



COMUNE DI CAMPIONE D'ITALIA

Provincia di Como

Revisore Unico

Verbale n. 30 del 18 maggio 2016

protocollo.pec@comunecampione.it

Al  
PROTOCOLLO  
del Comune di Campione d'Italia (CO)  
Sede Comunale

PARERE

DELL'ORGANO DI REVISIONE

ALLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE PER GLI ESERCIZI 2016/2018

Il sottoscritto Revisore Unico,

visto

- l'art. 239 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e succ. mod. ed int.;
- lo "Statuto del Comune";
- gli artt. 89 e 17 del vigente "Regolamento di contabilità" comunale;
- l'art. 172 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e succ. mod. ed int.;
- l'art. 11 del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e succ. mod. ed int.;

R.19 - Pierantonio Montagnani  
Revisore Unico  
Comune di Campione d'Italia (CO)  
Verbale n. 30 del 18.05.2016

- la Deliberazione della Giunta Comunale n. 36 del 27.04.2016 (**Allegato 1**) avente ad oggetto *“APPROVAZIONE SCHEMI DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) E BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018”*;
- il parere favorevole di regolarità tecnica di cui all’art. 49, primo comma, del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267, espresso dal Responsabile del Servizio di Competenza in data 27.04.2016 (**Allegato 2**) in merito alla Deliberazione della Giunta Comunale n. 36 del 27.04.2016;
- il parere favorevole di regolarità contabile di cui all’art. 49, primo comma, del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267, espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in data 27.04.2016 (**Allegato 2**) in merito alla Deliberazione della Giunta Comunale n. 36 del 27.04.2016;
- il *“BILANCIO DI PREVISIONE – ENTRATE”* 2016 – 2018 di cui all’allegato n. 9 previsto all’art. 11, comma 1, lettera a), del D. Lgs. 118/2011 (**Allegato 3**);
- il *“BILANCIO DI PREVISIONE – SPESE”* 2016 – 2018 di cui all’allegato n. 9 previsto all’art. 11, comma 1, lettera a), del D. Lgs. 118/2011 (**Allegato 4**);
- il *“BILANCIO DI PREVISIONE – RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI”* 2016 – 2018 di cui all’allegato n. 9 previsto all’art. 11, comma 1, lettera a), del D. Lgs. 118/2011 (**Allegato 5**);
- il *“BILANCIO DI PREVISIONE – RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI”* 2016 – 2018 di cui all’allegato n. 9 previsto all’art. 11, comma 1, lettera a), del D. Lgs. 118/2011 (**Allegato 6**);
- il *“BILANCIO DI PREVISIONE – RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI”* 2016 – 2018 di cui all’allegato n. 9 previsto all’art. 11, comma 1, lettera a), del D. Lgs. 118/2011 (**Allegato 7**);
- il *“BILANCIO DI PREVISIONE – QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO”* 2016 – 2018 di cui all’allegato n. 9 previsto all’art. 11, comma 1, lettera a), del D. Lgs. 118/2011 (**Allegato 8**);
- il *“BILANCIO DI PREVISIONE – EQUILIBRI DI BILANCIO”* 2016 - 2018 di cui all’allegato n. 9 previsto all’art. 11, comma 1, lettera a), del D. Lgs. 118/2011 (**Allegato 9**);
- il *“BILANCIO DI PREVISIONE – PROSPETTO VERIFICA DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA”* 2016 - 2018 di cui all’allegato n. 9 previsto all’art. 11, comma 1, lettera a), del D. Lgs. 118/2011 (**Allegato 10**);
- il prospetto concernente la *“COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL’ESERCIZIO 2016 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO”* di cui all’art. 11, comma 3, lettera b), del D. Lgs. 118/2011 (**Allegato 11**);
- il prospetto concernente la *“COMPOSIZIONE DELL’ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA’ – Esercizio finanziario N”* riguardante l’anno 2016 di cui all’art. 11, comma 3, lettera c), del D. Lgs. 118/2011 (**Allegato 12**);

