1.152.471,64
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		Previsioni di competenza	13.144.162,60	5.104.645,75		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		Previsioni di competenza	0	5.104.645,75		
	Fondo di Cassa all'1/1/2018		Previsioni di cassa	57.122.356,01	64.695.805,37		
1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	40.581.682,05	previsione di competenza previsione di cassa	145.586.545,46 181.845.139,60	146.660.016,63 187.241.698,68	147.090.016,63	147.090.016,63
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	22.289.916,41	previsione di competenza previsione di cassa	21.347.335,70 37.061.603,19	23.965.950,90 46.255.867,31	18.731.784,40	17.451.280,17
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	41.410.435,06	previsione di competenza previsione di cassa	59.728.655,42 88.265.149,89	49.832.126,47 91.242.561,53	49.354.880,07	50.207.419,81
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	44.907.555,39	previsione di competenza previsione di cassa	97.562.482,90 110.829.781,71	105.101.039,13 150.008.594,52	29.281.682,86	34.207.730,64
5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	4.790.571,07	previsione di competenza previsione di cassa	4.400.000,00 4.813.165,52	1.000.000,00 5.790.571,07	0	0
6	ACCENSIONE PRESTITI	3.940.396,15	previsione di competenza previsione di cassa	3.862.307,15 3.940.396,15	0 3.940.396,15	0	0
7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0	previsione di competenza previsione di cassa	0 0	0 0	0	0
9	ENTRATE PER CONTO TERZE PARTI DI GIRO	5.131.932,27	previsione di competenza previsione di cassa	76.450.000,00 81.494.660,09	76.329.000,00 81.460.932,27	76.329.000,00	76.329.000,00
	TOTALE TITOLI	163.052.488,40	previsione di competenza previsione di cassa	408.937.326,63 508.249.896,15	402.888.133,13 565.940.621,53	320.787.363,96	325.285.447,25
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	163.052.488,40	previsione di competenza previsione di cassa	457.762.341,74 565.372.252,16	428.583.437,73 630.636.426,90	324.316.554,85	326.437.918,89

Spese per titoli

Titolo	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIALI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017			
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
	DSAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0	0	0	0
1	SPESE CORRENTI	71.214.384,49	previsione di competenza	243.507.924,35	228.440.724,94	215.220.611,90	214.778.517,23
			di cui già impegnato		145.418.301,28	91.399.623,76	7.345.819,28
			di cui fondo pluriennale vincolato	1.703.683,96	58.584,40	0	0
			previsione di cassa	290.361.065,20	291.656.725,68		
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	58.356.415,53	previsione di competenza	131.800.579,12	122.491.014,02	32.102.289,35	34.710.202,28
			di cui già impegnato		42.049.667,72	11.848.117,71	6.676.502,28
			di cui fondo pluriennale vincolato	26.871.905,98	3.470.606,49	1.152.471,64	0
			previsione di cassa	119.464.179,97	177.261.700,50		
3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0	previsione di competenza	4.400.000,00	0	0	0
			di cui già impegnato		0	0	0
			di cui fondo pluriennale vincolato	0	0	0	0
			previsione di cassa	4.400.000,00	0		
4	RIMBORSO PRESTITI	903,62	previsione di competenza	1.603.838,27	1.322.698,77	664.653,60	620.199,38
			di cui già impegnato		145.649,28	149.829,41	154.129,51
			di cui fondo pluriennale vincolato	0	0	0	0
			previsione di cassa	1.603.838,27	1.323.602,39		
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0	previsione di competenza	0	0	0	0
			di cui già impegnato		0	0	0
			di cui fondo pluriennale vincolato	0	0	0	0
			previsione di cassa	0	0		
7	USCITE PER CONTO TERZIE PARTITE DI GIRO	3.297.302,22	previsione di competenza	76.450.000,00	76.329.000,00	76.329.000,00	76.329.000,00
			di cui già impegnato		742.102,00	0	0
			di cui fondo pluriennale vincolato	0	0	0	0
			previsione di cassa	83.046.550,02	79.626.302,22		
TOTALE TITOLI	132.869.005,86		previsione di competenza	457.762.341,74	428.583.437,73	324.316.554,85	326.437.918,89
			di cui già impegnato		188.355.720,28	103.397.570,88	14.176.451,07
			di cui fondo pluriennale vincolato	28.575.589,94	3.529.190,89	1.152.471,64	0
			previsione di cassa	498.875.633,46	549.868.330,79		

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 che si è generato 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.

Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, 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 di riferimento.

In merito alle quote di FPV di spesa, l'Organo di revisione ha verificato, in particolare, che l'entità del fondo pluriennale vincolato medesimo, iscritta nel titolo secondo, risulti coerente con i cronoprogrammi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrate del bilancio per l'esercizio 2018 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento	2018	2019	2020
Entrate correnti vincolate a vincoli di legge	490.576,66	58.584,40	
Entrate correnti vincolata e trasferimenti	1.213.107,30		
Entrate in conto capitale	18.886.974,89	3.470.606,49	1.152.471,64
Assunzione di prestiti			
Altre risorse			
Totale	20.590.658,85	3.529.190,89	1.152.471,64

2. Previsioni di cassa

2/c Bilancio di cassa

ENTRATE	CASSA	SPESE	CASSA
	2018		2018
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	64.695.805,37		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	187.241.698,68	Titolo 1 - Spese correnti	291.656.725,68
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	46.255.867,31	Titolo 2 - Spese in conto capitale	177.261.700,30
Titolo 3 - Entrate extratributarie	91.242.561,53	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	150.008.594,52	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.323.602,39
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.790.571,07	Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
Titolo 6 - Accensione di prestiti	3.940.396,15	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	79.626.302,22
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0		
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	81.460.932,27		
Totale	565.940.621,53	Totale	549.868.330,79
Fondo di cassa finale presunto	80.768.096,11		

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

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

Il fondo iniziale di cassa presunto comprende la cassa vincolata per euro 15.477.746,60.

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

ENTRATE	PREVISIONE CASSA	Residui	Competenza	Totale RESIDUI +COMPETENZA
	2018			
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	64.695.805,37			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	187.241.698,68	40.581.682,05	146.660.016,63	187.241.698,68
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	46.255.867,31	22.289.916,41	23.965.950,90	46.255.867,31
Titolo 3 - Entrate extratributarie	91.242.561,53	41.410.435,06	49.832.126,47	91.242.561,53
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	150.008.594,52	44.907.555,39	105.101.039,13	150.008.594,52
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.790.571,07	4.790.571,07	1.000.000,00	5.790.571,07
Titolo 6 - Accensione di prestiti	3.940.396,15	3.940.396,15	0	3.940.396,15
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	81.460.932,27	5.131.932,27	76.329.000,00	81.460.932,27
Totale	565.940.621,53	163.052.488,40	402.888.133,13	565.940.621,53

E spese

Spesa

SPESE	PREVISIONE DI CASSA	Residui	Competenza	Totale RESIDUI +COMPETENZA
	2018			
Titolo 1 - Spese correnti	291.656.725,68	71.214.384,49	228.440.724,94	299.655.109,43
Titolo 2 - Spese in conto capitale	177.261.700,50	58.356.415,53	122.491.014,02	180.847.429,55
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0			
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.323.602,39	903,62	1322698,77	1.323.602,39
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0			
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	79.626.302,22	3297302,22	76.329.000,00	79.626.302,22
Totale	549.868.330,79	132.869.005,86	428.583.437,73	561.452.443,59

3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		64.695.805,37		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrate (+)		1.703.683,96	58.584,40	0
AA) Recupero disavanzo di amministrazioni (-)		0	0	0
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00 (+)		220.458.094,00	215.176.681,10	214.748.716,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0	0	0
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli (+)		0	0	0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti (-)		228.440.724,94	215.220.611,90	214.778.517,23
<i>di cui:</i>				
• fondo pluriennale vincolato		58.584,40	0	0
• fondo crediti di dubbia esigibilità		7.824.450,00	9.115.950,00	10.157.450,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti (-)		0	0	0
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale a (-)		1.322.698,77	664.653,60	620.199,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0	0	0
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche)</i>		0	0	0
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-7.601.645,75	-650.000,00	-650.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SUL				
H) Utilizzo risultato di amministrazione (+)		5.101.645,75	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a s (+)		2.500.000,00	650.000,00	650.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a s (-)		0	0	0
M) Entrate da accensione di prestiti des (+)		0	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	O=G+H+	0	0	0

L'importo di euro 2.500.000,00 (e di euro 650.000,00 nel 2019 e 2020) di entrate in conto capitale destinate nel 2018, 2019 e 2020 al ripiano del bilancio corrente è costituito proventi da permessi di costruire.

