

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

Provincia di Milano

Relazione dell'organo di revisione

*sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della
gestione 2012*

sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012

L'organo di revisione

GIUSSANI DOTT. ANTONIO CESARE

MARGUTTI RAG. ARMANDA

TASSI DOTT. GIORGIO

Comune di Cinisello Balsamo

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- 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;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012 del Comune di Cinisello Balsamo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cinisello Balsamo, 29 aprile 2013

L'organo di revisione

GIUSSANI DOTT. ANTONIO CESARE

MARGUTTI RAG. ARMANDA

TASSI DOTT. GIORGIO



INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Giussani Antonio Cesare, Rag. Margutti Armanda e Dott. Tassi Giorgio, revisori nominati con deliberazione commissariale (con poteri spettanti al consiglio comunale) n. 1 del 31/01/2013;

♦ ricevuta in data 09/04/2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvata con deliberazione commissariale (con poteri spettanti alla Giunta) n. 48 dell' 8/04/2013, e il giorno 10 aprile 2013:

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

e in date successive i seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 62 del 28/09/2012 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-nominati con provvedimento dirigenziale nr. 9961/2012 del 27/02/2012, 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;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione (*per i comuni con più di 3.000 abitanti*) con unite le carte di lavoro;
- 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 2012 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati relativi al 2011;



- certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
 - relazione in corso di trasmissione alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
 - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 143 del 30/10/1997;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

Sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente collegio dei revisori in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2012.



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- 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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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 31/12/2012 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 28/09/2012, con delibera consiliare n. 62;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4.428 reversali e n. 5.994 mandati;
- non risultano emessi mandati di pagamento in forza di provvedimenti esecutivi;
- non si rileva il ricorso all'anticipazione di tesoreria;

- l'ente non è in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2011 non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;
- l'ente ha predisposto, a norma dell'art. 22 della legge 30.12.1991, n. 412 e successive modificazioni, l'aggiornamento dei soggetti a cui sono stati erogati nell'esercizio 2012 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica. La pubblicazione dell'elenco è stata effettuata sul sito internet dell'Ente;
- 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 2013, 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 Intesa san Paolo, reso entro il 30 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:




Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2012 risulta così determinato:

	in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			35.036.789,81
Riscossioni	25.499.629,26	53.075.022,46	78.574.651,72
Pagamenti	20.106.226,36	47.013.110,70	67.119.337,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			46.492.104,47
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			46.492.104,47

Concordanza con la tesoreria unica

Il fondo di cassa corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto anche dall'apposito modello), come dal seguente prospetto di conciliazione:

Saldo risultante dalla verifica di cassa al 31.12.2012	46.492.104,47
pagamenti del tesoriere a tutto il trimestre non contabilizzate in banca d'Italia	183.013,93
accrediti diretti non contabilizzati	147.340,46
boc 1 [^] -2 [^] tranche e banco di sicilia	-1.129.222,22
Saldo in Banca d'Italia al 31.12.2012	45.693.236,64

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	36.704.679,08	0
Anno 2011	35.036.789,81	0
Anno 2012	46.492.104,47	0

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo/ disavanzo di Euro 1.535.212,60, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	66.530.438,80
Impegni	(-)	68.065.651,40
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-1.535.212,60

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	53.075.022,46
Pagamenti	(-)	47.013.110,70
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	6.061.911,76
Residui attivi	(+)	13.455.416,34
Residui passivi	(-)	21.052.540,70
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-7.597.124,36
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-1.535.212,60

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 1.245.753,42 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2011.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
		consuntivo 2011	consuntivo 2012
	Entrate titolo I	34.129.479,53	35.169.697,60
	Entrate titolo II	4.762.440,64	1.950.884,85
	Entrate titolo III	15.131.840,48	18.096.699,89
(A)	Totale titoli (I+II+III)	54.023.760,65	55.217.282,34
(B)	Spese titolo I	53.863.588,92	53.522.750,06
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.724.868,57	2.391.735,55
(D)	Differenza di parte corrente (A-B-C)	-1.564.696,84	-697.203,27
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	676.897,71	36.485,28
(F)	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	291.960,00	733.940,05
	-contributo per permessi di costruire	291.960,00	733.940,05
	-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
	- altre entrate (specificare)		
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	188.250,00	373.142,36
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	188.250,00	373.142,36
	- altre entrate (specificare)		
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
	Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	-784.089,13	-299.920,30
	Entrate titolo IV	12.697.359,24	5.636.373,23
	Entrate titolo V **	128.917,50	
(M)	Totale titoli (IV+V)	12.826.276,74	5.636.373,23
(N)	Spese titolo II	14.929.910,37	6.474.382,56
(O)	differenza di parte capitale(M-N)		
(P)	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	188.250,00	373.142,36
(Q)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	2.567.778,09	1.209.268,14
	Saldo di parte capitale (O+Q)	360.434,46	10.461,12