- il prospetto concernente la “COMPOSIZIONE DELL’ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA’ – Esercizio finanziario N+1” riguardante l’anno 2017 di cui all’art. 11, comma 3, lettera c), del D. Lgs. 118/2011 (**Allegato 13**);
- il prospetto concernente la “COMPOSIZIONE DELL’ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA’ – Esercizio finanziario N+2” riguardante l’anno 2018 di cui all’art. 11, comma 3, lettera c), del D. Lgs. 118/2011 (**Allegato 14**);
- il “PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI” di cui all’art. 11, comma 3, lettera d), del D. Lgs. 118/2011 (**Allegato 15**);
- la “NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2016” di cui all’art. 11, comma 3, lettera g), del D. Lgs. 118/2011 (**Allegato 16**);
- il “DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2016 – 2018” di cui all’art. 170 del D. Lgs. 267/2000 ed al punto 8 dell’allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011 (**Allegato 17**);
- la Deliberazione della Giunta Comunale n. 91 del 15.10.2015 (**Allegato 18**) avente ad oggetto “ADOZIONE PIANO TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2016/2018 ED ELENCO ANNUALE 2016”;
- la bozza dell’atto di Deliberazione di Consiglio Comunale inviata al sottoscritto Revisore Unico dal Comune di Campione d’Italia avente ad oggetto “APPROVAZIONE DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) E BILANCIO DI PREVISIONE 2016/2018.” (**Allegato 19**) nella quale si evince quanto segue:

“IL CONSIGLIO COMUNALE

Omissis

Viste le deliberazioni sotto specificate:

n.	Data	Oggetto
20/CC	30/11/2015	Aggiornamento del piano delle alienazioni del patrimonio immobiliare disponibile (DD. C.C. nn. 38/2013, 19/2014, 24/2014)
120/GC	30.12.2015	Ridefinizione organizzativa dell’Ente
16/GC	16.02.2016	D.G.C. n. 120/2015 - Rettifica
20/GC	25.02.2016	Art. 2 D.L. n. 95/2012 convertito in L. n. 135/2012 c.d. Spending Review – Riduzione pianta organica dipendenti con requisiti vigenti e/o pre-Fornero con maturazione trattamento pensionistico entro il 31.12.2016
31/GC	31.03.2016	Piano operativo di razionalizzazione delle Società partecipate e delle partecipazioni societarie dirette e indirette – Relazione sui risultati conseguiti
157/GC	23.09.2008	Sanzioni Amministrative – Destinazione proventi C.d.S. art. 285

Ritenuto opportuno confermare le sottoelencate aliquote e/o tariffe nonché tutte le altre ancorché non espressamente citate nel presente atto:

- aliquote IMU così come approvate con D.C.C. n. 6/2014;
- aliquote TASI così come approvate con D.C.C. n. 11/2014;

Reg. Pierluigi Montagna  
 Revisore Unico  
 Comune di Campione d’Italia (CO)  
 L. n. 118 del 03.08.2011

- aliquota addizionale I.R.Pe.F. così come approvata con D.C.C. 21/2013 e D.C.C. 7/2015;
- tariffe TARI come approvate con D.C.C. 9/2014;

Omissis

Vista la propria deliberazione consiliare n. 7 del 25 febbraio 2016, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Approvazione bilancio consuntivo esercizio finanziario 2014 dell'Azienda Speciale Azienda Turistica";

Preso atto che il bilancio dell'esercizio sociale 2014 della "Casinò Municipale di Campione d'Italia s.p.a." è stato approvato;

Omissis

Vista la propria deliberazione n. 9 del 10.6.2015, con la quale, a seguito della deliberazione di Giunta comunale n. 42 del 29.4.2015 assunta per il riaccertamento straordinario dei residui di cui all'art. 3, comma 7, del citato D.Lgs. 118/2011, si provvedeva alla determinazione del maggior disavanzo in CHF. 40.223.860,87.= e alle modalità di ripiano del medesimo principalmente attraverso il ricorso alla rinegoziazione delle scadenze dei proventi derivanti dalla Casa da Gioco, come evidenziato nel prospetto allegato alla citata D.G.C. 42/2015;

Omissis

Dato atto che attraverso le previsioni contenute nel documento unico di programmazione (d.u.p.) e bilancio di previsione 2016/2018, invariate le tariffe vigenti, viene assicurata:

- la copertura dei costi della gestione dei servizi a domanda individuale;
- la copertura ex lege dei servizi erogati a carattere individuale e collettivo indivisibile;

Omissis

#### DELIBERA

1. di approvare il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) e bilancio di previsione 2016/2018 le cui risultanze finali sono indicate nel seguente riassunto generale:

#### RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
	Utilizzo avanzo presunto di amministrazione				
	Fondo pluriennale vincolato		400.000,00		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26.671.916,00	40.115.000,00	55.115.000,00	53.015.000,00
2	Trasferimenti correnti	19.070.000,00	10.380.000,00	570.000,00	570.000,00
3	Entrate extratributarie	2.555.412,27	2.262.000,00	2.262.000,00	2.262.000,00
4	Entrate in c/capitale	10.151.886,00	8.895.000,00	2.820.000,00	1.320.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00

Prof. Gianantonio Montanari  
 Responsabile Unico  
 Comune di Cassinetta d'Adda - CO  
 Verbale n. 32 del 19/12/2016

