



COMUNE DI BRUGHERIO
Provincia di Monza e Brianza

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2012
E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Enzo Mantegazza

Dott.ssa Francesca Borzomi

Dott. Matteo Vertemati

Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- Gestione 2011
- Bilancio di previsione 2012
- Bilancio pluriennale

Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2012

- Entrate correnti
- Spese correnti
- Organismi partecipati
- Spese in conto capitale
- Indebitamento

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2012-2014

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti revisori, Rag. Enzo Mantegazza. Dott. Francesca Borzomì e dott. Matteo Vertemati, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

premessò

- di essere stati nominati con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 16 marzo 2012 per le funzioni di revisione economico-finanziaria del Comune per il triennio 2012-2015
- che in data 2 aprile 2012 con decreto n. 4059 la dott.ssa Maria Carmela Nuzzi è stata nominata commissario prefettizio

considerato

- di aver ricevuto in data 5 luglio 2012 lo schema del bilancio di previsione, approvato dal commissario prefettizio con i poteri della Giunta nella stessa data con delibera n. 91, e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2012/2014;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla commissario prefettizio;
 - rendiconto dell'esercizio 2010;
 - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2010, delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
 - la delibera n. 75 del 14 giugno 2012, 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 delibera del Commissario con poteri del C.C. N. 44 del 4 luglio 2012 di variazione in aumento allo 0,8 % dell'addizionale comunale Irpef;
 - la delibera del Commissario con poteri del C.C. N. 45 del 4 luglio 2012 di determinazione delle aliquote dell'I.M.U e della detrazione;
 - la deliberazione ricognitiva, per l'esercizio 2012, delle tariffe, e eventuali maggiori detrazioni, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
 - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);
 - programma delle collaborazioni autonome di cui all'art.46, comma 2, legge 133/08;
 - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08);
 - limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con

collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del d.l.78/2010, come modificato dall'art.4, comma 102 della legge 12/11/2011, n.183);

- i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L. 78/2010;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
- quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi pubblici a domanda individuale con dimostrazione della percentuale di copertura;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557, dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
- dettaglio dei trasferimenti erariali;
- prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- il preconsuntivo 2011 degli organismi totalmente partecipati o sottoposti al controllo dell'ente;

visto

- le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
- lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- 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;
- il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 5 luglio 2012, 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.

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2011

L'organo consiliare ha adottato la delibera n. 66 del 31 ottobre 2011 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

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

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultato debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- 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.

Il commissario prefettizio, con i poteri di c.c., ha approvato il rendiconto di gestione dell'anno 2011 con atto n. 30 del 2 maggio 2011.

La gestione dell'anno 2011 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 1 commi da 87 a 122 della legge 13/12/2010 n.220 ai fini del patto di stabilità interno.

Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2011 non è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2010.

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 2011 risulta in equilibrio e che l'ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica.

BILANCIO DI PREVISIONE 2012

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 2012, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	19.264.427,65	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	23.453.617,87
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	877.618,61	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	3.644.087,71
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	4.165.757,16		
<i>Titolo IV</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	7.548.631,61		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo III</i> Spese per rimborso di prestiti	4.758.729,45
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto di terzi	3.247.911,42	<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto di terzi	3.247.911,42
<i>Totale</i>	<i>35.104.346,45</i>	<i>Totale</i>	<i>35.104.346,45</i>
Avanzo di amministrazione 2011 presunto		Disavanzo di amministrazione 2011 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	<i>35.104.346,45</i>	<i>Totale complessivo spese</i>	<i>35.104.346,45</i>

Il saldo netto da impiegare risulta il seguente:

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I, II, III e IV)	+	31.856.435,03
spese finali (titoli I e II)	-	27.097.705,58
saldo netto da finanziare	-	-
saldo netto da impiegare	+	4.758.729,45

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2012

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2012
Entrate titolo I	12.049.736,78	17.830.703,10	19.264.427,65
Entrate titolo II	7.675.192,13	1.478.681,84	877.618,61
Entrate titolo III	3.311.929,97	4.893.443,26	4.165.757,16
(A) Totale titoli (I+II+III)	23.036.858,88	24.202.828,20	24.307.803,42
(B) Spese titolo I	23.054.307,38	23.803.991,68	23.453.617,87
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	531.554,55	552.298,04	574.185,55
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-549.003,05	-153.461,52	280.000,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]			
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire			
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	-549.003,05	-153.461,52	280.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2012
Entrate titolo IV	6.986.729,21	7.743.497,90	7.548.631,61
Entrate titolo V **			
(M) Totale titoli (IV+V)	6.986.729,21	7.743.497,90	7.548.631,61
(N) Spese titolo II	6.257.790,79	7.590.036,38	3.644.087,71
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00	0,00
(P) Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali (estinzione anticipata)			4.184.543,90
Saldo di parte capitale (M-N+O-P-F)	728.938,42	153.461,52	-280.000,00

