

COMUNE DI LISSONE
Provincia di Monza e Brianza

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2014-2016

Redatto secondo i criteri del D. Lgs. 118/2011

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. SILVIA OTTONE

Dott. PAOLO ARGENTO

Dott. MAURIZIO DE PONTI



Sommaio

Verifiche preliminari		pag.3
Verifica degli equilibri		pag.6
	Gestione 2013	pag.6
	Bilancio di previsione 2014	pag.7
	Bilancio sperimentale 2014 -2016	pag.11
Verifica coerenza delle previsioni		pag.15
	Coerenza interna	pag.15
	Coerenza esterna	pag.17
Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2014		
	Entrate correnti	pag.19
	Spese correnti	pag.24
	Organismi partecipati	pag.29
	Spese in conto capitale	pag.30
	Indebitamento	pag.31
Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2014-2016		pag.33
Osservazioni e suggerimenti		pag.36
Conclusioni		pag.37

VERIFICHE PRELIMINARI

Si premette che il Comune di Lissone, con delibera di Giunta Comunale n. 136 del 26 settembre 2013 ha aderito al sistema sperimentale di contabilità previsto dal Decreto legislativo 118/2011 e dal successivo DPCM 28.11.2011 e successive modifiche ed integrazioni, da cui ne deriva una diversa articolazione del bilancio. In effetti, la sperimentazione riguarda l'adozione del bilancio di previsione triennale che prevede per la prima annualità gli stanziamenti sia in termini di competenza che di cassa mentre per i due esercizi successivi viene redatto in termini di sola competenza, secondo una classificazione del bilancio per missioni e programmi di cui agli articoli 13 e 14 del D. lgs. 118/2011.

I sottoscritti Silvia Ottone, Paolo Argento, Maurizio De Ponti, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 4 luglio 2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, approvato dalla giunta comunale in data 3 luglio 2014 con delibera n. 257 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio 2014/2016;
 - documento unico di programmazione (DUP);
 - rendiconto dell'esercizio 2013;
 - prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;
 - prospetto delle spese di bilancio per titoli, missioni, programmi e macroaggregati per ciascuno degli anni considerati nel bilancio pluriennale;
 - elenco delle previsioni annuali di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti;
 - delibera di giunta comunale n. 228 dell'11.06.2014 relativa al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del DPCM 28.12.20011 con allegato, fra gli altri, il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione al 31.12.2013;
 - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2013 dei consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
 - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);

- la proposta di delibera del Consiglio comunale di determinazione delle aliquote dell'I.M.U e delle relative detrazioni;
- la proposta di delibera del Consiglio comunale di determinazione delle aliquote e detrazioni del tributo indivisibile sui servizi comunali (TASI);
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2014, le tariffe e le aliquote di imposta per i tributi e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. 112/2008);
- programma attività per conferimento incarichi di collaborazioni autonome di cui all'art.46, comma 2, legge 133/08 ;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
 - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi pubblici a domanda con dimostrazione della percentuale di copertura;
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
 - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
 - visto il D.P.C.M. 28/12/2011 e i relativi allegati di cui all'art. 3, l'Ente ha adottato la contabilità finanziaria adeguando la propria gestione ai principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, al principio contabile generale della competenza finanziaria contenuto nell'allegato 1 al presente decreto ed ai principi contabili applicati della contabilità finanziaria;
 - in attuazione del principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1 al presente decreto, l'Ente ha istituito nel proprio bilancio:
 - fondo pluriennale vincolato costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazione passive giuridicamente perfezionate esigibili in

esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. La disciplina del fondo pluriennale vincolato è definita nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria;

- visto il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 2 luglio 2014 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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



VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2013 la delibera n. 90 del 27 settembre 2013 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risultava che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità.

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della legge 183/2011 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art. 76 della legge 133/08.

Nel corso del 2013 è stato applicato al bilancio l'avanzo di amministrazione vincolato presunto dell'esercizio 2013 per € 100.000,00. Tale avanzo è stato applicato, ai sensi dei nuovi principi contabili (art. 2 D.P.C.M. 28.12.2011) mediante variazione del secondo anno del bilancio pluriennale 2013-2015 riclassificato, per il finanziamento di spese correnti per € 55.000,00 e di spese in conto capitale per € 45.000,00.

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	41.826.803,69	0,00
Anno 2012	41.769.688,96	0,00
Anno 2013	40.481.983,69	0,00

Il rendiconto dell'esercizio 2013 è stato approvato dall'Organo consiliare con atto n. 25 del 9 maggio 2014.

L'organo di revisione dà atto pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2013 si è chiusa in equilibrio e che l'ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica.