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 spese ricorrenti e non ricorrenti:

PROSPETTO 1 ENTRATE 2018-2020 RICORRENTI E NON RICORRENTI						
ENTRATA	Previsioni 2018		Previsioni 2019		Previsioni 2020	
titolo	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
APPLICAZIONE AVANZO	5.104.645,75					
Fpvincolato in entrata	20.590.658,85		3.529.190,89		1.152.471,64	
TOTALE TITOLO 1	146.660.016,63	0	147.090.016,63	0	147.090.016,63	0
TOTALE TITOLO 2	23.965.950,90	1.520.237,88	18.731.784,40	1.685.572,13	17.451.280,17	806.294,70
TOTALE TITOLO 3	49.832.126,47	67.000,00	49.354.880,07	0	50.207.419,81	0
TOTALE TITOLO 4	105.101.039,13	95.771.747,13	29.281.682,86	23.411.682,86	34.207.730,64	28.337.730,64
TOTALE TITOLO 5	1.000.000,00	1.000.000,00	0	0	0	0
TOTALE TITOLO 6	0	0	0	0	0	0
TOTALE TITOLO 7	0	0	0	0	0	0
TOTALE TITOLO 9	76.329.000,00	0	76.329.000,00	0	76.329.000,00	0
TOTALE TITOLI	428.583.437,73	98.358.985,01	324.316.554,85	25.097.254,99	326.437.918,89	29.144.025,34

PROSPETTO 2 - SPESE 2018-2020 RICORRENTI E NON RICORRENTI						
SPESA	Previsioni dell'anno 2018		Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020	
	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
TOTALE TITOLO 1	228.440.724,94	2.559.825,43	215.220.611,90	1.738.923,02	214.778.517,23	1.425.416,06
TOTALE TITOLO 2	122.491.014,02	122.491.014,02	32.102.289,35	32.102.289,35	34.710.202,28	34.710.202,28
TOTALE TITOLO 3	0	0	0	0	0	0
TOTALE TITOLO 4	1.322.698,77	0	664.653,60	0	620.199,38	0
TOTALE TITOLO 5	0	0	0	0	0	0
TOTALE TITOLO 7	76.329.000,00	0	76.329.000,00	0	76.329.000,00	0
TOTALE	428.583.437,73	125.050.839,45	324.316.554,85	33.841.212,37	326.437.918,89	36.135.618,34

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato come dal rigo N della tabella di cui al paragrafo 8.1 del presente parere.

6. La nota integrativa

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

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente. Il dettaglio delle quote vincolate relativo alle spese del personale è tenuto agli atti dell'Ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

- 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 2018-2020 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).

Il DUP è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 78 del 26/10/2017.

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

7.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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 2018-2020 ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (nelle more dell'approvazione del nuovo decreto), adottato dall'organo esecutivo con atto n. 539 del 10/10/2017, sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi dei commi 3 e 4 dell'articolo 6 del D.M. 24/10/2014.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2018-2020 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

7.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016.

7.2.3. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2017-2019 è stata approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 279 del 23/5/2017 e su tale delibera sono state acquisite le attestazioni del Collegio dei Revisori prot. 77838 e prot. 77843 del 22/5/2017.

La nota di aggiornamento del DUP declina le linee guida e la programmazione del personale nel triennio 2018-2020.

7.2.4. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

(art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011)

In fase di approvazione del bilancio di previsione 2018-2020 non è stato predisposto un piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa ai sensi dell'art. 16 comma 4 del DL 98/2011.

7.2.5. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

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

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

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

BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
 (da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1.703.683,96	58.584,40	-
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	18.886.974,89	3.470.606,49	1.152.471,64
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)	(+)	20.590.658,85	3.529.190,89	1.152.471,64
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	146.660.016,63	147.090.016,63	147.090.016,63
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	23.965.950,90	18.731.784,40	17.451.280,17
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	49.832.126,47	49.354.880,07	50.207.419,81
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	105.101.039,13	29.281.682,86	34.207.730,64
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	1.000.000,00	-	-
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI STATO + REGIONE ⁽¹⁾	(+)	-	-	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	228.382.140,54	215.220.611,90	214.778.517,23
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	58.584,40	-	-
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	7.824.450,00	9.115.950,00	10.157.450,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	29.000,00	29.000,00	29.000,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	5.320.014,29	237.618,54	237.618,54
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	215.267.260,65	205.838.043,36	204.354.448,69