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 Tit. I</i>	<i>Spese Tit. II</i>	<i>Spese Tit. III</i>
Per funzioni delegate dello Stato	15.000	15.000		
Per funzioni delegate dello Regioni	557.277	557.277		
Per attività finanziate con contributi da altri enti pubblici	49.000	49.000		
Per compensi Segretario Comunale diritto ro gito	37.000	24.975		
Per sanzioni amministrative codice della strada	350.000	175.000		
Per spese estinzione mutui con proventi alienazioni	3.504.807			3.504.807
Per spese di investimenti e di spese di estinzione anticipata mutui - finanziate con entrate da monitezzazione di aree	2.129.838		1.450.101	679.737
Per spese investimenti con proventi delle concessioni edilizie e relative sanzioni	1.006.082		1.006.082	
Totale	7.649.004	821.252	2.456.183	4.184.544

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2012 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

	Entrate	Spese
- contributo rilascio permesso di costruire		
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
- recupero evasione tributaria annualità pregresse	563.477	13.668
- rimborso add.energia elettrica, ici		81.000
- sanzioni al codice della strada		
- spese per franchigie assicurative		67.000
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- altre		624
Totale	563.477	162.292
Differenza		- 401.185

Il collegio evidenzia la necessità di monitorare attentamente l'andamento delle entrate a carattere straordinario assumendo i correlati impegni di spesa solo dopo l'effettivo accertamento di tali entrate.

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

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

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2011 presunto		
- avanzo del bilancio corrente	280.000	
- alienazione di beni		
- altre risorse	3.364.088	
Totale mezzi propri		3.644.088
Mezzi di terzi		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali		
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		-
TOTALE RISORSE		3.644.088
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		3.644.088

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto

Non è stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2011.

BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2013	Previsioni 2014
Entrate titolo I	19.236.245,66	19.395.095,89
Entrate titolo II	877.618,61	877.618,61
Entrate titolo III	4.058.113,97	4.061.483,97
(A) Totale titoli (I+II+III)	24.171.978,24	24.334.198,47
(B) Spese titolo I	23.574.696,06	23.716.372,20
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	597.282,18	617.826,27
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	0,00	0,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	previsioni 2013	previsioni 2014
Entrate titolo IV	3.643.506,33	2.979.506,33
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	3.643.506,33	2.979.506,33
(N) Spese titolo II	3.174.800,00	2.979.506,33
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(P) Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali (estinzione anticipata)	468.706,33	
Saldo di parte capitale (M-N+O-P-F+G)	0,00	0,00

8. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato (piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

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

8.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2011.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 2 novembre 2011.

Il suddetto programma verrà approvato e/o integrato, contestualmente all'approvazione del bilancio previsionale 2012.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006,) considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
- d) eventuali accantonamenti per:
 - accordi bonari (art. 12, DPR n. 554/1999);
 - esecuzione lavori urgenti (artt. 146 e 147, DPR n. 554/1999),
 - esecuzioni indagini, studi e aggiornamento programma.

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità. Lo studio di fattibilità è stato altresì approvato per i lavori di cui all'art.153 del D.Lgs.n.163/2006 (finanza di progetto).

Per i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

8.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

L'Ente ha adottato una nuova programmazione per il triennio 2012/2014, con delibera n. 16 del 22 febbraio 2012. Su tale atto il precedente organo di revisione ha formulato il parere in data 10 febbraio 2012.

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

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

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

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - scelta delle opzioni;
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi;
- e) per ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con :
 - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, Tuel);
 - il piano generale di sviluppo dell'ente (art. 165, comma 7, Tuel);
 - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
 - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
 - la programmazione del fabbisogno di personale;
- h) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- i) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;
- j) contiene parametri potenzialmente utili a misurare il grado di raggiungimento del risultato e di riferimento per il controllo, tesi ad evidenziare in termini unitari i costi, i modi e i tempi dell'azione amministrativa;
- k) definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento e d'obiettivo, affidando a ciascuno gli obiettivi, le risorse e i tempi d'attuazione
- l) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

9. Verifica della coerenza esterna

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

Come disposto dall'art.31 della legge 183/2011 gli enti sottoposti al patto di stabilità (province e comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti), 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 2012-2013 e 2014. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno risulta:

1. spesa corrente media 2006/2008

anno	importo	media
2006	17.414.682,01	
2007	21.249.521,15	
2008	22.206.472,69	20.290.225,28

2. saldo obiettivo

2 ter saldo obiettivo massimo (art.31 comma 6 della legge 183/2011)