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	232.625,62	202.921,66
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	68.827,37	68.827,37
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	1.410.574,40	1.410.574,40
Per proventi parcheggi pubblici	255.435,28	255.435,28
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	1.967.463	1.937.759

La differenza di euro 29.703,96 relative alle entrate per le funzioni delegate dalla Regione risultano vincolati nell'avanzo di amministrazione.

Al risultato di gestione 2012 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo	Spese	importo
pubblicità	346.432,57	pers. le incaric nidi	179.100,00
ici	312.741,22	minori in strutture protette eccez	145.784,19
5 per mille	15.228,68	trasf.to privato sociale	20.000,00
addiz. Energia elettrica	33.485,53	fornitura libri di testo	20.000,00
censimento	13.025,00	avvio contratti di locazione	50.000,00
tosap	187.886,73	progetti partecipativi - prestazioni servizi	83.275,00
tarsu	70.411,01	contributi associaz. Locali	12.234,00
sanzione codice strada	550.203,27	trasferimenti	30.000,00
refez scol	238.004,54	contributi per ricovero disabili	29.471,66
fsr	287.296,67	assunzioni non di ruolo	48.889,44
ingiunzione crediti regez scolas	324.793,52	rimborso rinuncia concess. Cimiter	21.146,59
ingiunzione codice della strada	312.000,00	rimborso quote capitali estinz. Anticip	679.363,06
proventi distribu. Gas	643.292,59	assistenza legale	50.000,00
varie	43.505,93	oneri finanziari per estinz. Anticipata mutui	85.447,64
Totale	3.378.307,26	onrei straordinari gestione corrente	682.805,25
		produttività ici	230.500,00
		iva a debito	162.664,42
		nuove attività centro culturale	233.469,12
		trasferimento museo	29.000,00
		incentivazione mezzi pubblici	77.783,15
		trasf. Consorzio trasporti	50.000,00
		prevenzioe randagismo	42.420,00
		sistem parcheggi e bagni case comunali	59.733,98
		trasferim. Consorzio parco nord	87.000,00
		varie spese modico importo	268.219,76
		Totale	3.378.307,26

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 6.863.546,19, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			35.036.789,81
RISCOSSIONI	25.499.629,26	53.075.022,46	78.574.651,72
PAGAMENTI	20.106.226,36	47.013.110,70	67.119.337,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			46.492.104,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			46.492.104,47
RESIDUI ATTIVI	11.585.534,36	13.455.416,34	25.040.950,70
RESIDUI PASSIVI	43.616.968,28	21.052.540,70	64.669.508,98
<i>Differenza</i>			-39.628.558,28
Avanzo (+) di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			6.863.546,19

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	5.535.671,76
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.327.874,43
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	
	Totale avanzo/disavanzo	6.863.546,19

Dall'esame della relazione illustrativa della gestione approvata dal Commissario, l'avanzo risulta così vincolato:

- **per spese correnti:**

attività condono edilizio € 4.382,40

Finanziamento al culto € 25.368,34

fondo svalutazione crediti € 2.655.169,14

Crediti di dubbia esigibilità € 2.724.659,72

Trasferimento regionale per sportello affitto disagio acustico € 29.703,96

devoluzione versamenti ai comuni mantovani terremotati € 29.242,00

quota accantonata per spese legali su contenziosi di vecchia data € 67.146,20

per spese in c/capitale:

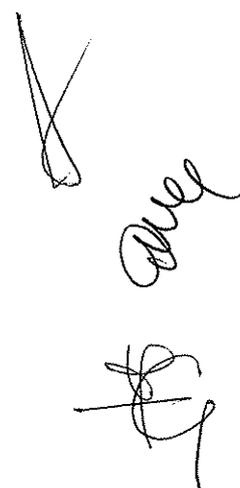
realizzazione e manutenzione parcheggi € 29.657,53

realizzazione nuovi impianti servizio idrico € 49.177,30

accantonamento per riscatto reti del gas realizzate dalla società che ha in gestione le reti per € 1.249.039,60.

