



**COMUNE DI SONDRIO**

**Provincia di Sondrio**

**RELAZIONE E PARERE DELL'ORGANO DI  
REVISIONE ALLA PROPOSTA DI BILANCIO  
DI PREVISIONE 2016 - 2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANIELE MORELLI

DOTT. NICOLA SCHERINI

DOTT. PAOLO VIDO

# SOMMARIO

VERIFICHE PRELIMINARI

PREVISIONI DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

TITOLO I - SPESE CORRENTI

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

TITOLO IV - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

VERIFICA DELLE PREVISIONI TRIENNIO 2016-2018

PATTO DI STABILITÀ INTERNO

LIMITI DI SPESA DEL PERSONALE

CONCLUSIONI

## VERIFICHE PRELIMINARI

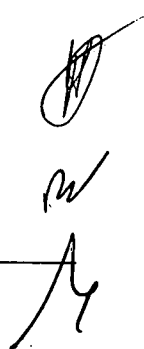
I sottoscritti revisori Morelli Daniele, Scherini Nicola e Vido Paolo, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 59 del 26.10.2012;

- ricevuto in data 18.11.2015 bozza dello schema del bilancio di previsione finanziario 2016-2018 redatto sulla base dei nuovi modelli approvati con DPCM 28 dicembre 2011, in attuazione del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 187 del 27.09.2013 con la quale l'Ente ha deciso di partecipare, a decorrere dall'anno 2014, alla sperimentazione relativa all'applicazione delle disposizioni riguardanti l'armonizzazione dei sistemi contabili degli Enti Locali, prevista dall'art. 36 del D.L.vo 118/2001, come modificato dall'art. 9 del DL 102/2013;
- vista l'approvazione dello schema del bilancio di previsione finanziario 2016-2018 giusta deliberazione n. 239 del 12.11.2015 composto dai seguenti documenti:
  1. bilancio di previsione finanziario 2016-2018 redatto sulla base dei modelli approvati dal DPCM 28 dicembre 2011, in attuazione del decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118, che assume valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria;
  2. nota integrativa al bilancio di previsione finanziario;
  3. rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso (2014), integralmente pubblicato in specifica sezione del sito internet del Comune;
  4. certificazione dei parametri di individuazione degli enti strutturalmente deficitari con riferimento all'ultimo esercizio chiuso (2014);
  5. proposta di deliberazione n. 314 del 12.11.2015 sulla quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di vendita;
  6. programma triennale dei lavori pubblici anni 2016-2018 e l'elenco annuale degli interventi di cui al D.Lgs. 12.04.2006 n.163;
  7. piano delle dismissioni immobiliari approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 26.06.2015;
  8. proposta di deliberazione di Giunta n. 251 del 19.11.2015 relativa al programma del fabbisogno triennale del personale 2016-2018;
  9. deliberazione della Giunta n. 254 del 19/11/2015 di conferma delle tariffe e contribuzioni dei servizi pubblici a domanda individuale e percentuale di copertura;
  10. parere espresso dal responsabile dei servizi finanziari in merito alla coerenza dello schema di bilancio con il principio della programmazione declinato dalla sperimentazione della contabilità armonizzata ed in merito alla rispondenza dello stesso ai principi contabili con particolare riguardo a integrità, veridicità, attendibilità e correttezza, congruità, prudenza, coerenza e competenza finanziaria;
  11. patto di stabilità per il triennio 2015-2017;
  12. prospetto riepilogativo delle società partecipate pubblicato in specifica sezione del sito internet del Comune;

Sono stati inoltre messi a disposizione i seguenti documenti:

- prospetto di destinazione delle sanzioni amministrative per violazione alle norme del codice della strada;
- prospetto di ripartizione costi fissi e variabili del Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARI);
- dettaglio delle spese di personale previste in bilancio;
- prospetto dimostrativo dei mutui in ammortamento, che evidenzia separatamente le quote capitale e le quote interessi.

- visto il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi;
- visto il DPCM 28 dicembre 2011 attuativo con oggetto "sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118";
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il D.Lgs. n.267/00, per quanto ancora applicabili;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione consiliare n.7 del 29.01.2010 – Modificato con deliberazioni consiliari n. 21 del 26.03.2010 e 77 del 20.12.2013;
- rilevata la tenuta della contabilità economica, ricorrendone obbligo ai sensi dell'art. 8 c.1 D.L. 444/95 convertito in legge 539/95;
- rilevato che il presente parere è redatto con riferimento ai nuovi modelli (DPCM 28 dicembre 2011) ed alla nuova normativa (decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118).

Handwritten signatures and initials in the bottom right corner, including a large stylized 'A' and other illegible marks.

Si riporta la situazione riepilogativa del bilancio annuale di competenza e di cassa.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2016	PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2016	SPESE	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2016	PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2016
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	4.104.275,00	-		-	-
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	-	-	Disavanzo di amministrazione	-	-
Fondo pluriennale vincolato	-	368.516,08			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.054.671,10	15.488.165,00	Titolo 1 - Spese correnti	21.784.710,91	19.215.725,24
			- di cui fondo pluriennale vincolato	-	368.516,08
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	910.514,43	695.555,73			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.982.112,01	3.402.230,27			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.472.491,13	7.790.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.935.844,34	7.790.000,00
			- di cui fondo pluriennale vincolato	-	-
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-
Totale entrate finali	28.419.788,67	27.744.467,08	Totale spese finali	27.720.555,25	27.005.725,24
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	738.741,84	738.741,84
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.517.330,32	5.866.620,74	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.189.884,61	5.866.620,74
Totale	6.517.330,32	5.866.620,74	Totale	7.928.626,45	6.605.362,58
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	34.937.118,99	33.611.087,82	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	35.649.181,70	33.611.087,82
Fondo di cassa finale presunto	3.392.212,29				

Sono stati verificati gli equilibri di bilancio come da seguenti prospetti.