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2014, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	24.687.981,41	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	29.431.115,28
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	1.353.103,58	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	7.767.046,75
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	7.463.009,97		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.660.114,39		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	73.000,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	4.770.500,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	4.770.500,00
<i>Totale</i>	40.934.709,35	<i>Totale</i>	42.041.662,03
Avanzo di amministrazione 2013	500.000,00		
Fondo pluriennale vincolato	606.922,68		
<i>Totale complessivo entrate</i>	42.041.662,03	<i>Totale complessivo spese</i>	42.041.662,03

Il saldo netto da finanziare o da impiegare risulta il seguente:

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV) compr. avanz	+	37.271.162,03
spese finali (titoli I e II)	-	37.198.162,03
saldo netto da finanziare	-	
saldo netto da impiegare	+	73.000,00

Per una migliore lettura delle successive tabelle relative al bilancio armonizzato si propone lo schema di riclassificazione dei titoli ex D.P.R. 194/1996 con D.lgs 118/2011 di seguito riportato:

	TITOLI		TITOLI	
	D.P.R. 194/96 Titoli		D.LGS 118 Titoli	
	AVANZO INVEST	45.000,00	AVANZO INVEST	45.000,00
	AVANZO CORRENTE	445.000,00	AVANZO CORRENTE	445.000,00
	FPV	606.922,68	FPV ENTRATA (LR + LV)	606.922,68
	1 ENTRATE	24.687.981,41	1 ENTRATE	24.687.981,41
	2 ENTRATE	1.353.103,58	2 ENTRATE	1.410.239,32
	3 ENTRATE	7.463.009,97	3 ENTRATE	7.405.874,23
ENTRATE CORRENTI		33.504.094,96		33.504.094,96
	4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE + RISCOSSIONI DI CREDITI	2.660.144,39	4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.660.144,39
			5 ALIENAZIONI TITOLI	0,00
			5 RISCOSSIONE DI CREDITI	0,00
ENTRATE FINALI		36.164.239,35		36.164.239,35
		0,00	6 MUTUI	0,00
	5 MUTUI + ANTICIPAZIONE TESORERIA	0,00	7 ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	0,00
	6 Partite di giro	4.770.500,00	9 Partite di giro	4.770.500,00
TOTALE ENTRATE		42.041.662,03		42.041.662,03

	TITOLI		TITOLI	
	D.P.R. 194/96 Titoli		D.LGS 118 Titoli	
	1 SPESE CORRENTI	29.431.115,28	1 SPESE CORRENTI	29.431.115,28
	2 CONTO CAPITALE + Concessioni di crediti e anticipazioni	7.767.046,75	2 CONTO CAPITALE	7.767.046,75
			3 Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00
SPESE FINALI		37.198.162,03		37.198.162,03
	3 QUOTE CAP MUTUI + ANTICIPAZIONE TESORERIA	73.000,00	4 QUOTE CAPITALE MUTUI	73.000,00
			5 ANTICIPAZIONE TESORERIA	0,00
	4 PARTITE DI GIRO	4.770.500,00	7 PARTITE DI GIRO	4.770.500,00
TOTALE SPESE		42.041.662,03		42.041.662,03

Bilancio sperimentale

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO				
ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2014	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2014	COMPETENZA ANNO 2015	COMPETENZA ANNO 2016
Fondo di cassa presunta all'inizio dell'esercizio	40.481.983,69			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		500.000,00	900.000,00	600.000,00
Fondo pluriennale vincolato		606.922,68	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	28.344.352,17	24.687.981,41	22.067.000,00	22.081.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.295.059,10	1.410.239,32	788.732,00	788.462,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	10.099.486,36	7.405.874,23	4.795.350,00	4.745.350,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.376.338,91	2.660.144,39	2.891.200,00	3.291.200,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	44.115.236,54	36.164.239,35	30.542.282,00	30.906.012,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.975.225,60	4.770.500,00	4.770.500,00	4.770.500,00
Totale titoli	49.090.462,14	40.934.739,35	35.312.782,00	35.676.512,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	89.572.445,83	42.041.662,03	36.212.782,00	36.276.512,00
Fondo di cassa finale presunto	22.243.616,66			

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2014	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2014	COMPETENZA ANNO 2015	COMPETENZA ANNO 2016
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	35.364.009,74	29.431.115,28	27.853.082,00	27.907.812,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	26.506.977,64	7.767.046,75	3.508.200,00	3.558.200,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	61.870.987,38	37.198.162,03	31.361.282,00	31.466.012,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	73.000,00	73.000,00	81.000,00	40.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.384.841,79	4.770.500,00	4.770.500,00	4.770.500,00
Totale titoli	67.328.829,17	42.041.662,03	36.212.782,00	36.276.512,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	67.328.829,17	42.041.662,03	36.212.782,00	36.276.512,00

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014

In conseguenza della partecipazione dell'Ente alla sperimentazione di cui in premessa:

- viene introdotta anche la disciplina del "**fondo pluriennale vincolato**" costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate, esigibili in esercizi successivi;
- viene previsto il principio di procedere alle previsioni e agli accertamenti per l'intero importo del credito, con un obbligo di stanziare un'apposita posta contabile di accantonamento al "**fondo crediti di dubbia esigibilità**" per le entrate di dubbia e difficile esazione;
- viene prevista la reintroduzione delle **previsioni di cassa** che costituirà limite ai pagamenti di spesa.