Il collegio dei revisori sottolinea che ci sono ulteriori situazioni di criticità nei residui attivi che meritano di essere monitorati, in particolare:

- il residuo attivo del 2010 e del 2011 riguardante la società A2A per euro 722.971,46;
- il residuo attivo del 2010 riguardante la società Anas per euro 369.154,49.

Handwritten signature and initials in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature appears to be 'D. M...' and the initials below it are 'DM'.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	66.530.438,80
Totale impegni di competenza	-	68.065.651,40
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.535.212,60

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	1.813.359,47
Minori residui passivi riaccertati	+	3.920.141,15
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.106.781,68

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.535.212,60
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.106.781,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.245.753,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		5.046.223,69
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012		6.863.546,19

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	9.009.990,53	5.681.090,50	5.535.671,76
Fondi per finanziamento spese in c/c capitale	463.874,09	610.886,61	1.327.874,43
Fondi di ammortamento	0	0,00	0,00
Fondi non vincolati	812.638,23	0,00	0,00

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2010	2011	2012
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	19.930.602,64	34.129.479,53	35.169.697,60
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	24.275.880,76	4.762.440,64	1.950.884,85
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	17.904.442,83	15.131.840,48	18.096.699,89
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	4.971.332,63	12.697.359,24	5.636.373,23
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti		128.917,50	
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	6.105.499,25	6.020.204,66	5.676.783,23
Totale Entrate	73.187.758,11	72.870.242,05	66.530.438,80

Spese	2010	2011	2012
<i>Titolo II</i> Spese correnti	52.327.112,27	53.863.588,92	53.522.750,06
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	7.200.093,35	14.929.910,37	6.474.382,56
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	3.520.316,68	1.724.868,57	2.391.735,55
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	6.105.499,25	6.020.204,56	5.676.783,23
Totale Spese	69.153.021,55	76.538.572,42	68.065.651,40

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	4.034.736,56	-3.668.330,37	-1.535.212,60
---	---------------------	----------------------	----------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	2.919.434,59	3.244.675,80	1.245.753,42
--	---------------------	---------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	6.954.171,15	-423.654,57	-289.459,18
--------------------------	---------------------	--------------------	--------------------

b) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente (*per i comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti*) ha /non ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dall'art. 31 della legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	parziali	totale
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	54367170,73	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	5.737.352,04	
totale entrate finali		60.104.522,77
impegni titolo I al netto esclusioni	53.509.725,06	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	4.119.857,61	
totale spese finali		57.629.582,67
Saldo finanziario 2012 di competenza mista		2.474.940,10
Saldo obiettivo 2012		2.475.000,00
riduzione obiettivo ai sensi art.16 DL. 95/2012 come modificato dagli artt. 11 e 18 del D.L. 174/2012	164.000,00	0,00
Saldo obiettivo 2012 finale		2.311.000,00
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		164.000,00

L'ente ha provveduto in data 21 marzo 2013 con prot. n. 19069 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 0015162 del 25/2/2013 .

c) Esame questionario bilancio di previsione anno 2012 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, trasmesso in data 26 novembre 2012, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2011:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>
Categoria I - Imposte		
IMU		11.609.095,95
I.C.I. per liquid. accert. anni pregressi	9.572.032,50	312.741,22
Addizionale IRPEF	4.351.839,89	5.750.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	534.903,49	33.485,53
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	1.568.816,10	1.526.337,36
Imposta di soggiorno		
Altre imposte	4.771.814,58	15.228,68
Totale categoria I	20.799.406,56	19.246.888,74
Categoria II - Tasse		
Tassa rifiuti solidi urbani	69.605,84	69.020,37
TOSAP	505.537,41	525.924,72
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Altre tasse	7.652,10	5.354,81
Totale categoria II	582.795,35	600.299,90
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni	135.000,00	69.095,29
Fondo sperimentale di riequilibrio	12.612.277,62	15.253.413,67
Altri tributi propri		
Totale categoria III	12.747.277,62	15.322.508,96
Totale entrate tributarie	34.129.479,53	35.169.697,60