EQUILIBRI DI BILANCIO		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2016
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.104.275,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	368.516,08
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	19.585.951,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
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	(-)	19.215.725,24
di cui:		
- fondo pluriennale vincolato		368.516,08
- fondo crediti di dubbia esigibilità		362.721,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammto dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	738.741,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
G) Somma finale (G=A+B+C-D-E-F)		-
<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	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
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 (**)</b>		
<b>O=G+H+I-L+M</b>		-

EQUILIBRI DI BILANCIO			
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2016
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		7.790.000,00
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 Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 per 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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		7.790.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
<b>Z = P+Q+R-C-I-S-T+L-U-V+E</b>			-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 Concessioni di crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>			
<b>W = O+Z+S+T-X-Y</b>			-

Il Consiglio Comunale, con atto n. 210 dell'08 luglio 2015, ha adottato la delibera di ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e di presa d'atto del permanere degli equilibri di bilancio.

## PREVISIONI DI COMPETENZA

Si riportano di seguito le previsioni di competenza e di cassa della parte entrata:

PREVISIONI DI COMPETENZA - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015	PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2016	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2016
<b>TITOLO 1</b>	<i>Entrate correnti di natura tributaria e contributiva e perequativa</i>	4.832.026,10	16.106.372,18	15.488.165,00	20.054.671,10
<b>TITOLO 2</b>	<i>Trasferimenti correnti</i>	217.958,70	1.279.696,88	695.555,73	910.514,43
<b>TITOLO 3</b>	<i>Entrate extratributarie</i>	812.808,93	3.731.550,96	3.402.230,27	3.982.112,01
<b>TITOLO 4</b>	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.275.017,59	8.585.447,84	7.790.000,00	3.472.491,13
<b>TITOLO 5</b>	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
<b>TITOLO 6</b>	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-	-
<b>TITOLO 7</b>	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-	-
<b>TITOLO 9</b>	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	650.709,58	6.927.307,79	5.866.620,74	6.517.330,32
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>7.788.520,90</b>	<b>36.630.375,65</b>	<b>33.242.571,74</b>	<b>34.937.118,99</b>
	<i>Avanzo di amministrazione</i>	-	<b>1.441.201,23</b>	-	-
	<i>Fondo pluriennale vincolato</i>	-	<b>4.181.612,01</b>	<b>368.516,08</b>	-
	<i>Fondo di cassa al 1 gennaio</i>	-	-	-	<b>4.104.275,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>7.788.520,90</b>	<b>42.253.188,89</b>	<b>33.611.087,82</b>	<b>39.041.393,99</b>

Si riportano di seguito le previsioni di competenza e di cassa della parte spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015	PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2016	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2016
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	3.771.137,64	20.791.109,54	19.215.725,24	21.784.710,91
	di cui già impegnato		366.611,83	2.290.767,44	
	di cui fondo pluriennale vincolato			368.516,08	
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	4.957.549,48	13.794.346,06	7.790.000,00	5.935.844,34
	di cui già impegnato				
	di cui fondo pluriennale vincolato				
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-	-	-	-
	di cui già impegnato			-	
	di cui fondo pluriennale vincolato			-	
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>		740.425,50	738.741,84	738.741,84
	di cui già impegnato			177.661,16	
	di cui fondo pluriennale vincolato			-	
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	-	-	-	-
	di cui già impegnato			-	
	di cui fondo pluriennale vincolato			-	
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	1.676.948,75	6.927.307,79	5.866.620,74	7.189.884,61
	di cui già impegnato			326.933,62	-
	di cui fondo pluriennale vincolato			-	-
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>10.405.635,87</b>	<b>42.253.188,89</b>	<b>33.611.087,82</b>	<b>35.649.181,70</b>
	di cui già impegnato			<b>2.795.362,22</b>	-
	di cui fondo pluriennale vincolato		-	<b>368.516,08</b>	-

# ENTRATE CORRENTI

## TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

DENOMINAZIONE	Totale previsioni anno 2016	di cui entrate non ricorrenti
<b>Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati</b>	<b>15.083.165,00</b>	<b>427.645,00</b>
Addizionale comunale IRPEF	2.850.000,00	-
Imposta municipale propria	4.738.520,00	-
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	424.645,00	424.645,00
Imposte comunali sulla pubblicità e sulle affissioni	275.000,00	-
Imposta di soggiorno	40.000,00	-
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	4.175.000,00	-
Tassa sui servizi comunali (TASI)	2.427.000,00	-
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	-	-
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	150.000,00	-
Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	3.000,00	3.000,00
<b>Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi</b>	<b>15.000,00</b>	-
<b>Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>	<b>390.000,00</b>	-
Fondi perequativi dallo Stato	390.000,00	-
<b>Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma</b>	-	-
<b>TOTALE TITOLO I</b>	<b>15.488.165,00</b>	<b>427.645,00</b>

Per quanto riguarda la parte entrata, si osserva che:

- le entrate sono state iscritte secondo il nuovo criterio della competenza finanziaria potenziata, nel rispetto dei relativi principi contabili;
- è stata verificata l'iscrizione in bilancio di tutti i tributi obbligatori:
  - per l'IMU in base all'andamento degli incassi del 2015, trattandosi di entrate riscosse in base ad autoliquidazione;
  - per la TASI sulla base dell'andamento degli incassi 2015, sempre che venga confermato l'impianto attuale.  
Eventuali revisioni che interessino questi due tributi di grande rilevanza per l'equilibrio di bilancio comporteranno una revisione delle aliquote così da mantenere l'invarianza di gettito presunto, laddove, in caso di abolizione di alcune fattispecie imponibili, non venga previsto dallo Stato un trasferimento compensativo integrale.
  - per l'imposta di soggiorno si è tenuto conto dell'andamento dell'incasso 2014 e 2015, non essendo previste variazioni;
  - per gli introiti da accertamenti ICI e IMU si è tenuto conto della andamento storico degli avvisi emessi e divenuti definitivi nel quinquennio 2009/2014 ( mediante successivo accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità delle quote non incassate), della attività di controllo già in corso e degli importi iscritti a ruolo ancora da incassare;
  - per Imposta comunale pubblicità, imposta di soggiorno, TOSAP, DPA riscosse con elenco del concessionario in base alla previsione di gettito effettuata dal concessionario; non si prevedono maggiori introiti non essendovi aumenti né nuove superfici da assoggettare a imposizione;

- **per addizionale comunale IRPEF** in base al gettito previsto attraverso la funzione di simulazione sui dati IRPEF dichiarazioni anno 2013 messo a disposizione sul sito del MEF, individuando un importo vicino alla media degli incassi stimati tenuto conto anche del trend effettivo storico dell'entrata;
- **per la TARI** in base al PEF sviluppato per la copertura dei costi del servizio, in diminuzione in considerazione dell'aumento delle superfici imponibili grazie ai controlli effettuati e al contenimento dei costi;
- **per il recupero TARSU/TARES/TARI** attraverso emissione di ruoli di carico su anni precedenti rimasti da riscuotere; e di quelli derivanti da attività di controllo prevista nel 2016/2018;
- **per il fondo di solidarietà** e trasferimenti correlati sulla base dell'importo ripartito nel 2015 (FSC 2015 = euro 377.348 e trasferimenti integrativi minore gettito IMU/TASI stimati in euro 13.000 circa, erano 40.000 nel 2015) in forte riduzione rispetto a quanto previsto nel 2014.

