COMUNE DI CAMPIONE D'ITALIA
27 APR. 2015
Prot. N. 3383
Cat. 11 Cl. 6 Fasc.

COMUNE DI CAMPIONE D'ITALIA

Provincia di Como

Revisore Unico

Relazione dell'Organo di revisione
al Rendiconto della gestione
per l'esercizio 2014

Il Revisore Unico
Rag. Pierantonio Montagnini

Comune di Campione d'Italia

Revisore Unico

Verbale n. 26 del 24 aprile 2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

Il sottoscritto Revisore Unico ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (di seguito Tuel);
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili,

e

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Campione d'Italia (CO) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ostiglia, 24 aprile 2015

Il Revisore Unico

Rag. Pierantonio Montagnini

Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2014

Il REVISORE UNICO

i. preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2014 composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio di cui all'art. 228 del Tuel;
- Conto del patrimonio di cui all'art. 230 del Tuel,

corredato da:

- Relazione al rendiconto della gestione dell'Organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, del Tuel;
- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza di cui all'art. 227, comma 5, lett. c), del Tuel;
- Conto del tesoriere di cui all'art. 226 del Tuel;
- Conto degli agenti contabili interni di cui all'art. 233 del Tuel;
- Prospetto di conciliazione;
- Inventario generale;
- Tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- Tabella dei parametri gestionali,

ii. visto

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- il Principio contabile n. 3, concernente il "*Rendiconto degli Enti Locali*", emanato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali, istituito presso il Ministero dell'Interno, ai sensi di quanto disposto dall'art. 154 del Tuel;
- i "*Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti Locali*" emanati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili in data 21 dicembre 2011;
- la normativa vigente in materia di Enti locali;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;
- la Deliberazione della Giunta Comunale n. 36 del 08.04.2015 avente ad oggetto "*CONTO DEL BILANCIO 2014 – APPROVAZIONE SCHEMA*";
- la bozza di Deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto "*CONTO DEL BILANCIO 2014 – PROCEDURA TECNICO-CONTABILE A SALDO FINALE INVARIATO*", per la quale il sottoscritto Revisore Unico ha espresso "*PARERE FAVOREVOLE*" con "*Verbale n. 22 del 24.04.2015*" per l'adozione della Deliberazione di Consiglio Comunale ed ai cui saldi la presente "Relazione" fa espresso rinvio e riferimento;
- l'art. 243-quater, comma 6, del Tuel che testualmente recita:
  "*Ai fini del controllo dell'attuazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale approvato, l'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente trasmette al Ministero dell'interno e alla competente Sezione regionale della Corte dei conti, entro quindici giorni successivi alla scadenza di ciascun semestre, una relazione sullo stato di attuazione del*

piano e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi fissati dal piano stesso, nonché, entro il 31 gennaio dell'anno successivo all'ultimo di durata del piano, una relazione finale sulla completa attuazione dello stesso e sugli obiettivi di riequilibrio raggiunti."

- la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 29 gennaio 2013 di approvazione del piano di riequilibrio pluriennale;
- la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 19.08.2013 avente ad oggetto *"Piano di riequilibrio pluriennale. Richiesta istruttoria Ministero dell'Interno. Provvedimenti"* con cui è stato rimodulato il piano di riequilibrio già approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 29 gennaio 2013;
- la Deliberazione della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia *"Lombardia/545/2013/PRSP"* del 15 novembre 2013,

iii. considerato che

avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Tuel, nell'anno 2014 il Comune ha adottato il seguente sistema contabile, come disposto dal regolamento di contabilità:

- contabilità finanziaria: con il solo utilizzo del prospetto di conciliazione per la rappresentazione dei valori nel conto economico e patrimoniale,

iv. prende atto che

- tutti i documenti contabili in precedenza richiamati sono stati predisposti e redatti sulla base del nuovo sistema di codifica, descrizione e classificazione dei bilanci degli Enti Locali di cui al Decreto 24 giugno 2002 del Ragioniere generale dello Stato, emanato di concerto con il Capo Dipartimento per gli Affari interni e territoriale del Ministero dell'Interno;
- l'Ente ha tenuto conto, in fase di predisposizione dei documenti che compongono tale documentazione, di quanto sancito nei "*Principi contabili degli Enti Locali*" emanati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti Locali istituito presso il Ministero dell'Interno, ovvero, rispettivamente, quello denominato "*Finalità e postulati*", come ridefinito e licenziato nella seduta del 12 marzo 2008, il Principio contabile n. 1, concernente la "*Programmazione e previsione nel sistema di bilancio*" come revisionato e riapprovato da parte dell'Osservatorio per la finanza e la contabilità negli Enti Locali in data 12 marzo 2008, il Principio contabile n. 2, denominato "*Gestione nel sistema di bilancio*", come modificato e riapprovato in data 18 novembre 2008, e il Principio contabile n. 3, rubricato "*Rendiconto degli Enti Locali*" e riesaminato il 18 novembre 2008;
- sui titoli di entrata e di spesa dei documenti di bilancio sono stati riportati i codici gestionali di cui al Decreto Mef 28 luglio 2014, in attuazione dell'art. 14, della Legge n. 196/09, "*Finanziaria 2010*".

Tutto ciò premesso,

il sottoscritto Revisore Unico ha predisposto la presente *"Relazione"* in conformità di quanto disposto dall'art. 239 del Tuel, seguendo l'*iter* esposto nel seguente sommario.

Sommario

I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2014

1. Importi indicati nella Relazione espressi in Franchi Svizzeri (Chf)
2. Deliberazione della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia *"Lombardia/545/2013/PRSP"* del 15 novembre 2013 – Relazioni sullo stato di attuazione del Piano e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi fissati dal Piano stesso
3. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio
4. Tenuta della contabilità e completezza della documentazione
5. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento ordinario
6. Economie di spesa e riduzione dei costi degli apparati amministrativi
7. Patto di stabilità 2014
8. Verifiche di cassa
9. Referto per gravi irregolarità
10. Controlli in seguito ad attività di collaborazione con l'Organo consiliare

II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo
2. Evoluzione della gestione di competenza nel triennio 2012-2014
3. Servizi per conto terzi
4. Tributi comunali
5. Proventi contravvenzionali
6. Contributo per permesso di costruire
7. Spese del personale
8. Contenimento delle spese
9. Indebitamento
10. Debiti fuori bilancio
11. Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo
12. Verifica dei parametri di deficitarietà
13. Pronuncia specifica da parte della Corte dei conti

III) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

1. Conto del bilancio: risultato della gestione finanziaria
   - 1.1 Equilibri della gestione di competenza
   - 1.2 Risultato d'amministrazione
   - 1.3 Risultato di cassa
2. Conto economico
3. Conto del patrimonio
4. Relazione illustrativa della giunta
5. Referto del controllo di gestione

IV) CONSIDERAZIONI FINALI

1. Dimostrazione della formazione del risultato di gestione
2. Utilizzazione dell'avanzo 2014

I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2014

1. Importi indicati nella Relazione espressi espressi in Franchi Svizzeri (Chf)

Il sottoscritto Revisore Unico evidenzia che gli importi di seguito indicati sono espressi in **Franchi Svizzeri (Chf)**.

2. Deliberazione della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia "*Lombardia/545/2013/PRSP*" del 15 novembre 2013 – Relazioni sullo stato di attuazione del Piano e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi fissati dal Piano stesso

Con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 29 aprile 2013 è stato approvato il rendiconto di gestione dell'esercizio 2012 dove è stato riconosciuto un disavanzo di CHF 3.761.852,50 da ripianare negli esercizi a seguire.
La Deliberazione della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia "*Lombardia/545/2013/PRSP*" del 15 novembre 2013 ha autorizzato, per gli anni 2013/2014/2015, il seguente piano di riequilibrio:

Anno 2013	*Anno 2014*	*Anno 2015*	*Totale*
CHF 2.000.000,00	CHF 1.000.000,00	CHF 761.852,00	CHF 3.761.852,00

Come previsto dall'art. 243-quater, comma 6, del Tuel, in riferimento all'anno 2014, il sottoscritto Revisore Unico ha trasmesso con posta elettronica certificata (P.E.C.):

- al Ministero dell'Interno
  Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali
  Direzione Centrale Finanza Locale
  Piazza del Viminale n. 1
  00184 ROMA RM

- alla Corte dei Conti
  Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia
  Via Marina n. 5
  20121 MILANO MI

e per conoscenza

- al Signor Sindaco
  del Comune di
  CAMPIONE D'ITALIA (CO)

- al Consiglio Comunale
  del Comune di
  CAMPIONE D'ITALIA (CO)

le seguenti *"Relazioni"* (alle quali espressamente si rinvia):

a) *"Verbale n. 30 del 14.07.2014"* riguardante la *"Relazione sullo stato di attuazione del piano e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi fissati dal piano stesso, relativo al periodo 01.01.2014 – 30.06.2014, approvato con Deliberazione della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia 'Lombardia/545/PRSP' del 15 novembre 2013"*;

b) *"Verbale n. 2 del 10.01.2015"* riguardante la *"Relazione sullo stato di attuazione del piano e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi fissati dal piano stesso, relativo al periodo 01.07.2014 – 31.12.2014, approvato con Deliberazione della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia 'Lombardia/545/PRSP' del 15 novembre 2013"*.

