

COMUNE DI MANTOVA

Provincia di Mantova

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Morandini Pietro*

*Sereni Innocente*

*Sicoli Umberto*

Comune di Mantova

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 30 del 09/12/2016

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

### Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, del Comune di Mantova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

il 09/12/2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Morandini Pietro

Dott. Sereni Innocente

Dott. Sicoli Umberto

**Sommario**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015 .....	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019.....	8
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	8
2. Previsioni di cassa.....	111
3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2017-2019.....	13
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	155
5. Finanziamento della spesa del titolo II .....	166
6. La nota integrativa.....	16
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	18
7. Verifica della coerenza interna.....	18
8. Verifica della coerenza esterna .....	19
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019 .....	21
A) ENTRATE CORRENTI .....	21
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	24
Spese di personale.....	24
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008).....	25
Spese per acquisto beni e servizi.....	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	25
Fondo di riserva di competenza .....	30
Fondi per spese potenziali.....	30
Fondo di riserva di cassa.....	30
ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	33
INDEBITAMENTO.....	34
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	36
CONCLUSIONI.....	38

<b>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI</b>
---

L'organo di revisione del Comune di Mantova, nominato con delibera consigliere n. 13 del 2 marzo 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 e lo schema di bilancio allegato 9 al D.Lgs.118/2011, ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dalla giunta comunale in data 18 novembre 2016 con delibera n. 263 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) 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):**

- g) il rendiconto di gestione deliberato e relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
- h) le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Nella nota integrativa è stato anche indicato il sito internet da cui estrapolare i documenti;

□ **nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267:**

- i) non sussiste, in quanto non ci sono aree di proprietà comunale, 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 ;
- j) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le esenzioni, 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.
- k) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) già allegata al rendiconto dell'anno 2015;



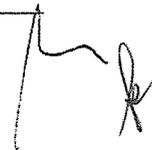
- l) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- necessari per l'espressione del parere:
- m) il documento unico di programmazione (DUP) approvato con delibera di Giunta n. 179 del 28/07/2016 sul quale è stato dato parere in data 05/08/2016 (verbale n. 23); è stato necessario predisporre la nota di aggiornamento conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 in quanto sono state presentate e approvate dal Consiglio (delibera n. 62 del 17/10/2016) richieste formali di integrazioni e modifiche al Documento Unico di Programmazione in virtù dell'ulteriore progettualità proposta dall'Amministrazione e dal quadro finanziario e normativo di riferimento;
  - n) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006 approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 256 del 14/11/2016 in conformità a quanto definito con la nota di aggiornamento del DUP;
  - o) la delibera di Giunta Comune n. 249 del 3 novembre 2016 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);
  - p) la delibera della G.C. n. 254 del 14 novembre 2016 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - q) limite massimo delle spese per incarichi di consulenza esterni ai sensi del DL 78/2010 convertito in Legge 122/2010;
  - r) limite massimo delle spese per personale a tempo determinato;
  - s) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1 commi 143, 146 della Legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, emesso in data 18 novembre 2016 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 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.



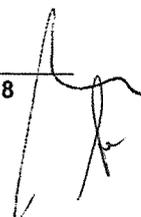
**ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

L'Ente dall'anno 2016 sta predisponendo la contabilità economico-patrimoniale secondo i nuovi principi.

L'Ente predisporrà il bilancio consolidato relativo al 2016.

L'Ente entro il 31 luglio 2016 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 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").



<b>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI</b>
----------------------------------

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 37 del 05 maggio 2016 il Rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 15 del 14/04/2016 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- risultano riconosciuti debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del vincolo 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 (dopo il riaccertamento ordinario dei residui) così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

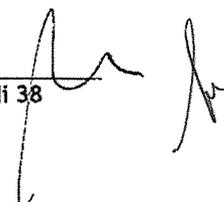
	<b>31/12/2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	15.076.590,62
di cui:	
a) Fondi vincolati	2.434.378,04
b) Fondi accantonati	8.009.015,65
c) Fondi destinati ad investimento	883.148,35
d) Fondi liberi	3.750.048,58
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>15.076.590,62</b>

Con le delibere n. 51 del 28 luglio 2016 e n. 35 del 5 maggio 2016 risultano riconosciuti debiti fuori bilancio per euro 60.352,69.

Nella relazione del 27 ottobre 2016 dell'Ufficio Legale dell'Ente risultano contenziosi in essere e per tale motivo sono stati accantonati, prudenzialmente, euro 4.000.000,00 dell'avanzo di amministrazione.

