

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

Provincia di MILANO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Giussani Dott. Antonio Cesare

Margutti Rag. Armanda

Tassi Dott. Giorgio

Comune di Cinisello Balsamo

Collegio dei revisori

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nella riunione in data 06 maggio 2014 ha iniziato, presso la Sede Comunale, il controllo propedeutico al rilascio del proprio parere sul bilancio di previsione 2014 e, anche in date successive, ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2014, unitamente agli allegati di legge;
- visto il d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sullo schema di bilancio di previsione per l'esercizio 2014 ed allegati di legge, del Comune di Cinisello Balsamo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cinisello Balsamo, 12 maggio 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Giussani Dott. Antonio Cesare

Margutti Rag. Armanda

Tassi Dott. Giorgio

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti dott. Giussani Antonio Cesare, Rag Margutti Armanda, Dott. Tassi Giorgio, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 30/04/2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, - approvato con deliberazione di giunta comunale n. 127 del 30/04/2014- e, anche in date successive , i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2014/2016;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell'esercizio 2012;
 - 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 GC n. 124 del 24/04/2014 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale
 - la deliberazione di Giunta Comunale n. 126 del 30/04/2014 relativa alla destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - la comunicazione datata 21/01/2014 indirizzata al Dirigente del Settore Risorse Economico Finanziario dal Dirigente del settore territorio 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 deliberazione consiliare n. 39 del 29.04.2014 di conferma dell'addizionale comunale Irpef;
 - la proposta di deliberazione consiliare n. 41 del 29/04/2014 relativa al regolamento per la disciplina dell'Imposta Unica Comunale (IUC);
 - la proposta di deliberazione consiliare n. 40 del 29/04/2014 relativa all'Imposta Municipale Propria – Tributo per i Servizi Indivisibili – Determinazione delle aliquote e delle detrazioni per l'anno d'imposta 2014;
 - la proposta di deliberazione consiliare n. 42 del 29/04/2014 relativa alla determinazione per l'anno 2014 dei coefficienti di adattamento e delle tariffe della tassa sui rifiuti – TARI;
 - la delibera di Giunta n. 112 del 17/04/2014 riferita alla Determinazione delle Tariffe dei servizi comunali e dei servizi a domanda individuale per l'anno 2014 e la delibera di Giunta n. 117 del 24/04/2014 per la ricognizione dei servizi a domanda individuale e relativa percentuale di copertura
 - 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);
 - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07 Delibera di Giunta n. 73 del 20/03/2014

- Prospetto fornitori dalla Ragioneria dell'Ente illustrante i limiti di spesa disposti dalla L 122/2010; 101/2013; 135/2012; 228/2012

e i seguenti documenti/ prospetti forniti dalla Ragioneria dell'Ente:

- quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
 - 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 ;
 - i bilanci d'esercizio 2012 degli organismi totalmente partecipati dell'ente
- ❑ 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 Settore Risorse in data 28/04/2014 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;

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. 33 del 26/09/2013 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Dall'esito di tale verifica da parte del precedente Collegio non sono emerse criticità.

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 risultante dal rendiconto per l'esercizio 2012 per € 1.461.902,47

Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del Tuel per:

- € 1.327.874,43 il finanziamento di spese di investimento;
- € 134.028,04 il finanziamento di spese correnti;

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

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2013 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare 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):

<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	48.154.236,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	79.528.296,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	4.688.717,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	6.563.963,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	27.441.489,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	6.914.467,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	87.150,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	1.193.800,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	8.449.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	8.449.000,00
<i>Totale</i>	95.735.059,00	<i>Totale</i>	95.735.059,00
Avanzo di amministrazione 2012 presunto		Disavanzo di amministrazione 2012 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	95.735.059,00	<i>Totale complessivo spese</i>	95.735.059,00

