

COMUNE DI LEGNANO

Provincia di Milano

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014*

L'organo di revisione

DR. GUIDO GHISI

DR. MATTEO BOCCA

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dr. Guido Ghisi e Dr. Matteo Bocca revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 17.07.2012;

Rilevato che il termine di approvazione del bilancio consuntivo 2014 decorreva il 30 Aprile 2015 che apposita comunicazione è stata trasmessa al Prefetto, si prende atto della documentazione ricevuta in data 05/05/2015:

- la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n 62 del 23/4/2015 completa di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- Delibera Giunta Comunale n. 60 del 20/4/2015 - Variazione al bilancio di previsione 2014-2016 in seguito al riaccertamento ordinario dei residui.
- Determinazione 49/2 del 23/04/2015 - Conto consuntivo 2014 - riaccertamento dei residui attivi e passivi.
- Delibera dell'organo consiliare n. 68 del 30/09/2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- Conto del tesoriere;
- Conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- Prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- Tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
- il piano degli indicatori;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il

rendiconto dell'esercizio 2013;

- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 24.6.96 e s.m.i

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 30/9/2014, con delibera di CC n. 68;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui in quanto l'Ente ha aderito alla sperimentazione come previsto dall'art. 36 del D.lgs

118/2011 modificato dall'art. 9 DL 102/2013. (Delibera di Giunta Comunale n. 60 del 20/04/2015 e Determinazione 49/2 del 23/04/2015)

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 6516 reversali e n. 11553 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria;
- non si è ricorso ad indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare di Sondrio, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			30.679.405,34
Riscossioni	17.160.730,30	46.285.602,07	63.446.332,37
Pagamenti	10.862.114,50	53.404.589,74	64.266.704,24
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2014			29.859.033,47
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			29.859.033,47

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2012	33.537.256,44	0,00
Anno 2013	30.679.405,34	0,00
Anno 2014	29.859.033,47	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 5.862.825,66 come risulta dai seguenti elementi:

GESTIONE DI COMPETENZA:	
Totale accertamenti	€ 64.226.121,91
Fondo pluriennale vincolato in entrata	€ 10.093.752,37
Avanzo applicato sul Bilancio 2014	€ 645.018,62
Subtotale entrate	€ 74.964.892,90
Totale impegni	€ 63.758.065,03
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€ 1.033.109,86
fondo pluriennale vincolato di conto capitale	€ 4.310.892,35
Subtotale spese	€ 69.102.067,24
Avanzo gestione di competenza	€ 5.862.825,66
GESTIONE DEI RESIDUI:	
Fondo iniziale di cassa	30.679.405,34
residui attivi	33.460.919,20
fondo pluriennale vincolato in entrata	10.093.752,37
Avanzo applicato sul Bilancio 2014	645.018,62
Subtotale entrate	53.401.553,55
residui passivi	€ 16.099.600,98
Subtotale spese	€ 16.099.600,98
Avanzo gestione dei residui	€ 37.301.952,57
RIEPILOGO	
Gestione di competenza +	€ 5.862.825,66
Gestione dei residui +	€ 37.301.952,57
Avanzo contabile di amministrazione al 31.12.2014	€ 43.164.778,23

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 43.164.778,23

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			30.679.405,34
RISCOSSIONI	17.160.730,30	46.285.602,07	63.446.332,37
PAGAMENTI	10.862.114,50	53.404.589,74	64.266.704,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			29.859.033,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			29.859.033,47
RESIDUI ATTIVI	16.300.188,90	17.940.519,84	34.240.708,74
RESIDUI PASSIVI	5.237.486,48	10.353.475,29	15.590.961,77
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			1.033.109,86
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			4.310.892,35
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			43.164.778,23
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità			13.303.787,46
altri fondi (rischi legali e indennità fine mandato sindaco)			46.638,09
Totale parte accantonata			13.350.425,55
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			3.864.842,13
Vincoli derivanti da trasferimenti			573.243,19
Vincoli derivanti da contrazione di mutui			-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			76.793,02
Altri vincoli (monetizzazioni)			2.607.631,16
Totale parte vincolata			7.122.509,50
Parte destinata agli investimenti			10.105.619,70
Totale parte disponibile			12.586.223,48

d) Analisi della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza corrente

Totale accertamenti di competenza	+	53.219.169,44
Fondo pluriennale in entrata	+	1.490.486,17
Totale impegni di competenza	-	48.480.394,72
Fondo pluriennale vincolato	-	1.033.109,86
Spesa per rimborso di prestiti	-	736.181,87
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	-	120.580,08
Avanzo di amministrazione applicato	+	
Equilibrio di parte corrente		4.339.389,08