## TITOLO II – TRASFERIMENTI CORRENTI

DENOMINAZIONE	Totale previsioni anno 2016	di cui entrate non ricorrenti
<b>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>626.555,73</b>	<b>177.500,00</b>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	123.675,73	-
Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	502.880,00	177.500,00
<b>Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie</b>	<b>5.000,00</b>	-
<b>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</b>	<b>64.000,00</b>	-
Sponsorizzazioni da imprese	62.000,00	2.000,00
Altri trasferimenti da imprese	2.000,00	2.000,00
<b>Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>	-	-
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>695.555,73</b>	<b>177.500,00</b>

In base alla legge di stabilità per il 2014, la gestione degli uffici giudiziari è divenuta di competenza statale; non sono pertanto più previste né spese né entrate, fatto salvo il tema degli arretrati riferiti a saldi e acconti di spese già sostenute dal comune per gli esercizi dal 2012 al 2014; l'eventuale erogazione consentirà di iscrivere risorse per le quali non sono stati conservati residui attivi.

### TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

DENOMINAZIONE	Totale previsioni anno 2016	di cui entrate non ricorrenti
<b>Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>2.078.509,00</b>	<b>120.000,00</b>
Vendita di beni	3.000,00	-
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	641.139,00	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.434.370,00	120.000,00
<b>Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>	<b>608.500,00</b>	<b>500,00</b>
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	608.000,00	-
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	500,00	500,00
<b>Tipologia 300: Interessi attivi</b>	<b>12.500,00</b>	-
Altri interessi attivi	12.500,00	-
<b>Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale</b>	<b>278.000,00</b>	-
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	278.000,00	-
<b>Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>424.721,27</b>	-
Indennizzi di assicurazione	20.000,00	-
Rimborsi in entrata	-	-
Altre entrate correnti n.a.c.	404.721,27	-
<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>3.402.230,27</b>	<b>120.500,00</b>

La nuova codifica di bilancio classifica alla tipologia 100 sia i proventi della vendita di beni e servizi pubblici che i proventi derivanti dalla gestione dei beni.

Le previsioni sono state iscritte secondo il nuovo criterio della competenza finanziaria potenziata, nel rispetto dei relativi principi contabili e riviste sulla base dell'andamento degli ultimi anni.

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice della strada (art. 208 DLgs. 285/92) sono invece state classificate alla tipologia 200 (proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti, categoria entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti).

Con riferimento alla sperimentazione di cui all'art.36 del D.Lgs. n.118/2011, si è reso necessario rendere le previsioni di bilancio coerenti con il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata con riferimento alla previsione del fondo crediti di dubbia esigibilità cui agli artt. 12 e 14 del DPCM 28/12/2011, secondo i criteri indicati al punto 3.3 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità relativi alla tipologia 100 sono stati effettuati per le entrate e per gli importi dettagliati nel successivo paragrafo dedicato alla composizione del fondo.

I proventi derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice della strada (art. 208 DLgs. 285/92) sono stati iscritti a bilancio per l'importo di € 600.000, comprensivo di un accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità di € 79.305,00, pari al 13,00 % della previsione.

La parte vincolata dell'entrata, pari al 50% dello stanziamento calcolato al netto dell'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità e della quota delle sanzioni elevata dagli ausiliari della sosta riservata ad MAZAL S.p.a., è pari a € 226.860,00.

È stato verificato il rispetto del vincolo di destinazione così come risulta dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 252 del 19-11-2015;

L'evoluzione prevista relativamente alle entrate extratributarie per il periodo 2016-2018 presenta il seguente andamento:

Tipologia / Categoria	Importo 2015	Importo 2016	Importo 2017	Importo 2018
Servizi	1.017.010,94	641.139,00	754.139,00	754.139,00
Vendita di beni		3.000,00		
Gestione dei beni	1.287.847,94	1.434.370,00	1.314.370,00	1.314.370,00
Sanzione codice della strada e altre fattispecie	666.500,00	608.500,00	608.500,00	608.500,00
Interessi attivi	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
Redditi di capitale	278.000,00	278.000,00	278.000,00	278.000,00
Rimborsi e altre entrate	469.692,08	424.721,27	409.196,40	407.830,56
<b>TOTALE</b>	<b>3.731.550,96</b>	<b>3.402.230,27</b>	<b>3.376.705,40</b>	<b>3.375.339,56</b>

Le variazioni previste tra il 2015 e il 2016 sono dovute a:

- minori entrate, nella categoria servizi, per corrispettivo oneri gara distribuzione gas (nel 2015 erano previsti € 333.315).

Analizzando i servizi comunali a domanda individuale si sono verificate le percentuali di copertura:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE					
		Entrate	Spese	Differenza	Copertura bilancio 2015
1	Asili nido	235.000,00	291.612,70	- 56.612,70	80,59%
2	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	31.000,00	94.632,14	- 63.632,14	32,76%
3	Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti dalla legge	10.000,00	21.727,40	- 11.727,40	46,02%
4	Impianti sportivi	64.700,00	169.409,79	- 104.709,79	38,19%
5	Teatro	129.000,00	325.860,30	- 196.860,30	39,59%
6	Uso di locali adibiti stabilmente a riunioni non istituzionali	9.000,00	23.123,70	- 14.123,70	38,92%
	<b>TOTALE</b>	<b>478.700,00</b>	<b>926.366,03</b>	<b>- 447.666,03</b>	<b>51,68%</b>

Si è preso atto delle proposte di deliberazioni della Giunta Comunale n. 254 del 19.11.2015 avente ad oggetto la determinazione delle tariffe per i servizi a domanda individuale per l'esercizio finanziario 2016.

