

COMUNE DI LISSONE

Provincia di Monza e della Brianza

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014*

L'organo di revisione

*DOTT. SILVIA OTTONE
DOTT. PAOLO ARGENTO
DOTT. MAURIZIO DE PONTI*

Sommario

INTRODUZIONE CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra stanziamenti iniziali (previsioni di competenza) e definitivi (rendiconto) 2014
 - b) trend storico della gestione di competenza
 - c) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Tasi - Tassa sui servizi indivisibili
 - c) Tares / Tari
 - d) Contributi per permesso da costruire
 - e) Trasferimenti dallo Stato e da altri enti
 - f) Proventi dei servizi pubblici
 - g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)
 - h) Utilizzo plusvalenze
 - i) Proventi dei beni dell'ente
 - l) Spese correnti
 - m) Spese per il personale
 - n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi
 - o) Spese in conto capitale
 - p) Indebitamento e gestione del debito
 - q) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere
 - r) Contratti di leasing
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Il fondo crediti di dubbia esigibilità*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
 - *Debiti fuori bilancio riconosciuti e segnalati*
- *Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

STATO PATRIMONIALE

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Silvia Ottone, Paolo Argento, Maurizio De Ponti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 24.07.2012;

- ◆ Presa in esame la documentazione ricevuta in data 24.04.2015 comprendente lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvato con delibera della giunta comunale n. 123 del 22 aprile 2015, completo di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 66 del 30 settembre 2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013);
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art. 16, comma 26 d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 94 del 05.12.2008;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, nell'esercizio 2014, ha aderito alla sperimentazione contabile, adottando nella predisposizione degli schemi e nella gestione del bilancio, i principi contabili definiti dal D. Lgs. 118/2011;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei 19 verbali redatti nel corso dell'anno, dalla data 29.01.2014 – verbale n. 34 -, alla data del 22.12.2014 – verbale n. 53;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni, poiché il Comune di Lissone rientra tra gli enti soggetti alla sperimentazione contabile, secondo i principi contabili così come definiti dal D. Lgs. 118/2011;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 30.09.2014, con delibera n. 66;
- che l'ente ha riconosciuto, con deliberazione di Consiglio comunale n. 58 del 12 settembre 2014, debiti fuori bilancio per euro 46.665,20 e che detto atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 6284 reversali e n.10285 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente, durante l'esercizio, non è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- l'Ente non è ricorso all'indebitamento durante l'esercizio;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Credito Valtellinese S.c., reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

Fondo di cassa al 1/1/2014	40.481.983,69	+
Riscossioni	26.022.721,20	+
Pagamenti	31.050.751,32	-
Differenza		35.453.953,57
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	0,00	-
Fondo di cassa al 31/12/2014		35.453.953,57

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'assenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	2012	2013	2014
Disponibilità	41.769.688,96	40.481.983,69	35.453.953,57
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.492.667,36=,

come risulta dai seguenti elementi:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio esercizio			40.481.983,69
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)		0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		31.095.599,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		26.899.306,39
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		526.462,76
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		72.250,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			3.597.580,23
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			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		546.665,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
O = G+H+I-L+M			4.144.245,43
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di	(+)		606.922,68
R) Entrate titoli 4.00-.500-6.00	(+)		2.380.203,03
C) Entrate Titoli 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di Crediti	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.781.510,39
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		3.857.193,39
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z = P+Q+R+C-I-S-T+L-U-UU-V+E			-2.651.578,07
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		0
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attivi	(+)		0
X) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)		0
Y) Spese Titolo 3.03 per altre spese per acquisizioni di attività	(-)		0
EQUILIBRIO FINALE			
W = O +Z+S+T-X-Y			1.492.667,36

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Bilancio Corrente		Accertamenti	Impegni
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.975.799,65	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	1.367.959,67	
TITOLO 3	Entrate extratributarie	6.751.840,30	
	Fondo Pluriennale Vincolato di Parte corrente		
	Utilizzo avanzo di amministrazione	546.665,20	
		31.642.264,82	
TITOLO 1	Spese correnti		26.899.306,39
	Fondo Pluriennale Vincolato di Parte corrente		526.462,76
TITOLO 4	Rimborso di prestiti		72.250,24
	Disavanzo di amministrazione		0,00
			27.498.019,39
	Risultato di parte corrente		4.144.245,43
Bilancio investimenti		Accertamenti	Impegni
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	2.380.203,03	
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	
	Fondo Pluriennale Vincolato di Parte investimenti	606.922,68	
	Avanzo applicato agli investimenti	0,00	
		2.987.125,71	
TITOLO 2	Spese in conto capitale		1.781.510,39
	Fondo Pluriennale Vincolato di Parte investimenti		3.857.193,39
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie		0,00
			5.638.703,78
	Risultato di parte investimenti		-2.651.578,07

