

Comune di Cernusco sul Naviglio

Provincia di Milano

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2014/2016

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Bugo

Dott.ssa Cinzia Ferrari

Dott. Paolo Emanuele Grimoldi

Comune di Cernusco sul Naviglio

Collegio dei revisori

Verbale n. 2 del 10/3/2014

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014/2016

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nella riunione in data 10/03/2014 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2014/2016, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visti il D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 «Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42» e il DPCM 28 dicembre 2011 «Sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118»;
- visti i principi contabili per gli enti locali di cui al D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e al D.P.C.M. 28 dicembre 2011 e s.m.i.;
- 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 sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2014/2016, del Comune di Cernusco sul Naviglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cernusco sul Naviglio, li 10/3/2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Sommario

- **Introduzione**
- **Verifiche preliminari**
- **Verifica degli equilibri**
 - Gestione 2013
 - Bilancio di previsione 2014-2016
- **Verifica coerenza delle previsioni**
 - Coerenza interna
 - Coerenza esterna
- **Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2014**
 - Entrate correnti
 - Spese correnti
 - Organismi partecipati
 - Spese in conto capitale
 - Indebitamento
- **Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2014–2016**
- **Osservazioni e suggerimenti**
- **Conclusioni**

VERIFICHE PRELIMINARI

Si evidenzia che l'Ente con delibera di G.C. n. 252 del 24/09/2013 ha aderito al sistema sperimentale di contabilità previsto dal Dlgs. 118/2011 e dal successivo DPCM 28/11/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, da cui ne deriva una diversa articolazione del bilancio.

In effetti, la sperimentazione riguarda l'adozione del bilancio di previsione triennale che prevede per la prima annualità gli stanziamenti sia in termini di competenza che di cassa mentre per i due esercizi successivi viene redatto in termini di sola competenza, secondo una classificazione del bilancio per missioni e programmi di cui agli articoli 13 e 14 del D.Lgs. 118/2011.

I sottoscritti Dott. Marco Bugo, Dott.ssa Cinzia Ferrari, Dott. Paolo Emanuele Grimoldi, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 6/3/2014 lo schema del bilancio di previsione 2014/2016, approvato dalla giunta comunale in data 6/3/2014 con delibera n. 65 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
- rendiconto dell'esercizio 2012;
 - Documento unico di programmazione degli enti locali (DUP)
 - Nota integrativa
 - prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;
 - prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati per ciascuno degli anni considerati nel bilancio pluriennale;
 - prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione (allegato n. 7-c D.P.C.M. 28/12/2011);
 - elenco dei programmi per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
 - elenco delle previsioni annuali di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti;
 - 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 della G.C. n. 62 del 6/3/2014 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - la proposta di 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;
 - le deliberazioni e le proposte di deliberazione con le quali sono determinati, per l'esercizio 2014, 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;
 - 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 della legge 133/2008);
 - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07;
 - i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L. 78/2010 e dall'art. 1,

commi 138, 141, 143 e 146, della legge 228/2012 come da prospetto acquisto agli atti, fissati con deliberazione della Giunta Comunale n. 4 del 9.1.2014;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale;
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 (o 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) dell'art. 1 della legge 296/2006 e dall'art. 76 della legge 133/2008;
 - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - dettaglio dei trasferimenti erariali;
 - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
 - elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
-
- ❑ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
 - ❑ visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - ❑ visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
 - ❑ visto il D.P.C.M. 28/12/2011 e i relativi allegati di cui all'articolo 3 l'ente ha adottato la contabilità finanziaria adeguano la propria gestione ai principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, al principio contabile generale della competenza finanziaria contenuto nell'allegato 1 al presente decreto ed ai seguenti principi contabili applicati:
 - della contabilità finanziaria;
 - della contabilità economico-patrimoniale;
 - ❑ in attuazione del principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1 al presente decreto, l'ente ha istituito nel proprio bilancio il
 - fondo pluriennale vincolato costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. La disciplina del fondo pluriennale vincolato è definita nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.
 - ❑ visto il regolamento di contabilità;
 - ❑ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - ❑ visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 05/03/2014 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;
 - ❑ visto il conto del Bilancio 2012 approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 40 del 29/5/2013;

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-bis, del TUEL.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013

L'organo consiliare ha approvato la delibera n. 67 del 30/09/2013 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio. In sede di assestamento si è proceduto ad un'ulteriore verifica di mantenimento degli equilibri di bilancio con delibera di Consiglio n. 81 del 28/11/2013

Dall'esito di tali verifiche e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della legge 183/2011 e s.m.i. 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 296/2006 e dall'art. 76 della legge 133/2008 e sm.i.

Nel corso del 2013 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2012 per € 402.615,00:

Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del TUEL come segue:

€ 198.259,00	per spese di investimento
€ 204.356,00	per spese correnti non ripetitive
di cui:	
€ 9.223,00	per finanziamento debiti fuori bilancio

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 2014/2016

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 2014/2016, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

ENTRATE	CASSA 2014	COMPETENZA		
		2014	2015	2016
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	18.681.487,09			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		3.455.227,00	-	-
Fondo pluriennale vincolato		-	4.995.551,00	680.000,00
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	26.413.999,61	24.151.535,00	24.787.535,00	24.787.535,00
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	4.075.061,40	3.117.767,00	3.075.067,00	3.055.067,00
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	7.325.505,88	6.891.612,00	6.811.030,00	6.461.263,00
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	20.923.903,65	20.104.659,00	25.035.031,00	9.795.681,00
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	200.000,00	-	-	-
Totale entrate finali	58.938.470,54	54.265.573,00	59.708.663,00	44.099.546,00
Titolo 6 - ACCENZIONE DI PRESTITI	522.774,75	-	5.000.000,00	-
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	-	-	-	-
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.946.590,63	3.856.000,00	3.856.000,00	3.856.000,00
Totale titoli	63.407.835,92	58.121.573,00	68.564.663,00	47.955.546,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	82.089.323,01	61.576.800,00	73.560.214,00	48.635.546,00
Fondo di cassa finale presunto	17.284.816,27			