In merito si osserva che il Comune non è tenuto alla dimostrazione della copertura minima (36%) del costo dei servizi a domanda individuale, in quanto, ai sensi dei parametri di cui al D.M. 06.05.1999 n. 227, risulta che l'Ente non è nella condizione di deficit strutturale.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

## ENTRATE IN CONTO CAPITALE

<b>TITOLO IV - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>		
<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>Totale previsioni anno 2016</b>	<b>di cui entrate non ricorrenti</b>
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>		
<b>Tipologia 100: Tributi in conto capitale</b>	-	-
<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti</b>	<b>4.088.000,00</b>	<b>4.088.000,00</b>
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	3.988.000,00	3.988.000,00
Contributi agli investimenti da famiglie	100.000,00	100.000,00
Contributi agli investimenti da Imprese		-
Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private		
<b>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale</b>		
<b>Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>	<b>3.502.000,00</b>	
Alienazione di beni materiali	3.402.000,00	3.402.000,00
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	100.000,00	100.000,00
<b>Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale</b>	<b>200.000,00</b>	-
Permessi di costruire	200.000,00	-
Altre Entrate in conto capitale n.a.c.	-	-
<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>7.790.000,00</b>	<b>7.590.000,00</b>
<b>TITOLO V - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>Totale previsioni anno 2016</b>	<b>di cui entrate non ricorrenti</b>
<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
<b>Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie</b>	-	-
Alienazione di partecipazioni	-	-
<b>Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine</b>	-	-
<b>Tipologia 300: Riscossione di crediti di medio-lungo termine</b>	-	-
<b>TOTALE TITOLO 5</b>	-	-
<b>TITOLO VI - ACCENSIONE DI PRESTITI</b>		
<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>Totale previsioni anno 2016</b>	<b>di cui entrate non ricorrenti</b>
<b>ACCENSIONE PRESTITI</b>		
<b>Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari</b>	-	-
<b>Tipologia 200: Accensione Prestiti a breve termine</b>	-	-
<b>Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	-	-
<b>Tipologia 400: Altre forme di indebitamento</b>	-	-
<b>TOTALE TITOLO 6</b>	-	-

I contributi previsti per il 2016 dalla Provincia di Sondrio sono i seguenti: € 600.000,00 per Svincolo Tangenziale, € 70.000,00 per Ripristino collegamento ciclopedonale Mossini Arquino, € 1.000.000,00 per Riquilificazione Piazzale Bertacchi, € 300.000,00 per Interventi di efficientamento centrali termiche Comunali; € 40.000,00 per realizzazione Parcheggio in località Pradella; € 600.000,00, Realizzazione sottopasso Via Nani; € 30.000,00 Adeguamento campo sportivo di calcio;

I trasferimenti previsti per il 2016 sono i seguenti: € 200.000,00 per concessioni cimiteriali, € 70.000,00 da Bim per opere pubbliche, € 100.000,00 da concessioni cimiteriali per adeguamento tombe al cimitero.

Le entrate da alienazioni sono previste in coerenza con il piano delle dismissioni immobiliari (art.58 D.L. n.112/08 convertito in L.133/08). Le previsioni di entrata sono state distribuite in ragione del fabbisogno finanziario e della tempistica presunta di realizzazione delle vendite nel seguente modo:

	IMPORTO PREVISTO ANNO 2016	IMPORTO PREVISTO ANNO 2017	IMPORTO PREVISTO ANNO 2018
ENTRATA DA ALIENAZIONI	3.202.000,00	2.000.000,00	560.000,00

L'entrata relativa ai proventi per permessi di costruire (ex oneri di urbanizzazione) è stata classificata al titolo IV, Entrata in conto capitale, tipologia 500-altre entrate in conto capitale, permessi di costruire. Tali entrate sono state previste in bilancio per un importo pari ad € 200.000,00 e sono state interamente destinate a finanziare spese d'investimento.

L'Ente non ha previsto di ricorrere all'indebitamento per l'esercizio 2016 per finanziare le proprie spese d'investimento.

Si è verificato il limite della capacità di indebitamento previsto dalle norme vigenti.

#### VERIFICA DELLA CAPACITÀ DI INDEBITAMENTO

Entrate correnti (Titolo I, II, III) Rendiconto 2014	€.	20.552.897,54
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	€.	1.644.231,80
Interessi passivi sui mutui in ammort.e altri debiti	€.	273.106,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		1,33%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	€.	1.371.125,80

Al fine di verificare il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'art.204 del Tuel, si espone la percentuale di incidenza degli interessi passivi 2012, 2013, 2014 e 2015 sulle entrate correnti 2010, 2011, 2012 e 2013 -2014 risultanti dai rendiconti, nonché le proiezioni per il triennio 2015-2017.

2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1,48%	1,28%	1,46%	1,70%	1,33%	1,17%	1,12%

## FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Entrata	Stanziamiento di Bilancio	Importo FCDDE	Percentuale arrotondata a 2 decimali
Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	4.379.645,00	283.416,00	6,47%
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	458.000,00	79.305,00	17,32%
<b>TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ</b>		<b>362.721,00</b>	<b>7,50%</b>

Con riferimento alla sperimentazione di cui all'art.36 del D.Lgs. n.118/2011, si è reso necessario rendere le previsioni di bilancio coerenti con il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata con riferimento alla previsione del fondo crediti di dubbia esigibilità di cui agli artt.12 e 14 del DPCM 28/12/2011, secondo i criteri indicati al punto 3.3 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 2016 è stato pertanto determinato in € 362.721,00 ed il relativo stanziamento è stato correttamente contabilizzato alla missione 20 fondi da ripartire, programma 02 fondo crediti di dubbia esigibilità, titolo I spese correnti.