In data 10.12.2014, presso la sede della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia, di Via Marina n. 5 a Milano, si è tenuta un'adunanza avente ad oggetto il *"Controllo in merito alla procedura in corso del piano di riequilibrio pluriennale"* ed in particolare in merito alla *"Relazione semestrale ex art. 243-quater, comma 6, del d.lgs. del 18/08/2000, n. 267"* riguardante il periodo 01.01.2014 – 30.06.2014.

All'uopo, la Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia, ha emesso in data 21.01.2015 la Deliberazione *"Lombardia n. 9/2015/PRSE"* con la quale viene indicato quanto segue:

"Omissis
Il giudizio di questa Sezione in merito allo stato di attuazione del piano ed al raggiungimento degli obiettivi intermedi è, relativamente a questa prima fase, senza dubbio positivo: al momento il comune sta procedendo ad un effettivo ed efficace riequilibrio del bilancio.
Il Comune di Campione dovrà, comunque, continuare a dare rigorosa attuazione alla procedura deliberata, procedendo senza ritardi sulla strada del risanamento, mentre questa Sezione e l'Organo di revisione contabile, secondo le rispettive competenze, vigileranno sulla concreta attuazione del piano e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi, anche analizzando le relazioni periodicamente prodotte sul punto.
Particolare attenzione dovrà essere data agli obiettivi finanziari da raggiungersi mediante dismissione del patrimonio immobiliare, ovviamente condizionata dall'attuale congiuntura del mercato.
Omissis
La Corte dei conti, Sezione regionale di controllo per la Regione Lombardia

DELIBERA

i. di prendere atto del raggiungimento degli obiettivi intermedi fissati dal piano di riequilibrio del Comune di Campione d'Italia, affinché l'Ente prosegua nell'attuazione del piano e nell'attività di continuo monitoraggio dell'andamento gestionale dei singoli settori anche mediante la produzione di relazioni periodiche, con l'avvertenza che le attività poste in essere e le misure adottate continueranno a formare oggetto di costante monitoraggio da parte di questa Sezione regionale di controllo;
ii. la trasmissione della presente deliberazione al Sindaco e al Presidente del Consiglio comunale, affinché informino i rispettivi organi consiliari dei contenuti della presente delibera;
iii. la trasmissione della presente deliberazione all'organo di revisione del comune (n.d.r.: trasmissione mai effettuata al sottoscritto Revisore Unico. La copia della Deliberazione *de quo* è

stata "recuperata" – per scrupolo professionale – dal sottoscritto Revisore Unico dal sito internet del Comune di Campione d'Italia).
Omissis.".

Durante l'anno 2014, il sottoscritto Revisore unico, al fine di adempiere ai propri obblighi normativi previsti in materia, con i seguenti *"Verbali"*, inviati a mezzo P.E.C al Protocollo del Comune di Campione d'Italia (dal *"Verbale n. 10 del 09.04.*2014" fino al *"Verbale n. 49 del 24.10.2014"*) ed all'Ill.mo Sig. Sindaco, a Tutti gli Ill.mi Componenti la Giunta Comunale, a Tutti gli Ill.mi Sigg.i Consiglieri Comunali, all'Ill.mo Sig. Segretario Generale, a Tutti gli Ill.mi Sigg.i Responsabili d'Area ed al Protocollo del Comune di Campione d'Italia (dal *"Verbale n. 50 del 03.11.2014"*), ha provveduto ad effettuare la vigilanza prevista:

DATA	NUMERO	OGGETTO
09.04.2014	10	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 07 APRILE 2014
15.04.2014	11	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 14 APRILE 2014
18.04.2014	14	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 17 APRILE 2014
24.04.2014	16	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 24 APRILE 2014
02.05.2014	17	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 30 APRILE 2014
12.05.2014	18	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 09 MAGGIO 2014
19.05.2014	19	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 16 MAGGIO 2014
27.05.2014	21	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 23 MAGGIO 2014
03.06.2014	24	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 30 MAGGIO 2014
09.06.2014	25	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 06 GIUGNO 2014
16.06.2014	27	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 13 GIUGNO 2014
02.07.2014	28	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 02 LUGLIO 2014
14.07.2014	31	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 14 LUGLIO 2014
19.07.2014	33	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 18 LUGLIO 2014
28.07.2014	34	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 25 LUGLIO 2014
02.08.2014	37	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 30 LUGLIO 2014
16.08.2014	38	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES

		DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 14 AGOSTO 2014
12.09.2014	39	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 08 SETTEMBRE 2014
15.09.2014	40	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 12 SETTEMBRE 2014
23.09.2014	41	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 22 SETTEMBRE 2014
01.10.2014	45	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 30 SETTEMBRE 2014
13.10.2014	46	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 10 OTTOBRE 2014
20.10.2014	47	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 17 OTTOBRE 2014
24.10.2014	49	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 24 OTTOBRE 2014
06.11.2014	50	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 03 NOVEMBRE 2014
11.11.2014	52	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 07 NOVEMBRE 2014
18.11.2014	53	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 14 NOVEMBRE 2014
24.11.2014	55	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 21 NOVEMBRE 2014
01.12.2014	58	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 28 NOVEMBRE 2014
08.12.2014	59	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 05 DICEMBRE 2014
15.12.2014	61	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 12 DICEMBRE 2014
27.12.2014	63	CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 22 DICEMBRE 2014
12.01.2015	3	VIGILANZA SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI EX ART. 147-QUINQUIES DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267 AL 31 DICEMBRE 2014

3. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), del Tuel, ha espresso parere favorevole sulla congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni di bilancio (annuale e pluriennale), dei programmi e progetti.

Detto parere ha tenuto di conto:

- delle disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- dello statuto ed il regolamento di contabilità dell'Ente;
- del parere espresso ai sensi dell'art. 153 del Tuel, del Responsabile del Servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;

- del Principio contabile n. 1, concernente la "*Programmazione e previsione nel sistema di bilancio*", emanato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali, istituito presso il Ministero dell'Interno, ai sensi di quanto disposto dall'art. 154 del Tuel;
- dei parametri di deficitarietà strutturale stabiliti con Decreto Ministero dell'Interno (art. 242, comma 2, del Tuel).

Il bilancio di previsione 2014 ed i relativi allegati, tra cui il Parere dell'Organo di revisione, sono stati approvati dal Consiglio comunale con Deliberazione n. 12 del 09.04.2014.
Successivamente, nel corso dell'esercizio il sottoscritto Revisore Unico ha espresso parere favorevole sulle variazioni al bilancio di previsione suddetto (art. 239, comma 1, lett. b), n. 2, Tuel), dopo aver accertato:

- che la previsione di nuove o maggiori entrate rispetto a quanto previsto inizialmente si è basata su dati e fatti concreti;
- che non sono stati effettuati storni di fondi tra spese finanziate inizialmente con le entrate di cui al Titolo IV e V (entrate derivanti da movimenti di capitali o da accensione di prestiti) e spese finanziate inizialmente con le entrate di cui ai Titoli I, II e III (entrate correnti);
- che non sono stati effettuati storni dai capitoli iscritti nei servizi per conto di terzi in favore di altre parti del bilancio;
- che non sono stati effettuati storni di fondi dai residui alla competenza.

In relazione alla salvaguardia degli equilibri prevista dall'art. 193 del Tuel, l'Organo di Revisione dà atto che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri sia della gestione di competenza che della gestione dei residui e l'esito di tale operazioni è riassunto nella Deliberazione n. 23 del 30.09.2014, con cui è stato dato atto del permanere degli equilibri.

4. Tenuta della contabilità e completezza della documentazione

L'Organo di revisione, durante l'esercizio 2014, ha espletato, mediante controlli a campione, tutte le funzioni obbligatorie previste dall'art. 239 del Tuel, redigendo appositi "*Verbali*", procedendo in relazione al tipo di contabilità adottata.

In particolare, ricordato che il Regolamento di contabilità dell'Ente prevede la tenuta della sola contabilità finanziaria, l'attività di controllo è stata rivolta principalmente a verificare:

- la regolarità, mediante controlli a campione, delle procedure di entrata e di spesa;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni e della conseguente formazione dei residui attivi e passivi.