SPESE	CASSA 2014	COMPETENZA		
		2014	2015	2016
Disavanzo di amministrazione		-	-	-
Titolo 1 - SPESE CORRENTI - di cui fondo pluriennale vincolato	39.525.262,13	33.451.724,00	32.770.342,00	32.920.545,00
Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE - di cui fondo pluriennale vincolato	19.522.573,73	22.459.886,00	35.030.582,00	10.475.681,00
Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
Totale spese finali	59.047.835,86	55.911.610,00	67.800.924,00	43.396.226,00
Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	1.809.190,00	1.809.190,00	1.903.290,00	1.383.320,00
Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-	-	-	-
Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.947.480,88	3.856.000,00	3.856.000,00	3.856.000,00
Totale titoli	64.804.506,74	61.576.800,00	73.560.214,00	48.635.546,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	64.804.506,74	61.576.800,00	73.560.214,00	48.635.546,00

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale

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

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

Il fondo pluriennale vincolato, oltre la componente di cui sopra collegata alle risorse accertate negli esercizi precedenti e che finanzia spese re-imputate nel triennio 2014-2016, contiene, per le spese d'investimento, anche una componente collegata alle risorse che si prevede di accertare nel corso del 2014 destinate a spese che si prevede d'impegnare nel 2014 ma con imputazione al 2015 e 2016.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Nel B.P. 2014/2016 è stato inserito il Fondo Pluriennale Vincolato così determinato:

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2014 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2013	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2014	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2013 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2014 e rinviata all'esercizio 2015 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2014, con copertura pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :		
					2015	2016	Anni successivi
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)
01 05	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00
03 02	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	53.000,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza		0,00	0,00	0,00	53.000,00	0,00	0,00
04 01 02	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio Istruzione prescolastica Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	32.912,00 522.639,00	0,00 0,00	0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio		0,00	0,00	0,00	555.551,00	0,00	0,00
05 01 02	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali Valorizzazione dei beni di interesse storico. Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	849.000,00 200.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		0,00	0,00	0,00	1.049.000,00	0,00	0,00
06 01	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00
08 02	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	455.000,00	230.000,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,00	0,00	0,00	455.000,00	230.000,00	0,00
09 02	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		0,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00	0,00
10 02 05	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità Trasporto pubblico locale Viabilità e infrastrutture stradali	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	500.000,00 1.763.000,00	250.000,00 200.000,00	0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità		0,00	0,00	0,00	2.263.000,00	450.000,00	0,00
12 09	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
TOTALE		0,00	0,00	0,00	4.995.551,00	680.000,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2012	Previsioni 2013	Preventivo 2014
		definitive	
Entrate titolo I	19.804.368,53	21.017.745,00	24.151.535,00
Entrate titolo II	2.598.938,29	7.036.322,00	3.117.767,00
Entrate titolo III	6.721.569,51	6.735.311,00	6.891.612,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	29.124.876,33	34.789.378,00	34.160.914,00
(B) Spese titolo I	26.691.648,52	33.226.426,00	33.451.724,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III	2.175.816,27	1.720.400,00	1.809.190,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	257.411,54	-157.448,00	-1.100.000,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	953.140,00	204.356,00	0,00
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento:	60.000,00	0,00	0,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	1.150.551,54	46.908,00	-1.100.000,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2012	Previsioni 2013	Preventivo 2014
		definitive	
Entrate titolo IV	10.847.136,58	18.162.746,00	20.104.659,00
Entrate titolo V	0,00	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	10.847.136,58	18.162.746,00	20.104.659,00
(N) Spese titolo II	12.331.098,21	18.407.913,00	22.459.886,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	60.000,00		0,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	1.551.842,00	198.259,00	3.455.227,00
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	127.880,37	-46.908,00	1.100.000,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		CASSA	COMPETENZA ANNO 2014	COMPETENZA ANNO 2015	COMPETENZA ANNO 2016
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		18.681.487,09			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)				
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)				
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		34.160.914,00	34.673.632,00	34.303.865,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		33.451.724,00	32.770.342,00	32.920.545,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		1.809.190,00	1.903.290,00	1.383.320,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-1.100.000,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL					
TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.100.000,00		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)				
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		3.455.227,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	4.995.551,00	680.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		20.104.659,00	30.035.031,00	9.795.681,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		1.100.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		22.459.886,00 0,00	35.030.582,00 0,00	10.475.681,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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	1.926.207,00	1.926.207,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi Statali in c/investimenti	290.000,00	290.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	50.000,00	50.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi da privati	11.873.331,00	11.873.331,00
Per proventi concessione loculi cimiteriali		
Per alienazione diritti di superficie	1.255.000,00	1.255.000,00
Per alienazioni patrimoniali	1.700.000,00	1.700.000,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada		
Per imposta di scopo		
Per mutui	22.879,00	22.879,00

4. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

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

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2013 presunto	3.455.227,00	
- avanzo del bilancio corrente	0,00	
- alienazione di beni	2.955.000,00	
- contributo permesso di costruire	3.782.449,00	
- altre risorse	53.879,00	
Totale mezzi propri		10.246.555,00
Mezzi di terzi		
- mutui		0,00
- prestiti obbligazionari		0,00
- aperture di credito		0,00
- contributi comunitari		0,00
- contributi statali		290.000,00
- contributi regionali		50.000,00
- contributi da altri enti		110.000,00
- altri mezzi di terzi		11.763.331,00
Totale mezzi di terzi		12.213.331,00
TOTALE RISORSE		22.459.886,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		22.459.886,00

5. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto:

Nel bilancio di previsione 2014 è stato iscritto il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2013 che si rappresenta secondo il presente prospetto:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2013:		
	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2013	3.662.886,42
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2013 *	41.006.917,94
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2013	37.231.569,95
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2013	-192.184,75
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2013	6.023.163,35
	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2013 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2014	13.269.213,01
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2013	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2013	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2013	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2013	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2013	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 2013	13.269.213,01

31/12/2013:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2013	1.094.532,00
B) Totale parte accantonata	1.094.532,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	9.064.193,62
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
C) Totale parte vincolata	9.064.193,62
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.110.487,39

6. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le missioni e programmi contenuti nel nuovo Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) sono coerenti con le previsioni annuali e pluriennali 2014/2016 e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

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

6.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 11/11/2011, ed adottato dall'organo esecutivo il 23/12/2013 pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 23/12/2013.

