

COMUNE DI CAVENAGO DI BRIANZA

Provincia di Monza e della Brianza

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

E DOCUMENTI ALLEGATI

*REVISORE DEL CONTO*

*Roberto Trovato*

## VERIFICHE PRELIMINARI

*Il sottoscritto Roberto Trovato*

*revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:*

*Il sottoscritto Roberto Trovato, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:*

- ricevuto in data 29/07/2015 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2015, approvato dalla giunta comunale in data 16/07/2015 con delibera n. e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2015/2017;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - rendiconto dell'esercizio 2014;
  - 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 delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - la delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
  - la proposta di delibera di approvazione tariffe TASI e TARI o di variazione in aumento o in diminuzione dell'addizionale comunale Irpef;
  - la delibera del Consiglio sulle aliquote base dell'I.M.U e di conferma della detrazione come normato dai commi da 6 a 10 dell'art.13 del d.l. 6/12/2011 n. 201;
  - le deliberazioni con le quali o determinati, per l'esercizio 2015, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
  - 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 triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07;
  - il prospetto del limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08);
  - il prospetto del limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del d.l.78/2010, come modificato dall'art.4, comma 102 della legge 12/11/2011, n.183);
  - il prospetto dei limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L. 78/2010;
  - il prospetto dei limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della legge 20/12/2012 n. 228;



e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - l'elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
  - il quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
  - il 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;
  - il prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
- 
- 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 regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 04/04/2014 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;

il revisore

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel, così come modificato dalla L. 174/2012.

## **AVVIO ARMONIZZAZIONE CONTABILE**

Al fine dell'elaborazione del bilancio di previsione per missioni e programmi a **mera valenza conoscitiva**, da affiancare al bilancio di previsione autorizzatorio predisposto secondo lo schema vigente nel 2014, l'Ente ha proceduto alla riclassificazione dei capitoli e degli articoli del PEG per missioni e programmi, avvalendosi dell'apposito glossario (allegato 14/2 del D.lgs 118/2011). La nuova classificazione affianca la vecchia, in modo da consentire, a partire dal medesimo bilancio gestionale/PEG, l'elaborazione del bilancio di previsione secondo i due schemi.

### **Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi**

L'Ente ha provveduto con delibera di Giunta Comunale n. 45 del 07.05.2015 al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi così come previsto dal D.lgs 118/2011 e smi. Sulla base dei risultati della ricognizione è stato determinato il fondo pluriennale vincolato ed il risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015.

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2014**

La gestione dell'anno 2014 è stata improntata al rispetto del contenimento della spesa di personale, disposto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06. Le spese dell'anno 2014 non superano, infatti, il corrispondente ammontare dell'anno 2013 al lordo degli oneri riflessi , dell'Irap, e con esclusione degli oneri contrattuali e della ripartizione fondo incentivante per opere pubbliche realizzate fino al 31 dicembre 2014.

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

**Il revisore rileva, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2014 è risultata in equilibrio e che l'ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica.**

R

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2015**

### **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):

<b>Quadro generale riassuntivo</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	3.494.599,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	4.281.585,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	173.388,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	1.075.469,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	613.598,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	256.084,66		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	599.600,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	599.600,00
<i>Totale</i>	5.137.269,66	<i>Totale</i>	5.956.654,00
<b>F.P.V.</b>	819.384,34		
Avanzo di amministrazione 2014		Disavanzo di amministrazione 2014	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>5.956.654,00</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>5.956.654,00</b>