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2013

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2012	Rendiconto 2013	Preventivo 2014
Entrate titolo I	35.169.697,60	48.918.361,55	48.154.236,00
Entrate titolo II	1.950.884,85	6.658.794,35	4.688.717,00
Entrate titolo III	18.096.699,89	17.106.760,71	27.441.489,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	55.217.282,34	72.683.916,61	80.284.442,00
(B) Spese titolo I	53.522.750,06	67.569.240,72	79.528.296,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	2.391.735,55	1.163.633,85	1.193.800,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-697.203,27	3.951.042,04	-437.654,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	36.485,28	134.028,04	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	733.940,05	34.000,00	678.170,00
-contributo per permessi di costruire	733.940,05	34.000,00	678.170,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	373.142,36	412.988,00	240.516,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		398.319,72	96.516,00
- altre entrate: realizzazione polifera ed interventi sui parcheggi		14.669,18	144.000,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	-299.920,30	3.706.082,08	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Preventivo 2014
Entrate titolo IV	5.636.373,23	2.742.675,29	6.914.467,00
Entrate titolo V **			87.150,00
(M) Totale titoli (IV+V)	5.636.373,23	2.742.675,29	7.001.617,00
(N) Spese titolo II	6.474.382,56	4.958.834,57	6.563.963,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	373.142,36	412.988,00	240.516,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	1.209.268,14	1.327.874,43	
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	10.461,12	-509.296,85	0,00

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	71.150,00	71.150,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari	53.880,00	53.880,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per proventi da parcheggi	304.462,00	304.462,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada	5.592.500,00	5.592.500,00
Per imposta di scopo		
Per mutui e prestiti	87.150,00	87.150,00

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 come da prospetto fornito dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente:

	Entrate	Spese
- recupero evasione tributaria	991.000,00	250.000,00
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada	4.550.500,00	4.086.450,00
- sentenze esecutive ed atti equiparati		79.000,00
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		90.000,00
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre	80.612,00	1.116.662,00
Totale	5.622.112,00	5.622.112,00
Differenza		-

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 economico da sanzioni codice strada	96.516,00	
- avanzo del bilancio corrente	144.000,00	
- alienazione di beni	4.457.817,00	
altre risorse	240.000,00	
- contributo permesso di costruire	1.467.330,00	
alienazione titoli		
Totale mezzi propri		6.405.663,00
Mezzi di terzi		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	-	
- contributi regionali	71.150,00	
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi	87.150	
Totale mezzi di terzi		158.300,00
TOTALE RISORSE		6.563.963,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		6.563.963,00

BILANCIO PLURIENNALE

6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Previsioni 2014	Previsioni 2015	Previsioni 2016
Entrate titolo I	48.154.236,00	50.204.236,00	50.341.736,00
Entrate titolo II	4.688.717,00	1.381.356,00	1.252.041,00
Entrate titolo III	27.441.489,00	17.707.625,00	17.774.061,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	80.284.442,00	69.293.217,00	69.367.838,00
(B) Spese titolo I	79.528.296,00	67.866.927,00	67.769.328,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.193.800,00	1.245.130,00	1.006.630,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-437.654,00	181.160,00	591.880,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]			
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	678.170,00	84.840,00	74.120,00
- altre entrate (specificare)			
permessi a costruire	678.170,00	84.840,00	74.120,00
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	240.516,00	266.000,00	666.000,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	96.516,00		
- altre entrate (specificare)			
realizzazione parcheggi e polifera	144.000,00	166.000,00	166.000,00
projet cimiteri		100.000,00	500.000,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	previsioni 2014	previsioni 2015	previsioni 2016
Entrate titolo IV	6.914.467,00	3.025.000,00	4.025.000,00
Entrate titolo V **	87.150,00	3.150.000,00	2.900.000,00
(M) Totale titoli (IV+V)	7.001.617,00	6.175.000,00	6.925.000,00
(N) Spese titolo II	6.563.963,00	6.356.160,00	7.516.880,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	240.516,00	266.000,00	666.000,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]			
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	0,00	0,00	0,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

7.1. 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 il 10 ottobre dell'anno 2013 (G.C. 119).

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 21/10/2013 al 05/11/2013.

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. 124 del 24/04/2014 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica.

Nello stesso si assicura che verranno avviate nel corso del 2014 specifiche verifiche volte ad individuare azioni di razionalizzazione delle strutture dell'ente e conferma la definizione del fabbisogno del personale già individuata con delibera di Giunta n. 47 del 27/02/2014.

Il Collegio rileva la necessità che l'atto di programmazione ,oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, preveda una riduzione teorica della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

7.2. 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 devono essere coerenti con le linee programmatiche di mandato e con il piano generale di sviluppo dell'ente.