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2006/2008		mista
2012	20.290.225	16,00	3.246.436
2013	20.290.225	15,80	3.205.856
2014	20.290.225	15,80	3.205.856

saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione	obiettivo da
		trasferimenti	conseguire
2012	3.246.436	1.277.000	1.969.436
2013	3.205.856	1.277.000	1.928.856
2014	3.205.856	1.277.000	1.928.856

3. obiettivo per gli anni 2012/2014

	2012	2013	2014
entrate correnti prev. accertamenti	24.307.803	24.171.978	24.334.198
spese correnti prev. impegni	23.453.618	23.574.696	23.716.372
differenza	854.186	597.282	617.826
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a16 art,31 legge 183/2011)	-		
obiettivo di parte corrente	854.186	597.282	617.826
previsione incassi titolo IV	6.468.637	4.438.000	2.781.312
previsione pagamenti titolo II	5.353.387	3.106.426	1.470.282
differenza	1.115.250	1.331.574	1.311.030
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a16 art,31 legge 183/2011)			
obiettivo di parte c. capitale	1.115.250	1.331.574	1.311.030
Somma obiettivo p corrente e c. capitale	1.969.436	1.928.856	1.928.856
obiettivo previsto	1.969.436	1.928.856	1.928.856

-dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano conseguibili.

L'apposito 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 2012/2014, 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.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2012

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2012, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle risultanze del rendiconto 2010 e alle previsioni definitive relative all'esercizio 2011:

	Rendiconto	Previsioni definitive esercizio	Bilancio di previsione
	2010	2011	2012
I.M.U.	-	-	8.019.000,00
I.C.I.	3.925.000,00	4.025.000,00	-
I.C.I. recupero evasione	464.047,00	610.000,00	413.477,41
Imposta comunale sulla pubblicità	300.000,00	320.000,00	280.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	317.877,26	330.000,00	14.704,58
Addizionale I.R.P.E.F.	2.925.428,88	2.924.640,37	4.250.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	546.522,95	-	-
Compartecipazione Iva	-	2.145.340,54	-
Imposta di soggiorno	-	-	-
Altre imposte	859,21	300,00	-
Categoria 1: Imposte	8.479.735,30	10.355.280,91	12.977.181,99
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	85.000,00	100.000,00	120.000,00
Tassa ammissione a concorsi per posti pubblici	2.000,00	2.000,00	1.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	3.046.286,00	3.056.286,00	3.056.972,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	300.000,00	303.000,00	303.000,00
Recupero evasione tassa rifiuti	136.715,48	515.000,00	150.000,00
Categoria 2: Tasse	3.570.001,48	3.976.286,00	3.630.972,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	-	-	-
Fondo sperimentale di riequilibrio	-	3.499.136,19	2.656.273,66
Altri tributi speciali	-	-	-
Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie altre entrate tributarie proprie	-	3.499.136,19	2.656.273,66
Totale entrate tributarie	12.049.736,78	17.830.703,10	19.264.427,65

Imposta municipale propria

L'ente ha deliberato per l'anno 2012 le seguenti aliquote:

- aliquota di base, variazione in aumento dello 0,3% rispetto a quella stabilita dalla legge;
- aliquota per abitazione principale e relativa pertinenza, conferma dell'aliquota stabilita dalla legge;
- aliquota per i fabbricati rurali ad uso strumentale, conferma dell'aliquota stabilita dalla legge;
- aliquota per abitazione principale per unità immobiliari possedute da anziani o disabili che acquisiscono la residenza in istituti di ricovero o anziani a seguito di ricovero permanente, a condizione che la stessa non risulti locata;

Sulla base di quanto sopra deliberato è stato previsto un gettito complessivamente pari a € 8.019.000,00 di cui € 2.189.000,00 relativamente all'imposta sull'abitazione principale ed € 5.830.000,00 relativamente a terreni e altri immobili diversi dall'abitazione principale, con una variazione in aumento di euro 3.994.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2011 relative all'imposta comunale sugli immobili (ICI).

La detrazione per abitazione principale è stata deliberata in euro 200,00.

Nella somma prevista è stato tenuto conto della riserva a favore dello Stato di una quota dell'imposta pari alla metà dell'importo calcolato applicando l'aliquota del 7,6 per mille alla base imponibile di tutti gli immobili diversi dalle abitazioni principali e relative pertinenze e degli immobili rurali strumentali ai sensi del comma 11 dell'art. 13 del d.l. n. 201/2011.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni Ici di anni precedenti è previsto in € 413.477,41 in modo coerente con i risultati già ottenuti nei precedenti esercizi.

Addizionale comunale Irpef.

Il Commissario prefettizio con delibera n. 44 del 4 luglio 2012, ha disposto la variazione in aumento dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2012 nella seguente misura:

- aliquota unica del 0,8% con un incremento dello 0,3% rispetto all'esercizio 2011.