Gestione di competenza c/capitale

Totale accertamenti di competenza	+	3.981.549,92
Fondo pluriennale in entrata	+	8.603.266,20
Avanzo di amministrazione applicato	+	645.018,62
Totale impegni di competenza	-	7.516.085,89
Fondo pluriennale vincolato	-	4.310.892,35
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	+	120.580,08
Equilibrio di parte capitale		1.523.436,58

Equilibrio economico-finanziario

Equilibrio di parte corrente		4.339.389,08
Equilibrio di parte capitale		1.523.436,58
EQUILIBRIO FINALE		5.862.825,66

Il risultato di gestione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2012	2013	2014
Fondi vincolati	253.345,18	28.743,84	701.774,21
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/14	1.320.631,50	2.350.000,00	2.548.596,77
Fondi altri accantonamenti	-	-	43.905,00
Fondi per spese di investimento	-	63.539,50	879.986,37
Fondi non vincolati	370.884,83	1.127.048,65	1.688.563,31
TOTALE	1.944.861,51	3.569.331,99	5.862.825,66

e) ANALISI DEL CONTO DI BILANCIO

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto

	ENTRATE	PREVISIONE INIZIALE	RENDICONTO	DIFFERENZA	%
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	40.025.000,00	40.513.694,89	488.694,89	1,22
TITOLO II	Trasferimenti correnti	3.884.622,00	2.810.829,91	-1.073.792,09	- 27,64
TITOLO III	Entrate extratributarie	9.773.021,00	9.894.644,64	121.623,64	1,24
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	5.054.190,42	3.863.787,99	-1.190.402,43	- 23,55
TITOLO V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	117.761,93	117.761,93	100,00
TITOLO VI	Accensione di prestiti	-	-	0,00	-
TITOLO VII	Anticipazione da Istituto Tesoriere	-	-	0,00	-
TITOLO IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	7.461.884,65	7.025.402,55	-436.482,10	- 5,85
	TOTALE AL NETTO FPV E AVANZO	66.198.718,07	64.226.121,91	-1.972.596,16	- 2,98
	Fondo pluriennale vincolato	10.093.752,37	10.093.752,37	0,00	-
	Avanzo di amministrazione	484.588,12	645.018,62	160.430,50	33,11
	TOTALE	76.777.058,56	74.964.892,90	-1.812.165,66	- 2,36
	SPESE				
TITOLO I	Spese correnti (compreso fpv)	54.335.829,17	49.513.504,58	-4.822.324,59	- 8,88
TITOLO II	Spese in conto capitale (compreso fpv)	14.185.604,79	11.770.038,29	-2.415.566,50	- 17,03
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	56.939,95	56.939,95	0,00	-
TITOLO IV	Rimborso di prestiti	736.800,00	736.181,87	-618,13	- 0,08
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere	-	-	-	-
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	7.461.884,65	7.025.402,55	-436.482,10	- 5,85
	TOTALE	76.777.058,56	69.102.067,24	-7.674.991,32	- 10,00

f) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2012	2013	2014
Titolo I	Entrate tributarie	41.231.664,88	35.639.744,55	40.513.694,89
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	4.615.514,45	11.282.373,36	2.810.829,91
Titolo III	Entrate extratributarie	9.803.135,72	11.573.959,43	9.894.644,64
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	4.916.033,19	2.978.988,87	3.863.787,99
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	117.761,93
Titolo VI	Entrate da prestiti	-	-	-
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere			-
Titolo IX	Entrate da servizi per c/ terzi	4.268.110,26	4.363.605,25	7.025.402,55
Totale dei titoli		64.834.458,50	65.838.671,46	64.226.121,91
Avanzo applicato		7.797.071,70	26.921,14	645.018,62
FPV in entrata corrente				1.490.486,17
FPV in entrata capitale		-	-	8.603.266,20
Totale Entrate		72.631.530,20	65.865.592,60	74.964.892,90