## 2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2015

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2013	Previsioni 2014 definitive	Preventivo 2015
Entrate titolo I	3.526.564,02	3.360.019,02	3.494.599,00
Entrate titolo II	501.646,84	172.052,50	173.388,00
Entrate titolo III	575.971,91	603.404,35	613.598,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>4.604.182,77</b>	<b>4.135.475,87</b>	<b>4.281.585,00</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>4.355.854,81</b>	<b>4.194.475,87</b>	<b>4.281.585,00</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>248.327,96</b>	<b>-59.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	<b>0,00</b>	<b>59.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>			<b>0,00</b>
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>248.327,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2013	Previsioni 2014 definitive	Preventivo 2015
Entrate titolo IV	388.863,42	260.000,00	256.084,66
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	819.384,34
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>388.863,42</b>	<b>260.000,00</b>	<b>1.075.469,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>388.863,42</b>	<b>260.000,00</b>	<b>1.075.469,00</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **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	25.000,00	25.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada	40.000,00	20.000,00
Per imposta di scopo		
Per mutui		

	<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		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada	80.000,00	60.825,00
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:

- spese elettorali € 5.500,00 ;

## **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:

<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione 2014	-	-
- avanzo del bilancio corrente	-	-
- alienazione di beni/o concessioni di diritti patrimoniali	101.084,66	
- contributo permesso di costruire	130.000,00	
- altre risorse (FPV)	819.384	-
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>1.050.469,00</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	-	
- contributi regionali	25.000,00	
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi		
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>25.000,00</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>1.075.469,00</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>1.075.469,00</b>



## BILANCIO PLURIENNALE

### 7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	<b>Previsioni 2016</b>	<b>Previsioni 2017</b>
Entrate titolo I	3.554.599,00	3.554.599,00
Entrate titolo II	166.688,00	166.688,00
Entrate titolo III	583.923,00	546.373,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>4.305.210,00</b>	<b>4.267.660,00</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>4.305.210,00</b>	<b>4.267.660,00</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>		
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- altre entrate (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
	<b>previsioni 2016</b>	<b>previsioni 2017</b>
Entrate titolo IV	110.000,00	110.000,00
Entrate titolo V **		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>110.000,00</b>	<b>110.000,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>110.000,00</b>	<b>110.000,00</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.Invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>		
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **8. Verifica della coerenza interna**

Il revisore ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore.

#### **8.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

##### **8.1.1 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 della Giunta Comunale n. 24 del 26.03.2015 (programmazione triennale 2015/2017). Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere favorevole 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, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2015/2017 ha tenuto conto dei vincoli disposti per le assunzioni di personale.

La previsione pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno per il triennio 2015/2017.

#### **8.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni**

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con DPR 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente.

Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato e con il piano generale di sviluppo dell'ente.

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2015**

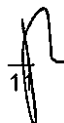
Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2015, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

## ENTRATE CORRENTI

### Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2014 ed al rendiconto 2013:

	Rendiconto 2013	Previsioni definitive 2014	Bilancio di previsione 2015
I.M.U.	911.000,00	578.000,00	570.000,00
I.C.I.			
Tasse arretrate			
Tasi	0,00	393.500,00	725.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Addizionale com.consumo energia elettrica			
Addizionale I.R.P.E.F.	478.944,29	470.000,00	560.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.			
Compartecipazione Iva	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	2.695,34	3.151,63	0,00
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>1.464.656,02</b>	<b>1.514.651,63</b>	<b>1.925.000,00</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	90.000,00	90.000,00	80.000,00
Tributo sui rifiuti e servizi			
Tassa rifiuti solidi urbani	-	-	
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	-	-	
TARI	883.000,00	841.479,00	841.479,00
Recupero evasione tassa rifiuti	120.000,00	181.000,00	50.000,00
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>1.093.000,00</b>	<b>1.112.479,00</b>	<b>971.479,00</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	-	-	-
Fondo sperimentale di riequilibrio	-	-	
Fondo solidarietà comunale	968.908,00	732.888,39	598.120,00
Altri tributi speciali			
<b>Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie</b>	<b>968.908,00</b>	<b>732.888,39</b>	<b>598.120,00</b>
<b>altre entrate tributarie proprie</b>			
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>3.526.564,02</b>	<b>3.360.019,02</b>	<b>3.494.599,00</b>



## **Imposta municipale propria**

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote 2014;
- del D.L. 102/2013 e della Legge 147/2013.