## TITOLO I - SPESE CORRENTI

È stata verificata la congruità delle previsioni di spesa contenute nel bilancio 2016 sulla base degli allegati esplicativi. Le spese correnti riepilogate "per destinazione" secondo la missione di spesa sono così previste:

<b>PREVISIONI DI COMPETENZA 2016</b>	
<b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	4.669.612,48
<b>MISSIONE 2 - Giustizia</b>	-
<b>MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	983.498,00
<b>MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>	1.747.489,00
<b>MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	1.065.007,40
<b>MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	704.149,00
<b>MISSIONE 7 - Turismo</b>	503.771,00
<b>MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	533.024,00
<b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	4.770.181,00
<b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	1.509.583,00
<b>MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	13.000,00
<b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	2.245.473,70
<b>MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>	14.000,00
<b>MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>	6.000,00
<b>MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	-
<b>MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	23.000,00
<b>MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	-
<b>MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	-
<b>MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>	-
<b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	427.936,66
<b>MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>	-
<b>MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>	-
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>19.215.725,24</b>

Le spese correnti riepilogate secondo la natura della spesa sono così previste:

<b><i>SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA 2016</i></b>	
<b><i>101 - Redditi da lavoro dipendente</i></b>	<b>5.428.616,00</b>
<b><i>102 - Imposte e tasse a carico dell'ente</i></b>	<b>321.020,00</b>
<b><i>103 - Acquisto di beni e servizi</i></b>	<b>10.773.959,50</b>
<b><i>104 - Trasferimenti correnti</i></b>	<b>1.343.816,00</b>
<b><i>107 - Interessi passivi</i></b>	<b>273.106,00</b>
<b><i>108 - Altre spese per redditi da capitale</i></b>	<b>-</b>
<b><i>109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate</i></b>	<b>106.500,00</b>
<b><i>110 - Altre spese correnti</i></b>	<b>968.707,74</b>
<b><i>TOTALE SPESE CORRENTI</i></b>	<b>19.215.725,24</b>

Vengono, sinteticamente, analizzati i singoli macroaggregati:

#### **101. REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE**

La Giunta Comunale, con proposta di deliberazione n. 251 del 19.11.2015 ha approvato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2016/2018, prevedendo alcune assunzioni di personale a tempo indeterminato e determinato.

Nel medesimo provvedimento si attesta il rispetto dell'obbligo sia di riduzione della spesa di personale previsto dall'art. 1, comma 557, della legge 296/2006 e s.m.i., sia di concreta possibilità di assunzione ai sensi dell'art.3, comma 5, del dl N. 90/2014 convertito in Legge n. 114/2014.

Le previsioni di bilancio tengono conto del personale in servizio, del fabbisogno previsto per il triennio, e del presunto onere per i rinnovi contrattuali per i rinnovi contrattuali.

#### **102. IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE**

In questa voce sono classificate, tra le altre, le spese per IRAP, imposta di registro e bolli auto.

Per quanto riguarda i servizi di natura commerciale erogati direttamente dal Comune, utilizzando proprio personale, si conferma la convenienza dell'opzione per la determinazione dell'imponibile I.R.A.P. con il metodo di cui all'art. 10, comma 2, D.Lgs. 446/97 che consente di risparmiare interamente l'imposta relativa a tali servizi.

#### **103. ACQUISTO DI BENI E SERVIZI**

In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al DCPM 28 dicembre 2011 in questa voce risultano classificate tutte le spese relative all'acquisto di beni, alla prestazione di servizi ed all'utilizzo di beni di terzi che con riferimento alla precedente classificazione erano articolate in tre differenti interventi.

Le principali riduzioni di spesa rispetto all'esercizio 2015 sono riferiti alla spesa per uffici giudiziari €. 360.000,00 per incarichi gara gas €. 333.315,00, per progetti con specifici finanziamenti del 2015 nel campo della assistenza alla persona per 214.000,00. Le previsioni di spesa sono tali da garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi.

#### **104. TRASFERIMENTI CORRENTI**

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi, ed i più rilevanti sono:

- trasferimento per euro 596.565 all'ufficio di piano per la gestione dei servizi socio-assistenziali;
- trasferimenti per euro 349.588 a famiglie e enti per servizi socio assistenziali;
- trasferimenti per euro 220.000 a scuole e enti nell'ambito del diritto allo studio;
- trasferimenti per euro 52.500 nel settore culturale.

#### **107. INTERESSI PASSIVI**

la spesa per interessi passivi è determinata in relazione alle quote di mutui in scadenza in base ai ruoli presunti della Cassa DD.PP. (per la quale attraverso la rinegoziazione effettuata a novembre 2015 è stato possibile trasformare a tasso fisso anche i mutui contratti a tasso variabile) e al tasso variabile nella misura del 1% a seconda dell'istituto finanziatore da ricalcolare in ragione del tasso effettivo allo scadere delle rate.

#### **109. RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE**

In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al DCPM 28 dicembre 2011 in questo macroaggregato sono classificati gli sgravi, rimborsi e trasferimenti di quote indebite ed inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi.

#### **110. ALTRE SPESE CORRENTI**

In questa categoria sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati, inclusi il fondo di riserva e il fondo accantonamento crediti di dubbia esigibilità.

##### **- Fondo di riserva**

È stata verificata la consistenza del fondo di riserva ordinario che ammonta ad € 65.215,66 , pari allo 0,34% delle spese correnti, e che rientra nei limiti di legge.

##### **- Fondo crediti dubbia esigibilità**

Con riferimento alla sperimentazione di cui all'art.36 del D.Lgs. n.118/2011, si è reso necessario rendere le previsioni di bilancio coerenti con il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata con riferimento alla previsione del fondo crediti di dubbia esigibilità di cui agli artt.12 e 14 del DPCM 28.12.2011, secondo i criteri indicati al punto 3.3 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

## TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

È stata verificata la congruità delle previsioni delle spese in conto capitale in particolare con la programmazione delle opere pubbliche che sono di seguito riepilogate "per destinazione" secondo la missione di spesa:

<b>SPESE IN CONTO CAPITALE PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2015</b>	
<b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	360.000,00
<b>MISSIONE 2 - Giustizia</b>	-
<b>MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	
<b>MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>	1.280.000,00
<b>MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	705.000,00
<b>MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	200.000,00
<b>MISSIONE 7 - Turismo</b>	-
<b>MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	697.000,00
<b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	348.000,00
<b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	4.080.000,00
<b>MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	-
<b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	120.000,00
<b>MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>	-
<b>MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>	-
<b>MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	-
<b>MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	-
<b>MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	-
<b>MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	-
<b>MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>	-
<b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	-
<b>MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>	-
<b>MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>	-
<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>7.790.000,00</b>

In questa voce sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere, agli interventi di manutenzione straordinaria ed alle spese di progettazione previste nel piano delle opere pubbliche,

tenendo conto delle spese finanziate a mezzo del fondo pluriennale vincolato e delle spese re-imputate da esercizi precedenti.