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

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Disponibilità	27.959.059,91	29.083.385,09	32.174.451,18
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00



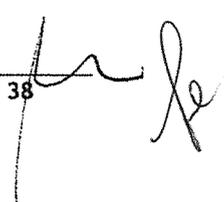
**BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**

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

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**

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.033.331,58	9.539,76	434,13	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	32.508.085,77	21.130.184,81	10.274.811,41	5.183.210,20
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	3.929.285,12	325.000,00		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	31.102.455,00	30.294.924,00	30.108.254,00	30.052.006,00
2	Trasferimenti correnti	8.862.762,05	5.977.324,00	4.486.343,00	4.341.349,00
3	Entrate extratributarie	21.316.632,00	20.197.022,00	20.697.022,00	20.782.022,00
4	Entrate in conto capitale	4.822.960,88	9.406.177,95	9.929.811,02	11.082.017,04
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	120.000,00	-		
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	11.162.000,00	11.162.000,00	11.162.000,00	11.162.000,00
<b>totale</b>		<b>85.386.809,93</b>	<b>85.037.447,95</b>	<b>84.383.430,02</b>	<b>85.419.394,04</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>123.857.512,40</b>	<b>106.502.172,52</b>	<b>94.658.675,56</b>	<b>90.602.604,24</b>



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TIT.	DENOMINAZIONE	PREV. DEF. 2016	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	
			ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		0,00	0,00	0,00	
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	63.390.529,75	56.386.585,76	54.849.370,13	54.774.502,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		7.068.651,79	2.406.909,03	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	9.539,76	434,13		
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	40.833.747,65	30.536.362,76	20.204.622,43	16.265.227,24
		<i>di cui già impegnato*</i>		4.161.023,41	4.833.046,53	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	21.130.184,81	10.274.811,41	14.679.719,72	12.915.227,24
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	-	-	-	-
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	471.235,00	417.224,00	442.683,00	400.875,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	11.162.000,00	11.162.000,00	11.162.000,00	11.162.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	123.857.512,40	106.502.172,52	94.658.675,56	90.602.604,24
		<i>di cui già impegnato*</i>		11.229.675,20	7.239.955,56	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	21.139.724,57	10.275.245,54	14.679.719,72	12.915.227,24
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	123.857.512,40	106.502.172,52	94.658.675,56	90.602.604,24

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

### 1.1 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.

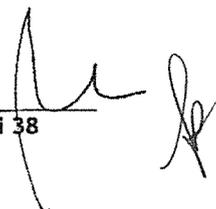
Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato, e nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra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

L'organo di revisione rileva che il fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata nel 2017 corrisponde all'importo del fondo pluriennale vincolato finale iscritto in spesa alla data di redazione del bilancio in conformità a quanto indicato nella nota di aggiornamento del DUP.

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 2017-2018-2019 di riferimento.

Si precisa che in virtù delle attività di riaccertamento ordinario dei residui e delle variazioni di esigibilità effettuate dopo l'approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta il fondo pluriennale vincolato potrebbe essere rideterminato.



**2. Previsioni di cassa**

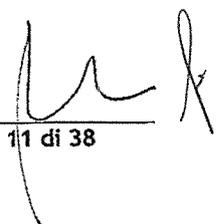
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	14.582.847,18
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	33.801.930,01
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	9.358.193,25
3	<i>Entrate extratributarie</i>	28.795.475,71
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	11.563.047,81
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	298.982,32
6	<i>Accensione prestiti</i>	4.034,41
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	13.211.926,01
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>97.033.589,52</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>111.616.436,70</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
1	<i>Spese correnti</i>	67.187.248,64
2	<i>Spese in conto capitale</i>	20.261.551,35
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	588.217,43
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	14.153.651,08
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>102.190.668,50</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>9.425.768,20</b>

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

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

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



	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	14.582.847,18
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>	4.422.567,38	30.294.924,00	34.717.491,38	33.801.930,01
<i>Trasferimenti correnti</i>	3.607.920,92	5.977.324,00	9.585.244,92	9.358.193,25
<i>Entrate extratributarie</i>	30.384.415,45	20.197.022,00	50.581.437,45	28.795.475,71
<i>Entrate in conto capitale</i>	2.156.869,86	9.406.177,95	11.563.047,81	11.563.047,81
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	298.982,32	-	298.982,32	298.982,32
<i>Accensione prestiti</i>	4.034,41	-	4.034,41	4.034,41
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	8.000.000,00	8.000.000,00	-
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.049.926,01	11.162.000,00	13.211.926,01	13.211.926,01
<b>GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>42.924.716,35</b>	<b>85.037.447,95</b>	<b>127.962.164,30</b>	<b>111.616.436,70</b>
<i>Spese correnti</i>	18.365.582,93	56.386.585,76	74.752.168,69	67.187.248,64
<i>Spese in conto capitale</i>	12.250.769,76	30.536.362,76	42.787.132,52	20.261.551,35
<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-	-	-	-
<i>Rimborso di prestiti</i>	170.993,43	417.224,00	588.217,43	588.217,43
<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-	8.000.000,00	8.000.000,00	-
<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.991.651,08	11.162.000,00	14.153.651,08	14.153.651,08
<b>GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>33.778.997,20</b>	<b>106.502.172,52</b>	<b>140.281.169,72</b>	<b>102.190.668,50</b>