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	119.020.407,53	30.949.817,71	34.710.202,28
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	3.470.606,49	1.152.471,64	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	-	-	-
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	122.491.014,02	32.102.289,35	34.710.202,28
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI REGIONE ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
M1) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NEL 2016 e 2017 e da restituire nel 2018 e 2019	(-)	3.790.000,00	2.251.000,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (N=A+B+C+D+E+F+G+H+I-L-M) ⁽⁴⁾		5.601.517,31	7.796.222,14	11.044.267,92
(O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 (di cui all'art. 1, comma 437, legge di stabilità 2017)	(-)	1.927.125,69	2.000.000,00	2.000.000,00
(P) DIFFERENZA FRA IL SALDO FRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O)		3.674.391,62	5.796.222,14	9.044.267,92

SALDO PAREGGIO BILANCIO deve essere di importo superiore all'importo per la vacanza contrattuale. Importo vacanza contrattuale verrà applicato nel corso del 2018

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissando aliquote differenziate progressive per scaglioni di reddito. Il gettito è così previsto:

Per classi di reddito complessivo (dati in euro)	aliquote %
0 - 15.000	0,5
15.000 - 28000	0,52
28.000- 55.000	0,58
55.000 - 75.000	0,78
75.000 - oltre	0,8

Pre-consuntivo 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
16.950.000,00	17.220.000,00		
16.950.000,00	17.300.000,00	17.300.000,00	
16.950.000,00	17.300.000,00	17.300.000,00	17.300.000,00

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IUC

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

IUC	Preconsuntivo 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
IMU	46.452.755,07	47.000.000,00	47.000.000,00	47.000.000,00
TASI	5.749.663,51	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
TARI	37.005.266,33	37.072.825,36	37.072.825,36	37.072.825,36
Totale	89.207.684,91	90.072.825,36	90.072.825,36	90.072.825,36

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2018, la somma di euro 37.072.825,36, con un aumento di euro 67.559,03 rispetto alla pre-chiusura 2017, 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.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 2.623.500,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

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

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale. La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 350.000,00.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi:

ALTRI TRIBUTI	Preconsuntivo 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
ICP IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	3.000.000,00	2.900.000,00	3.100.000,00	3.100.000,00
TOSAP PERMANENTE	793.313,75	775.000,00	775.000,00	775.000,00
TOSAP TEMPORANEA	682.214,00	640.000,00	640.000,00	640.000,00
IMPOSTA DI SOGGIORNO	643.856,70	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Totale	5.119.384,45	4.915.000,00	5.115.000,00	5.115.000,00

Il comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D. Lgs n.23/2011).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TRIBUTO	ACCERTATO	RESIDUO	PREV.	PREV.	PREV.
Anni	2016	2016	2018	2019	2020
ICI - ARRETRATI	278.798,86	0,00	-	-	-
IMU - ARRETRATI	5.403.823,32	3.885.046,34	5.800.000,00	5.800.000,00	5.800.000,00
TASI - ARRETRATI	769.572,22	161.138,17	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TARI/TARSU/TIA - ARRETRATI	416.585,68	26.005,66	300.000,00	400.000,00	400.000,00
TOSAP					
IMPOSTA PUBBLICITA'	-	-	-	-	-
ALTRI TRIBUTI					
Totale	6.868.780,08	4.072.190,17	6.150.000,00	6.250.000,00	6.250.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' ICI/IMU/TASI		1.234.000,00	1.011.750,00	1.146.650,00	1.281.550,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018/2020 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Entrate da titoli abilitativi e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abilitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2017	5.947.124,55	2.000.000,00	3.947.124,55
2018	4.470.000,00	2.500.000,00	1.970.000,00
2019	4.170.000,00	650.000,00	3.520.000,00
2020	4.170.000,00	650.000,00	3.520.000,00

La legge n.232/2016 ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abilitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali 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 della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
sanzioni ex art.208 co 1 cds	11.200.000,00	11.690.000,00	11.760.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	11.200.000,00	11.690.000,00	11.760.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	3.300.750,00	3.990.850,00	4.430.950,00
Percentuale fondo (%)	29,47098214	34,1390077	37,67814626

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 11.200.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;
- euro 0 sul 2018, per sanzioni ex art.142, comma 12 del codice della strada.