Le risultanze dell'attività di riaccertamento straordinario dei residui, condotto ai sensi dell'art. 14 del D.P.C.M. 28/11/2011, adottato con delibera di Giunta n. 228 dell'11.06.2014 e per il quale il Collegio ha espresso parere favorevole in data 11.06.2014 che sarà trasmesso al Consiglio nella stessa seduta di approvazione del bilancio, ha determinato, mediante apposita variazione di bilancio, sia il fondo pluriennale vincolato al 1° gennaio 2014 da iscrivere in entrata, che il risultato di

amministrazione al 1° gennaio 2014 e la sua definitiva disarticolazione in quote accantonate, destinate, vincolate per legge e libere.

BILANCIO SPERIMENTALE 2014-2016

Verifica equilibrio corrente e in conto capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO	CASSA	COMPETENZA ANNO 2014	COMPETENZA ANNO 2015	COMPETENZA ANNO 2016
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	40.481.983,69			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 (+)		33.504.094,96	27.651.082,00	27.614.812,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titoli 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti (-)		29.431.115,28	27.853.082,00	27.907.812,00
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		400.000,00	450.000,00	500.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - altri trasferimenti in conto capitale (-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to dei mutui e prestiti obbligazionari (-)		73.000,00	81.000,00	40.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		3.999.979,68	-283.000,00	-333.000,00
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 (+)		455.000,00	450.000,00	500.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge (-)		167.000,00	167.000,00	167.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate ad estinzione anticipata dei prestiti (+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		4.287.979,68	0,00	0,00

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	45.000,00	450.000,00	100.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	606.922,68	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	2.660.144,39	2.891.200,00	3.291.200,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio - lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	167.000,00	167.000,00	167.000,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	7.767.046,75	3.508.200,00	3.558.200,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		-4.287.979,68	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio - lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio - lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

La differenza positiva di parte corrente di euro 4.287.979,68 è determinato dall'operazione di riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi di parte corrente re-imputati nell'esercizio 2014 (residui attivi riaccertati € 4.357.183,96 - residui passivi riaccertati € 1.369.204,28) per l'importo di euro 2.987.979,68 oltre all'avanzo di gestione corrente di euro 1.300.000,00 destinato al finanziamento delle spese in conto capitale.

3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.044.195	1.044.195
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	15.000	15.000
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada	550.000	275.000
Per imposta di scopo		
Per mutui		

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione **corrente** dell'esercizio 2014 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:.

	Entrate	Spese
- recupero evasione tributaria	540.000	
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		28.728
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione	160.000	
- altre		
Totale	700.000	28.728
Differenza		- 671.272

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2013	45.000,00	
- fondo pluriennale vincolato	606.922,68	
- entrate correnti destinate a investimenti	167.000,00	
- avanzo del bilancio corrente	4.287.979,68	
- alienazione di beni	248.949,87	
- contributo permesso di costruire	1.000.000,00	
- altre risorse	200.000,00	
Totale mezzi propri		6.555.852,23
Mezzi di terzi		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	0,00	
- contributi regionali	1.044.194,52	
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi	167.000,00	
Totale mezzi di terzi		1.211.194,52
TOTALE RISORSE		7.767.046,75
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		7.767.046,75

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

È stato iscritto in bilancio l'avanzo d'amministrazione derivante dell'esercizio 2013, per l'importo complessivo di euro 500.000,00 finalizzato al finanziamento di spese correnti per euro 455.000,00 e al finanziamento di spese in conto capitale per euro 45.000,00.

L'avanzo utilizzato nel bilancio 2014 per spese correnti è applicato per € 400.000,00 al finanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità e per € 55.000,00 per il finanziamento di spese vincolate ad entrate derivanti da contributi regionali finalizzati al distretto urbano del commercio.