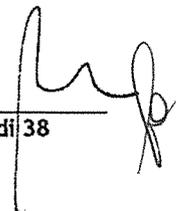



**3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2017-2019**

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2017</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2018</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	9.539,76	434,13	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	56.469.270,00	55.291.619,00	55.175.377,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	56.386.585,76	54.849.370,13	54.774.502,00
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		434,13	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		2.500.000,00	2.910.400,00	3.424.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	417.224,00	442.683,00	400.875,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 325.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	325.000,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	21.130.184,81	10.274.811,41	5.183.210,20
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9.406.177,95	9.929.811,02	11.082.017,04
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	30.536.362,76	20.204.622,43	16.265.227,24
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>10.274.811,41</i>	<i>14.679.719,72</i>	<i>12.915.227,24</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				



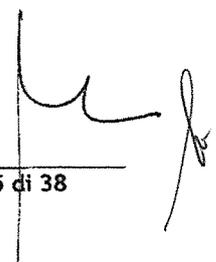
**4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

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

contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
recupero evasione tributaria (parte eccedente)	768.858,00	768.858,00	768.858,00
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
altre da specificare	1.442.940,00	42.940,00	42.940,00
<b>totale</b>	<b>2.211.798,00</b>	<b>811.798,00</b>	<b>811.798,00</b>
<b>spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare	442.940,00	42.940,00	42.940,00
<b>totale</b>	<b>442.940,00</b>	<b>42.940,00</b>	<b>42.940,00</b>

Nelle altre entrate non ricorrenti da specificare sono stati iscritti i contributi statali, i contributi da parte di Regione Lombardia per opere di bonifica, contributo per Unesco e profughi. Alle entrate, a destinazione vincolata, sono strettamente connesse le spese.



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

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

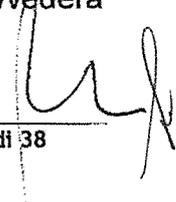
<b>Mezzi propri</b>		
- contributo permesso di costruire	680.000,00	
- contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente	-	
- alienazione di beni	6.575.639,93	
- saldo positivo delle partite finanziarie	-	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>7.255.639,93</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari	-	
- aperture di credito	-	
- contributi da amministrazioni pubbliche	1.301.162,55	
- contributi da imprese	849.375,47	
- contributi da famiglie		
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>2.150.538,02</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato in entrata</b>		<b>21.130.184,81</b>
	<b>TOTALE RISORSE</b>	<b>30.536.362,76</b>
	<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>	<b>30.536.362,76</b>
di cui fondo pluriennale vincolato in spesa		10.274.811,41

I mezzi propri, quelli di terzi ed il totale impieghi del titolo II tengono conto delle entrate e delle spese reimputate come da riaccertamento ordinario dei residui.

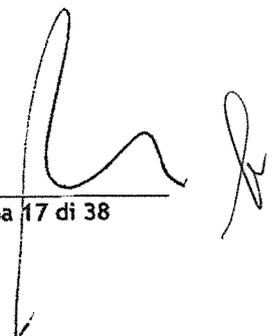
**6. La nota integrativa**

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 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;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto è stato evidenziato;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili;
- nella nota di aggiornamento al DUP sono state elencate le opere in corso di realizzazione. In sede di riaccertamento ordinario dei residui sulla base dei cronoprogrammi si provvederà ad adeguare gli stanziamenti;



- 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) non sono previsti oneri e 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 in assenza di tale tipologia di contratti;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.



<b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI</b>
---

**7. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e la relativa nota di aggiornamento e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, programmazione per il biennio 2017-2018 delle forniture e servizi ex art. 21, c. 6, D.Lgs. 50/2016, ecc.)

**7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della nota di aggiornamento 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). Come già precisato l'Ente ha rilasciato nota di aggiornamento sull'originario documento di programmazione.

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con il verbale n. 23 del 05/08/2016. In occasione della relazione sul bilancio l'Organo di revisione

Esprime parere favorevole

sulla coerenza della nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore nonché sull'attendibilità e congruità delle sue previsioni.

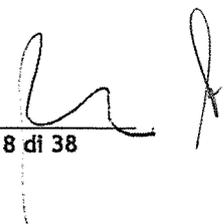
**7.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni****7.2.1. programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con atto n. 224 del 29 settembre 2016. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi. Con delibera della Giunta Comunale n. 256 del 14/11/2016 è stato effettuato un aggiornamento.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione;
- d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Non sono previsti nell'elenco annuale interventi d'importo superiore a 1.000.000 di euro. Per i lavori di importo inferiore la Giunta approva uno studio di fattibilità. Per i lavori inclusi nell'elenco annuale deve essere perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.



Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2017-2019 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

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 prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto.

La nota di aggiornamento al DUP è coerente con il presente atto di programmazione di settore.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2017/2019, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

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

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

I Comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

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

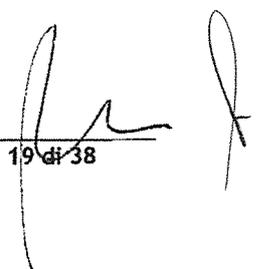
A tal fine le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5 e le spese finali quelle ascrivibili ai titoli 1,2,e 3 dello schema di bilancio ex D.Lgs 118/2011.

Come previsto dal legge di bilancio 2017, per gli anni 2017-2018-2019 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.

L'Ente ha iscritto il Fondo Pluriennale Vincolato sulla scorta delle indicazioni fornite da una parte della Commissione Arconet nella seduta del 9 novembre 2016.

In caso di mancato conseguimento dell'equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della Legge 243/2012 l'Ente sarà soggetto a "sanzioni" previste nella Legge di Bilancio.

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



## Allegato n.4 - Bilancio di previsione

**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 RIFORMA 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)	(+)	9.539,76	434,13	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	21.034.065,66	10.272.136,84	5.180.535,63
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>21.043.605,42</b>	<b>10.272.570,97</b>	<b>5.180.535,63</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>30.234.934,00</b>	<b>30.104.254,00</b>	<b>30.052.006,00</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>5.977.324,00</b>	<b>4.486.343,00</b>	<b>4.341.343,00</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>20.197.022,00</b>	<b>20.637.022,00</b>	<b>20.782.022,00</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>9.406.177,95</b>	<b>9.929.811,02</b>	<b>11.982.017,04</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI</b>	<b>(+)</b>	<b>974.000,00</b>	<b>475.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato</b>	<b>(+)</b>	<b>56.386.151,63</b>	<b>54.849.370,13</b>	<b>54.774.502,00</b>
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	434,13	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>	(-)	2.500.000,00	2.910.400,00	3.424.000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	5.136,50	0,00	0,00
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>53.891.449,29</b>	<b>51.939.370,13</b>	<b>51.590.502,00</b>
<b>I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato</b>	<b>(+)</b>	<b>20.261.551,35</b>	<b>5.524.902,71</b>	<b>3.350.000,00</b>
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	10.272.136,84	14.577.045,15	12.915.227,24
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>30.533.688,19</b>	<b>20.201.947,86</b>	<b>16.265.227,24</b>
<b>L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI <sup>(1)</sup></b>	<b>(-)</b>			
<b>N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(3)</sup></b>		<b>3.477.915,92</b>	<b>3.828.517,13</b>	<b>3.822.280,43</b>

<b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019</b>
---

**A) ENTRATE CORRENTI**

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.

**Imposta municipale propria**

Il gettito, determinato sulla :

– dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228 è pari ad € 15.287.815,00

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI ed IMU di anni precedenti è previsto in euro 1.466.858,00 per l'IMU e euro 120.000,00 per l'ICI.

**TASI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2017, tra le entrate tributarie la somma di euro 1.850.000,00 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013, previsione sostanzialmente in linea con il dato del 2016 fermo restando l'effetto dell'abolizione della Tasi sulla abitazione principale escluse le categorie catastati A1,A/8 e A/9.

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

**Addizionale comunale Irpef**

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2017, con applicazione nella misura dello 0,4 per cento. La fascia di esenzione è rimasta fissata ad euro 22.000,00.

Il gettito è previsto in euro 2.457.686,00 con una diminuzione di circa euro 60.000,00 rispetto alla somma prevista nell'esercizio 2016. Dal 2015 l'ente provvede a contabilizzare per cassa l'entrata sulla base delle stime del Dipartimento delle Politiche Fiscali.

**Fondo di solidarietà comunale**

Il Fondo di solidarietà comunale è stato previsto tenendo conto dell'art. 2 del DL 113 del 14/11/2016. Il gettito stimato si attesta in euro 7.818.265,00.

**Imposta di soggiorno**

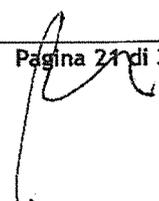
Il Comune non ha previsto l'imposta di soggiorno.

**TARI**

I corrispettivi sono riscossi dal soggetto affidatario del servizio; l'ente non ha previsto nel bilancio 2017, tra le entrate tributarie, somme per la TARI in quanto aventi natura di corrispettivo ai sensi della Legge 147/2013 ed è gestita ed incassata dal gestore del servizio dei rifiuti Mantova Ambiente srl. La tariffa applicata dall'Ente gestore 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. Il piano finanziario e le tariffe saranno approvati con regolamento del Consiglio Comunale prima dell'approvazione del bilancio.