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

6.1.2. programmazione del fabbisogno del personale

Il Collegio prende atto che 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 in corso di predisposizione.

Su tale atto l'organo di revisione formulerà il parere ai sensi dell'art.19 della L. 448/01.

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), sostituisce, per gli enti in sperimentazione, la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo.

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

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

7. Verifica della coerenza esterna

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

Gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2014-2015 e 2016. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

A partire dal 2014 la base di calcolo per la determinazione della spesa media corrente su cui calcolare il saldo obiettivo è il 2009-2011. A sensi della normativa vigente gli enti sperimentatori dovranno tener conto, nella quantificazione delle entrate utili al fine del patto, la voce del FPV delle entrate di parte corrente (che se presente va portato in aumento) e del FPV delle spese di parte corrente (che se presente va portato in diminuzione).

La quantificazione del saldo programmatico e la verifica del rispetto del patto di stabilità del bilancio di previsione è riassunta nella tabella che segue:

1. spesa corrente media 2009/2011

anno	importo	media
2009	28.169.353,00	
2010	31.623.548,00	
2011	29.061.931,00	29.618.277,33

2. saldo obiettivo

anno	spesa corrente media 2009/2011	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2014	29.618.277,33	15,07	4.463.474,39
2015	29.618.277,33	15,07	4.463.474,39
2016	29.618.277,33	15,62	4.626.374,92

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2014	4.463.474,39	1.198.807,55	3.264.666,84
2015	4.463.474,39	1.198.807,55	3.264.666,84
2016	4.626.374,92	1.198.807,55	3.427.567,37

L'obiettivo indicato per l'anno 2014 è quello che sarebbe spettato al Comune se non entrava in sperimentazione dal 1° gennaio 2014.

Il comma 4-ter dell'articolo 31 della legge n. 183 del 2011, inserito dall'articolo 9, comma 6, lett. a), del decreto legge 31 agosto 2013, n. 102, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 ottobre 2013, n. 124, prevede che per l'anno 2014 il saldo obiettivo del patto di stabilità interno per gli enti in sperimentazioni di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, è ridotto proporzionalmente di un valore compatibile con gli spazi finanziari derivanti dall'applicazione agli enti locali che non partecipano alla sperimentazione delle percentuali di cui al comma 6 del medesimo articolo 31 e, comunque, non oltre un saldo pari a zero.

Quindi il Comune di Cernusco sul Naviglio, quale ente in sperimentazione dal 1° gennaio 2014, secondo i dati diffusi dal Ministero dell'economia e delle Finanze avrà un saldo obiettivo per l'anno 2014 di euro 1.360.519,00 anziché euro 3.264.666,84.

Inoltre il Comune di Cernusco sul Naviglio entro il 28.2.2014 ha ceduto spazi finanziari, attraverso il meccanismo del patto regionale orizzontale, per un importo di euro 1.000.000,00 che riceverà in restituzione nei due anni successivi.

Mentre nel 2014 e 2015 riceverà in restituzione euro 250.000,00 annui relativamente agli spazi finanziari ceduti nel 2013 al patto regionale orizzontale.

Si riporta prospetto riepilogativo:

saldi di competenza mista	2014	2015	2016
Entrate correnti di competenza (accertamenti)	34.160.914,00	34.673.632,00	34.303.865,00
Entrate tit. IV (riscossioni competenza + residui)	20.923.903,65	24.585.031,00	9.645.681,00
Entrate finali	55.084.817,65	59.258.663,00	43.949.546,00
A detrarre:			
- Trasferimenti statali fuori patto	-	-	-
- riscossioni crediti (riscossioni comp. + residui)	-	-	-
ENTRATE patto	55.084.817,65	59.258.663,00	43.949.546,00
Spese correnti (Tit. I) di competenza (impegni)	33.451.724,00	32.770.342,00	32.920.545,00
Spese c/capitale (pagamenti compet. + residui)	19.522.573,73	23.973.654,00	8.101.433,00
Spese finali	52.974.297,73	56.743.996,00	41.021.978,00
A detrarre:			
- spazi finanziari ceduti patto regionale orizz.. 2014	1.000.000,00	-	-
- concessioni crediti (pagamenti comp.+ residui)	-	-	-
SPESE patto	53.974.297,73	56.743.996,00	41.021.978,00
Saldo	1.110.519,92	2.514.667,00	2.927.568,00
Calcolo obiettivo patto:	-	-	-
- misura di miglioramento	1.360.519,00	3.264.666,84	3.427.567,37
- restituz. spazi ceduti anno 2013 patto orizz.reg.	250.000,00	- 250.000,00	
- restituz. spazi ceduti anno 2014 patto orizz.reg.		- 500.000,00	- 500.000,00
Totale obiettivo annuale	1.110.519,00	2.514.666,84	2.927.567,37
Verifica finale	0,92	0,16	0,63

Tale prospetto, allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2013/2015, avendo riguardo al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziato nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a €. 100.000 di valore.

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, anche alla luce di quanto indicato nel parere espresso dal Responsabile dei servizi finanziari del Comune.