L'avanzo utilizzato per spese in conto capitale, per euro 45.000,00 è destinato al finanziamento di spese vincolate ad entrate già accertate derivanti da contributi regionali finalizzati agli interventi per il distretto urbano del commercio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi strategici e i programmi contenuti nel nuovo Documento Unico di Programmazione (D.U.C.) possano considerarsi con gli strumenti di programmazione di mandato (piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

7.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

7.1.1. programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo con deliberazione n. 427 del 27 novembre 2013.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

Lo schema di programma è stato pubblicato per *(almeno)* 60 giorni consecutivi

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

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

7.1.2. programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto n. 101 del 19.03.2014. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 39 in data 19 marzo 2014 ai sensi dell'art.19 della 448/01.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

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

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

7.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del D.U.P. e della coerenza con le previsioni

Il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) sostituisce, per gli enti in sperimentazione, la relazione previsionale e programmatica.

Il D.U.P. costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il D.U.P si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

Gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2013-2014 e 2015. Pertanto la previsione di bilancio e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

A partire dal 2014 la base di calcolo per la determinazione della spesa media corrente su cui calcolare il saldo obiettivo è il 2009-2011.

Si sottolinea come il Comune di Lissone, avendo aderito alla sperimentazione a decorrere dall'esercizio 2014 usufruisce "una tantum" di un premio di € 1.000.000,00 circa a beneficio del patto di stabilità 2014

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno risulta (dati in migliaia di euro) :

1. spesa corrente media 2009/2011

anno	importo	media
2009	19.425	
2010	25.944	
2011	19.846	21.738

2. saldo obiettivo

	2009/2011		mista
2014	21.738	15,07	3.276
2015	21.738	15,07	3.276
2016	21.738	15,62	3.396

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2014	3.276	1.486	1.790
2015	3.276	1.486	1.790
2016	3.396	1.486	1.910

4. obiettivo per gli anni 2014/2016

	2014	2015	2016
entrate correnti prev. accertamenti	33.504	27.651	27.614
spese correnti prev. impegni	29.431	27.853	27.908
differenza	4.073	-202	-294
fondo pluriennale di parte corrente	2.988		
obiettivo di parte corrente	1.085	-202	-294
previsione incassi titolo IV	1.000	2.900	3.200
previsione pagamenti titolo II	1.800	850	950
differenza	-800	2.050	2.250
obiettivo di parte c. capitale	-800	2.050	2.250
obiettivo previsto	285	1.848	1.956

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2014	285	244
2015	1.848	1.790
2016	1.956	1.910

Le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, dovranno essere monitorate durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2014

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2014, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI**Entrate tributarie**

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2013 ed al rendiconto 2012:

	Rendiconto	Rendiconto	Bilancio di previsione
	2012	2013	2014
I.M.U.	8.019.388	5.273.982	7.371.267,73
I.C.I.			
I.C.I. recupero evasione	485.000	365.023	470.096,97
Imposta comunale sulla pubblicità	660.000	660.000	697.794,37
Addizionale com.consumo energia elettrica	15.256	7.893	0
Addizionale I.R.P.E.F.	2.480.159	2.500.000	4.399.343,16
Compartecipazione I.R.P.E.F.			
Recupero IRPEF lotta evasione			160.000
Imposta di soggiorno	0	0	
Altre imposte	170.462	106.898	166.061,09
Categoria 1: Imposte	11.830.265	8.913.797	13.264.563
Tributo sui rifiuti e servizi			
Tassa rifiuti solidi urbani	99.841	90.000	
TARES / TARI		5.806.703	6.658.776,63
Recupero evasione tassa rifiuti			150.758,48
Altre tasse	9.867	0	5.000
Categoria 2: Tasse	109.708	5.896.703	6.814.535
Diritti sulle pubbliche affissioni	0	0	
Fondo sperimentale di riequilibrio	3.093.828	0	2.308.882,98
Fondo solidarietà comunale		2.558.992	
TASI	0	0	2.300.000
Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie	3.093.828	2.558.992	4.608.883
altre entrate tributarie proprie			
Totale entrate tributarie	15.033.801	17.369.492	24.687.981

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote da deliberare per l'anno 2014 come da proposta approvata dalla Giunta comunale con atto n. 257 del 3 luglio 2014;
- dalla stima dell'Unità Entrate e catasto.

Ai sensi dei commi da 6 a 10 del D.L. n.201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo il gettito per l'anno 2014 è stato previsto in € 7.371.267 ed è comprensivo della somma riaccertata dall'esercizio precedente

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in € 400.000 sulla base del programma di controllo predisposto dall'unità entrate.

Nella spesa è prevista la somma di € 17.500 per eventuali rimborsi di ICI/IMU di anni precedenti.

TASI - Tassa sui servizi indivisibili

Il nuovo tributo è previsto dalla legge di stabilità 2014 quale componente della IUC (imposta unica comunale) ed è riferito ai servizi indivisibili.

Il gettito è stato determinato, in euro 2.300.000,00=, sulla base delle aliquote e delle detrazioni da deliberare per l'anno 2014 come da proposta approvata dalla Giunta comunale con atto n. 257 del 3 luglio 2014 e dalle stime formulate dell'Unità Entrate e catasto

Addizionale comunale Irpef.