Con atto di Giunta in corso di approvazione, proposta n. 117/2017, la somma di euro 7.899.250,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% 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.

La Giunta ha destinato euro 98.322,00. alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

TIPOLOGIA	PREVISIONE	PREVISIONE	PREVISIONE
	2018	2019	2020
CANONI, CONCESSIONI E DIRITTI REALI DI GODIMENTO	5.900.558,79	5.884.312,39	5.904.312,39
FITTI, NOLEGGI E LOCAZIONI	3.232.752,34	3.232.752,34	3.232.752,34
TOTALE ENTRATE	9.133.311,13	9.117.064,73	9.137.064,73
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	47.273,06	183.200,00	203.200,00
PERCENTUALE FONDO (%)	0,52%	2,01%	2,22%

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

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizi a domanda individuale 2018		Spese	Entrate	Entrate da Tariffe	% di copertura totale	% di copertura da tariffe
Servizi di welfare	Mense scolastiche	6.637.730,53	5.853.592,79	5.198.545,45	88,2%	78,3%
	Asili nido	8.248.090,36	2.574.264,00	2.172.000,00	31,2%	26,3%
	Prolungamento d'orario asili nido	37.338,38	3.737,14	3.000,00	10,0%	8,0%
	Prolungamento d'orario scuole materne	36.468,89	13.449,27	11.127,27	36,9%	30,5%
	Prescuola elementari	242.024,54	202.064,00	200.000,00	83,5%	82,6%
	Trasporti scolastici	616.857,78	100.000,00	100.000,00	16,2%	16,2%
	Case albergo	4.907.985,79	3.925.500,00	1.757.500,00	80,0%	35,8%
	Assistenza domiciliare	0,00	0,00	0,00	n.c.	n.c.
	Centri diurni domiciliari	462.079,06	239.600,00	50.000,00	51,9%	10,8%
	Centri diurni residenziali handicap adulti	598.806,35	316.427,85	0,00	52,8%	0,0%
Servizi di welfare Totale		21.787.381,68	13.228.635,06	9.492.172,73	60,7%	43,6%
Servizi culturali e sportivi	Musei	1.465.863,06	146.439,34	111.500,00	10,0%	7,6%
	Galleria civica e mostre	0,00	0,00	0,00	n.c.	n.c.
	Museo della Figurina	0,00	0,00	0,00	n.c.	n.c.
	Sala Prove	95.147,04	30.090,00	30.090,00	31,6%	31,6%
Servizi culturali e sportivi Totale		1.561.010,10	176.529,34	141.590,00	11,3%	9,1%
Totale		23.348.391,78	13.405.164,40	9.633.762,73	57,4%	41,3%
Disavanzo		9.943.227,38				

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

Servizi a domanda individuale 2018		Entrate	Entrate da Tariffe	FCDE Entrata 2018
Servizi di welfare	Mense scolastiche	5.853.592,79	5.198.545,45	347.548,19
	Asili nido	2.574.264,00	2.172.000,00	139.304,74
	Prolungamento d'orario asili nido	3.737,14	3.000,00	192,41
	Prolungamento d'orario scuole materne	13.449,27	11.127,27	713,67
	Prescuola elementari	202.064,00	200.000,00	12.827,32
	Trasporti scolastici	100.000,00	100.000,00	6.413,66
	Case albergo	3.925.500,00	1.757.500,00	112.720,11
	Assistenza domiciliare	0,00	0,00	0,00
	Centri diurni domiciliari	239.600,00	50.000,00	3.206,83
	Centri diurni residenziali handicap adulti	316.427,85	0,00	0,00
Servizi di welfare Totale		13.228.635,06	9.492.172,73	622.926,94
Servizi culturali e sportivi	Musei	146.439,34	111.500,00	0,00
	Galleria civica e mostre	0,00	0,00	0,00
	Museo della Figurina	0,00	0,00	0,00
	Sala Prove	30.090,00	30.090,00	0,00
Servizi culturali e sportivi Totale		176.529,34	141.590,00	0,00
Totale		13.405.164,40	9.633.762,73	622.926,94