**C.O.S.A.P. (Canone sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)**

Il gettito del canone sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 1.471.000,00, sostanzialmente in linea con gli anni precedenti. Si rileva che non ci sono state variazioni nelle tariffe.

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

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

Tributo	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
ICI	840.976,00	120.000,00	40.000,00	19.000,00
IMU	1.213.000,00	1.466.858,00	1.566.858,00	1.666.858,00
<b>Totale</b>	<b>2.053.976,00</b>	<b>1.586.858,00</b>	<b>1.606.858,00</b>	<b>1.685.858,00</b>

**Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo**

Nel bilancio di previsione sono stati stanziati euro 10.000,00.

**Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato stimato sulla base delle normative di riferimento e delle comunicazioni del Ministero dell'Interno del 2016.

**Contributi per funzioni delegate dalla regione**

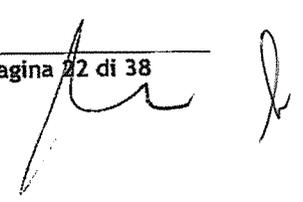
Dall'esercizio 2016 il trasporto pubblico locale è gestito dall'Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Cremona e Mantova. Pertanto i trasferimenti regionali e le relative spese fanno capo all'Agenzia stessa.

**Proventi dei servizi pubblici**

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

servizio	<b>Entrate/prov prev. 2017</b>	<b>Spese/costi prev. 2017</b>	<b>% copertura 2017</b>			
asili nido (50%)	420.000,00	946.205,00	44,39%			
teatri e musei	1.088.800,00	1.917.683,00	56,78%			
trasporto alunni	12.000,00	178.930,00	6,71%			
impianti sportivi	252.110,00	575.130,00	43,84%			
centri ricreativi estivi	16.000,00	161.445,00	9,91%			
			0,00%			
			0,00%			
			0,00%			
<b>Totale</b>	<b>1.788.910,00</b>	<b>3.779.393,00</b>	<b>47,33%</b>			

L'organo esecutivo con deliberazione n. 257 del 14 novembre 2016 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 47,33%.



L'organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le seguenti tariffe:

- 1) DGC n. 86 del 21/04/2016 relativa a "Centro natatorio Dugoni/Cialento – adeguamento tariffe ingressi anno 2016";
- 2) DGC n. 116 del 12/05/2016 relativa a "Modifica della gestione del tempio di San Sebastiano";
- 3) DGC n. 128 del 26/05/2016 relativa a "reddito di autonomia anno 2016 Regione Lombardia ;
- 4) DGC n. 64 del 31/03/2016 relativa a "Tariffe per i percorsi didattici promossi dal Comune di Mantova.

In relazione alla dubbia esigibilità di rette scolastiche è stato previsto un fondo crediti di dubbia esigibilità di euro 12.693,00.

La previsione è fondata sulle base delle rette e contribuzioni deliberate (o proposte) per l'anno 2017 e sulla applicazione per i servizi scolastici e sociali del sistema tariffario di cui al DPCM 159/2013 (ISEE).

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

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2017 in:

-euro 5.000.000,00 per le sanzioni ex art.208 comma 1 Cds

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è previsto per euro 1.709.000,00 pari al 34,18% delle sanzioni previste.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 1.645.500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 4 e 5 bis del codice della strada;

Con atto G.C. n. 254 in data 14 novembre 2016 le somma di euro 3.291.000,00 (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 quota vincolata è destinata al titolo I della spesa.

L'entrata presenta il seguente andamento:

	importo
Accertamento 2014	2.471.277,90
Accertamento 2015	5.264.805,00

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

Sono previsti euro 3.690.800,00 di cui euro 3.000.000,00 da Tea spa ed euro 690.800,00 dalla Brennero spa.

**Contributi per permesso di costruire**

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

2014	713.197,91	0,00%
2015	800.000,00	0,00%
2016	780.000,00	0,00%
2017	680.000,00	0,00%
2018	680.000,00	0,00%
2019	680.000,00	0,00%

**B) SPESE CORRENTE PER MACROAGGREGATI**

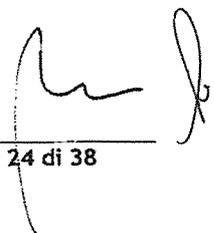
	2017	2018	2019
Redditi da lavoro dipendente	16.923.015,00	16.939.515,00	16.939.515,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	1.168.728,00	1.168.728,00	1.168.728,00
Acquisto di beni e servizi	26.745.036,63	25.938.969,13	25.682.937,00
Trasferimenti correnti	7.376.076,50	6.225.041,50	6.225.041,50
Interessi passivi	75.442,00	68.863,00	62.427,00
Altre spese per redditi di capitale			
Rimborsi e poste correttive delle entrate	137.001,00	137.001,00	137.001,00
Altre spese correnti	3.961.286,63	4.371.252,50	4.558.852,50
	<b>56.386.585,76</b>	<b>54.849.370,13</b>	<b>54.774.502,00</b>