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 di seguito riportate.

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

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

	Rendiconto 2012	Previsioni definitive esercizio 2013	Bilancio di previsione 2014
I.C.I.	-	-	-
I.C.I. recupero evasione	463.778,00	443.667,00	400.000,00
I.C.I. arretrati anni precedenti	102.521,62	52.031,00	50.000,00
I.M.U. (Imposta Municipale Propria)	8.072.672,33	9.042.344,00	9.050.000,00
Tariffa sui rifiuti (TARI)	-	-	4.101.335,00
Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	-	-	3.200.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità e diritti pubbliche	403.835,09	415.000,00	415.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	12.225,11	7.000,00	-
Addizionale I.R.P.E.F.	4.217.437,60	4.040.000,00	4.150.000,00
Addizionale I.R.P.E.F. - saldo anni arretrati	-	-	-
Compartecipazione I.R.P.E.F.	12.119,83	19.820,00	-
Compartecipazione gettito I.V.A.	-	-	-
Imposta di scopo	-	-	-
Altre imposte	16.048,63	210.000,00	-
Categoria 1: Imposte	13.300.638,21	14.229.862,00	21.366.335,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	184.306,45	213.000,00	225.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	-	-	-
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	-	-	-
Tariffa igiene ambientale (compreso recupero evasione)	4.288.081,89	380.000,00	200.000,00
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARES)	-	4.122.148,00	-
Altre tasse	16.997,79	1.000,00	200,00
Categoria 2: Tasse	4.489.386,13	4.716.148,00	425.200,00
Fondo Sperimentale di riequilibrio	2.014.344,19	124.354,00	-
Fondo di solidarietà comunale	-	1.947.381,00	2.360.000,00
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	2.014.344,19	2.071.735,00	2.360.000,00
Totale entrate tributarie	19.804.368,53	21.017.745,00	24.151.535,00

Imposta comunale sugli immobili

Tale entrata risulta azzerata nel bilancio di previsione 2014, essendo sostituita dall'I.M.U. introdotta con il D.L. 201/2012, convertito con Legge 214/2012 (vedi voce specifica).

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni è previsto in € 400.000,00.

Imposta municipale propria (I.M.U.)

L'art. 13 del D.L. n. 201 del 6.12.2012, convertito con modificazioni nella L. n. 214 del 22.12.2012, (c.d. decreto salva-Italia), ha introdotto l'imposta municipale propria.

Per tale imposta si prevede nell'esercizio 2014 un gettito pari a € 8.900.000,00. Il gettito è stato calcolato con le aliquote previste dall'art. 13 del D.L. 201/2012, così come modificato dalla L. 147/2013, e in base agli aumenti tariffari che verranno sottoposti al Consiglio Comunale per l'approvazione.

Nelle spese è prevista la somma di € 40.000,00 per eventuali rimborsi di imposta ICI e IMU.

Addizionale comunale Irpef.

La Giunta Comunale ha predisposto la deliberazione da sottoporre al Consiglio Comunale nella stessa seduta di approvazione del bilancio 2014 con la quale si procederà a confermare l'aliquota dell'addizionale Irpef così come applicata nell'anno 2013.

Il gettito è previsto in € 4.150.000,00 tenendo conto dei seguenti elementi:
Reddito imponibile anno 2011 (ultimo dato disponibile) pari a Euro 605.719.624,00.

Fondo sperimentale di riequilibrio e Fondo di solidarietà comunale

In attesa che vengano resi noti gli importi che i Comuni dovranno trasferire al fondo di solidarietà comunale e gli importi da ricevere dal fondo di solidarietà comunale, l'Ente ha effettuato una propria stima sulla base del principio che:

Risorse standard 2013

Meno

Tagli 2014

Uguale

risorse standard 2014

Nel prospetto sotto riportato si riassumono le stime effettuate al fine di inserire provvisoriamente, in attesa dei dati ufficiali, gli importi che l'ente dovrà versare al FSC e quanto dovrà ricevere dal FSC:

Calcolo risorse standard 2013	
IMU 2013 AD ALIQUOTA BASE (QUOTA COMUNE)	5.824.344,00
FSC 2013	1.947.381,00
risorse base 2013	7.771.725,00
Calcolo riduzioni 2014:	
taglio spending review 2014	184.000,00
taglio 0,17 per emergenza immigrazione (0,17% circa risorse 2013)	13.211,93
10% FSC da ripartire secondo i fabbisogni standard (3,8% circa risorse 2013)	295.325,55
taglio per unioni e fusioni comuni (0,34% circa risorse 2013)	26.423,87
totale tagli 2014	518.961,35
Calcolo risorse base 2014	
risorse 2013	7.771.725,00
- riduzioni 2014	- 518.961,35
totale risorse 2014	7.252.763,65

Calcolo disponibilità anno 2014	
IMU TOTALE 2014 ALIQUOTA BASE	5.824.344,00
TASI AD ALIQUOTA BASE ABP	1.250.000,00
TASI AD ALIQUOTA BASE AIM	1.230.000,00
GETTITO STANDARD 2014 LORDO	8.304.344,00
GETTITO IMU STANDARD 2014 LORDO	5.824.344,00
- ALIMENTAZIONE FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE	- 3.051.116,00
IMU STANDARD NETTA 2014	2.773.228,00
RISORSE 2014	7.252.763,65
- IMU STANDARD NETTA 2014	- 2.773.228,00
- TASI STANDARD	- 2.480.000,00
FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE 2014	1.999.535,65

All'importo da ricevere dal FSC pari a euro 1.999.535,65 sono stati aggiunti ulteriori 360.000,00 quale stima riparto fondo di 625 milioni di euro previsti dal comma 731 della L. 147/2013 per coprire i minori introiti dei gettiti standard della TASI rispetto all'IMU.