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

L'organo esecutivo con delibera PG n. 4144 del 11/1/2018, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 57,4%. Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 622.926,94.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le tariffe, come da allegati A e B alla DG 794 del 28/12/2017.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2017 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Riepilogo generale delle spese correnti per macroaggregato (valori in migliaia di euro)

Riepilogo generale delle spese correnti per macroaggregato	ASSESTATO 2017	PREVISTO 2018	PREVISTO 2019	PREVISTO 2020
1 REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	64.456	63.417	58.278	58.128
2 IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	3.387	3.363	3.077	3.067
3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	137.979	122.538	115.164	114.545
4 TRASFERIMENTI CORRENTI	23.594	26.018	24.693	24.121
5 TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	0	0	0	0
7 INTERESSI PASSIVI	240	274	217	227
9 RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	427	461	461	461
10 ALTRE SPESE CORRENTI	13.424	12.370	13.330	14.229
Totale	243.508	228.441	215.221	214.779

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, tiene conto della programmazione del fabbisogno 2017-2019 e delle linee guida esposte nel DUP 2018-2020, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio 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 6.660.718,00;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006, che risulta di euro 10.715.413 per l'anno 2018, rispetto al valore medio del triennio 2011/2013.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

Macroaggregati	media 2011/2013	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Spese macroaggregato 101	67.298.901,43	63.417.218,44	58.277.965,00	58.127.865,00
Spese macroaggregato 103	2.846.081,02	1.926.531,49	1.982.760,29	1.948.309,09
Spese macroaggregato 102	3.073.072,37	3.142.614,85	2.856.695,00	2.846.798,28
altre spese: (reiscrizioni imputate all'esercizio successivo)	1.579.747,67			
Altre spese: programmazione e realizzazione opere pubbliche/ funzioni tecniche	258.293,33	106.880,00	106.880,00	106.880,00
Altre spese: macro 109 (codifica pdc sperimentazione)	104.666,67			
Totale spese di personale (A)	75.160.762,49	68.593.244,78	63.224.300,29	63.029.852,37
(-) Componenti escluse (B)	4.305.762,65	8.453.657,48	3.128.484,19	3.128.484,19
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A) - (B) (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006)	70.854.999,84	60.139.587,30	60.095.816,10	59.901.368,18

La previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 70.854.999,84.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2018-2020 rispettivamente per euro 885.777,21 nel 2018, per euro 881.284,00 nel 2019 e per 857.284,00 nel 2020. 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, da ultimo con deliberazione di Giunta Comunale n°604/2017, e 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 2018-2020 rispettano i seguenti limiti:

Studi e Consulenze

Tipologia spesa	Limite di spesa RPP 2013	Limite di spesa DUP 2014: la spesa non può essere superiore all' 80% del limite della spesa per il 2013	Previsione 2018: la spesa non può essere superiore al 75% del limite della spesa per il 2014	Previsione 2019: la spesa non è superiore al 75% del limite della spesa per il 2014	Previsione 2020: la spesa non è 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

Mostre, Pubblicità, Sponsorizzazioni, Rappresentanza e Formazione

Tipologia spesa	Limite di spesa RPP 2013	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
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"

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 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, metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

Considerato che, in quanto ente sperimentatore, si è regimi nell'applicazione dei principi contabili del bilancio armonizzato, nel determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, si sono considerati tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X (*)
Accertamenti esercizio X

Non ci si è avvalsi della facoltà che, agli enti che negli ultimi tre esercizi hanno formalmente attivato un processo di accelerazione della propria capacità di riscossione, consente di calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità facendo riferimento ai risultati di tali tre esercizi.

Nel 2017 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 70%, nel 2018 è pari almeno al 75% di quello minimo risultante dall'applicazione dei principi contabili.

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 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2018

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENT O EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
1000000	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Totale TITOLO 1	146.660.016,63	3.853.500,00	3.853.500,00	2,63
2000000	TRASFERIMENTI CORRENTI Totale TITOLO 2	23.965.950,90	0	0	0
3000000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Totale TITOLO 3	49.832.126,47	3.970.950,00	3.970.950,00	7,97
4000000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Totale TITOLO 4	105.101.039,13	0	0	0
5000000	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE Totale TITOLO 5	1.000.000,00	0	0	0
	TOTALE GENERALE	326.559.133,13	7.824.450,00	7.824.450,00	2,4
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	221.458.094,00	7.824.450,00	7.824.450,00	3,53