Tali verifiche sono state effettuate confrontando le entrate e le spese nelle loro varie fasi di accertamento/impegno, riscossione/pagamento, per garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio ed evidenziare le eventuali discordanze fra quanto previsto e quanto accertato/impegnato e tra quanto accertato o impegnato e quanto riscosso/pagato.
In particolare, il sottoscritto Revisore Unico ha verificato che l'accertamento, prima fase di gestione dell'entrata, sia stato assunto sulla base di idonea documentazione, che esista la ragione del credito e un idoneo titolo giuridico, sia stato individuato il creditore, quantificata la somma da incassare e fissata la relativa scadenza.

Tenuto conto di quanto sopra, il sottoscritto Revisore Unico, nel corso dell'esercizio, ha provveduto, anche con controlli a campione:

- a verificare che l'attività di accertamento delle singole entrate sia stata effettuata correttamente, nei tempi e nei modi previsti;
- a monitorare l'andamento complessivo delle entrate, al fine di tenere sotto controllo gli equilibri generali del bilancio, che potevano risultare compromessi in presenza di entrate tendenzialmente inferiori a quanto previsto inizialmente.

Anche per quanto riguarda le spese, il sottoscritto Revisore Unico ha verificato che le stesse siano state effettuate sulla base dell'esistenza di un idoneo impegno contabile, registrato sul competente intervento o capitolo del bilancio di previsione, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata dopo aver determinato la somma da pagare, il soggetto creditore e la ragione del credito.
In particolare, è stato verificato:

- che non sono stati assunti "impegni di massima";
- che l'andamento delle singoli voci della spesa è stata in linea con le relative previsioni, di modo che sono stati tenuti sotto controllo gli equilibri generali del bilancio.

L'Organo di revisione, nel corso dell'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, anche mediante verifiche a campione, ha potuto constatare che:

- sia i mandati di pagamento che le reversali d'incasso, trovano corrispondenza nell'opportuna giustificazione di spesa o di entrata (fatture, contratti, partitari, ruoli, ecc.);
- gli acquisti di beni e servizi sono stati effettuati nel rispetto delle procedure previste dalle norme; in particolare, i controlli sono stati finalizzati a verificare che, in caso di acquisti effettuati in maniera autonoma (senza quindi aderire, né alle convenzioni Consip, né ad altre convenzioni stipulate tra aggregazioni di Enti), sia stato rispettato l'obbligo, a carico dei Responsabili di servizi e uffici, "*di utilizzarne i parametri di prezzo-qualità per gli acquisti di beni e servizi comparabili con quelli oggetto di convenzionamento*";
- sono stati rispettati i principi e i criteri disposti dagli artt. 179, 183, 189 e 190 del Tuel, con riferimento alla determinazione dei residui attivi e passivi formatisi nell'esercizio 2014;
- le rilevazioni della contabilità finanziaria sono state eseguite con tempestività ed in base a idonea documentazione debitamente controllata;
- le fatture sono state registrate, ai fini Iva, nei tempi previsti dalla normativa di riferimento;
- i libri contabili sono stati tenuti nel rispetto della normativa in vigore;
- sono state trasmesse nei rispettivi termini, con la sottoscrizione del sottoscritto Revisore Unico, le certificazioni relative al bilancio di previsione 2014 ed al rendiconto 2013.

5. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento ordinario

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento ordinario degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto come voci di credito o debito.
L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi formatisi nelle gestioni 2013 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del Tuel.

Gestione dei residui attivi e verifica in ordine alla loro esigibilità

Il sottoscritto Revisore Unico dà atto che la gestione complessiva dei residui attivi è influenzata anche dalle entrate accertate nella competenza 2014 ma non riscosse al 31 dicembre e che la suddetta gestione presenta le seguenti risultanze:

✓ i residui di anni precedenti riportati dal 2013 e precedenti, risultano così smaltiti:

Tipologia Residui	Importo
Incassati	15.593.872,08
Riportati	74.440.434,66
Eliminati	11.164.483,77
Totale	**101.198.790,51**

I minori residui attivi discendono da:

Insussistenze dei residui attivi

Gestione corrente non vincolata	3.823.863,77
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	7.340.620,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
MINORI RESIDUI ATTIVI	11.164.483,77

I maggiori residui attivi derivano da:

Gestione corrente non vincolata	0,00
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	0,00

Gestione dei residui passivi

Si dà atto che la gestione complessiva dei residui passivi presenta le seguenti risultanze:

✓ i residui di anni precedenti riportati dal 2013 e precedenti risultano così smaltiti:

Tipologia Residui	Importo

Pagati	19.282.208,50
Riportati	22.677.971,24
Eliminati	11.029.005,54
Totale	**52.989.185,28**

I minori residui passivi discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	2.382.487,04
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	8.646.518,50
Gestione servizi c/terzi	0,00
MINORI RESIDUI PASSIVI	*11.029.005,54*

Movimentazione nell'anno 2014 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2010

Residui formati in anni precedenti al 2010	**TITOLO I**	**TITOLO III**	**TITOLO VI** (escluso depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere al 31 dicembre 2013	8.136,00	63.299,00	313.354,18
Residui riscossi	8.136,00	63.299,00	0,00
Residui stralciati o cancellati	0,00	0,00	0,00
Residui da riscuotere 31 dicembre 2014	0,00	0,00	313.354,18

Analisi "anzianità" dei residui attivi e passivi

Residui	**Esercizi precedenti**	**2010**	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**Tot.**
attivi Tit. I (A)	0,00	243.733,34	2.245.909,62	0,00	231.257,00	1.995.989,27	4.716.889,23
di cui F.S.R o F.S.	.....	.....	.....	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
attivi Tit. II (B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	244.379,00	244.379,00
attivi Tit. III (C)	0,00	2.453.665,51	13.613.892,45	40.874.737,69	13.448.568,59	24.513.110,29	94.903.974,53
Totale residui attivi di parte corrente (E= A+B+C)	0,00	**2.697.398,85**	**15.859.802,07**	**40.874.737,69**	**13.679.825,59**	**26.753.478,56**	**99.865.242,76**
attivi Tit. IV (F)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.241.800,00	**5.241.800,00**
attivi Tit. V	866.992,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	866.992,00

(G)							
Totale residui attivi di parte capitale (H= F+G)	866.992,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.241.800,00	6.108.792,00
attivi Tit VI (I)	313.354,18	74.950,00	46.960,64	8.304,70	13.128,54	43.079,00	499.777,06
Totale Attivi (L=E+H+I)	1.180.346,18	2.772.348,85	15.906.762,71	40.883.042,39	13.692.954,13	32.038.357,56	106.473.811,82
passivi Tit. I (M)	506.235,00	212.721,00	119.350,00	3.285.226,84	1.967.639,32	9.542.615,19	15.733.787,35
passivi Tit. II (N)	1.440.937,33	14.470,48	101.269,17	170.395,96	340.447,13	727.438,22	2.794.958,79
passivi Tit. III (O)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.946.375,90	21.946.375,90
passivi Tit. IV (P)	12.760.448,64	1.346.122,00	376.410,15	86,36	36.211,36	828.707,75	15.347.986,26
Totale Passivi (Q=M+N+O+P)	14.707.621,47	1.573.313,48	597.029,32	3.455.709,16	2.344.297,81	33.145.137,06	55.823.108,30

Ai fini di una maggior completezza d'informazione, nelle tabelle che seguono, viene evidenziata l'evoluzione, negli anni, dei residui relativi a voci particolarmente significative:

Residui attivi	**Esercizi Precedenti**	**2010**	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**Totale**
Tarsu/Tares	0,00	0,00	0,00	0,00	1.916,00	684.273,00	686.189,00
Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi acquedotto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Canoni di depurazione	0,00	0,00	0,00	2.005,90	9.330,59	0,00	11.336,49
Fitti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sanzioni per violazione codice della strada	0,00	0,00	0,00	0,00	4.980,40	3.882,00	8.862,40
Residui passivi	**Esercizi Precedenti**	**2010**	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**Totale**
di cui per canoni di depurazione ancora da versare	0,00	0,00	0,00	0,00	51.296,00	48.848,00	100.144,00

Residui attivi Titolo II	**Esercizi Precedenti**	**2010**	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**Totale**
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	244.379,00	244.379,00
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Residui attivi Titolo IV	Esercizi Precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale dalla Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132.000,00	132.000,00

6. Economie di spesa e riduzione dei costi degli apparati amministrativi

Il sottoscritto Revisore Unico, tenuto conto di quanto disposto dagli artt. 5 e 6, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, relativamente alle economie di spese, rispetto al dato di competenza 2009, a valere per gli apparati politici ed alla riduzione dei costi degli apparati amministrativi, attesta che l'Ente Locale ha rispettato tali norme, con riferimento a quelle entrate in vigore, e specificatamente:

- al limite dei gettoni di presenza e all'esclusività degli stessi per i titolare di cariche elettive per lo svolgimento di qualsiasi incarico conferito e per la partecipazione ad Organi collegiali (art. 5, comma 5);
- al divieto di percezione dell'indennità di funzione per i Parlamentari con cariche elettive nell'Ente Locale [art. 5, comma 8, lett. a)];
- all'abrogazione delle indennità di missione per gli Amministratori in trasferta per partecipare ad Organi e Commissioni nell'esercizio delle proprie funzioni [art. 5, comma 8, lett. b)];
- all'abrogazione dei rimborsi forfettari per spese di viaggio spettanti agli Amministratori locali, che, in ragione del loro mandato, si recano fuori dal capoluogo del Comune (art. 5, comma 9);
- al divieto di percepire, da parte degli eletti in Organi appartenenti a diversi livelli di governo, più di un emolumento (art. 5, comma 11);
- al divieto di percepire qualunque tipo di compenso, salvo il rimborso spese se previsto dalla normativa vigente o gettoni di presenza non superiori a Euro 30 a seduta qualora già previsti nella precedente normativa, per la partecipazione agli organi collegiali di cui all'art. 68, comma 1, del Dl. n. 112/08 (art. 6, comma 1);
- alla possibilità di percepire soltanto il rimborso spese o il gettone di presenza, limitato a massimo Euro 30, per la partecipazione agli Organi collegiali degli Enti che ricevono contributi pubblici (art. 6, comma 2);

Il sottoscritto Revisore Unico, tenuto ulteriormente conto di quanto disposto dall'art. 5, comma 7, del Dl. n. 78/10, e dall'art. 82, comma 2, del Tuel, relativamente ai limiti di spesa a valere per gli apparati politici, attesta che l'Ente Locale ha rispettato tali norme, con riferimento a quelle entrate in vigore, e specificatamente:

- al limite dei gettoni di presenza corrisposti ai consiglieri comunali per la partecipazione a consigli o commissioni (art. 5, comma 7, del Dl. n. 78/10, e art. 82, comma 2, del Tuel, come modificato dall'art. 2, comma 9-*quater*, del Dl. n. 225/10 convertito con Legge n. 10/11).

7. Patto di stabilità 2014

Il sottoscritto Revisore Unico, vista la normativa vigente in materia di Patto di stabilità interno per l'esercizio 2014:

- ricorda che gli Enti soggetti al Patto di stabilità devono conseguire un saldo finanziario di competenza mista, pari alla spesa corrente media degli anni 2009/2011, desunta dai certificati al Conto consuntivo, moltiplicata per la percentuale prevista per l'anno 2014, che per le Province è del 19,25%, per i Comuni del 14,07% ed, inoltre, diminuito di un importo pari alla riduzione dei trasferimenti erariali di cui all'art. 14, comma 2, del Dl. 78/10;
- che sono confermate anche per il 2014 le disposizioni in materia di "Patto regionalizzato verticale ed orizzontale" grazie alle quali le province e i comuni soggetti al patto possono beneficiare di maggiori spazi finanziari ceduti, rispettivamente, dalla regione di appartenenza e dagli altri Enti Locali;
- fa presente che la Circolare Rgs. 18 febbraio 2014, n. 6, chiarisce che il Fondo svalutazione crediti calcolato secondo quanto disposto dall'art. 6, comma 17, del Dl. n. 95/12, e le anticipazioni ricevute dagli Enti a valere sul Fondo di rotazione *ex* art. 243-ter del Tuel, non rilevano ai fini del Patto interno di stabilità;
- evidenzia che dal saldo finanziario di competenza mista devono essere escluse tutte le voci tassativamente previste dalla normativa vigente;
- ai fini della verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno, ciascuno degli Enti con più di 1.000 abitanti è tenuto a inviare entro il termine perentorio del 31 marzo 2015, al Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, una certificazione del saldo finanziario in termini di competenza mista conseguito nell'anno 2014, firmata digitalmente, dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'Organo di revisione economico-finanziaria.
  Inoltre in base a quanto disposto dall'art. 31, comma 19, della Legge n. 183/11, è previsto anche un monitoraggio semestrale sul rispetto del Patto di stabilità interno che deve essere comunicato in via telematica entro il 31 del mese successivo al semestre di riferimento.
  In entrambi i casi di cui sopra, l'Ente che non trasmette la certificazione nei tempi previsti dalla legge è ritenuto inadempiente al Patto di stabilità interno;
- in base a quanto disposto dall'art. 1, comma 546 della Legge. n. 147/13, della Circolare Rgs n. 22 del 7 luglio 2014, e dell'art. 4, comma 5, del Dl. n. 133/14, che prevedono l'esclusione dal saldo rilevante ai fini della verifica del Patto di stabilità interno dei pagamenti sostenuti nel corso del 2014 per estinguere i debiti di parte capitale certi liquidi ed esigibili,

e dà atto

che l'Ente ha provveduto a trasmettere via web nel sito «*http://pattostabilitainterno.tesoro.it*» del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, la "*Certificazione Patto di Stabilità Interno* 2014" in data 27.03.2015.

Qui di seguito vengono riportati gli importi (espressi in migliaia di €uro) riguardanti il "*Prospetto per la certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno 2014*" trasmesso al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Importi in migliaia di euro		
SALDO FINANZIARIO 2014		
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	184.309

2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	171.368
3=1-2	SALDO FINANZIARIO	12.941
4	SALDO OBIETTIVO 2014	7.881

5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2014 (art. 4-ter, comma 5, decreto legge n. 16 del 2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale (o, per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione in materia di armonizzazione dei sistemi contabili, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, pagamenti per impegni già assunti al 31 dicembre del 2013) di cui all'articolo 4-ter, comma 6, del	0
7=5-6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2014 E NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE (o, per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione in materia di armonizzazione dei sistemi contabili, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, anche per effettuare pagamenti di impegni in conto capitale già assunti al 31 dicembre del 2013, con imputazione all'esercizio 2014 e relativi alle quote vincolate del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2013). Art. 4-ter, comma	0

8=4+7	SALDO OBIETTIVO 2014 FINALE	7.881
9=3-8	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	5.060

Ai fini di rappresentare una visione complessiva dell'andamento della gestione dell'Ente Locale nei riguardi delle norme sul Patto di stabilità, indicare se nei seguenti anni l'Ente ha rispettato o meno gli obiettivi per esso stabiliti:

2013 **SI**

2014 **SI**

8. Verifiche di cassa

Il sottoscritto Revisore Unico evidenzia che ogni 3 mesi sono state eseguite le verifiche ordinarie di cassa (art. 223 del Tuel) e le verifiche della gestione del servizio di tesoreria e delle gestione degli altri agenti contabili (economo, consegnatari, delegati speciali, ecc.) oltre alla *"vigilanza"* effettuata durante l'intero anno 2014 come sopra indicato al precedente punto 2 (2. Deliberazione della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia *"Lombardia/ /545/2013/PRSP"* del 15 novembre 2013 – Relazioni sullo stato di attuazione del Piano e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi fissati dal Piano stesso).

In particolare, durante l'esercizio il sottoscritto Revisore Unico, per quanto riguarda la gestione di cassa:

1) ha individuato tutti gli agenti contabili interni, acquisendo le modalità con le quali si è proceduto ai movimenti delle entrate e dei versamenti eseguiti;
2) ha controllato che nessun agente abbia gestito in proprio, anche pro-tempore, le entrate finanziarie utilizzando eventuali c/c postali o libretti bancari;
3) ha redatto per ogni trimestre un verbale relativo ai movimenti di cassa del Tesoriere e degli altri agenti contabili.

9. Referto per gravi irregolarità

Il sottoscritto Revisore Unico comunica che, nel corso dell'esercizio, non sono state rilevate gravi irregolarità di gestione, con contestuale denuncia dei responsabili agli Organi giurisdizionali.

10. Controlli in seguito ad attività di collaborazione con l'Organo consiliare

Il sottoscritto Revisore Unico, in merito ai controlli in seguito ad attività di collaborazione con l'Organo consiliare, rinvia a quanto già riportato al precedente punto 2 (2. Deliberazione della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia *"Lombardia/545/2013/PRSP"* del 15 novembre 2013 – Relazioni sullo stato di attuazione del Piano e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi fissati dal Piano stesso).