8. Verifica della coerenza esterna

Dal prospetto consegnatoci dal servizio finanziario dell'Ente risulta attestata la verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno:

1. spesa corrente media 2009/2011

2009	56.949,00	
2010	52.327,00	
2011	53.864,00	54.380,00

2. saldo obiettivo

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2009/2011		mista
2014	54.380,00	15,07	8.195,07
2015	54.380,00	15,07	8.195,07
2016	54.380,00	15,62	8.494,16

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

		trasferimenti	conseguire
2014	8.195,00	3.953,00	4.242,00
2015	8.195,00	3.953,00	4.242,00
2016	8.494,00	3.953,00	4.541,00

4. Patto Regionale Verticale e orizzontale

La Regione Lombardia contribuisce alle esigenze dei propri comuni attraverso il patto territoriale offrendo spazi finanziari, da destinare ai pagamenti in conto capitale, che agevolano il rispetto del PSI.

Per l'anno 2014, ai sensi del comma 9bis dell'art. 31 della legge 183/2011, il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha assegnato a ciascun ente uno spazio finanziario in proporzione all'obiettivo di saldo finanziario calcolato, da utilizzare esclusivamente per i pagamenti in conto capitale da sostenere nel primo semestre dell'anno 2014, dandone evidenza mediante il monitoraggio. A fronte delle richieste inviate alla Regione Lombardia, l'obiettivo è stato rideterminato in 3.695,00 migliaia di euro.

5. obiettivo per gli anni 2014/2016

	2014	2015	2016
entrate correnti prev. accertamenti	72.272,00	69.293,00	69.368,00
spese correnti prev. impegni	69.058,00	63.662,00	64.952,00
differenza	3.214,00	5.631,00	4.416,00
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a16 art,31 legge 183/2011)			
obiettivo di parte corrente	3.214,00	5.631,00	4.416,00
previsione incassi titolo IV	4.481,00	3.025,00	4.125,00
previsione pagamenti titolo II	4.000,00	4.000,00	4.000,00
differenza	481,00	- 975,00	125,00
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a16 art,31 legge 183/2011)			
obiettivo di parte c. capitale	481,00	- 975,00	125,00
obiettivo previsto	3.695,00	4.656,00	4.541,00

Il Collegio rileva che esiste una differenza tra le entrate correnti inserite nel Bilancio di Previsione 2014 e le entrate correnti ai fini del Patto di Stabilità.

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:

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L'ENTE
PROTOCOLLO N.0030363/2014 del 13/05/2014
Class: 4.1 «BILANCIO PREVENTIVO E PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG)»
Firmatario: GIORGIO TASSI, ANTONIO CESARE GIUSSANI, ARMANDA MARGUTTI

	Rendiconto	Rendiconto	Bilancio di previsione
	2012	2013	2014

I.M.U.	11.609.096	11.668.473	12.500.000
I.C.I.		0	0
I.C.I. recupero evasione	312.741	650.000	500.000
Imposta comunale sulla pubblicità	1.526.337	1.467.910	1.320.000
Addizionale com.consumo energia elettrica	33.486	11.731	
Addizionale I.R.P.E.F.	5.750.000	7.500.000	6.350.000
Compartecipazione I.R.P.E.F.	0	0	0
Compartecipazione Iva	0	0	0
Imposta di soggiorno	0	0	0
Altre imposte	15.229	17.522	
Categoria 1: Imposte	19.246.889	21.315.635	20.670.000
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	525.925	642.827	650.000
Tributo sui rifiuti e servizi	0	0	0
Tassa rifiuti solidi urbani	69.020	11.781	10.000
Addizionale erariale sulla tassa smart.rifiuti			1.000
TARES		11.970.000	12.131.595
Altre tasse	5.355	6.004	5.000
Categoria 2: Tasse	600.300	12.630.612	12.797.595
Diritti sulle pubbliche affissioni	69.095	113.583	90.000
Fondo sperimentale di riequilibrio	15.253.414		0
Fondo solidarietà comunale		14.661.066	14.416.641
Altri tributi speciali	0	197.465	180.000
Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie			
altre entrate tributarie proprie	15.322.509	14.972.114	14.686.641
Totale entrate tributarie	35.169.698	48.918.361	48.154.236

E' stata introdotta la IUC che è l'unione di tre tasse diverse. E' stata riconfermata l'IMU, introdotta la TARI (identica alla TARES) e la TASI.