ANNO 2019

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENT O EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile (d)=(c/a)
1000000	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Totale TITOLO 1	147.090.016,63	4.367.300,00	4.367.300,00	2,97
2000000	TRASFERIMENTI CORRENTI Totale TITOLO 2	18.731.784,40	0	0	0
3000000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Totale TITOLO 3	49.354.880,07	4.748.650,00	4.748.650,00	9,62
4000000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Totale TITOLO 4	29.281.682,86	0	0	0
5000000	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE Totale TITOLO 5	0	0	0	0
	TOTALE GENERALE	244.458.363,96	9.115.950,00	9.115.950,00	3,73
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	215.176.681,10	9.115.950,00	9.115.950,00	4,24

ANNO 2020

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	Accantonamento accantonato al fondo nel rispetto del principio del principio (d)=(c/a)
1000000	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Totale TITOLO 1	147.090.016,63	4.881.100,00	4.881.100,00	3,32
2000000	TRASFERIMENTI CORRENTI Totale TITOLO 2	17.451.280,17	0	0	0
3000000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Totale TITOLO 3	50.207.419,81	5.276.350,00	5.276.350,00	10,51
4000000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Totale TITOLO 4	34.207.730,64	0	0	0
5000000	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE Totale TITOLO 5	0	0	0	0
	TOTALE GENERALE	248.956.447,25	10.157.450,00	10.157.450,00	4,08
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	214.748.716,61	10.157.450,00	10.157.450,00	4,73

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 700.000,00 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 670.000,00 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 642.520,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Accantonamento per contenzioso	29.000,00	29.000,00	29.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	87.618,54	87.618,54	87.618,54
Accantonamento per indennità fine mandato	5.930,81	5.930,81	5.930,81
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale			
Altri accantonamenti escussione garanzie fidejussorie	150.000,00	150.000,00	150.000,00
TOTALE	272.549,35	272.549,35	272.549,35

Gli accantonamenti per gli adeguamenti del contratto sono presenti in parte nell'avanzo vincolato presunto 2017 e in parte sugli stanziamenti di competenza.

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:

- Anno 2018 euro 857.200,00 pari allo 0,20% del totale delle spese (Euro 428.583.437,73).

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2018-2020 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016 (tranne Fondazione Modena Arti Visive, già Fondazione Fotografia Modena, che ha approvato il bilancio al 31/08/2016). Tutti i dati sono pubblicati all'indirizzo www.comune.modena.it/organismi-partecipati

Nessuna società partecipata nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedano gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art.2482-ter del codice civile.

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

- organismi che hanno previsto la distribuzione di dividendi nell'anno 2018: NESSUNO;
- organismi che sulla base dei dati del bilancio di esercizio 2016, richiederanno nell'anno 2018, i seguenti finanziamenti aggiuntivi da parte dell'ente per assicurare l'equilibrio economico: NESSUNO.

Adeguamento statuti

Le seguenti società a controllo pubblico, già costituite all'atto dell'entrata in vigore del D.Lgs. 175/2016 hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del suddetto decreto.

- CambiaMo s.p.a.;

- ForModena soc.cons. a r.l.;
- aMo s.p.a.;
- ProMo soc.cons. a r.l.;
- Ervet s.p.a.;
- Lepida s.p.a..

Sono indicate sia le società controllate dal Comune di Modena, sia le società solo partecipate dal Comune di Modena ma controllate da altre amministrazioni pubbliche (ProMo, Ervet e Lepida).

Accantonamento a copertura di perdite

Le seguenti Istituzioni, aziende speciali e società partecipate dall'ente hanno realizzato 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:

SOCIETA'	perdita/diff.valore e costo	Quota	Fondo
	produzione 2016	ente	
CAMBIAMO	-50.650,00	63,22%	€ 32.022,96
PROMO	-518.665,00	9,50%	€ 49.273,18

Prudenzialmente, tenuto conto dell'andamento dei risultati di esercizio della società ProMo, il relativo accantonamento viene integrato di ulteriori € 6.322,41.