Spese		2012	2013	2014
Titolo I	Spese correnti (compreso fpv)	53.947.942,26	52.154.727,35	49.513.504,58
Titolo II	Spese in conto capitale (compreso fpv)	5.454.391,18	4.930.393,54	11.770.038,29
Titolo III	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	56.939,95
Titolo IV	Rimborso di prestiti	7.016.224,99	847.534,47	736.181,87
Titolo V	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere	-	-	-
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro	4.268.110,26	4.363.605,25	7.025.402,55
Totale dei titoli		70.686.668,69	62.296.260,61	69.102.067,24

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	1.944.861,51	3.569.331,99	5.862.825,66
---	---------------------	---------------------	---------------------

Il raffronto con gli esercizi 2012 e 2013 è puramente indicativo stante il cambiamento dei principi contabili adottati con la sperimentazione contabile.

g) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dalle Leggi 183/2011 e n. 147/203 e Decreti Legge n. 16/2012, n. 74/2012, n. 35/2013, n. 43/2013, 16/2014 e 74/2014 avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

RISULTATO PATTO DI STABILITÀ 2014

in migliaia di euro

Parte Corrente (competenza)	
ENTRATE CORRENTI	
TOTALE TITOLO 1°	40.514
TOTALE TITOLO 2°	2.811
TOTALE TITOLO 3°	9.894
FPV E parte corrente	1.490
<i>a dedurre</i>	
Contributi UE	-11
Entrate correnti relative al corrispettivo del gettito IMU sugli immobili di proprietà comunale (art. 10 quater, comma 3, del decreto-legge n. 35/2013)	-180
FPV S parte corrente	-1.033
TOTALE ENTRATE CORRENTI RILEVANTI	53.485
SPESE CORRENTI	48.480
<i>a dedurre</i>	
Spese UE	-11
TOTALE SPESE CORRENTI RILEVANTI	48.469
SALDO DI PARTE CORRENTE	5.016
Parte Capitale (cassa)	
ENTRATE CAPITALE	3.432
SPESE CAPITALE	7.903
<i>a dedurre</i>	
Pagamenti in conto capitale effettuati nel primo semestre 2014 (art. 31, comma 9-bis, legge n. 183/2011)	-395
Pagamenti connessi agli investimenti in opere oggetto di segnalazione entro il 15 giugno 2014 alla Presidenza del Consiglio dei Ministri di cui all'articolo 4, comma 3 del decreto-legge n. 133/2014	-250
SPESE CAPITALE RILEVANTI	7.258
SALDO DI PARTE CAPITALE	-3.826
RISULTATO 2014 SALDO MISTO	1.190
OBIETTIVO 2014	578
DIFFERENZA SU OBIETTIVO	612

L'ente ha provveduto in data 28/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze la certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno 2014 che evidenziava un saldo obiettivo in migliaia di € 542. In occasione del riaccertamento ordinario dei residui e reimputazione dei residui 2014, il saldo obiettivo è variato come da tabella.

h) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2013 tenuto conto della riclassificazione di bilancio introdotta dal D.Lgs 118/2011.

	rendiconto 2013	rendiconto 2014
Tipologia 101 - Tributi diretti		
IMU/ICI	13.466.616,75	13.198.164,95
Addizionale IRPEF	6.880.000,00	6.263.449,66
Addizionale sul consumo di energia elettrica	12.711,04	7,21
TOSAP	1.374.162,45	1.406.473,38
Tassa comunale sui rifiuti TIA / TARI	10.230.328,95	9.687.731,33
Imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni	859.552,12	919.141,94
Tributo per servizi indivisibili - TASI	-	6.505.632,18
Totale tipologia 101	32.823.371,31	37.980.600,65
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		
Fondo sperimentale di riequilibrio	2.816.373,24	2.533.094,24
Altri tributi propri	-	-
Totale tipologia 301	2.816.373,24	2.533.094,24
Totale entrate di natura tributaria,contributiva e perequativa	35.639.744,55	40.513.694,89

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione ICI	550.000,00	638.818,09	463.641,68
Recupero evasione IMU	976.000,00	975.236,00	-
Recupero evasione TARSU / TIA	500,00	717,94	451,08
Recupero Tosap	280.000,00	206.556,15	178.946,69
Recupero imposta sulla pubblicità	200.000,00	135.002,04	116.702,88
Totale	2.006.500,00	1.956.330,22	759.742,33