La proposta della Giunta comunale al Consiglio è l'incremento dell'aliquota a decorrere dal 2014 dalla misura attuale dello 0,40 per cento allo 0,59 per cento e l'innalzamento della soglia di esenzione da euro 10.000 a euro 13.000.

Il gettito annuo è stato previsto in € 3.750.000,00 tenendo conto dei dati relativi ai redditi imponibili dell'anno 2012 pubblicati sul sito del Ministero dell'Economia.

Fondo di solidarietà comunale

Le disposizioni relative al fondo di solidarietà comunale per l'anno 2014 sono previste dall'art. 1, commi 729-731, della legge di stabilità 2014 (legge 147/2013).

La stima del Fondo, in attesa dei dati definitivi che saranno comunicati dal Ministero dell'Interno con l'approvazione di apposito DPCM, si è basata sui dati del 2013 ed è

stata quantificata in € 2.230.000,00.

TARES/TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la tassa sui rifiuti (TARI) istituita con i commi da 641 a 668 dell'art. 1 della legge 147/2013 in sostituzione della TARES, istituita nel 2013.

La tariffa è stata determinata sulla base della copertura integrale dei costi del servizio di smaltimento dei rifiuti urbani.

La disciplina dell'applicazione del tributo è compresa nel regolamento per la disciplina della IUC approvato dal Consiglio comunale in data 20 giugno 2014.

Il Consiglio Comunale, in data 21 giugno 2014, ha approvato la convenzione di servizio con Gelsia Ambiente relativa alla gestione del tributo, 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 è composta da una quota determinata in relazione alle componenti essenziali del costo del servizio, riferite in particolare agli investimenti per le opere ed ai relativi ammortamenti, e da una quota rapportata alle quantità di rifiuti conferiti, al servizio fornito e all'entità dei costi di gestione, in modo che sia assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio.

La previsione di bilancio per l'anno 2014 comprende anche le somme riaccertate dell'anno precedente relative all'ultima rata TARES.

Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo

La previsione di euro 160.000,00 è fondata sull'attività di collaborazione con l'Agenzia delle Entrate a seguito della convenzione stipulata nel 2012 ed in base alle segnalazioni già trasmesso lo scorso anno.



Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Prev.2014	Prev.2015	Prev.2016
ICI/IMU	544.089,00	365.023,06	400.000,00	400.000,00	400.000,00
T.A.R.S.U.	99.840,97	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
ALTRE	72.463,69	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno e si riferisce, quasi esclusivamente, al fondo sviluppo investimenti ed al trasferimento dallo Stato per la TARI per gli edifici scolastici.

Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali

I trasferimenti regionali riguardano i servizi culturali (museo), i servizi sociali (asili nido, assistenza domiciliare, affidi) e i contributi per il commercio.

Sono stati quantificati sulla base delle comunicazioni della Regione o tenendo conto dei dati relativi al precedente esercizio.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizi a domanda individuale

	<i>Entrate/proventi prev. 2014</i>	<i>Spese/costi prev. 2014</i>	<i>% di copertura 2014</i>	<i>% di copertura 2013</i>
Asilo nido	271.000,00	847.537,82	63,95%	64,04%
Centri ricreativi estivi	87.000,00	160.150,00	54,32%	55,73%
Pre e post scuola	39.000,00	66.435,00	58,70%	60,74%
Mense scolastiche	64.720,00	125.100,00	51,73%	59,48%
Illuminazione votiva	26.000,00	42.300,00	61,47%	72,13%
Uso locali attrezzati	69.000,00	69.000,00	100,00%	100,00%
Corsi istruzione permanente	5.000,00	18.500,00	27,03%	26,91%
Servizi sociali a domanda	75.900,00	611.202,00	12,42%	11,54%
Totale	637.620,00	1.940.224,82	42,05%	42,58%

(per Asili nido percentuale determinata sul 50% dei costi ai sensi art. 5 legge 498/92)

L'organo esecutivo con deliberazione n. 256 del 3 luglio 2014, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 42,05 %.

L'organo di revisione prende atto che l'ente *non ha* provveduto ad adeguare le tariffe.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in € 550.000,00 e sono destinati, per il 50%, negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata al :

Titolo I spesa per euro 228.000,00

Titolo II spesa per euro 47.000,00 .