II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo

Il sottoscritto Revisore Unico attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

ENTRATA

VOCI	PREVISIONE INIZIALE 2014	PREVISIONE DEFINITIVA 2014	CONSUNTIVO 2014
ENTRATE TRIBUTARIE			
Imposta municipale propria	2.000.000,00	2.000.000,00	1.624.026,00
Tasi	650.000,00	650.000,00	1.041.525,00
Recupero evasione Imu/Ici	0,00	0,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	15.000,00	15.000,00	0,00
Addizionale Irpef	520.000,00	520.000,00	350.596,00
Fondo Solidarietà comunale	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	0,00	0,00	0,00
Tari	0,00	1.300.000,00	1.222.630,00
Recupero evasione (Tarsu, Tia, Tares)	0,00	0,00	0,00
Tosap	40.000,00	40.000,00	32.998,23
Altre tasse	0,00	0,00	0,00
Diritti su pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
Altre entrate tributarie proprie	9.000.000,00	9.000.000,00	7.059.620,00
Tares	**1.300.000,00**	**0,00**	**24.276,00**
TOTALE TITOLO I	**13.525.000,00**	**13.525.000,00**	**11.355.671,23**
TRASFERIMENTI			
Trasferimenti dallo Stato	840.000,00	840.000,00	976.555,00
Trasferimenti da Ue	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione	35.000,00	35.000,00	77.020,00
Altri trasferimenti	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO II	**875.000,00**	**875.000,00**	**1.053.575,00**
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
Diritti di segreteria e servizi comunali	0,00	0,00	0,00
Proventi contravvenzionali	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi scolastici	0,00	0,00	0,00
Entrate da attività culturali	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi sportivi	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizio idrico	0,00	0,00	0,00
Entrate da smaltimento rifiuti	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi infanzia	0,00	0,00	0,00

Entrate da servizi sociali	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi cimiteriali	0,00	0,00	0,00
Entrate da farmacia comunale	0,00	0,00	0,00
Altri proventi servizi pubblici	1.086.500,00	1.086.500,00	1.306.601,09
di cui Cosap	0,00	0,00	0,00
Proventi da beni dell'Ente	1.170.000,00	1.170.000,00	1.401.667,19
Interessi attivi	1.000,00	1.000,00	7.582,00
Utili da aziende e società	0,00	0,00	0,00
Altri proventi	41.330.000,00	41.330.000,00	41.330.000,00
TOTALE TITOLO III	**43.587.500,00**	**43.587.500,00**	**44.045.850,28**
ENTRATE X ALIEN. E TRASFER.			
Alienazione di beni patrimoniali	173.515.000,00	173.515.000,00	170.045.867,00
Trasferimenti dallo Stato	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da Ue	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione	0,00	132.000,00	132.000,00
Trasferimenti da altri enti pubblici	100.000,00	290.000,00	275.000,00
Trasferimenti da altri soggetti	251.000,00	251.000,00	191.797,41
di cui Contributi per permessi costruire	0,00	0,00	191.797,41
Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO IV	**173.866.000,00**	**174.188.000,00**	**170.644.664,41**
ENTRATE DA PRESTITI			
Anticipazioni di cassa	15.000.000,00	23.655.000,00	21.778.187,38
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00
Emissione di BOC	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO V	**15.000.000,00**	**23.655.000,00**	**21.778.187,38**
TITOLO VI (SERV. CONTO TERZI)	**32.621.000,00**	**32.621.000,00**	**16.590.557,84**
AVANZO DI AMM.NE APPLICATO	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE ENTRATE 2014	**279.474.500,00**	**288.451.500,00**	**265.468.506,14**

SPESA

VOCI	PREVISIONE INIZIALE 2014	PREVISIONE DEFINITIVA 2014	CONSUNTIVO 2014
SPESE CORRENTI			
Personale	18.691.000,00	18.691.000,00	17.806.297,00
Acquisto di beni di consumo	584.000,00	584.000,00	508.214,50
Prestazioni di servizi	5.972.000,00	6.092.000,00	5.896.347,54
Utilizzo di beni di terzi	70.000,00	70.000,00	55.753,35
Trasferimenti	13.810.000,00	13.910.000,00	13.709.088,99
Interessi passivi	270.000,00	270.000,00	165.995,73
Imposte e tasse	11.343.000,00	11.343.000,00	11.229.039,60
Oneri straordinari	140.000,00	140.000,00	135.724,30
Ammortamenti d'esercizio	10.000,00	10.000,00	0,00

Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva	397.500,00	147.500,00	0,00
Totale Titolo I	**51.287.500,00**	**51.257.500,00**	**49.506.461,01**
SPESE IN CONTO CAPITALE			
Acquisizione di beni immobili	1.706.000,00	2.058.000,00	621.359,24
Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00
Acquisti di beni per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00
Acquisto di mobili, macchine e attrezzature	500.000,00	500.000,00	45.364,15
Incarichi professionali esterni	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale	2.660.000,00	2.660.000,00	2.650.000,00
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00
Conferimenti di capitale	168.000.000,00	168.000.000,00	165.000.000,00
Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo II	**172.866.000,00**	**173.218.000,00**	**168.316.723,39**
SPESE PER RIMBORSO PRESTITI			
Rimborso anticip. cassa	15.000.000,00	23.655.000,00	21.778.187,38
Rimborso capitale mutui	6.700.000,00	6.700.000,00	6.700.000,00
Rimborso capitale Boc	0,00	0,00	0,00
Rimborso di altri prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo III	**21.700.000,00**	**30.355.000,00**	**28.478.187,38**
TITOLO IV (SERV. CONTO TERZI)	**32.621.000,00**	**32.621.000,00**	**16.590.557,84**
TOTALE SPESE 2014	**278.474.500,00**	**287.451.500,00**	**262.891.929,62**

2. Evoluzione della gestione di competenza nel triennio 2012 – 2014

Il sottoscritto Revisore Unico attesta che le risorse e la loro destinazione nella gestione di competenza hanno subito negli ultimi esercizi l'evoluzione di cui alla successiva tabella:

ENTRATE			2012	2013	2014
TITOLO I	Entrate tributarie	Chf	10.525.106,94	11.282.356,59	**11.355.671,23**
TITOLO II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	Chf	612.853,00	1.082.900,00	**1.053.575,00**
TITOLO III	Entrate extratributarie	Chf	67.484.118,71	44.744.434,36	**44.045.850,28**

TITOLO IV	Entrate da trasferimenti c/capitale	Chf	342.251,57	1.300.423,54	**170.644.664,41**
TITOLO V	Entrate da prestiti	Chf	0,00	10.563.055,06	**21.778.187,38**
TOTALE	**ENTRATE**	**Chf**	**78.964.330,22**	**68.973.169,55**	**248.877.948,30**

SPESE			**2012**	**2013**	**2014**
TITOLO I	Spese correnti	Chf	62.196.425,87	48.537.182,24	**49.506.461,01**
TITOLO II	Spese in c/capitale	Chf	1.320.000,00	1.100.000,00	**168.316.723,39**
TITOLO III	Rimborso di prestiti	Chf	6.536.491,48	17.104.226,52	**28.478.187,38**
TOTALE	**SPESE**	**Chf**	**70.052.917,35**	**66.741.408,76**	**246.301.371,78**

Avanzo / Disavanzo di competenza	Chf	**8.911.412,87**	**2.231.760,79**	**2.576.576,52**

3. Servizi per conto terzi

L'andamento degli accertamenti ed impegni dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	**ACCERTAMENTI (in conto competenza)**	
	2013	**2014**
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	896.386,10	802.496,28
Ritenute erariali	4.905.329,71	3.899.671,85
Altre ritenute al personale c/terzi	83.327,83	86.604,07
Depositi cauzionali	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	18.540,00	18.750,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Rimborso spese per servizi per conto di terzi	8.261.269,69	11.783.035,64

SERVIZI CONTO TERZI	**IMPEGNI (in conto competenza)**	
	2013	**2014**

Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	896.386,10	802.496,28
Ritenute erariali	4.905.329,71	3.899.671,85
Altre ritenute al personale c/terzi	83.327,83	86.604,07
Depositi cauzionali	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	18.540,00	18.750,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Spese di servizi per conto di terzi	8.261.269,69	11.783.035,64

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

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)	
	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	896.386,10	802.496,28
Ritenute erariali	4.904.822,23	3.899.671,85
Altre ritenute al personale c/terzi	83.327,83	86.604,07
Depositi cauzionali	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	0,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Rimborso spese per servizi per conto di terzi	8.239.498,05	11.758.706,64

SERVIZI CONTO TERZI	PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	756.652,30	690.698,37
Ritenute erariali	4.183.018,50	3.352.027,86

Altre ritenute al personale c/terzi	83.327,83	86.604,07
Depositi cauzionali	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	18.540,00	18.750,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Spese di servizi per conto di terzi	8.157.611,30	11.613.769,79

4. Tributi comunali

Iuc (Imposta Unica Comunale)

La Legge n. 147/13 ("*Legge di stabilità 2014*"), al comma 639 ha istituito l'Imposta unica comunale basata su 2 presupposti impositivi: possesso di immobili ed erogazione e fruizione di servizi comunali.
La Iuc è composta dall'Imu, la Tasi (disciplinata dai commi da 669 a 679) e la Tari (disciplinata dai commi da 641 a 668).