La programmazione delle opere è stata eseguita in ottemperanza a quanto disposto dal Decreto Legislativo 12.04.2006 n. 163. Si ricorda che in fase di programmazione è possibile inserire soltanto le opere finanziate con entrate proprie del Comune o con entrate derivanti da trasferimenti già previsti nei bilanci di altri enti.

Si riporta il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento, al netto delle risorse derivanti da riaccertamento, destinate alla realizzazione delle nuove opere, dei lavori di completamento e di manutenzione straordinaria previsti per il triennio 2016-2018:

<b>FINANZIAMENTO</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Alienazioni	3.202.000,00	2.000.000,00	560.000,00
Trasferimenti regionali	1.128.000,00	-	-
Stato	150.000,00	-	-
BIM	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Concessioni edilizie	200.000,00	150.000,00	150.000,00
Concessioni cimiteriali	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Monetizzazioni	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Contributi da enti pubblici	2.640.000,00	-	-
Contributi da Cariplo	-	-	-
Altri soggetti	-	-	150.000,00
<b>TOTALI</b>	<b>7.790.000,00</b>	<b>2.620.000,00</b>	<b>1.330.000,00</b>

## TITOLO IV – SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

L'indebitamento dell'Ente registra la seguente evoluzione:  
per il 2015 dato "prestiti rimborsati" si riferisce allo stanziamento definitivo

Anno	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito inizio anno	10.203.095,22	9.195.132,77	9.614.895,53	8.919.095,03	8.180.353,19	7.432.879,35
Nuovi prestiti		1.252.618,15	44.625,00	-	-	-
Prestiti rimborsati	985.087,86	788.230,53	740.425,50	738.741,84	747.473,84	754.314,84
Estinzioni anticipate	22.874,59	44.624,86		-	-	-
Altre variazioni +/-	-	-		-	-	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>9.195.132,77</b>	<b>9.614.895,53</b>	<b>8.919.095,03</b>	<b>8.180.353,19</b>	<b>7.432.879,35</b>	<b>6.678.564,51</b>

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

Anno	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Oneri finanziari	282.058,32	280.639,96	276.071,02	273.106,00	246.304,00	218.884,00
Quota capitale	985.087,86	788.230,53	740.425,50	738.741,84	747.473,84	754.314,84
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.267.146,18</b>	<b>1.068.870,49</b>	<b>1.016.496,52</b>	<b>1.011.847,84</b>	<b>993.777,84</b>	<b>973.198,84</b>



## FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Con riferimento alla sperimentazione di cui all'art.36 del D.Lgs. n.118/2011, si è reso necessario rendere le previsioni di bilancio coerenti con il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata con riferimento alla previsione del fondo pluriennale vincolato di cui agli artt.7 e 14 del medesimo DPCM, secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria al punto 5.4.

Il principio della competenza potenziata prevede che il "fondo pluriennale vincolato" sia uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese, sia correnti sia di investimento, che evidenzia con trasparenza e attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite dall'ente che richiedono un periodo di tempo ultrannuale per il loro effettivo impiego e utilizzo per le finalità programmate e previste."

Con riferimento alla previsione del fondo pluriennale vincolato l'ente ha ritenuto di costituirlo:

- limitatamente alla spesa di personale e in particolare per l'ammontare del fondo destinato alla contrattazione decentrata (parte corrente);

La consistenza iniziale del fondo pluriennale vincolato, il quale dovrà essere oggetto di monitoraggio per effettuare le necessarie variazioni, è specificata nella seguente tabella:

COSTITUZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO					
	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
FPV PARTE CORRENTE DA RIACCERTAMENTO	696.231,54	816.303,87	368.516,08	368.516,08	368.516,08
FPV PARTE CAPITALE DA RIACCERTAMENTO	3.309.938,90	3.365.308,14	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>4.006.170,44</b>	<b>4.181.612,01</b>	<b>368.516,08</b>	<b>368.516,08</b>	<b>368.516,08</b>

## VERIFICA DELLE PREVISIONI TRIENNIO 2016-2018

Il documento, redatto sulla base dei nuovi modelli approvati dal DPCM 28 dicembre 2011 con riferimento al triennio 2016-2018, sostituisce quindi il bilancio pluriennale.

Il bilancio di previsione finanziario 2016-2018 assume valore a tutti gli effetti giuridici per il triennio, in particolare con riguardo alla funzione autorizzatoria, le cui risultanze sono di seguito sintetizzate:

<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>		<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE</b>		
			<b>Previsioni dell'anno 2016</b>	<b>Previsioni dell'anno 2017</b>	<b>Previsioni dell'anno 2018</b>
<b>10000</b>	<b>TITOLO 1</b>	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	15.488.165,00	15.555.549,00	15.555.549,00
<b>20000</b>	<b>TITOLO 2</b>	<i>Trasferimenti correnti</i>	695.555,73	400.500,00	400.500,00
<b>30000</b>	<b>TITOLO 3</b>	<i>Entrate extratributarie</i>	3.402.230,27	3.376.705,40	3.375.339,56
<b>40000</b>	<b>TITOLO 4</b>	<i>Entrate in conto capitale</i>	7.790.000,00	2.620.000,00	1.330.000,00
<b>50000</b>	<b>TITOLO 5</b>	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
<b>60000</b>	<b>TITOLO 6</b>	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-
<b>70000</b>	<b>TITOLO 7</b>	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-
<b>90000</b>	<b>TITOLO 9</b>	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	5.866.620,74	5.266.620,74	5.256.620,74
		<i>Avanzo di amministrazione</i>	-	-	-
		<i>Fondo Pluriennale vincolato</i>	368.516,08	368.516,08	368.516,08
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>			<b>33.611.087,82</b>	<b>27.587.891,22</b>	<b>26.286.525,38</b>

# RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
			Previsioni dell'anno 2016	Previsioni dell'anno 2017	Previsioni dell'anno 2018
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	19.215.725,24	18.953.796,64	18.945.589,80
		di cui già impegnato	2.290.767,44	1.502.504,51	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	368.516,08	368.516,08	368.516,08
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	7.790.000,00	2.620.000,00	1.330.000,00
		di cui già impegnato		-	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	-		-
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	-	-	-
		di cui già impegnato	-	-	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	738.741,84	747.473,84	754.314,84
		di cui già impegnato	177.661,16	-	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CA SSIERE</b>	previsione di competenza	-	-	-
		di cui già impegnato	-	-	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	5.866.620,74	5.266.620,74	5.256.620,74
		di cui già impegnato	326.933,62	79.454,76	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>					
		previsione di competenza	33.611.087,82	27.587.891,22	26.286.525,38
		di cui già impegnato	2.795.362,22	1.581.959,27	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	368.516,08	368.516,08	368.516,08

## PATTO DI STABILITÀ INTERNO

L'art. 28 della Legge n.448/98 e le successive modificazioni ed integrazioni normative hanno reso partecipi gli enti locali al cosiddetto "patto di stabilità" nonché al programma di riduzione dell'indebitamento pubblico.

Il nuovo comma 6 dell'art. 31 della Legge n.183/2011 prevede: *"Le province ed i comuni che, in esito a quanto previsto dall'articolo 20, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111, risultano collocati nella classe non virtuosa, applicano le percentuali di cui al comma 2 come rideterminate con decreto del Ministro dell'interno da emanare, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, d'intesa con la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, in attuazione dell'articolo 20, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111. Le percentuali di cui al periodo precedente non possono essere superiori: a) per le province, a 16,9 per cento per l'anno 2012 e a 19,8 per cento per gli anni dal 2013 al 2016; b) per i comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti, a 16,0 per cento per l'anno 2012 e a 15,8 per cento per gli anni dal 2013 al 2016; c) per i comuni con popolazione compresa tra 1.001 e 5.000 abitanti, a 13 per cento per l'anno 2013 e a 15,8 per cento per gli anni dal 2014 al 2016."*

L'Ente ha provveduto, pertanto, ad individuare l'obiettivo di saldo finanziario a normativa vigente utilizzando la percentuale di miglioramento del 15,07% per l'anno 2014 e 2015 e del 15,62% per l'anno 2016 e 2017.

Si riporta il prospetto di determinazione dell'obiettivo come estratto dal sito della Ragioneria dello Stato:



**PATTO DI STABILITA' INTERNO 2015-2018**

**DETERMINAZIONE DELL'OBIETTIVO**

(legge 12 novembre 2011, n. 183, legge 24 dicembre 2012, n. 228, legge 27 dicembre 2013, n. 147, legge 23 dicembre 2014, n. 190, Decreto Legge 19 giugno 2015, n. 78)

COMUNI con popolazione superiore a 1.000 abitanti

Comune di SONDRIO

(migliaia di euro)

Modalità di calcolo Obiettivo 2015-2018

		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Fase 1	<b>SALDO OBIETTIVO</b> rideterminato in applicazione dell'Intesa sancita nella Conferenza Stato-città ed autonomie locali del 19/02/2015 (comma 1 dell'articolo 1 del decreto legge 19 giugno 2015, n. 78, TABELLA 1)	970 (a)	1.043 (b)	1.043 (c)	1.043 (d)
	<b>ACCANTONAMENTO ANNUALE AL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'</b> (comma 1 dell'articolo 1 del decreto legge 19 giugno 2015, n. 78)	784 (e)	363 (f)	363 (g)	0 (h)
	<b>SALDO OBIETTIVO</b> al netto dell'accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità	186 (i)=(a)-(e)	680 (j)=(b)-(f)	680 (k)=(c)-(g)	1.043 (l)=(d)-(h)
Fase 2	<b>ATTRIBUZIONE SPAZI FINANZIARI AI SENSI DEL COMMA 2 DELL'ARTICOLO 1 DEL DECRETO LEGGE 19 GIUGNO 2015, N. 78</b>	42 (m)			
	<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO AI SENSI DEL COMMA 2 DELL'ARTICOLO 1 DEL DECRETO LEGGE 19 GIUGNO 2015, N. 78</b>	144 (n)=(i)-(m)			
Fase 3	<b>PATTO REGIONALIZZATO - VERTICALE INCENTIVATO (1)</b> Variazione obiettivo ai sensi del comma 484 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015)	-142 (o)			
	<b>PATTO REGIONALIZZATO - VERTICALE ORDENARIO (1)</b> Variazione obiettivo ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015)	0 (p)			
	<b>PATTO REGIONALIZZATO - ORIZZONTALE (2)</b> Variazione obiettivo ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015)	-320 (q)	0 (r)	0 (s)	
	<b>PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE (3)</b> Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012	-63 (t)	31 (u)	32 (v)	
	<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI DI SOLIDARIETA'</b>	-381 (w)=(n)-(o)-(p)-(q)-(t)	711 (x)=(r)-(s)-(u)	712 (y)=(s)-(v)	
	<b>IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO</b> ai sensi del comma 122 dell'art. 1 della legge n. 220/2010, del comma 10-bis dell'art. 1 del decreto legge n. 78/2015, dell'art. 3 del decreto legge n. 154/2015	0 (z)			
FASE 4	<b>VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI</b> (comma 6-bis dell'articolo 31 della legge n. 183/2011) (4)	0 (aa)			
	<b>SALDO OBIETTIVO FINALE</b>	381 (ab)=(w)-(z)-(aa) (z)=(a)	711 (ac)=(x)-(z)	712 (ad)=(y)-(z)	1.043 (ae)=(l)-(z)

L'ente ha quindi provveduto a dimostrare la coerenza delle previsioni di bilancio con il rispetto delle regole che disciplinano il patto per il triennio, in apposito prospetto allegato allo stesso, di seguito riportato:

<b>VERIFICA DELLA COERENZA DELLE PREVISIONI DI BILANCIO ANNI 2015 - 2017 (VALORI IN MIGLIAIA)</b>				
<b>PARTE CORRENTE</b>				
VOCI		STANZIAMENTI ANNO 2015	STANZIAMENTI ANNO 2016	STANZIAMENTI ANNO 2017
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - PARTE CORRENTE		816	369	369
ENTRATE CORRENTI (ACCERTAMENTI)	Titolo I	16.106	15.488	15.556
	Titolo II	1.280	696	400
	Titolo III	3.732	3.402	3.377
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		-	-	-
TOTALE		21.934	19.955	19.702
SPESE CORRENTI (IMPEGNI)	Titolo I	- 20.791	- 19.216	- 18.954
DEDUZIONE PER SPESA RIACCERTATA CON FONDO		- 367	- 369	- 369
TOTALE		- 21.158	- 19.585	- 19.323
SALDO DI COMPETENZA IN PARTE CORRENTE (A)		776	370	379
<b>PARTE IN CONTO CAPITALE - ENTRATE PROPRIE</b>				
ENTRATE IN CONTO CAPITALE (INCASSI)	Titoli IV e V	500	2.802	2.150
TOTALE		500	2.802	2.150
SPESE IN CONTO CAPITALE (PAGAMENTI)	Titolo II	- 120	- 3.120	- 1.620
TOTALE		- 120	- 3.120	- 1.620
<b>PARTE IN C/CAPITALE - FINANZIAMENTI DI TERZI (PARI ENTRATA)</b>				
ENTRATE IN CONTO CAPITALE (INCASSI)	Titolo IV	2.000	3.088	170
SPESE IN CONTO CAPITALE	Titolo II	- 3.400	- 2.350	- 350
SALDO DI CASSA IN CONTO CAPITALE (B)		- 1.020	420	350
SALDO DI COMPETENZA "MISTO" (A + B)		- 244	790	729
OBIETTIVO DI COMPETENZA "MISTO"		- 381	711	712

La competenza corrente è stata verificata con riferimento agli stanziamenti, ad esclusione dell'accantonamento al fondo pluriennale derivante dal riaccertamento, che determina una maggiore spesa a livello di stanziamento iniziale.

Il FCDE (fondo crediti di dubbia esigibilità) non è stato detratto dalla spesa corrente, in attesa delle determinazioni definitive al riguardo contenute nella legge di stabilità 2016.

La riscossione delle entrate in conto capitale è stata prevista in misura pari allo stanziamento.

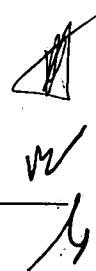
Considerato che le spese finanziate con contributi di altri enti sono previste pari alle riscossioni, le spese finanziate con entrate proprie sono state di conseguenza determinate quale differenza tra il saldo obiettivo e il saldo di competenza corrente aumentato del valore delle entrate proprie in conto capitale.

L'importo dei pagamenti in conto capitale costituisce limite da non superare nell'esercizio di riferimento; per tale motivo dovranno essere attentamente monitorate le alienazioni, la cui realizzazione è determinante per conseguire i saldi obiettivo per gli anni 2016 e 2017.

## **LIMITI DI SPESA DEL PERSONALE**

Con riferimento ai limiti imposti dalla normativa alla spesa di personale, la stessa è prevista per l'anno 2016 in € 5.785.188, importo calcolato ai sensi dell'art.1, comma 557-quater, della Legge n. 296/2006 e s.m.i.

Si espone qui di seguito la tabella per la determinazione della spesa di personale per gli anni 2013-2014-2015 (definitivi), e 2016 (previsioni di bilancio):



<b>COMPONENTI CONSIDERATE PER DETERMINAZIONE SPESA</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
- Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato.	4.171.614	4.138.760	4.134.057	4.206.648
- Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni.	-	-	-	-
- Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto.	-	-	-	-
- Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000.	-	-	-	-
- Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000.	50.279	-	-	-
- Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori.	1.169.982	1.262.086	1.156.821	1.185.997
- IRAP	297.325	310.491	306.584	312.806
- Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	145.389	174.190	177.074	174.852
- Altre spese: stage,	25.600	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>5.860.189</b>	<b>5.885.527</b>	<b>5.774.536</b>	<b>5.880.304</b>
<b>COMPONENTI ESCLUSE DALLA DETERMINAZIONE SPESA</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
- Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	-	-	-	-
- Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno.	-	14.749	-	18.522
- personale stagionale finanziato con quote proventi violazione codice stradale	-	-	-	-
- Spese per la formazione e rimborsi per le missioni.	7.000	7.000	7.000	7.000
- Spese per emolumenti arretrati relativi ad anni precedenti, relativamente alla spesa del 2004, conseguenti al rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro.	-	-	-	-
- Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004	-	-	-	69.593
- Spese per il personale appartenente alle categorie protette	-	-	-	-
- Spese per convenzioni di segreteria e altri enti non a carico del Comune	-	-	-	-
- Censimento e indagini Istat	-	-	-	-
<b>TOTALE COMPONENTI ESCLUSE</b>	<b>7.000</b>	<b>21.749</b>	<b>7.000</b>	<b>95.115</b>
<b>TOTALE SPESA PERSONALE (ai sensi circolare n.9/2006)</b>	<b>5.853.189</b>	<b>5.863.778</b>	<b>5.767.536</b>	<b>5.785.188</b>

Tutti i limiti di spesa previsti per il personale sono allo stato rispettati.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del T.u.e.l. e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- della predisposizione del bilancio di previsione finanziario 2016-2018 sulla base dei modelli approvati dal DPCM 28 dicembre 2011, in attuazione del decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118

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 T.u.e.l., dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e le norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

ed esprime pertanto,

### PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di bilancio di previsione 2016-2018 e sui documenti allegati.

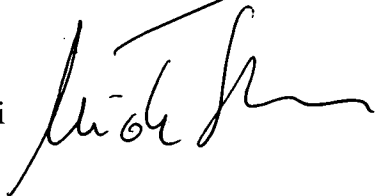
Sondrio, 30 novembre 2015

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Daniele Morelli



Dott. Nicola Scherini



Dott. Paolo Vido