Imposta municipale unica

Il gettito è stato determinato sulla base delle aliquote deliberate per l'anno 2014 , con proposta di delibera n. 40 del 29/04/2014, differenziate rispetto all'aliquota base e delle riduzioni ai sensi dei commi da 6 a 10 del D.L. n.201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 12.500.000,00.

Sulla base delle riscossioni registrate nell'esercizio 2013, l'ente ha comunque ritenuto di accantonare nel fondo svalutazione crediti la somma di € 1.500.000,00 a titolo di tutela di minori incassi rispetto al gettito stimato sugli immobili insistenti nel territorio.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in € 500.000,00, sulla base del programma di controllo indicato nella relazione previsionale e programmatica.

L'ente dovrà provvedere 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.

Il Consiglio Comunale dell'ente con proposta di delibera n. 39 del 29/04/2014, ha disposto la conferma dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2014 nella seguente misura:

- aliquota unica del 0,7% con soglia di esenzione di euro 15.000,00.

Il gettito è previsto in € 6.350.000,00

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 del taglio previsto dalla spending review quantificato dalla Ragioneria dell'Ente in euro 244.000,00, pertanto l'importo del FSC iscritto ammonta ad euro 14.416.641,00.

L'ente risulta essere in attesa di comunicazioni da parte del Ministero circa il concorso ad alimentare il fondo così come è avvenuto nel corso dell'anno 2013.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 12.131.595,00 per il nuovo tributo sui rifiuti e sui servizi istituito con La Legge 27 dicembre 2013, n. 147 in sostituzione della Tares.

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

Analogamente all'IMU, anche per la TARI l'ente ha accantonato una quota nel fondo svalutazione crediti pari ad euro 555.742,00 per probabili mancati incassi.

T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in € 650.000,00.

Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo

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	312.741,22	650.000,40	500.000,00	500.000,00	500.000,00
T.A.R.S.U.	69.020,37	11.781,19	10.000,00	10.000,00	10.000,00
ALTRE	538.944,11	540.764,37	306.000,00	306.000,00	306.000,00

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato stimato dagli uffici finanziari sulla base dei trasferimenti erogati nel 2013.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione non sono previsti.

Proventi dei servizi pubblici

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

Il Giunta Comunale con deliberazione n. 117 del 24/04/2014, allegata al bilancio, ha provveduto alla ricognizione dei servizi a domanda individuale; dà atto che la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale risulta essere del :

- 50,61 % come rapporto entrate / spese
- 61,68 % se il costo degli asili nido viene calcolato al 50% come previsto dalla legge 498/92.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in € 10.465.000,00 di cui Euro 7.852.500,00 per ruoli arretrati relativi ad anni 2010 e precedenti e sono destinati con atto della Giunta Comunale proposta n. 210 del 28/4/2014 per il 50% agli interventi di spesa per le 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 Giunta Comunale ha destinato:

a) ai sensi e per le finalità del comma 12 dell'art.142 del codice della strada una somma pari ad euro 58.999,00 dei proventi vincolati al finanziamento di spese di personale connesse alle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale.

La quota vincolata è destinata al:

Titolo I spesa per euro 5.495.984,00

Titolo II spesa per euro 96.516,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Previsione 2014
2.207.148,80	2.218.944,25	10.465.000,00

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

Tipologie di spese	Impegni 2012	Impegni 2013	Previsione 2014
Spesa Corrente	1.037.432,04	711.152,40	5.495.984,00
Spesa per investimenti	373.142,36	398.319,72	96.516,00

Sulla base dei dati di cui sopra a fronte delle previsioni di entrata per accertamento sanzioni è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 7.852.500,00.