**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 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 855.961,00;
- 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 15.158.632,57;

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:



	Media 2011/2013	previsione	previsione	previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2017	2018	2019
Spese macroaggregati 101, 103, Irap macroag 102	18.712.630,82	18.068.233,00	18.051.596,00	18.051.596,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'es. succ.				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	18.712.630,82	18.068.233,00	18.051.596,00	18.051.596,00
(-) Componenti escluse (B)	3.553.998,25	4.042.533,30	4.042.533,30	4.042.533,30
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	15.158.632,57	14.025.699,70	14.009.062,70	14.009.062,70
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

La previsione per gli anni 2017, 2018 e 2019 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 (o dell'anno 2008 per gli enti che non erano soggetti al patto) che era pari a euro 15.158.632,57.

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

In relazione agli incarichi di collaborazione autonoma non è stata prevista per gli anni 2017-2019 alcuna somma.

**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:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Studi e consulenze	307.437,50	80,00%	61.487,93	41.000,00	41.000,00	41.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.506.016,05	80,00%	301.203,21	301.203,21	301.203,21	301.203,21
Sponsorizzazioni		100,00%				
Missioni	98.416,00	50,00%	49.208,00	49.208,00	49.208,00	49.208,00
Formazione	66.600,00	50,00%	33.300,00	33.300,00	33.300,00	33.300,00
<b>totale</b>	<b>1.978.469,55</b>		<b>445.199,14</b>	<b>424.711,21</b>	<b>424.711,21</b>	<b>424.711,21</b>

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**

Nella composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2016 è stata accantonata una quota di euro 6.800.000,00 quale FCDE al 31.12.2016.

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

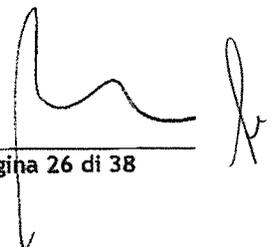
complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

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 (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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

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

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

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'M' followed by a smaller, more complex signature.

## Esercizio finanziario 2017

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	1.586.858,00	928.492,28	928.500,00	58,51
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali				
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.586.858,00	928.492,28	928.500,00	58,51
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo				
2000000	TOTALE TITOLO 2				
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.616.109,00	269.912,80	270.000,00	10,32
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.000.000,00	1.196.191,00	1.298.295,00	25,97
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi				
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	40.000,00	3.203,18	3.205,00	8,01
3000000	TOTALE TITOLO 3	7.656.109,00	1.469.306,98	1.571.500,00	
4010000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE				
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale				
4000000	TOTALE TITOLO 4				
5010000	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	TOTALE TITOLO 5				
	TOTALE GENERALE (***)	9.242.967,00	2.397.799,26	2.500.000,00	27,05
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	-	2.397.799,26	2.500.000,00	27,05
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	-	-	-	-

## Esercizio finanziario 2018

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.506.858,00	1.113.321,99	1.113.500,00	73,90
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7				
	tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	1.506.858,00	1.113.321,99	1.113.500,00	73,90
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali				
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.506.858,00	1.113.321,99	1.113.500,00	
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo				
2000000	TOTALE TITOLO 2	-	-	-	-
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.616.109,00	327.751,27	328.000,00	12,54
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.000.000,00	1.452.517,64	1.465.000,00	29,30
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi				
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	40.000,00	3.889,58	3.900,00	9,75
3000000	TOTALE TITOLO 3	7.656.109,00	1.784.158,49	1.796.900,00	
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti				
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE				
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale				
4000000	TOTALE TITOLO 4	-	-	-	-
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	TOTALE TITOLO 5	-	-	-	-
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>9.162.967,00</b>	<b>2.897.480,48</b>	<b>2.910.400,00</b>	-
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	-	<b>2.897.480,48</b>	<b>2.910.400,00</b>	-
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	-	-	-	-

## Esercizio finanziario 2019

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.666.858,00	1.320.984,97	1.323.000,00	
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	1.666.858,00	1.320.984,97	1.323.000,00	79,3%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali				
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.666.858,00	1.320.984,97	1.323.000,00	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo				
2000000	TOTALE TITOLO 2				
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.616.109,00	385.589,72	387.000,00	14,7%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.000.000,00	1.708.844,28	1.709.000,00	34,1%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi				
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	40.000,00	4.575,97	5.000,00	12,5%
3000000	TOTALE TITOLO 3	7.656.109,00	2.099.009,97	2.101.000,00	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti				
4030000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale				
4000000	TOTALE TITOLO 4				
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	TOTALE TITOLO 5				
	TOTALE GENERALE (***)	9.322.967,00	3.419.994,94	3.424.000,00	36,7%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	-	3.419.994,94	3.424.000,00	36,7%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	-	-	-	

**Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2017 in euro 170.000,00 pari allo 0,31 % delle spese correnti;

per l'anno 2018 in euro 170.000,00 pari allo 0,31 % delle spese correnti;

per l'anno 2019 in euro 170.000,00 pari allo 0,31 % delle spese correnti;

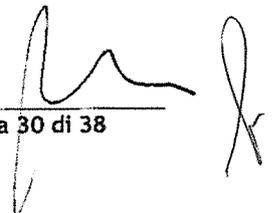
rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

**Fondi per spese potenziali**

Non sono stati previsti ulteriori accantonamenti per passività potenziali relative ai contenziosi legali sulla scorta della relazione dell'Ufficio Legale e dell'accantonamento già esistente nell'avanzo presunto per euro 4.000.000,00.

**Fondo di riserva di cassa**

L'Ente, considerato che il Fondo di Cassa al 30 novembre 2016 era di € 22.023.296,93. ha costituito il fondo di riserva di cassa di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL per euro 500.000,00.



**ORGANISMI PARTECIPATI**

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

Nel 2017 sarà esternalizzato il servizio di Facility Management con il piano industriale Aster.

Per gli anni dal 2018 e 2019, l'ente non prevede di esternalizzare nuovi servizi.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2017-2019 per ogni organismo di seguito indicato:

<b>ASPEF</b>	
Servizio RSA, CDI e Comunità SS;	€ 315.000,00
Posto letto d'emergenza (112 euro pro-die, con detrazione della giornata alimentare non consumata);	€ 40.880,00
Centro di Aggregazione giovanile;	€ 165.000,00
Servizio Dormitorio Pubblico	€ 105.000,00
Servizio di badantato condominiale;	€ 25.000,00
Prosecuzione del progetto Alzheimer;	€ 53.000,00
Progetto di inserimento lavorativo per soggetti fragili e /o a rischio di esclusione;	€ 70.000,00
Servizio di Assistenza domiciliare, il Servizio di Educativa Domiciliare ed il Servizio finalizzato al superamento delle fragilità delle famiglie	€ 450.000,00
Contenimento rette	€ 200.000,00
<b>TOTALE ANNO 2017</b>	<b>€ 1.423.880,00</b>

<b>ASTER</b>	
Manutenzione ordinaria degli immobili ERP e dei box e garages comunali	€ 315.000,00 IVA inclusa
Gestione Amministrativa Orti comunali	€ 15.000,00 IVA inclusa
Gestione tecnico amministrativa delle attività manutentive ordinarie	€ 36.600,00 IVA inclusa
Gestione Amministrativa ERP e garages/posti auto del Comune di Mantova, gestione rapporti con i Condominicon proprietà ERP comunali	€ 185.000,00 IVA inclusa
Orti Comunali	€ 15.000,00 IVA inclusa
Gestione area sosta V. Learco Guerra 23	€ 7.320,00 IVA inclusa
<b>GESTIONE DEI BAGNI PUBBLICI</b>	€ 50.000,00 IVA inclusa
Attività Gestione ICT (TRASFERIMENTI IN DOTAZIONI)	€ 698.770,00 + IVA in spesa corrente
Servizio Contact Center a supporto del SUAP (TRASFERIMENTI IN DOTAZIONI )	€ 49.172,13 + IVA in spesa corrente
Servizio di gestione rilevamento prezzi ISTAT	€ 43.000,00 IVA inclusa
Servizi di Facility Management	€ 50.000,00 IVA inclusa
Contratto di servizio per la gestione ed erogazione servizi a supporto della mobilità	€ 0,00

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

Le società che hanno registrato perdite per tre esercizi consecutivi o che hanno utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali sono le società Valdaro spa e Aeroporto Catullo spa.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2015.

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

- organismi che nel 2017 hanno previsto la distribuzione dei seguenti utili:
  - a. Tea Spa euro 3.000.000,00
  - b. Autostrada del Brennero euro 690.000,00

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

Non ricorre la fattispecie per nessuna delle società partecipate.

Aster nell'anno 2013 ha ridotto la spesa per i compensi passando da un CDA di 3 consiglieri all'Amministratore Unico.

Nelle società Tea spa e Apam Spa, dove è presente nel CDA un dirigente dal Comune di Mantova, il compenso previsto viene riversato al Comune. Dall'11 luglio 2016 è stato eletto un nuovo CDA in Tea spa che non comprende nessun dirigente del comune.