La previsione di gettito è stimata in € 4.250.000,00.=. sulla base dell'ultimo imponibile di 531 milioni, Fonte Ministero dell'Economia.

Fondo sperimentale di riequilibrio e fondo perequativo

Il fondo sperimentale di riequilibrio è stato previsto in € 2.656.273,66.=. tenendo conto:

- che per gli anni 2012,2013 e 2014 confluisce nello stesso la compartecipazione Iva di cui al comma 4 dell'art.2 del d.lgs 14/3/2011, n.23;
- che sarà diminuito in ragione del gettito stimato ad aliquota base dell'IMU come disposto dal comma 17 dell'art.13 del d.l. 201/2011.
- che sarà diminuito dal 2013 in ragione del gettito derivante dalla maggiorazione dello 0,30% per mq. della tariffa sui rifiuti e sui servizi come disposto dal comma 13 bis dell'art.14 del d.l. 201/2011.

T.A.R.S.U.

Il Collegio dei Revisori ha verificato i dati previsionali relativi al tasso di copertura dei costi del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti, che risulta essere pari al 92,17% .

Il dato del consuntivo 2011 si era attestato al 95,24%

I dati sintetici sono evidenziati nel seguente prospetto (dati in euro):

Gettito complessivo della tassa rifiuti	3.359.972,00
meno: Entrata derivante dall'addizionale erariale sulla tassa rifiuti	303.000,00
più: Proventi per la raccolta differenziata dei rifiuti	200.000,00
Totale entrata del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti	3.256.972,00

Personale	91.959,20
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	10.000,00
Canone d'appalto per il servizio di raccolta rifiuti	2.342.850,00
Costi totali per il servizio di smaltimento rifiuti	1.058.331,00
Costi dei servizi aggiuntivi connessi all'igiene urbana	30.000,00
Interessi passivi ed oneri finanziari	694,79
Totale costi del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti	3.533.834,99

L'organo di revisione rileva che l'entrata prevista è leggermente inferiore alle entrate del dato consuntivo dell'anno 2011, mentre le spese sono previste in aumento rispetto al dato consuntivo 2011.

Il tasso di copertura risulta comunque superiore al 50% ed inferiore al 100%.

In bilancio risultano stanziamenti per riscossione da annualità pregresse Tarsu pari ad euro 150.000,00:= in netta diminuzione rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio 2011 ed in linea con i dati consuntivi dello stesso esercizio.

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 € 120.000,00 in aumento rispetto all'assestato 2011.

Contributo per permesso di costruire

L'Ente ha previsto entrate per contributi per permesso di costruire per l'anno 2012 pari ad euro 1.006.081,68.=, stimate sulla base degli ordinari strumenti urbanistici in vigore.

La previsione per l'esercizio 2012, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2011 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Prev. definitiva 2011	Previsione 2012
1.438.082,39	1.986.967,13	3.100.000,00	1.006.081,68

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

- anno 2010 euro 36,68 %;
- anno 2011 euro 7,91% (dato del consuntivo 2011);
- anno 2012 euro 0 %;

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Prev.def. 2011	Prev.2012	Prev.2013	Prev.2014
I.C.I.	150.000	464.047	610.000	413.477	400.000	400.000
T.A.R.S.U.	350.000	136.715	515.000	150.000	150.000	150.000
ALTRE						

In merito all'attività di recupero evasione dei tributi locali si osserva, che la programmata attività accertativa svolta dall'ufficio tributi risulta essere stata regolare e produttiva di esiti positivi.

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto in € 71.341,26, e si compone:

- € 56.341,26 per contributo ammortamento mutui
- € 15.000,00 per previsione quota 5 per mille dell'Irpef.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti in € 557.277,35.= e si compongono delle seguenti voci principali:

- € 105.000,00 fondo per sostegno canoni di locazione;
- € 126.100,28 contributo distretti del commercio;
- € 176.891,00 contributo regionale per CDD

e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel.

Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico

I contributi di altri enti del settore pubblico sono previsti in euro 249.000,00.=. e si compongono delle seguenti voci principali:

- € 200.000,00 Rimborso spese da convenzione con CEM;
- € 41.000,00 Contributo provinciale per assistenza disabili;

e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese finanziate da altri enti del settore pubblico.