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

L'ente non ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti euro 150.000,00 per prelievo utili e dividendi dal seguente organismo partecipato Cap consorzio acqua potabile S.P.A.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2012 e con il rendiconto dell'esercizio 2013, è il seguente:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Bilancio di previsione 2014	Incremento % 2013/2012
01 - Personale	19.665.962	19.186.378	19.643.624	0%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	547.792	570.458	604.822	10%
03 - Prestazioni di servizi	25.437.881	34.464.466	37.424.999	47%
04 - Utilizzo di beni di terzi	164.229	120.373	121.802	-26%
05 - Trasferimenti	4.470.745	10.861.378	9.173.877	105%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	302.276	81.170	77.550	-74%
07 - Imposte e tasse	1.976.862	1.545.172	1.729.278	-13%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	957.003	739.846	278.000	-71%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti			10.236.442	
11 - Fondo di riserva			237.902	
Totale spese correnti	53.522.750	67.569.241	79.528.296	17,70%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 in € 19.643.624,00 riferita a n. 515 dipendenti, pari a € 38.143 per dipendente.

Non tiene conto dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557) della legge 296/2006;

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 31,99% così come da prospetto redatto dall'Ente;

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2014 al 2015, non devono superare il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e devono essere 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 deve superare il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del d.l. 78/2010.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2013	Bilancio di previsione 2014
intervento 01	19.186.378	19.643.624
intervento 03	503.703	523.000
irap	1.043.460	1.141.253
altre da specificare		
Totale spese di personale	20.733.541	21.307.877
spese escluse	4.511.900	4.566.939
Spese soggette al limite(commo 557 o 562)	16.221.641	16.740.938
spese correnti	67.569.241	79.528.296
incidenza sulle spese correnti	24,01%	21,05%

Limitazione trattamento accessorio

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non deve superare 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 in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma – così come riferito dalla Ragioneria dell'Ente - è di euro 340.546,00;

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art.46 della legge 133/08 ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

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

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 ed infine di quelle previste dal D.L 101/2013 il Collegio, dal prospetto consegnato dal servizio finanziario, rileva che le previsioni per l'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

tipologia spesa	Rendiconto 2009/2013	Riduzion e disposta	limite	Previsione 2014
Studi, consulenze e personale a tempo determinato	388.183,00	80%	310.546,00	310.546,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	138.481,31	80%	27.696,26	17.700,00
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00
Missioni	42.535,64	50%	21.267,82	19.560,00
Formazione	129.985,36	50%	64.992,68	58.253,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	36.458,24	50%	18.229,12	13.773,86

Il Collegio prende atto di quanto comunicato dal Dirigente Settore Gestione Risorse dell'Ente rispetto al contenimento della spesa per quanto concerne gli studi, consulenze e personale a tempo determinato.

Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2014 la somma di euro 278.000,00 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa:

euro 168.000,00 funzioni generali amministrazioni e di controllo ;

euro 80.000,00 urbanistica;

euro 30.000,00 settore sociale.

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'entità stimata dei residui attivi dei titoli I e III costituiti ante 2009 è di euro 569.286,31 ed il fondo previsto a fronte della dubbia esigibilità dei residui corrisponde ad euro 143.000,00.

Il resto del fondo svalutazione crediti è così composto:

- euro 1.500.000,00 per crediti IMU;
- euro 25.000,00 per rischi e contenziosi;
- euro 8.012.700,00 per ingiunzioni sanzioni codice della strada e maggiorazioni spese per invio e notifiche avvisi;
- euro 555.742,00 per crediti TARES/TARI

Il totale stanziato a bilancio risulta pari a euro 10.236.442,00 .

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel) ed è pari al 0,34% delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2013 l'ente non ha esternalizzato servizi.

L'ente non ha adottato i provvedimenti di trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate.

Per l'anno 2014, l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati (CONSORZIO BIBLIOTECARIO NORD OVEST, PADERNO DUGNANO) è così previsto nel bilancio 2014:

Per trasferimenti in conto esercizio	100.000,00 quota adesione consortile 2014;
Per trasferimenti in conto impianti	
Per concessione di crediti	
Per copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni	
Per aumenti di capitale non per perdite di società di capitale	
Per aumenti di capitale per perdite di società di capitale	
Per altro (da specificare)	

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati (CENTRO STUDI PIM) è così previsto nel bilancio 2014:

Per trasferimenti in conto esercizio	11.600,00 quota adesione consortile 2014;
Per trasferimenti in conto impianti	
Per concessione di crediti	

Per copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni	
Per aumenti di capitale non per perdite di società di capitale	
Per aumenti di capitale per perdite di società di capitale	
Per altro (da specificare)	

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati (FONDAZIONE COMUNITARIA NORD MILANO) è così previsto nel bilancio 2014:

Per trasferimenti in conto esercizio	2.143,00 quota adesione 2014;
Per trasferimenti in conto impianti	
Per concessione di crediti	
Per copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni	
Per aumenti di capitale non per perdite di società di capitale	
Per aumenti di capitale per perdite di società di capitale	
Per altro (da specificare)	

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati CIMEP è così previsto nel bilancio 2014:

Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimenti in conto impianti	
Per concessione di crediti	
Per copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni	
Per aumenti di capitale non per perdite di società di capitale	
Per aumenti di capitale per perdite di società di capitale	
Per altro (da specificare): QUOTA SPESE DI GESTIONE CIMEP	Euro 11.600,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati (CONSORZIO FONDAZIONE MUSEO DI FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA) è così previsto nel bilancio 2014:

Per trasferimenti in conto esercizio	Euro 300.000,00 contributo ordinario 2014;
Per trasferimenti in conto impianti	
Per concessione di crediti	

Per copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni	
Per aumenti di capitale non per perdite di società di capitale	
Per aumenti di capitale per perdite di società di capitale	
Per altro (da specificare)	

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati (CTP SPA) è così previsto nel bilancio 2014:

Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimenti in conto impianti	
Per concessione di crediti	
Per copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni	
Per aumenti di capitale non per perdite di società di capitale	
Per aumenti di capitale per perdite di società di capitale	
Per altro (da specificare): QUOTA SPESE DI GESTIONE CTP	Euro 15.000,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati (CONSORZIO PARCO NORD MILANO) è così previsto nel bilancio 2014:

Per trasferimenti in conto esercizio	Trasf.consorzio Parco Nord Milano - quota spese correnti euro 210.700,00
Per trasferimenti in conto esercizio	Trasf. Consorzio Parco Nord Milano -quota spese investimento euro 50.000,00
Per trasferimenti in conto esercizio	Trasf. Consorzio Parco Nord Milano -quota spese arretrate euro 34.000,00
Per copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni	
Per aumenti di capitale non per perdite di società di capitale	
Per aumenti di capitale per perdite di società di capitale	
Per altro	

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati (ENTE PARCO GRUGNOTORTO – VILLORESI) è così previsto nel bilancio 2014:

Per trasferimenti in conto esercizio	Trasf. Ente Parco Grugnotorto – Villoresi euro 47.145,00
Per trasferimenti in conto impianti	
Per copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni	
Per aumenti di capitale non per perdite di società di capitale	
Per aumenti di capitale per perdite di società di capitale	
Per altro	

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati (CONSORZIO DI BONIFICA EST –TICINO-VILLORESI) è così previsto nel bilancio 2014:

Per trasferimenti in conto esercizio	Trasferimenti consorzio Bonifica Est –Ticino- Villoresi euro 5.000,00
Per trasferimenti in conto impianti	
Per concessione di crediti	
Per copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni	
Per aumenti di capitale non per perdite di società di capitale	
Per aumenti di capitale per perdite di società di capitale	
Per altro (da specificare):	

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 31/12/2012, e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

I seguenti organismi partecipati (Milano Metropoli Bic la Fucina) sono in stato di fallimento.

Le aziende, istituzioni e società di capitale **totalmente partecipate** dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

NORD MILANO AMBIENTE S.p.A.

Debiti di finanziamento	1.706.822,00
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	84
Costo personale dipendente	3.492.102,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	NON RISULTANO ESSERE STATI CONCESSI CREDITI

AZIENDA MULTISERVIZI E FARMACIE S.p.A.

Debiti di finanziamento	0,00
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	45
Costo personale dipendente	715.873,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	NON RISULTANO ESSERE STATI CONCESSI CREDITI

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 6.563,963,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2014 non sono finanziate con indebitamento

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2014 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012	<i>Euro</i>	55.217.282
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	4.417.383
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	76.550
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	0,14%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	4.340.833

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	76.550	56.480	161.700
% su entrate correnti	0,14	0,10	0,29
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 € 76.550,00, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra 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	9.503.620	7.778.751	5.430.999	4.267.365	3.160.715	5.065.585
nuovi prestiti		128.918		87.150	3.150.000	
prestiti rimborsati	1.724.869	1.640.097	1.163.634	1.193.800	1.245.130	1.006.630
estinzioni anticipate		836.573				
totale fine anno	7.778.751	5.430.999	4.267.365	3.160.715	5.065.585	4.058.955