La differenza positiva di parte corrente è determinata, in conseguenze della partecipazione dell'Ente alla sperimentazione contabile, dall'operazione di riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi derivanti dai precedenti esercizi e re-imputati nell'esercizio 2014 per l'importo di circa tre milioni di euro oltre all'effettivo avanzo della gestione corrente.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 35.894.126,57, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo iniziale di cassa	40.481.983,69	+	
Riscossioni	26.022.721,20	+	
Pagamenti	31.050.751,32	-	
Differenza			35.453.953,57
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	0,00	-	
Residui attivi	11.637.023,05	+	
Residui passivi	6.813.193,90	-	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	526.462,76	-	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.857.193,39	-	
Avanzo al 31.12.2014			35.894.126,57

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2014		
Parte accantonata		1.021.492,96
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2014	0,00	
	Totale parte accantonata (B)	1.021.492,96
Parte vincolata		5.477.869,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
	Totale parte accantonata (C)	5.477.869,00
Parte destinata agli investimenti	0,00	
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	23.151.926,81
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	6.242.837,80

Se D è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo

Nella parte vincolata risultano accantonate le somme di € 169.376,65 destinate al trattamento accessorio del personale dipendente non utilizzati negli anni 2010 - 2011 - 2012 (Determina n. 687 del 31 luglio 2014) e di € 175.638,32 destinate alla retribuzione di risultato del personale dirigente per gli anni 2011 - 2012 - 2013 - 2014 (Determina n. 209 del 20 marzo 2015).

Tali somme sono state accantonate in quanto non si è ancora definito il procedimento di erogazione della produttività collettiva e della retribuzione di risultato.

Risultano inoltre vincolate € 8.555,77 relativi al fondo spese per indennità fine mandato del Sindaco.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Risultato di gestione	accertamenti di competenza	+	35.834.789,01		
	impegni di competenza	-	31.112.053,38		
	Differenza			A	4.722.735,63
Gestione dei residui	maggiori residui attivi	+	3.466,46		
	minori residui attivi	-	6.574.384,01		
	minori residui passivi	+	20.281.027,12		
	Differenza			B	13.710.109,57
Avanzo applicato		+	546.665,20	C	546.665,20
Avanzo non applicato		+	21.298.272,32	D	21.298.272,32
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti verso il 2015		0	526.462,76	E	526.462,76
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale verso il 2015		-	3.857.193,39	F	3.857.193,39
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		-	0,00	G	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		-	0,00	H	0,00
Risultato di amministrazione					35.894.126,57

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra stanziamenti iniziali (previsioni di competenza) e definitivi (rendiconto) 2014

<i>Entrate</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam. %</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	24.687.981,41	22.975.799,65	-1.712.181,76	6,94%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.410.239,32	1.367.959,67	-42.279,65	3,00%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	7.405.874,23	6.751.840,30	-654.033,93	8,83%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.660.144,39	2.380.203,03	-279.941,36	10,52%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00	
<i>Titolo VII</i>	Anticipazione da istituto tesoriere cassiere	0,00	0,00	0,00	
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	4.770.500,00	2.358.986,36	-2.411.513,64	50,55%
Fondo pluriennale vincolato		606.922,68	606.922,68	0,00	
Avanzo di amministrazione applicato		500.000,00	546.665,20	46.665,20	
Totale		42.041.662,03	36.988.376,89	-5.053.285,14	12,02%
<i>Spese</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam. %</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	29.431.115,28	26.899.306,39	-2.531.808,89	8,60%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	7.767.046,75	1.781.510,39	-5.985.536,36	77,06%
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	73.000,00	72.250,24	-749,76	1,03%
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazione ricevute da istituto tesoriere cassiere	0,00	0,00	0,00	
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per conto terzi	4.770.500,00	2.358.986,36	-2.411.513,64	
Disavanzo di amministrazione applicato		0,00	0,00	0,00	
Totale		42.041.662,03	31.112.053,38	-10.929.608,65	0,00