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	2.859.927,15
Residui riscossi nel 2014	275.329,12
Residui eliminati	322.651,15
Residui al 31/12/2013	2.261.946,88

i) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
1.462.135,62 €	1.263.297,50 €	1.555.193,29 € di cui 1.538.946,95 € riscossi

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

- nell'anno 2012 il 47,269 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- nell'anno 2013 lo zero % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- nell'anno 2014 lo zero % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	0
Residui riscossi nel 2014	0
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2014 (generati nell'anno)	16.246,34

l) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	anno 2013	anno 2014
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	11.271.330,74	2.715.081,63
Trasferimenti correnti da imprese	-	84.413,48
Trasferimenti correnti dall'unione europea e dal resto del mondo	11.042,62	11.334,80
Totale delle entrate da trasferimenti correnti	11.282.373,36	2.810.829,91

I trasferimenti correnti diminuiscono rispetto all'anno 2013 principalmente per la presenza in tale annualità del contributo dallo stato per il rimborso compensativo per la soppressione dell'IMU sull'abitazione principale di complessivi 6.474.500,00 euro.

m) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2013:

	<i>rendiconto 2013</i>	<i>rendiconto 2014</i>	<i>differenza</i>
Vendita dei beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.835.579,40	6.204.193,02	-631.386,38
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.384.727,38	1.975.688,88	-409.038,50
Interessi attivi	48.810,90	167.328,32	118.517,42
Altre entrate da redditi da capitale	105.152,92	3.897,00	-101.255,92
Rimborsi e altre entrate correnti	2.199.688,83	1.543.537,42	-656.151,41
Totale entrate extratributarie	11.573.959,43	9.894.644,64	-1.679.314,79

n) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera nessuno dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente per i servizi a domanda individuale.

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
servizi a domanda individuale	2.618.015,64	7.068.490,11	-4.450.474,47	37,04%

o) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione precisando che in base ai nuovi principi contabili D.L.118/2011 le sanzioni per l'anno 2014 sono state accertate in base all'emissione dei ruoli e non per cassa:

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
1.749.454,20	2.127.418,38	1.839.401,95

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	482.143,71	484.985,48	464.171,72 (di cui avanzo vincolato 36.000,00)
Spesa per investimenti	218.000,00	149.160,00	102.798,17 (di cui avanzo vincolato € 83.167,14)

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	5.389.594,57
Residui riscossi nel 2014	411.487,24
Residui eliminati	9.232,10
Residui al 31/12/2014	4.968.875,23

p) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti (tenuto conto della riclassificazione di bilancio introdotta dal D.Lgs 118/2011) impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per macro aggregato

	2013	2014	2014/2013
101 Redditi da lavoro dipendente	11.894.784,84	10.915.833,06	-978.951,78
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	1.034.668,54	917.555,87	-117.112,67
103 Acquisto di beni e servizi	31.023.814,97	30.906.313,51	-117.501,46
104 Trasferimenti correnti	7.740.765,19	4.464.644,42	-3.276.120,77
105 Trasferimenti di tributi			
106 Fondi perequativi			
107 Interessi passivi	409.842,87	372.771,81	-37.071,06
108 Altre spese per redditi di capitale		5.447,80	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate		69.667,25	69.667,25
110 Altre spese correnti	50.850,94	828.161,00	777.310,06
Totale spese correnti	52.154.727,35	48.480.394,72	-3.679.780,43

q) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	Media triennio 2011-2013	anno 2014
101 - Personale	11.942.232,47	11.055.919,29
103 - Spese incluse nel macr.aggr.03	224.651,66	319.012,23
IRAP	609.785,99	633.292,97
altre spese di personale incluse	17.943,00	3404,58
altre spese di personale escluse	-2.308.751,14	-1.853.649,05
totale spese di personale	10.485.861,98	10.157.980,02

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	8.544.597,93
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	26.372,76
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	-
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	-
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	2.487,62
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	178.945,15
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	-
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	-
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	2.389.127,30
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	36.815,37
12) IRAP	633.292,97
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	155.805,06
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	3.404,58
15) Altre spese - Spese per indennità missioni- formazione- commissione concorso	40.780,33
totale	12.011.629,07

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	27.127,54
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	30.085,57
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	40.470,45
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	-
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	1.477.630,25
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	-
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	154.818,53
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	21.571,77
9) incentivi per la progettazione	72.608,65
10) incentivi recupero ICI	23.886,72
11) diritto di rogito	3.853,84
12) assunzioni in deroga	-
13) PERSEO	1.595,73
Totale	1.853.649,05