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

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

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

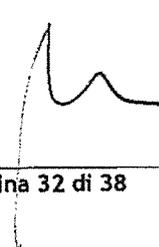
#### ***Riduzione dei compensi per risultato economico negativo nei tre precedenti esercizi***

Non ricorre la fattispecie

#### ***Riforma partecipate***

Il Servizio Controllo di Gestione si è attivato per l'applicazione del D. Lgs 19/08/2016 n. 175 "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica" dando disposizioni alle società partecipate del Comune per il rispetto della normativa e delle tempistiche ivi previste. Ha verificato, altresì, l'adeguatezza dello statuto Aster che è risultato in linea con quanto stabilito dal suddetto decreto.

Il nuovo piano straordinario di razionalizzazione dovrà essere approvato, ai sensi del D. Lgs. 175/20016 entro il 23/03/2017.



**SPESE IN CONTO CAPITALE**

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

- 30.536.362,76 per l'anno 2017
- 20.204.622,43 per l'anno 2018
- 16.265.227,24 per l'anno 2018

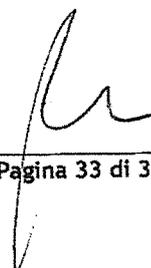
è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri nonché dal fondo pluriennale vincolato.

**Finanziamento spese investimento con indebitamento**

Non sono previste spese d'investimento negli anni 2017, 2018 e 2019 finanziate con indebitamento.

**Limitazione acquisto immobili**

Non sono previsti acquisti di immobili.



**INDEBITAMENTO**

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

<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>	
<b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b> <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 29.469.313,13
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	€ 7.177.324,66
3) Entrate extratributarie (titolo III)	€ 20.131.594,53
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>€ 56.778.232,32</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>	
Livello massimo di spesa annuale (1):	€ 5.677.823,23
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ <i>esercizio precedente</i> (2)	€ 75.800,12
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	€ 0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 7.409,95
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	€ 5.609.433,06
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>	
Debito contratto al 31/12/ <i>esercizio precedente</i>	€ 7.202.500,19
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	€ 0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>€ 7.202.500,19</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni <i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i>	362,84 € 0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	€ 362,84

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

	2017	2018	2019
Interessi passivi	68.390,17	62.276,59	56.703,87
entrate correnti	56.778.232,32	56.778.232,32	56.778.232,32
% su entrate correnti	0,12%	0,11%	0,10%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per gli anni 2016, 2017 e 2018 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 352.673,48 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	8.427.386,08	8.073.541,17	7.673.732,71	7.202.500,19	6.785.278,46	6.288.896,59
Nuovi prestiti (+)						
Prestiti rimborsati (-)	298.009,10	361.825,69	471.232,52	417.221,73	496.381,87	455.870,36
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)	-55.835,81	-37.982,77				

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

Anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	188.211,94	32.482,78	86.666,77	17.800,12	68.858,92	62.423,46
Quota capitale	298.009,10	361.825,69	471.232,52	417.224,00	442.683,00	400.875,00
<b>Totale</b>	<b>486.221,04</b>	<b>394.308,47</b>	<b>557.899,29</b>	<b>435.024,12</b>	<b>511.541,92</b>	<b>463.298,46</b>

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2016;
- alla salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, e società partecipate dell'esercizio 2015;
- 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 e nella Nota di aggiornamento;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- delle quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, la nota di aggiornamento del DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti per gli investimenti già finanziati dal FPV generato negli anni 2015 e 2016.

### c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Il rispetto del saldo finale di competenza è verificato dal prospetto valido a decorrere dal 2017 che tiene conto, tra gli aggregati rilevanti, del fondo pluriennale vincolato in entrata e in spesa così come definito nella legge di bilancio per il triennio 2017/2019.

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

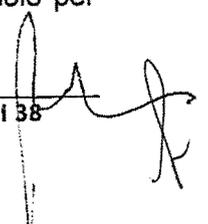
### e) riguardo alle previsioni di cassa

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

### e) Salvaguardia equilibri

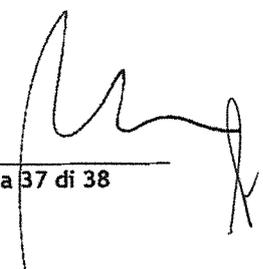
In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della Legge 296/2006.

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



**f) Obbligo di pubblicazione**

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del D.Lgs. 14/3/2013 n.33:  
- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione  
-dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con DPCM 22/9/2014;  
-degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con DPCM 22/9/2014.



**CONCLUSIONI**

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario

l'organo di revisione:

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

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Morandini Dott. Pietro

Sereni Dott. Innocente

Sicoli Dott. Umberto