Accertamento 2012	Accertamento. 2013	Previsione 2014
€ 482.985,84	€ 454.616,88	€ 550.000,00

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, con regolamento approvato con atto del Consiglio n. 3 del 9 gennaio 2013, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Il gettito del canone per il 2014 è previsto in € 490.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2014.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti euro 1.400.000,00 per distribuzione dividendi riguardanti il dividendo esercizio 2013 di Lissone Farmacie S.p.a e la distribuzione straordinaria di dividendi da parte di ASML.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificato per intervento/macroaggregato, confrontato con i dati dei rendiconti 2012 e 2013, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Bilancio di previsione 2014
101 - Redditi da lavoro dipendente	7.208.586,77	6.931.749,09	7.286.828,21
102 Imposte e tasse a carico dell'Ente	527.076,21	518.822,72	486.338,73
103 Acquisto di beni e servizi	10.687.529,98	16.490.974,48	18.243.028,93
104 Trasferimenti correnti	1.904.646,86	2.240.916,91	2.465.748,21
107 Interessi passivi	72.173,78	15.160,25	11.000,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate			30.728,34
110 Altre spese correnti	32.110,30	44.677,81	907.442,86
Totale spese correnti	20.432.123,90	26.242.301,26	29.431.115,28

Spese di personale

La spesa del personale, relativa al macroaggregato 1 prevista per l'esercizio 2014 in € 6.000.975, riferita a n. 195 dipendenti, pari a euro 30.774 per dipendente tiene conto:

- della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e :
- dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'1/1/2014 dall'art. 9, comma 28 del D.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;

- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2014 al 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2014 al 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del d.l. 78/2010.



Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2011	6.287.521
2012	6.138.262
2013	5.805.238
2014	6.000.975
2015	6.000.000
2016	6.000.000

Per effetto dell'applicazione del principio della competenza finanziaria cosiddetta "potenziata" la spesa di personale nell'esercizio 2013, relativa al salario accessorio, non è stata mantenuta a residui in quanto imputata per competenza all'esercizio 2014. Pertanto il rispetto del principio di riduzione della spesa va considerato al netto di quanto sopra.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2013	Bilancio di previsione Anno 2014
MACROAGGREGATO 01 (EX INT. 01/03)	6.931.749	7.105.928
MACROAGGREGATO 02 (EX INT. 07)	401.975	418.000
MACROAGGREGATO 03 (EX INT. 03/01)	18.988	33.333
Altre da specificare	154.328	125.253
Totale spese di personale	7.507.040	7.682.514
Spese escluse	1.701.803	1.681.539
Spese soggette al limite (comma 557)	5.805.237	6.000.975
Spese correnti	26.242.301	27.189.834
Incidenza sulle spese correnti	22,12	22,07

Limitazione trattamento accessorio

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non superano il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art.78 del d.l. 78/2010.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08)

Il limite massimo previsto ai sensi dell'art. 6, comma 7, del decreto legge 78/2010 per l'anno 2014 è fissato in € 2.600,00=.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge e con riferimento al programma delle attività che sarà approvato dal consiglio comunale nella seduta di approvazione del bilancio di previsione.

Con deliberazioni n. 130 del 18.12.2013 e n. 36 del 05/06/2014, l'Ente ha provveduto all'approvazione del programma attività per il conferimento degli incarichi di collaborazione autonoma fissando i limiti per l'anno 2014.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

La previsione per l'anno 2014 risulta in aumento rispetto all'anno 2013, in quanto sono state reimpegnate alcune spese in sede di riaccertamento straordinario dei residui.

Il collegio invita l'Ente a monitorare il rispetto dei vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, comma 146 della legge 24/12/2012 n. 228.

Trasferimenti

L'incremento della spesa rispetto all'esercizio 2013 è pari al 10% e comprende, come per gli altri macro aggregati, le somme re-imputate all'esercizio 2014.

Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2014 la somma di euro 28.728 destinata in particolare al rimborso di imposte ed alla restituzione di altre entrate correnti non dovute.

Three handwritten signatures in black ink, located in the bottom right corner of the page.

Fondo crediti dubbia esigibilità

Ai sensi del D.L gs 118/2011 e del DPCM 28/11/2011, l'Ente ha provveduto per il bilancio di previsione 2014 a destinare risorse a fondo crediti dubbia esigibilità, così come previsto dal principio contabile vigente per gli Enti in sperimentazione.

L'ammontare è stato determinato dal Responsabile del Servizio Finanziario in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento storico delle entrate.

Nel corso dell'esercizio si terrà monitorato l'andamento dell'esigibilità dei crediti dubbi per consentire un eventuale adeguamento dei fondi.

La quantificazione del fondo è la seguente:

	Previsione Entrata 2014	Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	%
Fondo crediti dubbia esigibilità - Tributi	6.600.000	264.000	4,07
Fondo crediti dubbia esigibilità - Tributi recupero evasione	400.000	21.000	4,07
Fondo crediti dubbia esigibilità - Codice della strada	390.000	38.000	9,74
Fondo crediti dubbia esigibilità - Entrate extratributarie	1.459.000	77.000	5,28
Totale	8.849.000	400.000	

Il Collegio evidenzia che a fronte di un accantonamento obbligatorio di € 638.620,00 l'accantonamento effettivo, per l'anno 2014, è pari a € 400.000,00=.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario, pari ad € 138.842,00 rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari allo 0,47% delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2013 e tali documenti sono depositati agli atti del servizio finanziario.