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	Anno 2013	Anno 2014
Risorse stabili	1.193.710,48	1.085.048,95
Risorse variabili	401.054,51	302.348,88
Totale	1.594.764,99	1.387.397,83
Percentuale sulle spese intervento 01	13,41	12,71

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del Comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

Con provvedimento n. 196 del 09/12/2014 Giunta Comunale ha deliberato l'autorizzazione alla sottoscrizione dell'accordo decentrato anno 2014.

r) Controllo riduzione spesa

D.L. 66/2014

I In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del

fondo di solidarietà comunale, l'ente ha compensato la minore entrata con riduzione della spesa corrente ottenendo un avanzo di gestione di parte corrente di euro 1.688.563,31 (avanzo libero della gestione corrente di competenza).

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Prescrizioni su limiti spesa	% spesa max ammissibile su impegnato 2009	anno base di calcolo	importo base di calcolo	LIMITE DI SPESA	importo impegnato 2014
acquisto mobili (eccetto uso scolastico)	20% media autorizzato 2010 e 2011	2010-2011	159.778,12	31.955,62	2.491,24

Limitazioni di spesa

La spesa impegnata nell'anno 2014 è stata contenuta nel rispetto dei limiti disposti dall'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del d.l. n. 78/2010, dall'art. 5, co. 2 del d.l. n. 95/2012:

Prescrizioni su limiti spesa	% spesa max ammissibile su impegnato 2009	anno base di calcolo	importo base di calcolo	LIMITE DI SPESA	importo impegnato 2014
Spesa annua per studi e incarichi di consulenza	80% del 20% dell'impegnato 2009	2009	142.881,84	22.861,10	-
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	20%	2009	370.610,76	74.122,15	109.538,66
Spese per missioni (limite superabile con provvedimento motivato del C.C.)	50%	2009	19.472,62	9.736,31	1.809,75
Spese per formazione	50%	2009	89.000,00	44.500,00	18.099,80
Spese di per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Il divieto non si applica per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica.	fino a aprile 2014 50% impegnato 2011- da maggio 2014 30% impegnato 2011	2011	60.954,48	22.349,98	25.563,44
Le PA non possono effettuare spese per sponsorizzazioni.	-				-
LIMITE COMPLESSIVO spese correnti				173.569,55	155.011,65

s) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammontano ad euro 372.771,81.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,70%.

t) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
14.185.604,79	13.930.656,49	7.459.145,94	6.471.510,55	46,46%

Si ricorda che le somme impegnate non comprendono gli investimenti attivati nel 2014 e confluiti a fondo pluriennale vincolato di spesa in conto capitale 2014 per euro 4.310.892,35, in applicazione del principio di competenza finanziaria potenziato. Per questi ultimi, l'impegno è assunto sulla competenza degli esercizi 2015 e successivi. Considerando tale importo lo scostamento si riduce al 15,51%

u) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI PER CONTO TERZI	
	ACCERTATO 2014
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	7.025.402,55
	IMPEGNATO 2014
USCITE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	7.025.402,55

v) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2012 (*)	2013	2014
1,66%	0,70%	0,70%

(*) compreso oneri per estinzione anticipata

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	16.553.737,67	9.537.512,68	8.689.978,21
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	988.522,87	847.534,47	736.181,87
Estinzioni anticipate	6.027.702,12	0,00	0,00
riduzione di mutui			863,42
Totale fine anno	9.537.512,68	8.689.978,21	7.952.932,92

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	922.354,64	409.742,87	372.771,81
Quota capitale	7.016.224,99	847.534,47	736.181,87
Totale fine anno	7.938.579,63	1.257.277,34	1.108.953,68

w) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'ente non ha concluso nell'anno 2014 contratti di finanza derivata.

x) Contratti di leasing

L'Ente non ha in essere contratti di leasing.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dal Dlgs 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. integrato con quanto stabilito dal nuovo principio applicato alla contabilità finanziaria approvato con DPCM 28/12/2011 dando adeguata motivazione. Il risultato di tale verifica sono i seguenti:

RESIDUI ATTIVI					
gestione	Residui Iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Maggiori/Minori residui
Corrente - Tit. I,II,III	31.397.814,28	15.061.054,00	15.880.279,11	30.941.333,11	- 456.481,17
Capitale - Tit. IV,V,VI	7.347.561,17	566.160,81	1.651,19	567.812,00	- 6.779.749,17
Servizi c/terzi - Tit. IX	1.953.617,15	1.533.515,49	418.258,60	1.951.774,09	- 1.843,06
Totale	40.698.992,60	17.160.730,30	16.300.188,90	33.460.919,20	- 7.238.073,40
RESIDUI PASSIVI					
gestione	Residui Iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Maggiori/Minori residui
Corrente - Tit. I	17.323.310,77	8.959.516,90	3.982.718,99	12.942.235,89	- 4.381.074,88
Capitale - Tit. II,III	27.724.608,66	601.537,75	-	601.537,75	- 27.123.070,91
Rimborso prestiti - Tit IV	-	-	-	-	
Servizi c/terzi - Tit. VII	1.130.170,73	1.301.059,85	1.254.767,49	2.555.827,34	1.425.656,61
Totale	46.178.090,16	10.862.114,50	5.237.486,48	16.099.600,98	- 30.078.489,18

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	
Residui accertati	33.460.919,20
Residui impegnati	16.099.600,98
Fondo iniziale di cassa	30.679.405,34
Fondo pluriennale vincolato in entrata	10.093.752,37
Avanzo applicato	645.018,62
Saldo gestione residui	37.301.952,57

Tra i residui attivi di competenza si evidenziano i più consistenti:	
Imposta municipale propria IMU	975.236,00
Addizionale IRPEF	3.423.199,78
Tassa comunale sui rifiuti TARI	2.904.648,04
canone reti comunali	1.638.539,53
canone parcheggi comunali	536.542,00
canone affitti alloggi ERP	613.825,98
sanzioni amministrative codice della strada e spese di notifica relative	1.250.840,31
trasferimenti da Provincia per TPL	718.252,44
Refezione scolastica	1.163.217,56
contributi regionali in conto capitale	1.099.693,66
piano di zona (servizi conto terzi)	1.403.825,00

Tra i residui attivi da residui si evidenziano i più consistenti:	
Imposta municipale propria IMU	429.060,86
Imposta comunale sugli immobili	1.742.046,24
Tariffa di igiene ambientale	2.575.928,68
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.135.016,66
trasferimenti da Provincia oer TPL	704.734,36
canone reti comunali	1.997.254,99
canone affitti alloggi ERP	764.918,41
sanzioni amministrative codice della strada e spese di notifica relative	5.510.747,38

Fondo crediti di dubbia esigibilità

La quota destinata a Fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 2014 è di Euro 2.548.896,77.

L'importo totale dell'avanzo accantonato a fondo al 31/12/2014 risulta quindi essere di Euro 13.303.787,46.

Tale fondo risulta essere superiore a quello calcolato sulla base della rilevazione prevista in sede di rendiconto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria come media del rapporto tra incassi (in conto residui) e l'importo dei residui attivi di inizio di ogni anno degli ultimi cinque esercizi.

Il prospetto di composizione del dato contabile sopra esposto è allegato al Rendiconto.

Fondo pluriennale vincolato

In applicazione della nuova normativa contabile, l'ente ha previsto a bilancio il fondo pluriennale vincolato così strutturato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Fondo pluriennale vincolato di entrata di parte corrente	1.409.486,17
Fondo pluriennale vincolato di entrata di parte capitale	8.603.266,20
	10.012.752,37
Fondo pluriennale vincolato di spesa titolo 1	1.033.109,86
Fondo pluriennale vincolato di spesa titolo 2	4.310.892,35
	5.344.002,21

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da note informative asseverate allegate al rendiconto, con eccezione di Europ.Pa Legnano posizione da verificare e conciliare.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali.

Denominazione	Modalità Affidamento	Nuovo Rinnovo Ampliamento	Oneri a carico dell'EE.LL. (di cui al Titolo I)	Oneri a carico dell'EE.LL. (di cui al Tit. II)
Amga Legnano spa	Diretto	Nuovo	15.000,00	
Euro Pa Service	Diretto	Nuovo	18.300,00	

E' stato rispettato quanto disposto dall'art.3, commi 30 e 31 della Legge 244/07.