è stato previsto in € 503.000=;

Nel bilancio è prevista la quota da introitare dallo Stato per il finanziamento del fondo di solidarietà comunale.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI di anni precedenti è stato determinato sulla base del programma di controllo indicato nella relazione previsionale e programmatica.

L'ente ha già provveduto a norma dell'art.31, comma 19 della legge 27/12/2002 n. 289 a comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.

## **Addizionale comunale Irpef.**

L'ente ha disposto l'aumento dell'addizionale Irpef dallo 0,5% allo 0,6% da applicare per l'anno 2015.

Il gettito è previsto in € 560.000,00= tenendo conto dei seguenti elementi: *numero contribuenti per imponibile medio risultante dai dati Min. Finanze.*

## **Fondo di solidarietà comunale**

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della legge 24/12/2012 n. 228 è stato previsto tenendo conto della normativa attualmente vigente.

Le entrate per Imu e fondo sperimentale di riequilibrio e fondo di solidarietà comunale hanno subito la seguente evoluzione:

	Prev. def. 2014	Previsione 2015
Imu	578.000,00	570.000,00
fondo sperimentale di riequilibrio	-	-
fondo di solidarietà comunale	732.888,39	598.120,00
totale	1.310.888,39	1.168.120,00

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

La previsione di euro 50.000,00= è stata stimata sulla base dello stato di avanzamento delle procedure di recupero.

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

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

	Rendiconto 2013	Prev. definitive 2014	Prev.2015	Prev.2016	Prev.2017
ICI/IMU	120.000,00	181.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
T.A.R.S.U.	-	-	-	-	-
ALTRE	-	-	-	-	-

## **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base dei dati attualmente a conoscenza dell'Ente.

## **Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa/ proventi e costi dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi è il seguente:

### ***Servizi a domanda individuale***

	<b>Entrate/proventi prev. 2015</b>	<b>Spese/costi prev. 2015</b>	<b>% di copertura 2015</b>	<b>% di copertura 2014</b>
Asilo nido	10.823,18	96.000,00	11,27%	11,38%
Mense scolastiche	32.000,00	40.000,00	80,00%	54,56%
illuminazione votiva e serv.cimiteriali	86.000,00	105.070,00	81,85%	79,38%
centro estivo	2.949,81	16.000,00	18,44%	26,31%
Altri servizi (CRD)	38.810,02	112.618,00	34,46%	32,61%
<b>Totale</b>	<b>170.583,01</b>	<b>369.688,00</b>	<b>46,14%</b>	<b>44,74%</b>

L'organo esecutivo approverà con deliberazione da allegare al bilancio, la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale, pari al 43,69%.

In merito si osserva: la percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale differisce da quella indicata nella tabella su riportata in quanto la spesa dell'asilo nido riportata nella deliberazione che verrà allegata al bilancio è abbattuta del 50% così come previsto dalla vigente normativa (ex art. 5 Legge 498/1992).

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

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2015 in € 40.000,00 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 20.000,00=

L'entrata presenta il seguente andamento:

<b>Accertamenti 2013</b>	<b>Prev. def. 2014</b>	<b>Previsione 2015</b>
56.000,00	30.000,00	40.000,00

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

<b>Tipologie di spese</b>	<b>Impegni 2013</b>	<b>Prev. def. 2014</b>	<b>Previsione 2015</b>
Spesa Corrente	33.000,00	15.000,00	20.000,00
Spesa per investimenti	-	-	-

## **SPESE CORRENTI**

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2013 e con le previsioni definitive dell'esercizio 2014 è il seguente:

### **Classificazione delle spese correnti per intervento**

	Rendiconto 2013	Previsioni definitive 2014	Bilancio di previsione 2015	Incremento % 2015/2014
01 - Personale	1.074.395,41	1.091.514,00	1.112.674,00	1,94%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	28.019,78	49.280,00	52.230,00	5,99%
03 - Prestazioni di servizi	2.282.511,22	2.384.711,45	2.427.114,00	1,78%
04 - Utilizzo di beni di terzi	9.955,00	9.955,00	9.873,00	-0,82%
05 - Trasferimenti	840.832,65	496.100,00	445.948,00	-10,11%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	-		-	#DIV/0!
07 - Imposte e tasse	120.140,75	120.700,00	122.700,00	1,66%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	-	5.500,00	5.500,00	
09 - Ammortamenti di esercizio			-	-
10 - Fondo svalutazione crediti		24.000,00	85.000,00	
11 - Fondo di riserva		12.715,42	20.546,00	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>4.355.854,81</b>	<b>4.194.475,87</b>	<b>4.281.585,00</b>	<b>2,08%</b>

### ***Spese di personale***

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2015 in € 1.183.674,00 riferita a n. 29 dipendenti a tempo indeterminato e n. 2 a tempo determinato, (€ 1.112.674,00 intervento 1, € 71.000,00 intervento 7) pari a € 38.183,03=, 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'1/1/2013 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 previsti per euro 144.060,00 (di cui euro 31.200,00 per progettazione dlgs 163/2006) pari al 12,95% delle spese dell'intervento 01.

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del 112/2008 comprensiva delle spese di personale delle società partecipate come chiarito dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 14/AUT/2011 depositata il 28/12/11 risulta del 25,99 %;

Il revisore 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 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2014 al 2015 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.

**Il revisore rileva che la spese per il personale , pur se improntate al rispetto della normativa vigente, superano le corrispondenti spese relative agli esercizi precedenti in ragione della determinazione sulla ripartizione e liquidazione del fondo incentivante di cui all'art. 92 del D.lgs. n. 163/2006 per opere pubbliche realizzate fino al 31 dicembre 2014 per euro 31.200,00, di cui alla determinazione effettuata dal responsabile del settore lavori pubblici .**

### **Limitazione spese di personale**

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 562 della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2011	1.164.656,91
2012	1.146.929,30
2013	1.142.852,14
2014	1.162.514,00
2015	1.183.674,00
2016	1.161.074,00
2017	1.114.919,00

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Bilancio di previsione 2015	Bilancio di previsione 2014
intervento 01	1.091.514,00	1.112.674,00
intervento 03		
irap	71.000,00	71.000,00
altre da specificare		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.162.514,00</b>	<b>1.183.674,00</b>
spese escluse	42.242,29	74.042,29
<b>Spese soggette al limite(commo 557 o 562)</b>	<b>1.120.271,71</b>	<b>1.109.631,71</b>
<b>spese correnti</b>	<b>4.194.475,87</b>	<b>4.281.585,00</b>
incidenza sulle spese correnti	26,71	25,92

### **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 acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

In relazione ai 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. La previsione per l'anno 2014 relativa agli automezzi è aumentata di euro 25.000,00= rispetto alla previsione definitiva per l'anno 2013 per l'eventuale acquisto e allestimento dell'autovettura di servizio per la polizia locale e di euro 5.064,82= rispetto al rendiconto 2012, oltre ad euro 25.000,00 per l'eventuale acquisto ed allestimento dell'autovettura di servizio per la polizia locale .

R



In particolare le previsioni per l'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Previsione 2015
Studi e consulenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	17.654,60	80%	3.530,92	500,00
Sponsorizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	929,13	50%	464,56	514,00
Formazione	8.000,00	50%	4.000,00	3.400,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autoveicoli	25.884,59	50%	12.942,29	31.230,00 25.000,00

- Il non rispetto del limite imposto per le autoveicoli è dovuto per euro 28.180,00 all'esercizio di automezzi in dotazione alla polizia locale, ai servizi sociali e ai servizi tecnici istituzionali.

### Trasferimenti

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, si registra un decremento della spesa rispetto all'esercizio 2014 nella misura del 10,11 %.