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

anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
oneri finanziari	263.099	216.828	81.170	76.550	56.480	161.700
quota capitale	1.724.869	1.640.097	1.163.634	1.193.800	1.245.130	1.006.630
totale fine anno	1.987.967	1.856.925	1.244.804	1.270.350	1.301.610	1.168.330

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

Al Collegio non risulta che l'Ente abbia strumenti finanziari derivati

CONTRATTI DI LEASING

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016

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

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	48.154.236	50.204.236	50.341.736	148.700.208
Titolo II	4.688.717	1.381.356	1.252.041	7.322.114
Titolo III	27.441.489	17.707.625	17.774.061	62.923.175
Titolo IV	6.914.467	3.025.000	4.025.000	13.964.467
Titolo V	87.150	3.150.000	2.900.000	6.137.150
<i>Somma</i>	87.286.059	75.468.217	76.292.838	239.047.114
Avanzo presunto				
Totale	87.286.059	75.468.217	76.292.838	239.047.114

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	79.528.296	67.866.927	67.769.328	215.164.551
Titolo II	6.563.963	6.356.160	7.516.880	20.437.003
Titolo III	1.193.800	1.245.130	1.006.630	3.445.560
<i>Somma</i>	87.286.059	75.468.217	76.292.838	239.047.114
Disavanzo presunto				
Totale	87.286.059	75.468.217	76.292.838	239.047.114

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Previsioni 2014	Previsioni 2015	var. %	Previsioni 2016	var. %
01 - Personale	19.643.624	19.610.788	1,00	19.610.788	
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prim	604.822	707.990	17,06	704.990	-0,42
03 - Prestazioni di servizi	37.424.999	37.025.763	-1,07	37.151.786	0,34
04 - Utilizzo di beni di terzi	121.802	124.802	2,46	123.147	-1,33
05 - Trasferimenti	9.173.877	5.848.086	-36,25	5.518.649	-5,63
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	77.550	57.480	-25,88	162.700	183,05
07 - Imposte e tasse	1.729.278	1.703.478	-1,49	1.703.478	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	278.000	245.000	-11,87	245.000	
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti	10.236.442	2.269.155	-77,83	2.269.155	
11 - Fondo di riserva	237.902	274.385	15,34	279.635	1,91
Totale spese correnti	79.528.296	67.866.927	-14,66	67.769.328	-0,14

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

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

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

Titolo IV

Alienazione di beni	4.457.817	280.000	280.000	5.017.817
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	71.150			71.150
Trasferimenti da altri soggetti	2.385.500	2.745.000	3.745.000	8.875.500
Totale	6.914.467	3.025.000	4.025.000	13.964.467

Titolo V

Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	87.150	3.150.000	2.900.000	6.137.150
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	87.150	3.150.000	2.900.000	6.137.150
Avanzo di amministrazione				
Risorse c/capitale destinate a spese correnti	678.170	84.840	74.120	837.130
Risorse correnti destinate ad investimento	240.516	266.000	666.000	1.172.516
Totale	6.563.963	6.356.160	7.516.880	22.111.263

In merito a tali previsioni si osserva:

a) finanziamento con alienazione di beni immobili

I proventi previsti sono attendibili in relazione all'identificazione dei beni immobili da cedere ed alle stime del valore di mercato effettuate dall'ente, salvo quanto detto nelle osservazioni e suggerimenti;

Le risorse derivanti da indebitamento sono integralmente destinate a spese d'investimento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Riportiamo quanto già formulato nelle Conclusioni del Parere espresso da questo Collegio al Bilancio 2013 :

" Il regolamento dell'Ente all'art. 7 riporta:" gli atti devono essere trasmessi da parte del servizio Finanziario al Collegio dei revisori di norma ALMENO 10 gg prima del termine previsto per la presentazione al Consiglio Comunale.

Posto che il Collegio ritiene il richiamato termine di 10 gg non essere perentorio e comunque ALTAMENTE INSUFFICIENTE PER UN CORRETTO E COMPLETO CONTROLLO, mentre chiede con URGENZIA l'adeguamento del Regolamento di contabilità datato 1997..."