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

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 6.4.2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 2.10.2017 al Ministero delle Finanze (come confermato con mail del Dipartimento del Tesoro prot. n. DT 73052-2017 del 2.10.2017);
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 11.4.2017 mediante PEC prot. n. 56414 (ripetuto invio del piano redatto su modello standard ex delib. Corte Conti, sez. Aut., n. 19/2017 in data 29.9.2017 mediante PEC prot. n. 145842);
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 in data 11.4.2017 mediante PEC prot. n. 56410 (ripetuto invio tramite applicativo MEF il 2.10.2017, come confermato con mail del Dipartimento del Tesoro prot. n. DT 73052-2017 in pari data).

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità ricollocamento personale
ProMo soc. cons. a r.l.	9,5%	Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente e con fatturato inferiore a euro 500.000	Procedura prevista dai commi 4° e ss. dell'art. 24 del d.lgs. n. 175 del 2016	Entro i termini stabiliti dalle disposizioni richiamate a fianco	
Banca Popolare Etica soc.coop.p.a	0,0685%	Società non indispensabile per il	Procedura prevista dai commi 4° e ss.	Entro i termini stabiliti dalle disposizioni	

		perseguimento delle finalità dell'Ente	dell'art. 24 del d.lgs. n. 175 del 2016	richiamate a fianco	
BPER Banca s.p.a. (detenuta indirettamente)	0,00082%	Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente	Procedura prevista dai commi 4° e ss. dell'art. 24 del d.lgs. n. 175 del 2016	Entro i termini stabiliti dalle disposizioni richiamate a fianco	

In relazione ai risparmi previsti a seguito della revisione straordinaria delle partecipazioni, il Collegio non ha osservazioni di rilievo.

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia 01.01.2018	Importo della garanzia 01.01.2019	Importo della garanzia 01.01.2020
Fondazione Casa di Enzo Ferrari museo	mutuo	fidejussione	2.927.063,81	2.638.609,89	2.341.583,82

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono finanziate come segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	3.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	18.886.974,89	3.470.606,49	1.152.471,64
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	106.101.039,13	29.281.682,86	34.207.730,64
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	(-)	2.500.000,00	650.000,00	650.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	122.491.014,02 3.470.606,49	32.102.289,35 1.152.471,64	34.710.202,28 0
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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0	0	0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0	0	0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0	0	0
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0	0	0

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2018-2020 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

OPERE A SCOMPUTO TITOLI ABITATIVI (INT-2018-090-00)	3.000.000,00
ACQUISIZIONI GRATUITE DA CONVENZIONI URBANISTICHE (INT-2018-086-01)	2.000.000,00
PERMUTE (INT-2017-111-00 + INT-2017-238-00 + INT-2018-092-01 + INT-2018-092-02)	936.000,00
PROJECT FINANCING	0
TRASFERIMENTO IMMOBILI EX ART 191 DLGS 50/2016	0
TOTALE	5.936.000,00

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

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

Limitazione acquisto immobili

L'Ente non prevede l'acquisto di beni immobili.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

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

	2018	2019	2020
Interessi passivi	342.555,96	304.401,36	302.405,43
entrate correnti	224.862.012,66	226.662.536,58	220.458.094,00
% su entrate correnti	0,15%	0,13%	0,14%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2018, 2019 e 2020 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:in fase di controllo

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	7.994.388,84	6.499.735,87	8.757.127,02	7.434.428,25	6.769.774,65
Nuovi prestiti (+)	196.499,69	3.862.307,15	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	1.674.887,47	1.602.934,64	1.322.698,77	664.653,60	620.199,38
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	16.265,19	1.981,36	-	-	-
Totale fine anno	6.499.735,87	8.757.127,02	7.434.428,25	6.769.774,65	6.149.575,27

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

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	132.863,47	113.514,76	212.628,90	187.343,21	197.397,61
Quota capitale	1.674.887,47	1.602.934,64	1.322.698,77	664.653,60	620.199,38
Totale	1.807.750,94	1.716.449,40	1.535.327,67	851.996,81	817.596,99

L'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2018	2019	2020
Garanzie prestate in essere	740.391,36	680.950,71	689.404,25
Accantonamento	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	129.927,06	117.058,15	105.007,82

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti;
- c) le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle risultanze dell'ultimo rendiconto 2016 approvato e previsioni definitive 2017;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - 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 effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il 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 2018, 2019 e 2020, 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, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

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;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

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 2018-2020 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Gianluca Broglia

Marco Perini

Marina Chiaravalli

Documento sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art 21 del DLgs 82/2005 e s.m.i.