Nella previsione dei trasferimenti ad enti è stata verificato il rispetto di quanto disposto dall'art.6, comma 2 del d.l. 78/2010, sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi (escluso il rimborso spese ed eventuale gettone di presenza nel limite di 30 euro giornalieri).

### Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2015 la somma di euro 5.500,00= destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa "elezioni amministrative e/o politiche"

### Fondo svalutazione crediti

L'art.6, comma 17 del d.l. 6/7/2012, n.95, convertito in legge 135/2012, ha posto l'obbligo di iscrivere in bilancio un fondo svalutazione crediti di importo non inferiore al 25% dei residui attivi di cui ai titoli I e III, aventi anzianità superiore a 5 anni.

L'ammontare del fondo è stato determinato in € 85.000,00= per eventuali insussistenze.

### Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del Tuel) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,479 % delle spese correnti.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 1.075.469,00.000,00=, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri e dal fondo pluriennale vincolato.

### **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.

### **Anticipazioni di cassa**

Non è stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa.



## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2015-2017**

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e secondo lo schema approvato con il d.p.r. n. 194/96 .

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi.

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- ❑ dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- ❑ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ❑ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- ❑ del tasso di inflazione programmato degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- ❑ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- ❑ relazione di inizio mandato ai sensi art. 4 del d.lgs. 149/2011
- ❑ del piano generale di sviluppo dell'ente;
- ❑ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- ❑ dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- ❑ del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- ❑ delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

Le previsioni pluriennali 2015-2017, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	3.494.599,00	3.554.599,00	3.554.599,00	10.603.797,00
Titolo II	173.388,00	166.688,00	166.688,00	506.764,00
Titolo III	613.598,00	583.923,00	546.373,00	1.743.894,00
Titolo IV	256.084,66	110.000,00	110.000,00	476.084,66
Titolo V				
<b>Somma</b>	<b>4.537.669,66</b>	<b>4.415.210,00</b>	<b>4.377.660,00</b>	<b>13.330.539,66</b>
Avanzo presunto				
Fpv	819.384,34			819.384,34
<b>Totale</b>	<b>5.357.054,00</b>	<b>4.415.210,00</b>	<b>4.377.660,00</b>	<b>14.149.924,00</b>

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	4.281.585,00	4.305.210,00	4.267.660,00	12.854.455,00
Titolo II	1.075.469,00	110.000,00	110.000,00	1.295.469,00
Titolo III				
<b>Somma</b>	<b>5.357.054,00</b>	<b>4.415.210,00</b>	<b>4.377.660,00</b>	<b>14.149.924,00</b>
Disavanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>5.357.054,00</b>	<b>4.415.210,00</b>	<b>4.377.660,00</b>	<b>14.149.924,00</b>

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per intervento presentano la seguente evoluzione:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Previsioni 2015	Previsioni 2016	var. %	Previsioni 2017	var. %
01 - Personale	1.112.674,00	1.090.074,00	-2,03	1.046.724,00	-3,98
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	52.230,00	52.830,00	1,15	51.330,00	-2,84
03 - Prestazioni di servizi	2.427.114,00	2.441.551,00	0,59	2.422.351,00	-0,79
04 - Utilizzo di beni di terzi	9.873,00	9.873,00		9.873,00	
05 - Trasferimenti	445.948,00	425.350,00	-4,62	424.350,00	-0,24
06 - Interessi passivi e oneri finanziari			#DIV/0!		#DIV/0!
07 - Imposte e tasse	122.700,00	123.250,00	0,45	119.495,00	-3,05
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	5.500,00	5.500,00		5.500,00	
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti	85.000,00	126.000,00	48,24	165.000,00	30,95
11 - Fondo di riserva	20.546,00	30.782,00	49,82	23.037,00	-25,16
<b>Totale spese correnti</b>	<b>4.281.585,00</b>	<b>4.305.210,00</b>	<b>0,55</b>	<b>4.267.660,00</b>	<b>-0,87</b>

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

Nota: in sede di assestamento si andranno a ridefinire gli importi relativi alla spesa di personale degli anni 2015/2017.