L'Amministrazione nel DUP ha espresso la propria volontà di utilizzare eventuali trasferimenti statali superiori a quanto attualmente stimato e previsto in bilancio per abbassare la quota di oneri di urbanizzazione utilizzati nell'anno 2014 per il finanziamento delle spese correnti.

Imposta di scopo

L'Ente prevede di non avvalersi della facoltà concessa dalla normativa vigente.

Tariffa sui rifiuti (TARI)

Dal 1° gennaio 2014 il sistema fiscale municipale che insiste sui rifiuti viene riordinato con la soppressione del prelievo relativo alla T.A.R.E.S. e la contestuale istituzione del prelievo relativo alla TARI. Il gettito 2014 di tale tributo è stato previsto in euro 4.101.335,00 ed è pari ai costi che il Comune sostiene per il servizio del ciclo dei rifiuti.

Tariffa sui servizi (TASI)

L'aliquota di base della Tasi è pari all'1 per mille. Con delibera del Consiglio comunale, adottata ai sensi dell'art. 52 del D.Lgs. n. 446/1997 il comune può ridurre l'aliquota fino all'azzeramento. Per l'anno 2014 l'aliquota massima della TASI non può eccedere il 2,5 per mille.

Il comma 677 della L. 147/2013 individua l'aliquota massima Tasi in combinato disposto con

quella Imu. Infatti, è previsto il vincolo in base al quale la somma delle aliquote della Tasi e dell'Imu per ciascuna tipologia di immobile non sia superiore all'aliquota massima consentita dalla legge statale per l'Imu al 31 dicembre 2013, fissata al 10,6 per mille per gli immobili diversi dalle abitazioni principali e 6,00 per mille per le abitazioni principali classificate nelle cat. cat. A/1, A/8 e A/9.

Pertanto per le abitazioni principali non soggette ad Imu, l'aliquota Tasi potrà essere applicata fino alla misura massima del 2,5 per mille.

Il Comune di Cernusco sul Naviglio tenuto conto del fatto che nell'anno 2013 non aveva applicato le aliquote IMU nella misura massima, ha preferito procedere ad aumentare l'aliquota IMU di alcune fattispecie di immobili, ma di non assoggettarli a TASI.

Mentre invece le abitazioni principali e le fattispecie assimilate per legge o per regolamento comunale saranno assoggettate a TASI all'aliquota dello 0,25% e in alcuni casi, in particolare avuto riguardo all'ammontare della rendita catastale, l'aliquota verrà incrementata entro il limite massimo dello 0,08% così come previsto dal D.L. 6 marzo 2014, n. 16.

L'ammontare previsto in bilancio per tale entrata ammonta a euro 3.200.000,00.

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 € 225.000,00 tenendo conto dell'entrata che si prevede di accertare per l'anno 2014. Rispetto al 2013 si registra un aumento della previsione di entrata pari a € 12.000,00.

Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni

L'entrata accertata per l'anno 2011 è stata pari a Euro 451.466,90, l'entrata relativa all'annualità 2012 è stata pari a Euro 403.835,09 e per l'anno 2013 euro

Nel presente bilancio pluriennale l'entrata relativa all'imposta di pubblicità è stata così prevista:

anno 2014	Euro 415.000,00
anno 2015	Euro 415.000,00
anno 2016	Euro 415.000,00

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire prevista al titolo IV sulla base dell'attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2014 come attestato dall'Ufficio Tecnico Comunale.

La previsione per l'esercizio 2014, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2013 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Previsione definitiva 2013	Previsione 2014
1.767.528,98	2.721.275,51	3.335.917,00	4.418.115,00 (*)

(*) al netto monetizzazioni e maggiorazione contributo art. 43 c.2bis L.R. 12/2005

Le opere a scampo di oneri previste ammontano ad euro 2.656.567,00.

La destinazione del contributo al finanziamento di spesa corrente risulta come segue:

- anno 2007	euro 2.545.000,00	45,89%
- anno 2008	euro 1.650.000,00	34,51%
- anno 2009	euro 1.500.000,00	24,20%
- anno 2010	euro 1.500.000,00	36,76%
- anno 2011	euro 0,00	0,00%

- anno 2012 euro 0,00 0,00%
- anno 2013 euro 0,00 0,00%
- anno 2014 euro 1.100.000,00 26,12%

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Previsione definitiva 2013	Prev.2014	Prev.2015	Prev.2016
I.C.I.	538.858,93	463.778,00	443.667,00	450.000,00	400.000,00	400.000,00
I.M.U.	0,00	0,00	50.000,00	100.000,00	60.000,00	60.000,00
T.A.R.S.U.	17.935,04	5.815,22	0,00	0,00	0,00	0,00
T.I.A.	500.000,10	344.915,64	380.000,00	200.000,00	0,00	0,00

Trasferimenti correnti dallo Stato

A seguito dell'attuazione del federalismo fiscale municipale, permangono nella previsione di bilancio 2014 i seguenti trasferimenti statali:

- Fondo sviluppo investimenti Euro 20.000,00
- Trasferimento Ministero Beni-Attività culturali per amm.to mutui Euro 12.900,00

Contributi per funzioni delegate dalla regione (Piano di Zona)

I contributi per funzioni delegate dalla Regione, per finanziamento Piano di zona, sono previsti in euro 1.296.207,00. Per il finanziamento del piano di zona si aggiungono euro 430.000,00 da Provincia e euro 200.000,00 dai Comuni del P.d.Z.. Tali fondi sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.lgs. 118/2011.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

Non sono previsti in bilancio contributi di organismi comunitari ed internazionali.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa (o di 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				
	Entrate/proventi prev. 2014	Spese/costi prev. 2014	% di copertura 2014	% di copertura 2013 *
Asilo nido	413.500,00	677.717,00		
Impianti sportivi	174.200,00	760.900,00		
Mense scolastiche	-	48.000,00		
centri ricreativi estivi	86.580,00	165.700,00		
parcheeggi custoditi e parchimetri	41.000,00	33.000,00		
mercati attrezzati	5.100,00	11.860,00		
Totale	720.380,00	1.697.177,00	42,45	41,52

* dato assestato 2013

L'organo esecutivo con deliberazione n. 63 del 6.3.2014, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 42,45%.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in € 1.454.000,00, al netto delle spese per rimborso sanzioni e dell'accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità, e sono destinati per il 50% (100% per i proventi art. 142) negli interventi di spesa con le finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00, e in ultimo dalla Legge n. 120 del 29 luglio 2010.