b) Trend storico della gestione di competenza

<i>Entrate</i>		<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	15.033.801,32	17.369.491,38	22.975.799,65
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	587.341,92	3.519.825,38	1.367.959,67
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.181.359,63	5.348.041,51	6.751.840,30
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	4.171.575,13	3.207.977,84	2.380.203,03
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VII</i>	Anticipazione da istituto tesoriere cassiere	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	2.388.040,28	2.337.222,69	2.358.986,36
Fondo pluriennale vincolato/Avanzo di amministrazione		868.687,94	783.559,10	546.665,20
<i>Totale Entrate</i>		27.230.806,22	32.566.117,90	36.381.454,21
<i>Spese</i>				
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	20.432.123,90	26.242.301,26	26.899.306,39
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	3.316.872,32	3.099.981,67	1.781.510,39
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	472.334,42	67.773,39	72.250,24
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazione ricevute da istituto tesoriere cassiere	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Spese per servizi per conto terzi	2.388.040,28	2.337.222,69	2.358.986,36
<i>Totale spese</i>		26.609.370,92	31.747.279,01	31.112.053,38
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		621.435,30	818.838,89	5.269.400,83

Le principali variazioni delle entrate al titolo I – Entrate tributarie - sono determinate essenzialmente dall'operazione di riaccertamento straordinario dei residui attivi effettuato con delibera di Giunta comunale dell'11 giugno 2014.

c) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista (in migliaia di euro) :

	COMPETENZA MISTA
Accertamenti titoli I, II e III	27.450,00
Impegni titolo I	26.899,00
Riscossioni titolo IV	1.430,00
Pagamenti titolo II	1.926,00
Saldo finanziario 2014 di competenza mista	55,00
Obiettivo programmatico 2014	0,00
Differenza tra risultato obiettivo e saldo finanziario	55,00

Il Collegio rileva che l'Ente ha riscontrato difficoltà nel corso del 2014 al fine del rispetto del patto di stabilità, tenuto conto che l'obiettivo è stato raggiunto grazie ai benefici concessi dal D.L. 35/2013 (cosiddetto "sbloccacrediti") che ha permesso di escludere 600.000 euro dal calcolo dei pagamenti in conto capitale e grazie al beneficio per 742.000 euro in conseguenza della partecipazione alla sperimentazione contabile.

L'ente ha provveduto in data 28 marzo 2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 0015162 del 25/02/2013 .

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2013:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Categoria I - Imposte		
ICI / IMU	5.273.982,42	6.265.267,73
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	365.023,06	717.411,70
Addizionale IRPEF	2.500.000,00	4.517.501,91
Addizionale sul consumo di energia elettrica	7.893,20	
TASI		2.352.517,30
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	660.000,00	672.457,53
Imposta di soggiorno		
Altre imposte	106.898,34	250.886,07
Totale categoria I	8.913.797,02	14.776.042,24
Categoria II - Tasse		
Tassa rifiuti solidi urbani		
Soprattasse e maggiorazioni		2.851,87
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	90.000,00	12.622,02
TARES/TARI	5.806.702,63	6.131.537,04
Totale categoria II	5.896.702,63	6.147.010,93
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni		
Fondo sperimentale di riequilibrio	2.558.991,73	2.052.746,48
Altri tributi propri		
Totale categoria III	2.558.991,73	2.052.746,48
Totale entrate tributarie	17.369.491,38	22.975.799,65

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/IMU	400.000,00	717.411,70	300.837,83
Recupero evasione Tarsu	90.000,00	12.622,02	12.370,14
Recupero evasione altri tributi	100.000,00	164.005,09	32.047,90
Totale	590.000,00	894.038,81	345.255,87

Il Collegio evidenzia la significativa differenza tra gli importi accertati e le effettive riscossioni.

Raccomanda pertanto l'adozione degli opportuni provvedimenti per una maggiore efficienza dell'attività di riscossione

b) TASI – Tassa sui servizi indivisibili

Il nuovo tributo, istituito con la legge di stabilità 2014 quale componente della IUC (imposta unica comunale) ha determinato un gettito in linea con le previsioni formulate sulla base delle aliquote e detrazioni proposte dalla Giunta con atto n. 257 del 3 luglio 2014 e deliberate in sede di approvazione del bilancio di previsione.

c) TARES /TARI

Nel bilancio 2014 è stata prevista la tassa sui rifiuti (TARI) istituita dalla legge di stabilità 147/2013. La tariffa è stata determinata sulla base della copertura integrale del servizio.

L'Ente, con deliberazione di consiglio comunale in data 20 giugno 2014, ha approvato il regolamento per la disciplina della IUC (di cui la TARI ne costituisce un componente).