	<i>Totale entrate finali</i>	58.449.214,27	61.652.000,00	60.767.000,00	57.167.000,00
6	Accessioni di prestiti	400.000,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	22.000.000,00	23.520.000,00	21.500.000,00	21.000.000,00
9	Entrate per c/terzi e partite di giro	30.690.459,14	33.121.000,00	33.121.000,00	33.121.000,00
	<i>Totale titoli</i>	111.539.673,41	118.293.000,00	115.388.000,00	111.288.000,00
	<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	111.539.673,41	118.693.000,00	115.388.000,00	111.288.000,00

### RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	CASSA ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>		7.942.237,63	7.942.237,63	4.376.443,76
1	Spese correnti	48.116.000,96	45.060.134,94	44.594.762,37	44.660.556,24
2	Spese in conto capitale	1.302.141,80	2.349.627,43	1.530.000,00	1.430.000,00
	- di cui fondo pluriennale vincolato		399.627,43		
3	Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	<i>Totale spese finali</i>	49.418.142,76	47.409.762,37	46.124.762,37	46.090.556,24
4	Rimborso di prestiti	6.700.000,00	6.700.000,00	6.700.000,00	6.700.000,00
5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	22.000.000,00	23.520.000,00	21.500.000,00	21.000.000,00
7	Spese per c/terzi e partite di giro	31.119.762,20	33.121.000,00	33.121.000,00	33.121.000,00
	<i>Totale titoli</i>	109.237.904,96	110.750.762,37	107.445.762,37	106.911.556,24
	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	109.237.904,96	118.693.000,00	115.388.000,00	111.288.000,00
	<i>Fondo di cassa finale presunto</i>	2.301.768,45			

2. di confermare le sottoelencate aliquote e/o tariffe nonché tutte le altre ancorché non espressamente citate nel presente atto:

- aliquote IMU così come approvate con D.C.C. n. 6/2014;
- aliquote TASI così come approvate con D.C.C. n. 11/2014;
- aliquota addizionale I.R.Pe.F. così come approvata con D.C.C. 21/2013 e D.C.C. 7/2015;
- tariffe TARI come approvate con D.C.C. 9/2014;

3. di approvare il piano triennale delle opere pubbliche e l'elenco annuale 2016 che si intende aggiornato;

4. di dare atto del mantenimento degli equilibri di competenza (accertamenti e impegni), di cassa (incassi e pagamenti) e della gestione residui ai sensi dell'art. 193 del Testo Unico così come aggiornato con il decreto legislativo n. 126/2014;

5. di prevedere le indennità agli Amministratori, Consiglieri dell'Ente e Revisore Unico del Conto nelle misure stabilite dalla vigente normativa in materia;

Omissis";

- il parere favorevole di regolarità tecnica di cui all'art. 49, primo comma, del D. Lgs 18.08.2000, n. 267, espresso dal Responsabile del Servizio di Competenza in data 12.05.2016 (**Allegato 20**) in merito alla

Reg. Ferdinando Mancipini  
 Sindaco unico  
 Comune di Caserta (Italia - CE)  
 Verba n. 27 del 14/05/2016

proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto "APPROVAZIONE DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) E BILANCIO DI PREVISIONE 2016/2018";

- il parere favorevole di regolarità contabile cui all'art. 49, primo comma, del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267, espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in data 12.05.2016 (*Allegato 20*) in merito alla proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto "APPROVAZIONE DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) E BILANCIO DI PREVISIONE 2016/2018",

tutto ciò visto, il sottoscritto Revisore Unico

dichiara

- di aver verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D. Lgs. n. 118/2001 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- di aver rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- di aver rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli Enti Locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica,

ed

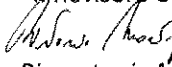
esprime,

pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2016-2018 e sui documenti allegati, invitando l'Ente a provvedere agli obblighi di pubblicazione stabiliti dal D. Lgs. 33/2013, all'aggiornamento urgente del regolamento di contabilità, al fine di renderlo conforme alla disciplina del bilancio armonizzato recata del D. Lgs. 118/2011 e succ. mod. ed int., e dei regolamenti disciplinanti l'IMU e la TASI a seguito delle recenti modifiche normative.

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") numerati progressivamente dal n. 1 (uno) al n. 20 (venti).

Il presente verbale si compone di n. 7 (sette) pagine numerate progressivamente dalla n. 1 (uno) alla n. 7 (sette).

Redatto in Ostiglia il 18 maggio 2016

Il Revisore Unico  
  
Rag. Pierantonio Montagnini



Rag. Pierantonio Montagnini  
Revisore Unico  
Cassa di Risparmio di Ostiglia S.p.A.  
Ostiglia - 05030 - 18/05/2016