La Giunta ha stabilito, con deliberazione n. 62 del 6.3.2014, le quote da destinare a ogni singola voce di spesa e della preventiva ripartizione sarà data comunicazione al Ministero dei Lavori Pubblici.

La quota vincolata è destinata al:

Titolo I spesa per euro 809.500,00

Titolo II spesa per euro 0,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Prev. def. 2013	Previsione 2014
2.320.968,83	1.979.285,33	1.688.000,00	1.454.000,00 *

* al netto delle spese per rimborso sanzioni e dell'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità

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

Tipologie di spese	Impegni 2012	Prev. def. 2013	Previsione 2014
Spesa Corrente	684.921,80	899.000,00	809.500,00
Spesa per investimenti	60.000,00	82.000,00	0,00

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Non sono previsti utili e dividendi da organismi partecipati.

SPESE CORRENTI

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Rendiconto 2012	Prev.def. 2013	Bilancio di previsione 2014	Incremento % 2014/2013
01 - Personale	6.485.061,87	6.417.337,00	6.257.296,00	-2,49%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	308.947,86	401.076,00	393.575,00	-1,87%
03 - Prestazioni di servizi	16.636.209,35	18.667.005,00	18.895.043,00	1,22%
04 - Utilizzo di beni di terzi	65.620,51	99.891,00	92.270,00	-7,63%
05 - Trasferimenti	1.573.865,63	5.519.324,00	5.106.911,00	-7,47%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	931.050,22	794.576,00	705.410,00	-11,22%
07 - Imposte e tasse	447.145,56	459.470,00	430.156,00	-6,38%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	243.747,52	388.421,00	97.766,00	-74,83%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti		360.154,00	1.333.871,00	270,36%
11 - Fondo di riserva		119.172,00	139.426,00	17,00%
Totale spese correnti	26.691.648,52	33.226.426,00	33.451.724,00	0,68%

* Si precisa che nella voce "trasferimenti", per gli anni 2013 e 2014 è ricompreso il trasferimento al Fondo di solidarietà comunale

Spesa corrente per Interventi (Vecchio bilancio)	Previsione 2014
01 - personale:	6.257.296,00
02 - acquisto beni:	393.575,00
03 - prestazioni servizi:	18.895.043,00
04 - utilizzo beni di terzi:	92.270,00
05 - trasferimenti a terzi:	5.106.911,00
06 - interessi passivi:	705.410,00
07 - imposte, tasse:	430.156,00
08 - Oneri straordinari	97.766,00
11 - Fondo Svalutazione Crediti	1.333.871,00
12 - Fondo di riserva	139.426,00
Totale	33.451.724,00

Spesa corrente per Macroaggregati (Bilancio armonizzato)	Previsione 2014
101 - Redditi da lavoro dipendente	6.341.696,00
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	443.365,00
103 - Acquisto di beni e servizi	19.063.810,00
104 - Trasferimenti correnti	4.867.796,00
105 - Trasferimenti di tributi	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00
108 - Interessi passivi	717.760,00
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	64.000,00
110 - Altre spese correnti	1.953.297,00
Totale	33.451.724,00

Spese di personale

Il Collegio sulla base della relazione presentata dal dirigente del servizio ha verificato che la spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 è pari a € 6.721.692,00 e tiene conto:

- ❑ 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 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/2006;

Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

anno	importo
2011	7.143.121,73
2012	7.024.148,23
2013	6.836.849,39
2014	6.721.692,00
2015	6.678.652,00
2016	6.673.652,00

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Preconsuntivo 2013	previsione 2014	previsione 2015	previsione 2016
SPESA DI PERSONALE						
Spesa personale intervento 01 (da 2014 macroaggregato 101)	6.499.859,91	6.485.061,87	6.265.500,07	6.341.696,00	6.319.356,00	6.314.356,00
IRAP su retribuzioni personale	370.293,83	377.972,29	359.371,08	359.296,00	359.296,00	359.296,00
Lavoro interinale	167.810,00	64.289,76	89.310,42	20.700,00	-	-
Buoni mensa	105.157,99	96.824,31	76.678,24	-	-	-
Totale	7.143.121,73	7.024.148,23	6.790.859,81	6.721.692,00	6.678.652,00	6.673.652,00
spese correnti	29.061.930,44	26.691.648,52	28.302.194,33	33.451.724,00	32.770.342,00	32.920.545,00
incidenza sulle spese correnti (%)	24,58	26,32	23,99	20,09	20,38	20,27
popolazione residente al 31/12	31.740	32.170	32.170	32.170	32.170	32.170
rapporto spese/popolazione	225,05	218,34	211,09	208,94	207,60	207,45

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

Con riferimento alle limitazioni di spesa disposte dalla Legge 122/2010, dalla Legge 135/2012 e dalla Legge 228/2012, secondo quanto previsto dalle deliberazioni della Giunta Comunale n. 4 del 9.1.2014, dovranno essere rispettati i seguenti limiti:

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite da rispettare nell'esercizio 2014
Studi e consulenze *	139.234,75	20%	19.246,95
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	41.954,28	80%	8.390,86
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00
Missioni	3.330,14	50%	1.665,07
Formazione	51.085,49	50%	25.542,75
Mobili e arredi (media 2010-2011)	63.127,39	20%	12.625,48
tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite da rispettare nell'esercizio 2013
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture *	13.145,35	50%	15.172,68

* la Giunta Comunale ha disposto che, all'interno del budget complessivo, vengano destinate maggiori risorse alle spese per acquisto, manutenzione, noleggio autovetture, senza inficiare il risparmio di spesa complessivo ricavabile dalle altre tipologie di spesa oggetto delle limitazioni previste, per un importo massimo di € 8.600,00.