Il Collegio RILEVA che

- a tutt'oggi l'Ente non ha provveduto ad adeguare il Regolamento di Contabilità datato 1997
- è ben noto a tutti che dal 1997 ad oggi i controlli posti a carico del Collegio dei Revisori sono aumentati a dismisura
- la bozza di Bilancio 2014 ci è stata trasmessa per gli adempimenti conseguenti – con alcuni allegati obbligatori – via mail in data 30 aprile alle 17,07 a stretto ridosso del "ponte" del primo maggio
- L'Ente ha ripetutamente chiesto al Collegio di avere la Relazione entro venerdì 9 maggio

Ne consegue che i tempi, per il controllo del Preventivo 2014, riservati dall'Ente al Collegio – almeno nelle intenzioni dell'Ente – risulterebbero essere di gg 5 lavorativi.

Per quanto concerne il Bilancio presentato il Collegio RILEVA

PARTE ENTRATA

1) Verifica attendibilità e congruità delle entrate correnti

La formulazione del Bilancio Preventivo 2014 avviene in un contesto di assoluta incertezza in quanto troppe importanti entrate risultano essere "stimate" .

E' il caso dell'importo iscritto al fondo solidarietà e di quello dei trasferimenti statali.

A complicare queste criticità si aggiunge l'entrata in vigore del DL 24/04/2014 n. 66.

Il bilancio deliberato dalla Giunta di Cinisello in data 30 aprile non tiene conto del DL 66.

E' indubbio che il Bilancio vada costruito a legislazione vigente e che norme successive possano o debbano essere oggetto di variazione .

Ma la portata del Decreto L. 66 non è di poco conto. Sono previsti ulteriori riduzioni di spesa per acquisti di beni e servizi in ogni settore per almeno 360 milioni di euro da parte dei Comuni oltre a ulteriori importanti riduzioni di spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca e per i contratti di co.co.co.

E' probabilmente per questi motivi che il termine per la programmazione e l'approvazione del bilancio 2014 è stato differito al 30 giugno 2014.

2) Piano delle Alienazioni

Ne Piano Alienazioni 2014 è inserita la cessione di un immobile (ubicato al di fuori del territorio comunale), al presumibile valore di realizzo di euro 1.370.000,00.

Il Collegio ritiene eccessivo e poco prudentiale tale importo, in quanto la valutazione è basata su di una perizia redatta nel 2009 e, a prova di ciò, si evidenzia che, già nel 2012, è stata esperita una gara, andata deserta, proprio sul medesimo valore di euro 1.370.000,00.

1

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L'ENTE

Protocollo N.0030363/2014 del 13/05/2014

Class: 4.1 «BILANCIO PREVENTIVO E PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG)»

Firmatario: GIORGIO TASSI, ANTONIO CESARE GIUSSANI, ARMANDA MARGUTTI

PARTE USCITA

3) Spesa per il personale

Dal prospetto di analisi della spesa del personale (ruolo, fuori ruolo, co.co.co, etc) relativa alla verifica del contenimento della dinamica retributiva e occupazionale richiesta dalle norme vigenti NON risultano rispettate le riduzioni richieste dalla legge.

Di contro, dallo stesso prospetto si evince che anche nel preventivo 2013 non risultava rispettata la riduzione sul 2012 (anzi era previsto un aumento). Il consuntivo 2013 invece ha poi dimostrato la riduzione sul 2012.

Il Collegio ritiene comunque che le riduzioni richieste dalla norma debbano essere già rispettate in fase di preventivo valutando da subito ulteriori interventi.

Inoltre sottolinea che l'evoluzione normativa in materia di spesa del personale è orientata non solo sull'obbligo di una riduzione della spesa stessa nel tempo (rispetto all'anno precedente) ma anche al mantenimento del rapporto con il totale delle entrate e spese correnti.

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:

esprime, parere favorevole, sulla proposta di bilancio di previsione 2014 e sui documenti allegati, fatto salvo quanto espresso nelle osservazioni e nei suggerimenti con la richiesta di un continuo monitoraggio da parte dell'Ente in modo tale da adottare eventualmente immediati provvedimenti di riequilibrio.

L'ORGANO DI REVISIONE

Giussani Dott. Antonio Cesare

Margutti Rag. Armanda

Tassi Dott. Giorgio