Proventi dei servizi pubblici

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

<i>Servizi a domanda individuale</i>			
	<i>Entrate/prov. prev. 2012</i>	<i>Spese/costi prev. 2012</i>	<i>% di copertura 2012</i>
Asilo nido	381.874	477.460	80%
Impianti sportivi	76.354	262.158	29%
Mattatoi pubblici			
Mense scolastiche	1.514.184	1.785.043	85%
Stabilimenti balneari		-	
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	-	-	
Uso di locali adibiti a riunioni	500	19.560	3%
Altri servizi	53.649	197.775	27%
Totale	2.026.561	2.741.996	73,91%

Il collegio evidenzia che tra le entrate previste per impianti sportivi, è stanziato un importo pari ad € 34.683,59.= derivanti dal canone di concessione del centro sportivo e natatorio comunale, riferito al periodo dal 1 gennaio 2012 sino alla data di chiusura, a seguito dell'ordinanza del commissario n. 49 del 18 maggio 2012.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2012 in € 385.000,00 in diminuzione rispetto al dato assestato 2011.

Tale previsione comprende un importo pari ad euro 35.000,00 a titolo di riscossione di quote arretrate per ruoli emessi.

L'organo di revisione dà atto che l'entrata in questione è stata iscritta tenendo conto di quanto previsto all'art. 62, commi 1 e 4, del d.lgs. n. 267/2000 per l'importo lordo che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio e che il gettito di tale risorsa dovrà essere destinato, con l'approvazione del Peg, e con atto del commissario con poteri della Giunta Comunale, per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010, e precisamente, in misura non inferiore ad un quarto a interventi di manutenzione della segnaletica stradale, in misura non inferiore ad un quarto al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, le parte residuale al miglioramento della sicurezza stradale.

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Prev. definitive 2011	Previsione 2012
240.263,17	260.828,58	540.000,00	385.000,00

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti euro 48.977,23 per realizzazione utili e distribuzione dividendi dai seguenti organismi partecipati:

- 1) CAP s.p.a per € 27.666,57;
- 2) Azienda Speciale Farmacie Comunali per € 21.310,66;

Proventi diversi e rimborsi vari da enti pubblici e privati

Nel bilancio di previsione 2012 sono stati iscritti proventi diversi e rimborsi vari da Enti pubblici e privati per l'importo complessivo di euro 902.585,49.= in diminuzione rispetto alle previsioni assestate dell'esercizio 2011.

Il collegio evidenzia che la previsione di riscossione dei rimborsi spese per euro 104.000,00.= comprende la quota di rimborso spese per la gestione del Centro sportivo per un importo di euro 90.000.=. Considerato che tale entrata presenta, evidenti profili di incertezza, invita l'amministrazione a monitorare con attenzione tale previsione di accertamento e di riscossione.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2010 e con le previsioni dell'esercizio 2011 definitive, è il seguente:

	Rendiconto 2010	Previsioni definitive 2011	Bilancio di previsione 2012	Incremento % 2012/2011
01 - Personale	7.592.586	7.480.492	7.033.888	-6%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	451.878	460.466	458.937	0%
03 - Prestazioni di servizi	11.245.885	12.216.807	12.413.043	2%
04 - Utilizzo di beni di terzi	89.761	104.841	78.209	-25%
05 - Trasferimenti	2.365.067	2.195.444	2.026.891	-8%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	745.112	732.013	711.094	-3%
07 - Imposte e tasse	522.430	506.944	501.662	-1%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	41.588	611.554	158.624	-74%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva		45.830	71.269	56%
Totale spese correnti	23.054.307	24.354.392	23.453.618	-3,70%

Spese di personale

Il Collegio dei Revisori dà atto che il numero del personale in essere alla data del 31 dicembre 2011 è pari a n. 212 unità di cui:

- n. 1 Segretario Comunale;
- n. 211 dipendenti a tempo indeterminato;

Nella tabella e nel prospetto sotto riportati si illustrano i dati riguardanti la dinamica del personale (specificando che il numero corrisponde a quello in essere alla chiusura dell'esercizio), la spesa complessiva ed il costo medio dei dipendenti del Comune di Brugherio dell'esercizio 2011, confrontati con quelli del triennio precedente.

<i>Dipendenti in essere al 31/12/2010</i>					<i>217</i>
Assunzioni					3
Dimissioni					8
<i>Dipendenti in essere al 31/12/2011</i>					<i>212</i>
Dati e indicatori relativi al personale					
	<i>31/12/2009</i>	<i>31/12/2010</i>	<i>31/12/2011</i>	<i>prev 2012</i>	
<i>Abitanti</i>	33.119	33.484	33.484	33.593	
Dipendenti di ruolo	217	217	212	212	
Dipendenti non di ruolo	2				
Totale dipendenti	219	217	212	212	
<i>N. abitanti per ogni dipendente</i>	151	154	158	158	
<i>Spese del personale (intervento 1)</i>	7.270.540,00	7.592.585,73	7.419.947,69	7.033.888,06	
<i>Altre spese del personale da aggiungere</i>	503.715,00	515.327,00	448.750,73	443.892,68	
<i>Spese del personale in comando e convenzione da detrarre</i>	-	19.124,40	144.855,91	151.500,00	
Totale spese del personale	7.774.255,00	8.088.788,33	7.723.842,51	7.326.280,74	
Costo medio del personale	35.498,88	37.275,52	36.433,22	34.557,93	
<i>Spese correnti</i>	22.210.922,00	23.054.307,38	23.391.222,32	23.453.617,87	
<i>% sul volume di spese correnti</i>	35,00%	35,09%	33,02%	31,24%	