Fondo crediti dubbia esigibilità

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

L'ammontare è stato determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Nel primo esercizio di applicazione del presente principio è possibile stanziare in bilancio una quota almeno pari al 50% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione. Nel secondo esercizio lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 75% dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione, e dal terzo esercizio l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo.

Lo stanziamento iniziale del Fondo svalutazione crediti è pari a € 1.330.601,00 come risulta dall'apposita sezione riportata nella nota integrativa.

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 allo 0,42% delle spese correnti.

In base a quanto previsto dall'art. 166 comma 2-bis del D.Lgs. 267/2000 (come modificato dalla Legge n. 213/2012), sono stati previsti due capitoli di spesa alla missione 20 - programma 1 (fondo di riserva), un capitolo denominato "Fondo di riserva" con uno stanziamento per l'esercizio 2014 pari a € 69.426,00=, e un capitolo denominato "Fondo di riserva per copertura spese non prevedibili" pari a € 70.000,00.

L'Ente non si trova in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del D.Lgs. 267/2000, per cui non ricorre il caso previsto dall'art. 166 comma 2-ter del Tuel (come modificato dalla Legge n. 213/2012).

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2013 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi.

Per l'anno 2014, l'ente non prevede di effettuare nuove esternalizzazioni di servizi.

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

Per acquisizione beni e servizi (esclusi acqua, energia elettrica, gas e rifiuti) – Cernusco Verde Srl	1.627.000,00
Per trasferimenti in conto esercizio – AFOL ed altri	45.240,00
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)	-

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2012, e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

Le aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate dall'ente con affidamenti in house (Cernusco Verde Srl), nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato (2012) presentavano la seguente situazione:

Indebitamento al 31.12	4.102.136,00
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	59
Costo personale dipendente	2.636.881,00
Concessione crediti effettuate dall'ente locale	924.000,00

Le società che hanno registrato perdite nell'ultimo triennio sono le seguenti:

- FARMA.CER Spa
- CIED Srl in liquidazione
- FORMEST Srl in liquidazione

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 22.459.886,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 4 delle verifiche degli equilibri.

Indebitamento

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

INDEBITAMENTO

E' stata prevista nel triennio l'assunzione di mutui solo per l'esercizio 2015. La spesa per interessi prevista nel bilancio 2014/2016 risulta compatibile 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 (anno 2014)		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012	Euro	29.124.876,33
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	Euro	2.329.990,11
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	Euro	705.410,00
Interessi passivi su altri debiti (garanzie fideiussorie)	Euro	75.612,70
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	2,68%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	Euro	1.548.967,41

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	717.760,00	621.960,00	788.255,00
Garanzie fideiussorie prestate	103.052,07	98.613,35	75.612,70
Entrate correnti	34.160.914,00	34.673.632,00	34.303.865,00
% su entrate correnti	2,40%	2,08%	2,52%
Limite art. 204 TUEL	8%	8%	8%

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
residuo debito	22.528	20.082	18.157	16.705	15.183	18.587
nuovi prestiti	-	-	-	-	5.000	-
prestiti rimborsati *	1.537	1.413	1.452	1.522	1.596	1.383
estinzioni anticipate	909	512	-	-	-	-
totale fine anno	20.082	18.157	16.705	15.183	18.587	17.204
abitanti al 31/12	31740	32170	32170	32170	32170	32170
debito medio per abitante	632,70	564,41	519,27	471,96	577,77	534,78

* al netto rimborso quote capitale mutui le cui rate sono state interamente rimborsate da Cap Holding Spa

In merito alla entità del debito medio per abitante e in relazione alla riduzione dello stesso prevista dal comma 3 dell'art.8, della legge 183/2012, si ritiene ampiamente rispettata tale previsione normativa.

Anticipazioni di cassa

Non è previsto il ricorso ad anticipazioni di cassa.

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

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 nuovi principi e schemi contabili di cui al dlgs 118/2011
- del principio di competenza potenziata
- del fondo crediti di dubbia esigibilità
- del fondo pluriennale vincolato 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;

Le previsioni pluriennali 2014-2016, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione (prospetti redatti secondo lo schema del D.Lgs. 267/2000):

Entrate	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	24.151.535,00	24.787.535,00	24.787.535,00	73.726.605,00
Titolo II	3.117.767,00	3.075.067,00	3.055.067,00	9.247.901,00
Titolo III	6.891.612,00	6.811.030,00	6.461.263,00	20.163.905,00
Titolo IV	20.104.659,00	25.035.031,00	9.795.681,00	54.935.371,00
Titolo V		5.000.000,00		5.000.000,00
Titolo VI	3.856.000,00	3.856.000,00	3.856.000,00	11.568.000,00
<i>Somma</i>	58.121.573,00	68.564.663,00	47.955.546,00	163.073.782,00
Avanzo di amm.zione	3.455.227,00			3.455.227,00
Totale	61.576.800,00	68.564.663,00	47.955.546,00	166.529.009,00

Spese	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	33.451.724,00	32.770.342,00	32.920.545,00	99.142.611,00
Titolo II	22.459.886,00	30.035.031,00	9.795.681,00	62.290.598,00
Titolo III	1.809.190,00	1.903.290,00	1.383.320,00	5.095.800,00
Titolo IV	3.856.000,00	3.856.000,00	3.856.000,00	
<i>Somma</i>	61.576.800,00	68.564.663,00	47.955.546,00	178.097.009,00
Disavanzo presunto				
Totale	61.576.800,00	68.564.663,00	47.955.546,00	166.529.009,00