Il Collegio prende atto che è in corso il processo di riorganizzazione delle partecipate secondo gli indirizzi formulati dal consiglio comunale ,



SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 7.767.046,75., è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Indebitamento

Nel 2014 non è previsto il ricorso all'indebitamento per finanziare spese di investimento.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa prevista negli anni 2014/2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto autovetture

La spesa prevista negli anni 2014/2016 per acquisto autovetture rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 143 della legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista negli anni 2014/2016 per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della legge 24/12/2012 n.228.

INDEBITAMENTO

Il limite teorico per la capacità di indebitamento per il finanziamento di spese in conto capitale previsto dall'articolo 204 del Tuel, risulta dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012	<i>Euro</i>	19.802.502
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	1.584.200
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	11.000
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	0,06%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	1.573.200

L'Ente non ha in essere operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del Tuel

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

	2014	2015	2016
Interessi passivi	11.000	11.000	11.000
% su entrate correnti	0,06%	0,04%	0,04%
Limite art.204 Tuel	8%	8%	8%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 11.000,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra ampiamente nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge 183/2011.



L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
residuo debito	900.830	722.241	249.907	182.134	109.134	28.134
nuovi prestiti						
prestiti rimborsati	178.589	187.791	67.773	73.000	81.000	28.134
estinzioni anticipate		284.543				
totale fine anno	722.241	249.907	182.134	109.134	28.134	-
abitanti al 31/12	43.434	44.186	44.333	44.333	44.333	
debito medio per abitante	16,63	5,66	4,11	2,46	0,63	

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

oneri finanziari	51.300	72.174	16.000	11.000	11.000	11.000
quota capitale	178.589	472.334	69.000	73.000	81.000	28.134
totale fine anno	229.889	544.508	85.000	84.000	92.000	39.134

Anticipazioni di cassa

Non si è ritenuto di iscrivere in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, la previsione per anticipazioni di cassa in considerazione della situazione attuale del fondo di cassa che risulta di circa 40 milioni di euro.

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

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

CONTRATTI DI LEASING

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE
2014-2016**

Le previsioni 2014-2016, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	24.687.981,41	22.067.000,00	22.081.000,00	68.835.981,41
Titolo II Trasferimenti correnti	1.410.239,32	788.732,00	788.462,00	2.987.433,32
Titolo III Entrate extratributarie	7.405.874,23	4.795.350,00	4.745.350,00	16.946.574,23
Titolo IV Entrate in conto capitale	2.660.144,39	2.891.200,00	3.291.200,00	8.842.544,39
Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro	4.770.500,00	4.770.500,00	4.770.500,00	14.311.500,00
Fondo pluriennale vincolato	606.922,68			606.922,68
<i>Somma</i>	41.541.662,03	35.312.782,00	35.676.512,00	112.530.956,03
Avanzo applicato	500.000,00	900.000,00	600.000,00	2.000.000,00
Totale	42.041.662,03	36.212.782,00	36.276.512,00	114.530.956,03

Spese	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I Spese correnti	29.431.115,28	27.853.082,00	27.907.812,00	85.192.009,28
Titolo II Spese in conto capitale	7.767.046,75	3.508.200,00	3.558.200,00	14.833.446,75
Titolo IV Rimborso di prestiti	73.000,00	81.000,00	40.000,00	194.000,00
Titolo VII Spese per conto terzi e partite di giro	4.770.500,00	4.770.500,00	4.770.500,00	14.311.500,00
<i>Somma</i>	42.041.662,03	36.212.782,00	36.276.512,00	114.530.956,03
Disavanzo presunto				
Totale	42.041.662,03	36.212.782,00	36.276.512,00	114.530.956,03

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio 2014-2016 tengono conto:

- dell'osservanza dei principi di bilancio previsti dall'articolo 162 del TUEL e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n.1;
- dei nuovi principi e schemi contabili di cui al D.lgs 118/2011 e del principio di competenza potenziata;
- del fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo pluriennale vincolato rispettivamente destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spesi di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del TUEL.