Dall'esame dei dati e degli indicatori relativi a quanto sopra riportato, si evidenzia che:

- la spesa previsionale del personale passa da 7.723.842,51 euro dell'anno 2011 a 7.326.280,74 euro come dato previsionale nel 2012, segnando una diminuzione di 239.214,31 euro;
- il costo medio per dipendente passa da euro 36.433,22 euro dell'anno 2011 ad euro 34.557,93 euro dell'anno 2012.

Si dà atto che il precedente Collegio dei Revisori ha espresso parere in ordine alla programmazione del fabbisogno di personale dell'anno 2011 rispettivamente in data 4 luglio 2011 e successivamente ad integrazione in data 23 novembre 2011.

Si dà atto che è stato effettuato da parte del precedente Collegio dei Revisori il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione decentrata integrativa con i limiti imposti dai vigenti contratti collettivi nazionali e con i vincoli di bilancio, rilasciando il parere previsto ex art. 5 del CCNL dell'01/04/1999 e successive modificazioni ed integrazioni di legge e rilevando in esso che l'effettiva liquidazione del fondo delle risorse decentrate di parte variabile fosse subordinata al rispetto del principio di "contenimento" della spesa di personale in ossequio al quadro normativo delineato dall'art. 1, comma 557, della Legge n. 296/2006 e successive modificazioni ed integrazioni, nonché al rispetto dell'obiettivo programmatico di cui al patto di stabilità interno per l'anno 2011.

Il Collegio dei Revisori dà atto che l'Ente ha rispettato in ordine ai dati del preventivo 2012 quanto richiesto dal quadro normativo di cui all'art. 1, comma 557, della Legge n. 296/2006, come integrato dal comma 1, dell'art. 76 della Legge n. 133/2008 e successivamente modificato dall'art. 14, comma 7, del D.L. n. 78/2010 convertito nella Legge n. 122/2010.

	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Previsionale
	2009	2010	2011	2012
Spese dell'intervento 01	7.270.540,00	7.592.585,73	7.419.947,69	7.033.888,06
Irap (intervento 07)	440.188,00	445.993,67	382.824,00	382.559,35
Altre spese da aggiungere	63.527,00	69.333,33	65.926,73	61.333,33
Stipendi di competenza dell'anno 2009 pagati sugli stanziamenti di bilancio dell'anno 2008	119.568,66	-	-	
Totale spese del personale	7.893.823,66	8.107.912,73	7.868.698,42	7.477.780,74
Arretrati contrattuali erogati	12.718,00	111.315,75		
Altre componenti di spesa da detrarre	-	19.124,40	144.855,91	151.500,00
Totale spese nette di personale	7.881.105,66	7.977.472,58	7.723.842,51	7.326.280,74

Dall'esame del prospetto sopra riportato si evince il rispetto del principio della riduzione della spesa di personale previsionale dell'esercizio 2012.

Ciò premesso ed accertato, il Collegio dei Revisori invita l'Amministrazione Comunale a proseguire nel rigoroso rispetto dei vincoli relativi alla programmazione del fabbisogno di personale ed al contenimento delle spese di personale.

Con deliberazione n 32 del 3 maggio 2012 il commissario ha approvato con poteri di consiglio comunale il programma per l'affidamento degli incarichi esterni anno 2012, prendendo altresì atto dei limiti di spesa previsti dall'art. 6 comma 7 della Legge di convenzione n 122/2010, del Decreto legge n 78/2010, che risulta pari 10.942,18.

Spese per acquisto di beni, prestazioni di servizi ed utilizzo di beni di terzi

L'organo di revisione dà atto che gli stanziamenti di spesa relativi agli interventi di spesa per acquisto di beni, prestazioni di servizi ed utilizzo di beni di terzi sono stati iscritti nel bilancio di previsione 2012 per l'importo complessivo di euro 12.950.189,50= e possono ritenersi sufficienti per il normale funzionamento dell'Ente ed al fine di garantire i servizi indispensabili.