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per intervento presentano la seguente evoluzione (prospetti redatti secondo lo schema di bilancio previsto dal D.Lgs. 267/2000):

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Previsioni 2014	Previsioni 2015	var. %	Previsioni 2016	var. %
01 - Personale	6.257.296,00	6.234.956,00	-0,36	6.229.956,00	-0,08
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	393.575,00	393.625,00	0,01	394.025,00	0,10
03 - Prestazioni di servizi	18.895.043,00	18.401.053,00	-2,61	18.389.053,00	-0,07
04 - Utilizzo di beni di terzi	92.270,00	93.100,00	0,90	93.100,00	
05 - Trasferimenti	5.106.911,00	5.079.276,00	-0,54	5.079.276,00	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	705.410,00	611.310,00	-13,34	779.253,00	27,47
07 - Imposte e tasse	430.156,00	428.346,00	-0,42	428.346,00	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	97.766,00	94.759,00	-3,08	93.111,00	-1,74
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti	1.333.871,00	1.333.871,00		1.333.871,00	
11 - Fondo di riserva	139.426,00	100.046,00	-28,24	100.554,00	0,51
Totale spese correnti	33.451.724,00	32.770.342,00	-2,04	32.920.545,00	0,46

BILANCIO ARMONIZZATO

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI PREVISIONI DI COMPETENZA			
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	PREVISIONI ANNO 2014	PREVISIONI ANNO 2015	PREVISIONI ANNO 2016
TITOLO I - SPESE CORRENTI			
101 REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	6.341.696,00	6.319.356,00	6.314.356,00
102 IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	443.365,00	441.555,00	441.555,00
103 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	19.063.810,00	18.569.458,00	18.557.858,00
104 TRASFERIMENTI CORRENTI	4.867.796,00	4.840.096,00	4.840.096,00
105 TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00
106 FONDI PEREQUATIVI	0,00	0,00	0,00
107 INTERESSI PASSIVI	717.760,00	621.960,00	788.255,00
108 ALTRE SPESE PER REDDITI DA CAPITALE	0,00	0,00	0,00
109 RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	64.000,00	64.000,00	64.000,00
110 ALTRE SPESE CORRENTI	1.953.297,00	1.913.917,00	1.914.425,00
TOTALE TITOLO I	33.451.724,00	32.770.342,00	32.920.545,00
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE			
201 TRIBUTI IN CONTO CAP. A CARICO DELL'ENTE	0,00	0,00	0,00
202 INV.TI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	17.284.335,00	24.325.582,00	7.265.681,00
203 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	150.000,00	100.000,00	100.000,00
204 ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00
205 ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	5.025.551,00	10.605.000,00	3.110.000,00
TOTALE TITOLO II	22.459.886,00	35.030.582,00	10.475.681,00
TITOLO III - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
301 ACQUISIZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
302 CONCESSIONE CREDITI A BREVE TERMINE	0,00	0,00	0,00
303 CONCESSIONE CREDITI A MEDIO-LUNGO TERMINE	0,00	0,00	0,00
304 ALTRE SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO III	0,00	0,00	0,00
TITOLO IV - RIMBORSO DI PRESTITI			
401 RIMBORSO DI TITOLI OBBLIGAZIONARI	0,00	0,00	0,00
402 RIMBORSO PRESTITI A BREVE TERMINE	0,00	0,00	0,00
403 RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZ.A MEDIO LUNGO TERMINE	1.809.190,00	1.903.290,00	1.383.320,00
404 RIMBORSO DI ALTRE FORME DI INDEBITAMENTO	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO IV	1.809.190,00	1.903.290,00	1.383.320,00
TITOLO V - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE			
501 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO V	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO			
701 USCITE PER PARTITE DI GIRO	3.053.000,00	3.053.000,00	3.053.000,00
702 USCITE PER CONTO TERZI	803.000,00	803.000,00	803.000,00
TOTALE TITOLO VII	3.856.000,00	3.856.000,00	3.856.000,00
TOTALE GENERALE	61.576.800,00	73.560.214,00	48.635.546,00

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati

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

Titolo IV

Alienazione di beni	2.955.000,00	350.000,00		3.305.000,00
Trasferimenti c/capitale Stato	290.000,00			290.000,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	50.000,00			50.000,00
Trasferimenti da altri soggetti	15.709.659,00	24.685.031,00	9.795.681,00	50.190.371,00
Totale	19.004.659,00	25.035.031,00	9.795.681,00	53.835.371,00

Titolo V

Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti		5.000.000,00		5.000.000,00
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale		5.000.000,00		5.000.000,00
Avanzo di amministrazione	3.455.227,00			3.455.227,00
Fondo pluriennale vincolato (FPV)		4.995.551,00	680.000,00	
Risorse correnti destinate ad investimento				
Totale	22.459.886,00	35.030.582,00	10.475.681,00	62.290.598,00

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2014

- 1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze del rendiconto 2012;
 - della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
 - del bilancio delle società partecipate;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale così come motivate nel D.U.P., in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nei documenti di programmazione;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle 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.

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2014, 2015 e 2016, gli obiettivi di finanza pubblica, rideterminati solo per l'anno 2014 in quanto ente in sperimentazione.

e) Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire.

Tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrate dipende dalla richieste di costruire il cui andamento è influenzato dall'andamento del mercato immobiliare si ritiene necessario impegnare le spese corrispondenti solo al momento dell'accertamento della entrata.

CONCLUSIONI

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

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

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e 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 e raccomanda di attenersi alle osservazioni espresse nel corso del presente elaborato;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2014-2016 e sui documenti allegati.

Cernusco sul Naviglio, 10 marzo 2014

L'ORGANO DI REVISIONE