Con successiva deliberazione in data 21 giugno 2014 sono stati approvati la convenzione di servizio con Gelsia Ambiente, il piano finanziario mediante integrazione al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso, Gelsia Ambiente s.r.l. e le tariffe del tributo per l'anno 2014.

La tariffa di riferimento per il 2014 ha determinato un'entrata di circa € 5.800.000,00 comprensiva della quota del tributo provinciale.

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
2.322.480	1.780.674	1.088.233.84

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

anno 2012 : 32 %

anno 2013 : 14 %

anno 2014 : non sono state destinate somme per finanziare la spesa corrente

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	2.815.817,34	481.212,81
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	491.374,30	358.341,89
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	212.633,74	487.387,93
Totale	3.519.825,38	1.326.942,63

Sulla base dei dati esposti occorre ricordare che nel 2013 l'importo dei trasferimenti statali comprendeva il contributo compensativo riconosciuto dallo Stato del minor gettito IMU per abolizione del tributo sull'abitazione principale. Le entrate relative ai trasferimenti regionali riguardano i contributi per consultazioni elettorali, per il distretto del commercio, per il piano territoriale degli orari e per attività culturali e sociali (disabilità e minori). I trasferimenti da altri

enti riguardano i trasferimenti per attuazione politiche sociali e i trasferimenti da altri comuni per i progetti relativi al commercio e al settore produttivo.

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	287.977,71	794.120,68	-506.142,97	64%	62%
Centri ricreativi estivi	79.810,83	154.269,51	-74.458,68	52%	53%
Pre e post scuola	43.690,00	72.086,04	-28.396,04	61%	56%
Mense scolastiche	69.796,71	117.778,56	-47.981,85	59%	48%
Corsi istruzione permanente	3.615,00	17.930,80	-14.315,80	20%	30%
Illuminazione votiva	29.069,74	40.889,66	-11.819,92	71%	61%
Uso locali attrezzati	59.904,38	59.904,38		100%	100%
Servizi sociali a domanda	50.950,10	619.084,92	-568.134,82	8%	10%

Per gli asili nido la percentuale viene determinata sul 50% dei costi ai sensi dell'art. 5 della legge 498/92.

g) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
482.985,84	454.616,88	508.042,16

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	191.492,92	180.308,44	207.021,08
Spesa per investimenti	50.000,00	47.000,00	47.000,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	289.825,84
Residui riscossi nel 2014	7.836,81
Residui eliminati e/o riaccertati	281.989,03
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00
Residui della competenza	478.400,56
Residui totali	478.400,56

h) Utilizzo plusvalenze

Nel corso dell'esercizio 2014, non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per finanziare spese.

i) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 derivanti dai proventi dei beni dell'ente ammontano a complessivi 1.931.533,17 Euro.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	371.547,17
Residui riscossi nel 2014	55.226,47
Residui eliminati e/o raccertati	316.320,70
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00
Residui dalla competenza	361.358,21
Residui totali	361.358,21

Nel bilancio preventivo era stato previsto uno stanziamento di 101.725,26 euro per recupero canoni di affitto immobili di proprietà comunale. Le riscossioni a fine anno ammontano a 20.773,83 euro.

Il Collegio ribadisce quanto evidenziato in passato circa la verifica periodica dello stato delle riscossioni.

I) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato (ex intervento)			
	2012	2013	2014
101 - Redditi da lavoro dipendente	7.208.586,77	6.931.749,09	7.015.870,58
102 - Imposte e tasse a carico dell'Ente	527.076,21	518.822,72	417.862,93
103 - Acquisto di beni e servizi	10.687.529,98	16.490.974,48	16.955.122,40
104 - Trasferimenti correnti	1.904.646,86	2.240.916,91	2.046.796,37
107 - Interessi passivi	72.173,78	15.160,25	10.683,40
108 - Altre spese per redditi da capitale			
109 - Rimborsi e poste correttive entrate			26.882,92
110 - Altre spese correnti	32.110,30	44.677,81	426.087,79
Totale spese correnti	20.432.123,90	26.242.301,26	26.899.306,39

Si evidenzia che il macroaggregato 101 – Personale, per quanto riguarda l'anno 2014, è comprensivo degli impegni reimputati all'esercizio 2015 sulla base dell'applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria ed ai fini di una corretta comparazione dei dati storici.

m) Spese per il personale

conto annuale

che in attuazione dell'art. 65 del decreto legislativo n. 29/93, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014, dovranno essere trasmessi per via telematica con il sistema SICO, per quanto riguarda la relazione entro il 20 maggio 2015, mentre per il conto annuale, i termini saranno comunicati con successiva circolare. Il responsabile del servizio provvederà all'inoltro dei dati.