Imposta municipale propria - Imu

Per l'anno 2014, il Consiglio Comunale ha approvato:

- il regolamento per l'applicazione dell'Imposta Municipale Propria (IMU) con Deliberazione n. 5 del 09.04.2014;
- le aliquote IMU 2014 con Deliberazione n. 6 del 09.04.2015.

Tributo per i servizi indivisibili - Tasi

Per l'anno 2014, il Consiglio Comunale ha approvato:

- il regolamento per l'applicazione del Tributo per i Servizi Indivisibili (TASI) con Deliberazione n. 10 del 09.04.2014;
- le aliquote TASI 2014 con Deliberazione n. 11 del 09.04.2015.

Tassa sui rifiuti - Tari

Per l'anno 2014, il Consiglio Comunale ha approvato:

- il regolamento per l'applicazione della Tassa sui Rifiuti (TARI) con Deliberazione n. 7 del 09.04.2014;
- la relazione e il piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani anno 2014 con Deliberazione n. 8 del 09.04.2015.

Imposta di scopo

Per l'anno 2014 non è stata istituita.

Addizionale comunale Irpef

Per l'anno 2013 e seguenti, il Consiglio Comunale ha approvato:

- il regolamento e le aliquote per l'applicazione dell'Addizionale Comunale I.R.PE.F. a valere dall'esercizio 2013 con Deliberazione n. 21 del 19.08.2013.

Imposta di soggiorno

Per l'anno 2014 non è stata istituita.

5. Proventi contravvenzionali

Il sottoscritto Revisore Unico attesta che:

- l'andamento degli accertamenti e degli incassi relativi alle Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada hanno avuto nel triennio la seguente evoluzione:

	Rendiconto 2012		Rendiconto 2013		Rendiconto 2014	
Accertamento	----------	43.971,50	----------	31.832,25	----------	10.438,00
Riscossione (competenza)	----------	12.824,50	----------	8.478,00	----------	6.556,00
Riscossioni residui	Anno 2009	0,00	Anno 2010	0,00	Anno 2011	0,00
	Anno 2010	0,00	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00
	Anno 2011	0,00	Anno 2012	27.654,65	Anno 2013	23.354,25

- la parte vincolata del finanziamento (pari almeno al 50% degli accertamenti) risulta impegnata come segue:

Tipologie di spese	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	43.971,50	31.832,25	10.438,00
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

6. Contributo per permesso di costruire

L'andamento degli accertamenti e delle riscossioni è stato il seguente:

	Rendiconto 2012		Rendiconto 2013		Rendiconto 2014	
Accertamento	----------	319.817,57	----------	1.002.270,25	----------	191.797,41
Riscossione (competenza)	----------	319.817,57	----------	1.002.270,25	----------	191.797,41
Riscossioni residui	Anno 2009	0,00	Anno 2010	0,00	Anno 2011	0,00
	Anno 2010	0,00	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00
	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00

7. Spese del personale

Il sottoscritto Revisore Unico attesta che la spesa per il personale sostenuta nel 2014 ha assicurato il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, ai sensi dell'art. 1, comma 557, 557-bis, 555-ter e 557-quarter della Legge n. 296/06 (comma 557-quarter inserito dall'art. 3, comma 5-bis, Dl. n. 90/14 convertito con Legge n. 114/14):

spesa di personale	Rendiconto 2008	Spesa media triennio 2011/2013	Rendiconto 2014
Spese personale (int. 01)	0,00	20.413.973,28	17.806.297,00
Altre spese personale (int. 03)	0,00	0,00	0,00
Irap (int. 07)	0,00	1.699.301,88	1.599.320,00
Altre spese	0,00	0,00	0,00
Totale spese personale (A)	**0,00**	**22.113.275,16**	**19.405.617,00**
- componenti escluse (B)	0,00	0,00	0,00
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	**0,00**	**22.113.275,16**	**19.405.617,00**

Il sottoscritto Revisore Unico rileva nella seguente tabella il numero dei dipendenti suddiviso per categorie ed i principali indicatori relativi al personale:

Personale al 31 dicembre	2013 posti in dotazione organica	2013 personale in servizio	2014 posti in dotazione organica	2014 personale in servizio		
Direttore generale	0,00	0,00	0,00	0,00		

Segretario comunale	1,00	1,00	1,00	1,00		
dirigenti a tempo indeterminato	0,00	0,00	0,00	0,00		
dirigenti a tempo determinato	0,00	0,00	0,00	0,00		
personale a tempo indeterminato	118,00	117,00	117,00	113,00		
personale a tempo determinato	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale dipendenti (C)	119,00	118,00	118,00	114,00		
costo medio del personale (A/C)	185.825,84	187.400,64	164.454,38	170.224,71		
Popolazione al 31 dicembre	2.105,00		2.069,00			
costo del personale pro-capite (A/popolazione al 31 dicembre)	10.505,12		9.379,23			
incidenza sulle spese correnti (A/spese correnti)	45,56		39,20			

Incarichi di consulenza

Per quanto riguarda il limite di spesa per studi ed incarichi di consulenza, il sottoscritto Revisore Unico ha verificato che nel 2014 l'Ente ha rispettato quanto previsto dall'art. 1, comma 5, del Dl. n. 101/13, convertito con Legge n. 125/13, come determinato dall'applicazione dell'art. 6, comma 7, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10:

Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Capacità di spesa 2013	Riduzione disposta	Capacità di spesa 2014	Rendiconto 2014
612.000,00	80%	122.400,00	20%	97.920,00	84.508,00

8. Contenimento delle spese

Il sottoscritto Revisore Unico attesta che:

- le spese di rappresentanza sostenute nel 2014 rispettano il limite di spesa previsto dall'art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/10.

  I valori per l'anno 2014 rispettano i limiti disposti:

  - dall'art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2014
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	871.386,00	80%	174.277,20	4.745,95

- dall'art. 6, comma 9, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, in base al quale gli Enti Locali non possono, a decorrere dall'anno 2011, effettuare spese per sponsorizzazioni;

- dall'art. 6, comma 12, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2014
Missioni	30.551,00	50%	15.275,50	12.687,00

- dall'art. 6, comma 13, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2014
Formazione	15.650,00	50%	7.825,00	2.632,00

- dall'art. 5, comma 2, del Dl. n. 95/12, convertito con Legge n. 135/12, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2014
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	0,00	70%	0,00	0,00

- dall'art. 1, commi 141 e 165, della Legge n. 228/12 e art 18, comma 8-septies, del Dl. n. 69/13, convertito con Legge n. 98/13, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Media rendiconto 2010 e 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2014
Acquisto mobili e arredi	0,00	80%	0,00	0,00

- dall'art. 1, comma 143, della Legge n. 228/12 ("*Legge di stabilità 2013*"), come modificato dall'art. 1, comma 1, del Dl. n. 101/13, convertito con Legge n. 125/13, in base al quale gli Enti Locali non possono, fino al 31 dicembre 2015, effettuare spese per l'acquisto di

autovetture né possono stipulare contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autovetture.

9. Indebitamento

Il sottoscritto Revisore Unico attesta che l'ente rispetta i limiti previsti dall'art. 204, comma 1, del Tuel così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13 in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non l'8% per l'anno 2014 delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto 2012, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2012	2013	2014
%	%	%

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

	2012	2013	2014
Residuo debito	87.641.283,00	81.104.791,52	74.563.620,06
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	6.536.491,48	6.541.171,46	6.700.000,00
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	81.104.791,52	74.563.620,06	67.863.620,06

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) ed il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2012	2013	2014
Oneri finanziari	269.659,60	270.000,00	165.995,73
Quota capitale	6.536.491,48	6.541.171,46	6.700.000,00
Totale fine anno	**6.806.151,08**	**6.811.171,46**	**6.865.995,73**

Gli interessi passivi relativi ad eventuali operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni rilasciate dell'ente ai sensi dell'art. 207 del Tuel presentano il seguente ammontare:

2012	2013	2014
0,00	0,00	0,00

10. Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'anno 2014 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio come indicato nella seguente tabella:

motivazione riconoscimento *ex* art. 194 Tuel	importo
- lett. a) - sentenze esecutive	0,00
- lett. b) - copertura disavanzi	0,00
- lett. c) - ricapitalizzazioni	0,00
- lett. d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00
- lett. e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00
Totale	**0,00**

- Evoluzione debiti fuori bilancio:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Debiti fuori bilancio	0,00	0,00	**0,00**

11. Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

Nel prospetto che segue vengono evidenziate le entrate e le spese aventi carattere non ripetitivo che il sottoscritto Revisore Unico ha rilevato dall'esame del Rendiconto e dei suoi allegati nonché da quanto emerso nell'attività di verifica e controllo effettuata nell'esercizio:

Entrate	
Tipologia	**Accertamenti**
Contributo per rilascio permesso di costruire	191.797,41
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	0,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni al Codice della strada	10.438,00
Totale	**202.235,41**

Spese	
Tipologia	**Impegni**
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferite ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	135.724,30
Spese per eventi calamitosi	0,00

Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Totale	**135.724,30**

12. Verifica dei parametri di deficitarietà

Il sottoscritto Revisore Unico attesta che il Comune di Campione d'Italia (CO) rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale per il triennio 2013/2015, prevista dal Dm. Interno 18 febbraio 2013, pubblicato sulla G.U. n. 55 del 6 marzo 2013 e comunicato in G.U. n. 102 del 3 maggio 2013, predisposta sulla base del presente Rendiconto dal Responsabile del Servizio Finanziario in data 20.03.2015.