Si evidenzia che le variazioni intervenute nelle suddette voci di spesa corrente rispetto alle previsioni assestate dell'anno in corso sono le seguenti:

	Previsione asestata 2011	Previsione 2012	Differenza	Diff. %
Acquisto di beni	460.465,71	458.937,28	-1.528,43	-0,33%
Prestazione di servizi	12.216.807,24	12.413.042,82	196.235,58	1,61%
Utilizzo di beni di terzi	104.841,20	78.209,40	-26.631,80	-25,40%
Totale	12.782.114,15	12.950.189,50	168.075,35	1,31%

L'organo di revisione dà atto che la spesa complessiva dei predetti interventi è aumentata di euro 168.075,35= in valore assoluto e del 1,31% rispetto ai dati assestate del bilancio 2011.

In particolare, esaminando le diverse allocazioni di tale tipologia di spese classificate per funzioni e servizi, si rileva che l'aumento principale si registra sulla voce "prestazioni di servizi".

Il Collegio dei Revisori, considerato quanto sopra e tenuto conto della natura di tali spese, invita l'Amministrazione Comunale ad adottare strumenti e metodologie per un'attenta e costante verifica dell'andamento delle spese al fine di mantenere l'equilibrio economico del bilancio di previsione, assicurando nel contempo il buon funzionamento dei servizi, e di rispettare gli obiettivi del patto di stabilità interno.

Spesa per trasferimenti

La spesa per trasferimenti iscritta nel bilancio 2012 è stata prevista in euro 2.026.891,00= e subisce una diminuzione di euro 168.553,18= in valore assoluto rispetto a quella assestate dell'anno 2011.

L'organo di revisione dà atto che la diminuzione della previsione di spesa è dovuta, prevalentemente, alla riduzione dei trasferimenti relativi ai servizi sociali.

In generale, tuttavia, anche per tale voce di bilancio il Collegio dei Revisori conferma le considerazioni e valutazioni sopra espresse in termini di monitoraggio del suo andamento e della copertura finanziaria di eventuali nuove o maggiori spese che si dovessero verificare nel corso dell'esercizio.

Spese per interessi passivi, oneri finanziari

La spesa per il pagamento di interessi, iscritta nel bilancio dell'esercizio 2012, è stata prevista in euro 711.094,47=,

Si rinvia al paragrafo, relativo all'indebitamento per l'analisi delle dinamiche di tali spese.

Imposte e tasse

La spesa per imposte e tasse, stanziata nel bilancio dell'esercizio 2012, è stata prevista complessivamente in euro 501.662,20= e si riferisce quasi esclusivamente all'Irap sugli stipendi del personale dipendente.

Spese per oneri straordinari della gestione corrente

La spesa per oneri straordinari iscritta nel bilancio previsionale 2012 ammonta ad euro 158.624,00= ed è costituita principalmente da:

pagamento per franchigie per	euro 67.000,00=;
rimborso addizionale energia elettrica per	euro 60.000,00=;
rimborso quota tributi per	euro 30.000,00=.

Spese per ammortamenti dell'esercizio

L'organo di revisione dà atto che l'Ente, avvalendosi della facoltà contenuta nell'art. 167, comma 1, del d. lgs. n. 267/2000, come modificato dalla legge finanziaria per il 2003, ha ritenuto di non iscrivere le quote di ammortamento minime sui beni utilizzati, ai sensi degli articoli 167 e 229 dello stesso decreto legislativo.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario, pari ad euro 71.269, corrispondente allo 0,30% delle spese correnti, rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del Tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità dell'Ente.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2012 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi.

Nessuna delle società partecipate ha registrato perdite per tre esercizi consecutivi o ha utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

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

Azienda Speciale Farmacie Comunali Brugherio:

Debiti di finanziamento	0,00
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	6
Differenza tra valore e costi della produzione	58.658,60
Risultato d'esercizio 2011	28.813,32
Costo personale dipendente	384.142,73
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	0,00

Fondazione Luigi Piseri:

Debiti di finanziamento	0,00
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	1
Differenza tra valore e costi della produzione	3.235,00
Risultato d'esercizio 2011	(5.318,00)
Impegni dell'ente per altri contributi	295.932
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	0,00

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 3.644,087,71, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri .

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2012 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge n. 183/2011, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2010	<i>Euro</i>	23.036.858,88
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	1.842.948,71
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	711.094,47
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	3,09%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	1.131.854,24

Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del Tuel ammontano ad euro 373,00

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;

	2012	2013	2014
Interessi passivi	711.094	687.998	663.662
% su entrate correnti	3,09%	2,88%	2,74%
Limite art.204 Tuel	8,00%	6,00%	4,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 711.094,47, 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	2010	2011	2012	2013	2014
residuo debito	15.925.371	15.393.817	14.841.519	10.082.789	9.016.801
nuovi prestiti					
prestiti rimborsati	531.554	552.298	574.186	597.282	617.826
estinzioni anticipate			4.184.544	468.706	
totale fine anno	15.393.817	14.841.519	10.082.789	9.016.801	8.398.974

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

anno	2010	2011	2012	2013	2014
oneri finanziari	745.112	-	711.094	687.998	663.662
quota capitale		552.298	4.758.730	1.065.988	617.826
totale fine anno	745.112	552.298	5.469.824	1.753.986	1.281.488

In merito si osserva che, nonostante la previsione di estinguere anticipatamente una quota dei mutui in essere, la dinamica degli interessi passivi è stata prudenzialmente mantenuta invariata rispetto alla situazione attuale.