spesa di personale

La spesa del personale dell'esercizio 2014 è stata complessivamente pari a € 5.868.677,63. Ai sensi dell'art. 3 comma 5/bis del decreto legge 90/2014 la spesa risulta inferiore rispetto alla media del triennio precedente, pari a € 6.077.007,14.

n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 10.683,40 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 5,86%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,03 %.

o) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
7.767.046,75	7.654.088,52	1.781.510,39 (impegni) 3.857.193,39 (F.P.V.) 5.638.703,78 (totale)	2.015.384,74	26,33%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		0,00	
- avanzo del bilancio corrente		3.258.500,76	
- alienazione di beni		30.877,05	
- altre risorse		1.422.631,46	
<i>Totale</i>			4.712.009,26
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		926.694,52	
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>			926.694,52
Totale risorse			5.638.703,78
Impegni di spesa in conto capitale			1.781.510,39
F.do pluriennale vinc. Invest.			3.857.193,39
Impieghi al titolo II della spesa			5.638.703,78

p) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2012	2013	2014
0,21%	0,06%	0,03%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	722.241	249.907	182.134
Nuovi prestiti		-	
Prestiti rimborsati	187.791	67.773	72.250
Estinzioni anticipate	284.543		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	249.907	182.134	109.884

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	72.174	15.160	10.683
Quota capitale	472.334	67.773	72.250
Totale fine anno	544.508	82.933	82.933

L'Ente nel corso dell'ultimo triennio non è mai ricorso ad indebitamento per finanziare la spesa in conto capitale.

q) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso contratti in strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una parte derivata.

r) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2014 contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013. Nel corso dell'esercizio si è provveduto al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi con deliberazione di Giunta comunale n. 228 dell'11 giugno 2014. L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 ai sensi del DPCM 28.12.2011 con deliberazione di Giunta comunale n. 122 del 22 aprile 2015 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	7.250.452,67	1.620.822,65		1.620.822,65	5.629.630,02
C/capitale Tit. IV, V	940.694,52	1.250,13		1.250,13	939.444,39
Servizi c/terzi Tit. IX	204.725,60	188.872,09	14.010,37	202.882,46	1.843,14
<i>Totale</i>	8.395.872,79	1.810.944,87	14.010,37	1.824.955,24	6.570.917,55

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	5.962.894,46	4.355.376,30	228,80	4.355.605,10	1.607.289,36
C/capitale Tit. II	20.407.483,07	1.758.937,12		1.758.937,12	18.648.545,95
Rimb. prestiti Tit. IV					
Servizi c/terzi Tit. VII	662.541,43	367.748,28	269.601,34	637.349,62	25.191,81
<i>Totale</i>	27.032.918,96	6.482.061,70	269.830,14	6.751.891,84	20.281.027,12

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	6.570.917,55
Minori residui passivi	20.281.027,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	26.851.944,67

Il fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Amministrazione aveva scelto di vincolare, a titolo prudenziale in sede di approvazione del rendiconto 2013, a fondo svalutazione crediti un importo complessivo di € 1.162.994,43= (determinato dalla somma di tutti i residui attivi di parte corrente derivanti dagli esercizi 2012 e precedenti).

L'Ente in logica sperimentale, nel bilancio di previsione 2014, aveva provveduto a destinare a fondo crediti di dubbia esigibilità l'importo di € 400.000,00.

Sulla base della rilevazione prevista in sede di consuntivo dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, come media del rapporto fra gli incassi (in conto residui) e l'importo dei residui attivi, l'importo minimo del saldo del fondo al 31.12.2014 risulta di € 515.640.

In considerazione della disponibilità finanziaria e per ragioni di prudenza, l'Amministrazione ha scelto di vincolare a fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2014 la somma complessiva di € 1.021.493, (importo che rappresenta i residui derivanti dagli esercizi precedenti il 2014 relativamente a quelle previsioni di entrata che si ritiene possano dar luogo a crediti di difficile esazione).

Il Collegio condivide la scelta prudenziale dell'Amministrazione.

Nella pagina seguente si riporta il prospetto di composizione del dato contabile sopra esposto.