13. Pronuncia specifica da parte della Corte dei conti

La Sezione di controllo della Corte dei conti ha emesso quanto segue:

- in riferimento al Rendiconto anno 2012: con documento Prot. 0012874 del 10/11/2014 è stato comunicato la decisione di *"omissis sospendere la procedura di controllo alla luce degli interventi adottati dall'amministrazione per il piano di riequilibrio finanziario pluriennale ex art. 243 bis e ss. del d.lgs. 267/2000. Omissis"*;
- in riferimento all'Udienza tenutasi a Milano in data 10.12.2014, la Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia, ha emesso in data 21.01.2015 la Deliberazione *"Lombardia n. 9/2015/PRSE"* come indicato alla precedente pagina 9.

III) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

1. CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

1.1 Equilibri della gestione di competenza

	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	88.403.278,08	83.138.022,88	265.468.506,14
Impegni di competenza	79.491.865,21	80.906.262,09	262.891.929,62
Saldo di competenza	8.911.412,87	2.231.760,79	2.576.576,52

Gli equilibri della gestione di competenza nel Conto del bilancio 2013 e dei due anni precedenti sono i seguenti:

Gestione di competenza corrente		**2012**	**2013**	**2014**
Entrate Titolo I	+	10.525.106,94	11.282.356,59	**11.355.671,23**
(di cui a titolo di F.S.R. o Fondo Solidarietà)		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo II	+	612.853,00	1.082.900,00	**1.053.575,00**
Entrate Titolo III	+	67.484.118,71	44.744.434,36	**44.045.850,28**
Entrate correnti	+	**78.622.078,65**	**57.109.690,95**	**56.455.096,51**
Spese Titolo I	-	62.196.425,87	48.537.182,24	**49.506.461,01**
Spese per rimborso prestiti (quota capitale)	-	6.536.491,48	6.541.171,46	6.700.000,00
Differenza	+/-	***9.889.161,30***	***2.031.337,25***	***248.635,50***
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-)	+/-	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	+	319.817,57	1.002.270,25	191.797,41
Contributi permessi di costruire		*319.817,57*	*1.002.270,25*	*191.797,41*
Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	-	43.971,50	31.832,25	10.438,00
Proventi da sanzioni per violazione al codice della strada		*43.971,50*	*31.832,25*	*10.438,00*
Entrate diverse per rimborso quote capitale	+	0,00	0,00	0,00

Saldo di parte corrente al netto delle variazioni	*+/-*	*10.165.007,37*	*3.001.775,25*	*429.994,91*
Gestione di competenza c/capitale				
Entrate titoli IV	+	342.251,57	1.300.423,54	**170.644.664,41**
Entrate Titolo V (categorie 2, 3 e 4)	+	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato al titolo II	+	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	0,00	0,00	0,00
Spese titolo II	-	1.320.000,00	1.100.000,00	168.316.723,39
Saldo parte in conto capitale	*+/-*	*-977.748,43*	*200.423,54*	*2.327.941,02*
Saldo gestione corrente e conto capitale	*+/-*	*9.187.258,94*	*3.202.198,79*	*2.757.935,93*

1.2 Risultato d'amministrazione

Le risultanze del conto del Tesoriere, integrate con quelle della gestione finanziaria, si riassumono come segue:

	GESTIONE		
	Residui	***Competenza***	***Totale***
Fondo di cassa al 1° gennaio			0,00
RISCOSSIONI	15.593.872,08	233.435.128,98	249.029.001,06
PAGAMENTI	19.282.208,50	229.746.792,56	249.029.001,06
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00
RESIDUI ATTIVI	74.440.434,66	32.033.377,16	106.473.811,82
RESIDUI PASSIVI	22.677.971,24	33.145.137,06	55.823.108,30
Differenza			50.650.703,52
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)			**50.650.703,52**

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo è determinata come segue:

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	233.435.128,98
Totale impegni di competenza	-	229.746.792,56
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**3.688.336,42**
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	32.033.377,16
Minori residui attivi riaccertati	-	0,00

Minori residui passivi riaccertati	+	-33.145.137,06
SALDO GESTIONE RESIDUI		**-1.111.759,90**
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**3.688.336,42**
SALDO GESTIONE RESIDUI		**-1.111.759,90**
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		**0,00**
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		0,00
AVANZO D´AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014		**2.576.576,52**

Pertanto, il risultato d´amministrazione dell´esercizio 2014 presenta un avanzo di Chf 2.576.576,52.

Come previsto nella Deliberazione "Lombardia/545/2013/PRSP" del 15 novembre 2013 della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia, con la quale è stato approvato il piano di riequilibrio pluriennale del Comune di Campione d'Italia (CO) adottato con Deliberazione di Consiglio comunale n. 3 del 29 gennaio 2013, come rimodulato dalla Delibera di Consiglio comunale n. 22 del 19 agosto 2013, l'avanzo di competenza rispetta le previsioni del piano di riequilibrio finanziario pluriennale, consentendo la copertura del disavanzo per l'anno 2014 di Chf 1.000.000,00 (unmilione/00).

Composizione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

	2012	**2013**	**2014**
Fondi vincolati	-47.745.931,00	48.009.181,69	49.122.338,96
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00	200.423,54	1.528.364,56
Fondi di ammortamento	0,00	0,00	0,00
Fondi non vincolati	43.984.078,50	0,00	0,00
Totale avanzo/disavanzo (+/-)	**-3.761.852,50**	**48.209.605,23**	**50.650.703,52**

Il sottoscritto Revisore Unico dà atto che l´avanzo 2013 di Chf 48.209.605,23 è stato applicato nell´esercizio 2014 con la seguente ripartizione:

- utilizzato per la spesa corrente o per il rimborso della quota capitale di mutui e/o prestiti	*48.009.181,69*
avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente	*48.009.181,69*
avanzo disponibile utilizzato per la spesa corrente	*0,00*
avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente	*0,00*
avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive	*0,00*

avanzo disponibile utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti	*0,00*
- utilizzato per la spesa in conto capitale	*200.423,54*
avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	*200.423,54*
avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte in conto capitale	*0,00*
avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di altre spese in conto capitale	*0,00*
avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	*0,00*

1.3 Risultato di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2014, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2014 (da conto del Tesoriere)	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014 (da scritture contabili)	0,00

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2014 è pari a *"ZERO"* in quanto il Comune ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

La scopertura per dette anticipazioni a chiusura d'esercizio è pari ad Chf 21.778.187,38 (ventunomilionisettecentosettantottomilacentoottantasette/38), entro i limiti previsti dall'art. 222 del Tuel.

Il fondo cassa al 31 dicembre è stato determinato dai flussi di cassa dell'esercizio, come evidenziati nella seguente tabella:

Riscossioni e pagamenti

	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale 1° gennaio	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo I	9.359.681,96	5.011.086,00	14.370.767,96
Entrate Titolo II	809.196,00	0,00	809.196,00
Entrate Titolo III	19.537.720,39	10.395.259,50	29.932.979,89
Totale Titoli (I+II+III) (A)	29.706.598,35	15.406.345,50	45.112.943,85
Spese Titolo I (B)	39.863.845,82	5.857.605,47	45.721.451,29
Rimborso prestiti (C) *di cui:*	6.531.811,48	10.563.055,06	17.094.866,54
Anticipazioni di tesoreria	***0,00***	***10.563.055,06***	***10.563.055,06***
Rimborso prestiti a breve termine	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Rimborso prestiti a lungo termine	*6.531.811,48*	*0,00*	*6.531.811,48*
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-16.689.058,95	-1.014.315,03	-17.703.373,98
Entrate Titolo IV	165.402.864,41	159.380,00	165.562.244,41

Entrate Titolo V *di cui:*	21.778.187,38	0,00	21.778.187,38
da anticipazioni di tesoreria (cat.1)	***21.778.187,38***	***0,00***	***21.778.187,38***
da prestiti a breve (cat.2)	*0,00*	*0,00*	*0,00*
da mutui e prestiti (cat.3)	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale Titoli (IV+V) *(E)*	187.181.051,79	159.380,00	187.340.431,79
Spese Titolo II *(F)*	167.589.285,17	1.000.581,19	168.589.866,36
Differenza di parte capitale *(G=E-F)*	19.591.766,62	-841.201,19	18.750.565,43
Entrate Titolo VI *(H)*	16.547.478,84	28.146,58	16.575.625,42
Spese Titolo IV *(I)*	15.761.850,09	1.860.966,78	17.622.816,87
Fondo di cassa finale 31/12 *(L = Fondo di cassa iniziale +D+G+H-I)*	3.688.336,42	-3.688.336,42	0,00

Nel corso del 2014 l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria per 365 (trecentosessantacinque) giorni.