Alla data odierna non sono a disposizione i bilanci delle società e pertanto non è possibile formulare ulteriori considerazioni e valutazioni.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);

- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3 co.27 l. 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Analisi e valutazione debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale n. 115 del 16 dicembre 2014, trasmessa in data 13 gennaio 2015 (prot. n. 1801) alla Corte dei Conti di Milano, al riconoscimento e finanziamento di seguenti debiti fuori bilancio:

- prestazioni di servizio manutenzione ordinaria verde pubblico per € 32.063,75
- prestazioni di servizi propedeutici all'organizzazione del Palio di Legnano anno 2011 per € 40.531,76.

L'ente ha inoltre provveduto in data 30/03/2015 (prot.n. 14908) all'invio alla Corte dei Conti di Milano del questionario dei debiti fuori bilancio e disavanzi – Esercizio 2014.

Tempestività pagamenti

L'ente con apposita delibera di Giunta Comunale n. 75 del 15/06/2010 ha adottato ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per migliorare il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'Ente ha, inoltre, adottato specifiche misure per il rispetto delle tempistiche sui pagamenti ai sensi del D.Lgs.n. 192.

Attestazione tempi di pagamento

In base all'art. 41 del DL 66/2014 a decorrere dall'esercizio 2014 alla relazione della Giunta Comunale è stato allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal Decreto Legislativo 9 Ottobre 2002 n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del Decreto Legislativo 14 marzo 2013 n. 33.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai risultati del Rendiconto 2014 l'Ente rispetta tutti i parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere – Banca Popolare di Sondrio

Economo

Uffici Demografici

Ufficio Personale

Pubblica Istruzione

Polizia Locale

URP

Ufficio Cultura e biblioteca

Amga Legnano S.p.A (Il Collegio prende atto in data odierna dell'esistenza dell'agente contabile)

Pellegrini S.p.A. (Il Collegio prende atto in data odierna dell'esistenza dell'agente contabile)

CONTO ECONOMICO

Nella predisposizione del conto economico e dello stato patrimoniale si è fatto riferimento ai principi di competenza economica ed in particolare ai criteri di valutazione e classificazione indicati dal nuovo principio contabile applicato per la contabilità economico patrimoniale.

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2014	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	53.753.160,24	61.072.571,12
<i>B Costi della gestione</i>	53.972.174,89	58.630.710,01
Risultato della gestione	-219.014,65	2.441.861,11
<i>C Proventi e oneri finanziari</i>	-306.202,10	-255.879,05
<i>D Rettifiche di valore attività finanziarie</i>	-7.573.256,42	90.000,51
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	993.033,91	5.287.685,46
<i>27 Imposte</i>	637.340,03	617.444,69
Risultato economico di esercizio	-7.742.779,29	6.946.223,34

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
5.381.790,36	5.561.796,58	4.438.557,77

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo.

I valori patrimoniali al 31/12/2014 sono così riassunti:

Attivo	31/12/2014	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	318.524,66	412.744,39
Immobilizzazioni materiali	132.807.914,61	129.655.252,56
Immobilizzazioni finanziarie	69.055.371,16	76.582.438,22
Totale immobilizzazioni	202.181.810,43	206.650.435,17
Rimanenze	6.915,01	9.067,25
Crediti	19.908.898,78	31.755.181,63
Altre attività finanziarie	-	-
Disponibilità liquide	29.859.033,47	30.679.405,34
Totale attivo circolante	49.774.847,26	62.443.654,22
Ratei e risconti	1.195.279,50	33.313,64
Totale dell'attivo	253.151.937,19	269.127.403,03
Passivo		
Patrimonio netto	206.020.007,54	212.843.793,77
Fondi per rischi e oneri		
Trattamento fine rapporto		
Debiti di finanziamento	7.952.932,92	8.689.978,21
Debiti verso fornitori	15.481.536,79	16.675.322,90
Acconti	-	-
Debiti per trasferimenti e contr.	-	5.000,78
Altri debiti	106.490,70	1.524.472,11
Totale debiti	23.540.960,41	26.894.774,00
Ratei e risconti e contr.investimenti	23.590.969,24	29.388.835,26
Totale del passivo	253.151.937,19	269.127.403,03
Conti d'ordine	10.499.509,45	27.973.294,37

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione prende atto che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta in linea generale con quanto previsto dalla normativa di cui al D.Lgs. 118/2011.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 .

Legnano, 13 Maggio 2015

COLLEGIO DEI REVISORI


Dr. Guido Ghisi


Dr. Matteo Bocca