Anticipazioni di cassa

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

Contratti di leasing

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2012-2014

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

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

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

- ❑ dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- ❑ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ❑ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- ❑ del tasso di inflazione programmato;
- ❑ degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- ❑ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- ❑ dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno;
- ❑ del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- ❑ delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

Le previsioni pluriennali 2012-2014, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	19.264.428	19.236.246	19.395.096	57.895.769
Titolo II	877.619	877.618	877.619	2.632.856
Titolo III	4.165.757	4.058.114	4.061.484	12.285.355
Titolo IV	7.548.632	3.643.506	2.979.506	14.171.644
Titolo V				
<i>Somma</i>	31.856.435	27.815.484	27.313.705	86.985.624
Avanzo presunto				
Totale	31.856.435	27.815.484	27.313.705	86.985.624

Spese	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	23.453.618	23.574.696	23.716.372	70.744.686
Titolo II	3.644.088	3.174.800	2.979.506	9.798.394
Titolo III	4.758.729	1.065.989	617.826	6.442.544
<i>Somma</i>	31.856.435	27.815.485	27.313.705	86.985.624
Disavanzo presunto				
Totale	31.856.435	27.815.485	27.313.705	86.985.624

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2012	Previsioni 2013	var.%	Previsioni 2014	var.%
01 - Personale	7.033.888	6.919.434	-1,63	6.919.434	
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prim	458.937	458.080	-0,19	458.080	
03 - Prestazioni di servizi	12.413.043	12.661.940	2,01	12.890.054	1,80
04 - Utilizzo di beni di terzi	78.209	78.219	0,01	78.209	-0,01
05 - Trasferimenti	2.026.891	1.939.541	-4,31	1.939.641	0,01
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	711.094	687.998	-3,25	663.662	-3,54
07 - Imposte e tasse	501.662	498.537	-0,62	504.912	1,28
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	158.624	121.624	-23,33	51.624	-57,55
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti					
11 - Fondo di riserva	71.269	209.324	193,71	210.756	0,68
Totale spese correnti	23.453.618	23.574.696	0,52	23.716.372	0,60

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:

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Alienazione di beni	3.504.807	788.506	974.359	5.267.672
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici				
Trasferimenti da altri soggetti	4.043.825	2.855.000	2.005.147	8.903.972
Totale	7.548.632	3.643.506	2.979.506	14.171.644
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale				
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento				
Totale	7.548.632	3.643.506	2.979.506	14.171.644

Il collegio evidenzia che le fonti di finanziamento delle spese di capitale, relative all'anno 2012 presentano elementi di incertezza circa i tempi di realizzazione.

Le suddette entrate sono in parte vincolate all'estinzione anticipata dei mutui.

In considerazione di quanto sopra, il collegio suggerisce l'ente di monitorare con attenzione le riscossioni delle suddette entrate anche al fine del rispetto del patto di stabilità per l'anno in oggetto.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2012

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2010;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e 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;

L'organo di revisione osserva comunque che l'equilibrio corrente, come dimostrato nella tabella del punto 4, è raggiunto con utilizzo d'entrate di carattere eccezionale per finanziare spese di carattere permanente per € 401.185,00.

Per assicurare l'equilibrio nel tempo occorre che il saldo positivo della citata tabella sia destinato al finanziamento di spese del titolo II.

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2012, 2013 e 2014, gli obiettivi di finanza pubblica.

Si da inoltre atto del rispetto dell'obiettivo programmatico di cui al patto di stabilità interno per l'anno 2011, già rilevato da questo collegio in sede di verifica del bilancio consuntivo di tale esercizio.

L'organo di revisione suggerisce di monitorare con attenzione i flussi di competenza finanziaria per quanto riguarda gli accertamenti dei primi tre titoli dell'entrata e gli impegni del primo titolo della spesa, ma soprattutto di implementare un sistema di costante monitoraggio dei flussi di cassa del conto capitale (riscossioni del titolo 4° dell'entrata e pagamenti del titolo 2° della spesa), al fine del rispetto del "patto di stabilità interno".

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, così da salvaguardare l'equilibrio economico del bilancio.

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;
- 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 2012 e sui documenti allegati.

Brugherio, 19 luglio 2012

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Enzo Mantegazza

Dott. Francesca Borzomì

Dott. Matteo Vertemati