Il *"Picco massimo"* di anticipazione di tesoreria stato di Chf 22.248.389,59 registrato in data 29.12.2014 (come indicato nella *"Relazione tecnica al conto di bilancio 2014"*).

Al termine dell'esercizio detta anticipazione ammontava a Chf 21.778.187,38.

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi è pari ad Chf 0,00.

L'importo dell'anticipazione non ha superato il limite previsto dall'art. 222 del Tuel.

In merito all'anticipazione di tesoreria, il sottoscritto Revisore Unico rinvia a quanto più volte riportato nei *"Verbali"* elencati nella sezione *"I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2014"* al punto *"2. Deliberazione della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia "Lombardia/545/2013/PRSP" del 15 novembre 2013 – Relazioni sullo stato di attuazione del Piano e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi fissati dal Piano stesso"*

2. CONTO ECONOMICO

L'articolo 1, comma 164, delle Legge 23.12.2005, n. 266 prevede quanto segue:

"Omissis
164. La disciplina del conto economico prevista dall'articolo 229 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, non si applica ai comuni con popolazione inferiore a 3.000 abitanti.
Omissis".

La disciplina del conto economico, quindi, non si applica al Comune di Campione d'Italia (CO) trovandosi nella seguente situazione:

- Popolazione al 31.12.2013: 2.105 abitanti;
- Popolazione al 31.12.2014: 2.069 abitanti.

3. CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31 dicembre 2014 e le variazioni rispetto all'anno precedente, così riassunte:

Attivo	Consistenza al 31/12/2013	Consistenza al 31/12/2014	Variazioni (+/-)
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	153.668.491,82	147.644.691,89	-6.023.799,93
Immobilizzazioni finanziarie	1.536.430,00	4.061.830,00	2.525.400,00
Totale immobilizzazioni	**155.204.921,82**	**151.706.521,89**	**-3.498.399,93**
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	101.103.313,25	106.378.334,56	5.275.021,31
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	699.873,06	-21.113.074,36	-21.812.947,42
Totale attivo circolante	**101.803.186,31**	**85.265.260,20**	**-16.537.926,11**
Ratei e risconti	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale dell'attivo	**257.008.108,13**	**236.971.782,09**	**-20.036.326,04**
Conti d'ordine	*11.644.776,04*	*2.725.114,57*	*-8.919.661,47*
Passivo			
Patrimonio netto	**129.834.629,23**	**123.566.897,19**	**-6.267.732,04**
Conferimenti	**11.335.294,69**	**14.459.492,10**	**3.124.197,41**
Debiti di finanziamento	74.563.619,19	67.863.619,19	-6.700.000,00
Debiti di funzionamento	14.331.264,67	15.733.787,35	1.402.522,68
Debiti per anticipazione di cassa	10.563.055,06	21.778.187,38	11.215.132,32
Altri debiti	16.380.245,29	15.347.986,26	-1.032.259,03
Totale debiti	115.838.184,21	120.723.580,18	4.885.395,97
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo	257.008.108,13	258.749.969,47	1.741.861,34
Conti d'ordine	*11.644.776,04*	*2.725.114,57*	*-8.919.661,47*

4. RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

Il sottoscritto Revisore Unico attesta:

1) che, tenuto conto di quanto previsto dall'art. 231 del Tuel, dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente, essa:
   - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
   - evidenzia evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
   - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause,
2) che i risultati espressi nella Relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria e patrimoniale;
3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informatori della Legge n. 241/90, come modificata dalla Legge n. 15/05, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;
4) che alla stessa non sono allegate le relazioni dei Responsabili dei Servizi a cui è stata affidata all'inizio o nel corso dell'esercizio, la gestione.

Il sottoscritto Revisore Unico suggerire all'Ente in generale ed alla Giunta in particolare di provvedere ad adeguare tale Relazione al disposto dell'art. 231 del Tuel, atteso che il citato documento deve esprimere "le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti", evidenziando anche "i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche", oltre ad analizzare "gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati" in considerazione del *"Piano di riequilibrio pluriennale"* autorizzato dalla Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia, con Deliberazione *"Lombardia/545/2013/PRSP"* del 15 novembre 2013.

5. REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Le disposizioni in merito ai sistemi di controllo degli Enti Locali sono state modificate dal Dl. n. 174/12 convertito con Legge n. 213/12.
Il controllo di gestione mantiene come riferimenti normativi gli art. 196- 198-*bis*, del Tuel.
Si ricorda che l'art. 196 prevede che il Controllo di gestione sia disciplinato a mezzo del Regolamento di contabilità.

Il sottoscritto Revisore Unico attesta che, l'Ente ha provveduto ad approvare il regolamento dei controlli interni previsto dal Dl. n. 174/12.

(V) CONSIDERAZIONI FINALI

1. DIMOSTRAZIONE DELLA FORMAZIONE DEL RISULTATO DI GESTIONE

Il sottoscritto Revisore Unico, viste le risultanze contabili finali dell'esercizio, attesta che il risultato della gestione 2014 evidenziato nel presente Rendiconto è venuto a determinarsi, all'interno delle singole gestioni, nel modo seguente:

GESTIONE DI COMPETENZA

Parte corrente:		
Maggiori accertamenti nelle entrate di competenza	+	0,00
Minori accertamenti nelle entrate di competenza	-	1.532.403,49
Minori impegni nelle spese di competenza	+	1.751.038,99
Risultato		**218.635,50**
Parte in c/ capitale:		
Maggiori accertamenti nelle entrate di competenza	+	0,00
Minori accertamenti nelle entrate di competenza	-	3.543.335,59
Minori impegni nelle spese di competenza	+	4.901.276,61
Risultato		**1.357.941,02**
Risultato finale della gestione di competenza (a)		**1.576.576,52**

GESTIONE DEI RESIDUI

Parte corrente:		
Maggiori accertamenti nei residui attivi	+	0,00
Minori riaccertamenti nei residui attivi	-	3.823.863,77
Minori riaccertamenti nei residui passivi	+	2.382.487,04
Risultato		**-1.441.376,73**
Parte in c/ capitale:		
Maggiori accertamenti nei residui attivi	+	0,00
Minori riaccertamenti nei residui attivi	-	7.340.620,00
Minori riaccertamenti nei residui passivi	+	8.646.518,50
Risultato		**1.305.898,50**
Risultato dalla gestione delle partite di giro		**0,00**
Risultato finale della gestione residui (b)		**-135.478,23**

Avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2013 rimasto da utilizzare al termine dell'esercizio 2014 (c)		**0,00**

***Avanzo/disavanzo* di amministrazione** *(somma algebrica di a + b + c)*		**1.441.098,29**

2. UTILIZZAZIONE DELL´AVANZO 2014

Ai sensi dell´art. 3 del Dlgs. n. 118/11, con Delibera di Giunta, previo parere dell'Organo di revisione economico-finanziario, contestualmente all'approvazione del rendiconto 2014, l´Ente Locale provvederà al riaccertamento straordinario dei residui.
In sede di rendiconto 2014 non risulta, pertanto, necessario evidenziare, ai sensi dell´art. 187 del Tuel, la composizione del risultato di gestione.
La specificazione delle destinazioni dell´avanzo dovrà essere indicata/consigliata nel successivo Parere sul Riaccertamento straordinario dei residui predetto, quando sarà rideterminato il risultato di amministrazione a fronte delle reimputazioni dei residui, della determinazione del "*Fondo pluriennale vincolato*" e del "*Fondo crediti di dubbia esigibilità*".

Tutto ciò premesso

L'ORGANO DI REVISIONE

certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione ed

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2014, invitando tuttavia gli organi dell'Ente a tener conto, già a partire dal corrente esercizio, delle osservazioni e dei rilievi avanzati con la presente relazione.

Quanto sopra esposto (*s.e.&o.*) corrisponde agli atti ed alla documentazione in possesso del sottoscritto Revisore Unico contenuti nella specifica "*Documentazione della revisione*" ("*Carte di lavoro*").

Il presente verbale/relazione si compone di n. 42 (quarantadue) pagine numerate progressivamente dalla n. 1 (uno) alla n. 42 (quarantadue).

Redatto in Ostiglia il 24 aprile 2015

Il Revisore Unico
Rag. Pierantonio Montagnini