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO O CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TO TALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantoname nto al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	<i>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</i>						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.053.409,42	636.555,75	1.689.965,17	262.017,77	636.555,75	37,67%
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.053.409,42	636.555,75	1.689.965,17	262.017,77	636.555,75	37,67%
	<i>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</i>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	387.245,88	259.079,50	646.325,38	127.764,04	259.079,50	40,08%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli	364.541,78	101.597,87	466.139,65	125.857,71	125.857,71	27,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	751.787,66	360.677,37	1.112.465,03	253.621,75	384.937,21	34,60%
	TOTALE GENERALE	1.805.197,08	997.233,12	2.802.430,20	515.639,52	1.021.492,96	36,45%

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio per Euro 46.665,20. Il debito deriva da una sentenza del tribunale civile di Monza sfavorevole al Comune. Il riconoscimento ed il relativo finanziamento è stato approvato dal Consiglio comunale con atto n.58 del 12.09.2014. I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

- Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati

A seguito di quanto attestato dai dirigenti responsabili dei settori comunali, si dà atto che alla chiusura dell'esercizio 2014 non esistono debiti fuori bilancio.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Il Comune, in qualità di Ente sperimentatore, non è più soggetto alla compilazione di tale modello.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

		2013	2014
A	Proventi della gestione	27.672.544,68	30.604.019,39
B	Costi della gestione	29.981.774,70	30.072.453,71
Risultato della gestione		-2.309.230,02	531.565,68
C	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	1.010.212,15	1.383.657,30
Risultato della gestione operativa		-1.299.017,87	1.915.222,98
D	Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	908.074,57	-424.622,71
26	Imposte		-407.289,29
Risultato economico di esercizio		-390.943,30	1.083.310,98

STATO PATRIMONIALE

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<i>Attivo</i>	<i>31/12/2013</i>	<i>31/12/2014</i>
Immobilizzazioni immateriali	34.423,60	72.806,99
Immobilizzazioni materiali	89.391.072,22	90.955.654,30
Immobilizzazioni finanziarie	38.018.375,17	37.794.607,43
Totale immobilizzazioni	127.443.870,99	128.823.068,72
Rimanenze	92.901,24	0,00
Crediti	8.028.619,57	11.993.426,74
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	40.481.983,69	35.453.953,57
Totale attivo circolante	48.603.504,50	47.447.380,31
Ratei e risconti	6.304,72	994,68
Totale dell'attivo	176.053.680,21	176.271.443,71
<i>Passivo</i>	<i>31/12/2013</i>	<i>31/12/2014</i>
Patrimonio netto e conferimenti	168.327.226,66	169.410.537,64
Fondi per rischi e oneri	0,00	8.555,77
Debiti di finanziamento	182.133,92	109.883,68
Debiti verso fornitori	5.829.519,46	4.400.735,36
Acconti	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	605.575,13
Altri debiti	1.698.498,59	1.717.354,55
Totale debiti	7.710.151,97	6.833.548,72
Ratei e risconti	16.301,58	18.801,58
Totale del passivo	176.053.680,21	176.271.443,71

Nella predisposizione del conto economico e dello stato patrimoniale si è fatto riferimento ai principi di competenza economica ed in particolare ai criteri di valutazione e classificazione indicati dal nuovo principio contabile applicato per la contabilità economico patrimoniale sperimentale.

Anche alla luce dell'aleatorietà della normativa, si precisa che, in deroga al principio sopra richiamato, non essendo possibile tecnicamente procedere alle rilevazioni puntuali in partita doppia dei diversi fatti aziendali, gli stessi prospetti sono stati predisposti sulla base dei dati finanziari presenti nel conto del bilancio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dal nuovo principio contabile applicato per la contabilità economico patrimoniale. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati dal nuovo principio contabile applicato per la contabilità economico patrimoniale. I valori iscritti trovano corrispondenza nelle scritture contabili.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE

L'Organo di revisione, in relazione al decreto legge 174/2012, convertito nella legge 213/2012 e al nuovo regolamento adottato con atto di consiglio comunale n. 16 del 13.02.2013, prende atto che l'Ente ha trasmesso, alla Sezione regionale di Controllo della Corte dei Conti della Lombardia, il referto sulla regolarità della gestione e sull'adeguatezza ed efficacia del sistema dei controlli interni, previsto dall'art. 148 del TUEL, con note n 19032 del 30 aprile 2015.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio, ai fine del raggiungimento del rispetto del patto di stabilità, raccomanda l'Ente a tener monitorati i pagamenti in conto spese di investimento.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 .

Lissone, 5 maggio 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SILVIA OTTONE

DOTT. PAOLO ARGENTO

DOTT. MAURIZIO DE PONTI