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

**Coperture finanziarie degli investimenti programmati**

	2015	2016	Previsioni 2017	Totale triennio
--	------	------	-----------------	-----------------

**Titolo IV**

concessioni cimiteriali	70.000,00	50.000,00	5.000,00	125.000,00
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	25.000,00			
Trasferimenti da altri soggetti	161.084,66	60.000,00	60.000,00	281.084,66
<b>Totale</b>	<b>256.084,66</b>	<b>110.000,00</b>	<b>65.000,00</b>	<b>406.084,66</b>

**Titolo V**

Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>				
Avanzo di amministrazione				
Fpv	819384,34			819.384,34
<b>Totale</b>	<b>1.075.469,00</b>	<b>110.000,00</b>	<b>65.000,00</b>	<b>1.225.469,00</b>

Il revisore a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

**a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2015**

che le previsioni di entrata e spesa corrente, determinate sulla base delle attuali normative adottando il principio di "prudenza" indicato nei postulati di bilancio, risultano attendibili, ma, in previsione di probabili dettati normativi, l'Ente dovrà necessariamente monitorare e verificare la congruità delle risorse destinate all'Ente, adottando immediati provvedimenti di variazione e/o di riequilibrio nel caso si rivelassero insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario;

**b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali**

che le previsioni contenute nel bilancio pluriennale, giuste le considerazioni esposte al punto a), risultano attendibili e congrue, in quanto rilevano :

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da adottare , descritte nella relazione revisionale e programmatica e nei programmi pluriennali;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale ;
- gli oneri derivanti dalle passate assunzioni di prestiti;

**c) Riguardo alle previsioni per investimenti**

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano generale di sviluppo dell'ente, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti.

**d) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica ( patto di stabilità )**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'Ente può conseguire negli anni 2015,2016,2017, gli obiettivi di finanza pubblica, purchè si realizzino le riscossioni previste. L'organo di revisione invita l'ente ad un continuo monitoraggio sullo stato delle riscossioni e alla predisposizione di un piano dei pagamenti, concordato con i responsabili di struttura, in linea con quanto indicato nel prospetto relativo al patto di stabilità interno , allegato al bilancio.

**e) Riguardo agli organismi partecipati**

l'Ente, come già indicato nella scorsa relazione e ribadito nella relazione al conto consuntivo 2014, deve dotarsi di un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente e le società partecipate ed atto a monitorare la situazione contabile, gestionale e organizzativa ed il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica delle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni.

## **f) Riguardo al sistema informativo contabile**

Il revisore, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte, ritiene necessario che il sistema informativo – contabile sia organizzato per la rilevazione contestuale delle seguenti spese:

- spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 della legge 296/06,
- spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08);
- spese sottoposte ai limiti di cui all'art.6 del d.l. 78/2010;
- spese sottoposte ai limiti dell'art. 1, commi 138, 141 e 143 della legge 228/2012.
- 

## **g) Obbligo di pubblicazione**

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 14/3/2013 n.33:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione ;
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014;
- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014.

## **h) Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile**

Nel corso del 2015 l'ente dovrà avviare le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile rinviati al 2016, con particolare riferimento a:

- l'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
- l'aggiornamento dell'inventario;
- la codifica dell'inventario secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al DLgs 118/2011);
- la valutazione delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;





## **CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuel, così come modificato dalla L.174/2012 e tenuto conto:

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

il revisore:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge attuabili al momento della stesura della presente relazione, giuste le osservazioni contenute nella presente relazione, 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 del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e 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 2015, del bilancio pluriennale 2016-2017 e sui documenti allegati, invitando l'Ente a considerare le osservazioni e i suggerimenti contenuti nella presente relazione.

Cavenago di Brianza, lì 3 agosto 2015

N. Revisore Unico  