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per macroaggregati (ex interventi) presentano la seguente evoluzione:

TITOLI MACROAGGRAGATI DI SPESA	PREVISIONI ANNO 2014	PREVISIONI ANNO 2015	PREVISIONI ANNO 2016
TITOLO 1 - Spese correnti			
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 7.286.828,21	€ 7.286.828,21	€ 7.286.828,21
102 Imposte tasse a carico dell'ente	€ 486.338,73	€ 486.300,00	€ 486.300,00
103 Acquisto di beni e servizi	€ 18.243.028,93	€ 17.127.260,93	€ 17.127.260,93
104 Trasferimenti correnti	€ 2.465.748,21	€ 2.005.250,00	€ 2.005.250,00
107 Interessi passivi	€ 11.000,00	€ 11.000,00	€ 11.000,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 30.728,34	€ 26.000,00	€ 26.000,00
110 Altre spese correnti	€ 907.442,86	€ 910.442,86	€ 965.172,86
100 Totale TITOLO 1	€ 29.431.115,28	€ 27.853.082,00	€ 27.907.812,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale			
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 7.047.046,75	€ 3.128.200,00	€ 3.158.200,00
203 Contributi agli investimenti	€ 220.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 500.000,00	€ 280.000,00	€ 300.000,00
200 Totale TITOLO 2	€ 7.767.046,75	€ 3.508.200,00	€ 3.558.200,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziaria			
304 Altre spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
300 Totale TITOLO 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti			
401 Rimborso di titoli obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
403 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 73.000,00	€ 81.000,00	€ 40.000,00
400 Totale TITOLO 4	€ 73.000,00	€ 81.000,00	€ 40.000,00
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			
501 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
500 Totale TITOLO 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro			
701 Uscite per partite di giro	€ 117.000,00	€ 117.000,00	€ 117.000,00
702 Uscite per conto terzi	€ 4.653.500,00	€ 4.653.500,00	€ 4.653.500,00
700 Totale TITOLO 7	€ 4.770.500,00	€ 4.770.500,00	€ 4.770.500,00
TOTALE TITOLI	€ 42.041.662,03	€ 36.212.782,00	€ 36.276.512,00

La spesa in conto capitale prevista nel bilancio pluriennale risulta così finanziata:

	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
--	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

Titolo IV

Contributi agli investimenti	883.700			883.700
Altri trasferimenti in conto capitale	170.495	140.000	140.000	450.495
Entrate da alienazioni	248.950	1.501.200	1.901.200	3.651.350
Altre entrate in conto capitale	1.357.000	1.250.000	1.250.000	3.857.000
Totale	2.660.144	2.891.200	3.291.200	8.842.544

Titolo V

Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale				
Avanzo di amministrazione/FPV	651.923	450.000	100.000	1.201.923
Risorse correnti destinate ad investimento	4.454.979	167.000	167.000	4.788.979
Totale	7.767.046	3.508.200	3.558.200	14.833.446

In merito a tali previsioni si osserva:

a) contributi agli investimenti

Tali contributi si riferiscono a trasferimenti regionali in attuazione del Contratto di Quartiere.

b) altri trasferimenti in conto capitale

I trasferimenti di capitale riguardano contributi regionali destinati al Piano di Sicurezza stradale e Distretto Urbano del Commercio.

c) entrate da alienazioni

I proventi previsti nel triennio sono attendibili in relazione all'identificazione dei beni immobili da cedere indicati nel piano di alienazione approvato dalla Giunta con atto n. 255 del 03/07/2014.

d) altre entrate in conto capitale

Le altre entrate in conto capitale comprendono i proventi derivanti da permessi da costruire per l'importo complessivo di oltre € 3.000.000 per il triennio 2014/2016.

Perdurando il difficile momento del settore immobiliare il Collegio raccomanda all'Ente di impegnare le somme derivanti da questa voce sulla base degli introiti effettivi e di monitorarne l'andamento.

Tra le risorse correnti destinate ad investimenti si evidenzia la quota di € 1.300.000 derivante dalla distribuzione straordinaria di dividendi da parte di ASML.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

- al fine del rispetto dei vincoli imposti dal patto di stabilità interno per gli anni 2014, 2015 e 2016, gli obiettivi di finanza pubblica invita l'Ente a monitorare durante l'esercizio l'andamento delle riscossioni e dei pagamenti in conto capitale;
- riguardo al sistema dei controlli interni invita l'Ente ad attivarsi in previsione dei nuovi adempimenti relativi al controllo di gestione, controllo strategico e controllo delle società partecipate;
- in merito alla previsione di entrata relative ad attività di recupero tributi ed entrate patrimoniali invita l'Amministrazione a verificare periodicamente lo stato delle riscossioni.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e dei nuovi principi e schemi contabili di cui al D.lgs 118/2011 e del principio di competenza potenziata;
- 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 delle 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 2014 e sui documenti allegati.

Lissone, 9 luglio 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SILVIA OTTONE

DOTT. PAOLO ARGENTO

DOTT. MAURIZIO DE PONTI