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione riporta i dati forniti dal servizio finanziario:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	800.000,00	312.741,22	312.741,22
Recupero evasione Tarsu	70.437,05	69.020,37	69.020,37
Recupero evasione altri tributi	639.252,74	538.944,11	538.944,11
Totale	1.509.689,79	920.705,70	920.705,70

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

Residui attivi al 1/1/2012	700.192,98
Residui riscossi nel 2012	219.226,96
Residui eliminati	10.022,93
Residui al 31/12/2012	470.943,09

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	117.579,65
Residui riscossi nel 2012	18,23
Residui eliminati	50,21
Residui al 31/12/2012	117.511,21

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
2.993.737,61	6.637.565,45	3.531.267,71

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

anno 2010 45,11% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

anno 2011 4,40% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

anno 2012 17,28% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

Non vi sono somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire.

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	479.989,99	204.810,02
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	778.451,62	232.625,62
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	3.503.999,03	1.513.449,21
Totale	4.762.440,64	1.950.884,85

Si osserva che l'ente non ha ricevuto contributi straordinari e pertanto non ha provveduto alla presentazione della rendicontazione nei modi e tempi previsti dall'art. 158 del Tuel.

e) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2011:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	6.934.348,98	8.647.415,08	1.713.066,10
Proventi dei beni dell'ente	2.484.733,13	1.982.780,84	-501.952,29
Interessi su anticip.ni e crediti	36.107,00	231.344,56	195.237,56
Utili netti delle aziende	26.187,42	44.939,09	18.751,67
Proventi diversi	5.650.463,95	7.190.220,32	1.539.756,37
Totale entrate extratributarie	15.131.840,48	18.096.699,89	2.964.859,41

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2012, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio delle entrate e delle uscite dei servizi realizzati dall'ente, suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	641.707,13	2.751.604,55	-2.109.897,42	23%	25,49%
Impianti sportivi	184.161,20	650.945,80	-466.784,60	28%	29,59%
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	2.500.906,01	3.360.702,64	-859.796,63	74%	81,91%
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre					
Uso di locali adibiti a riunioni					
Altri servizi	188.857,37	875.919,52	-687.062,15	22%	7,47%

Non si fornisce il prospetto riferito ai "SERVIZI INDISPENSABILI" in quanto gestiti esternamente all'ente.

f) 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:

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
3251533,35	1794000,87	2207148,8

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	1.225.089,79	795.210,44	1.037.432,04
Spesa per investimenti	484.000,00	188.250,00	373.142,36

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

Residui attivi al 1/1/2012	328.077,13
Residui riscossi nel 2012	328.077,12
Residui eliminati	0,01
Residui al 31/12/2012	0

i) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono diminuite di euro 501.952,89 rispetto a quelle dell'esercizio 2011 per i seguenti motivi tra cui rilevanti:

- adeguamento dei canoni di locazione all'Istat per euro 90.664,41;
- decremento concessioni manufatti tombali per euro 135.000,00
- decremento canoni affissioni dirette per euro 113.000,00
- l'assenza di quote arretrate presenti nel rendiconto 2011 per euro 331.902,64 relative alla locazione della Caserma dei Carabinieri

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	347.296,27
Residui riscossi nel 2012	55.748,15
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2012	291.548,12

In merito si osserva una diminuzione, rispetto all'esercizio precedente, del riscosso a causa dell'aumento della morosità derivante dalla crisi economica. Sono in corso controlli e accertamenti per eventuali contenziosi.

l) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2010	2011	2012
01 - Personale	20.198.917,25	19.883.470,68	19.665.961,97
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	431.352,19	636.720,38	547.792,33
03 - Prestazioni di servizi	21.910.348,60	24.264.104,00	25.437.881,47
04 - Utilizzo di beni di terzi	196.634,54	179.273,92	164.229,23
05 - Trasferimenti	7.344.436,91	6.597.177,49	4.470.744,74
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	583.172,40	263.092,87	302.275,57
07 - Imposte e tasse	1.324.039,27	1.601.891,66	1.976.861,63
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	338.211,11	437.857,92	957.003,12
Totale spese correnti	52.327.112,27	53.863.588,92	53.522.750,06

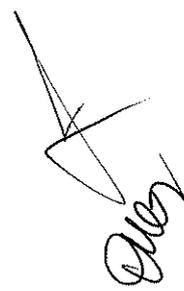
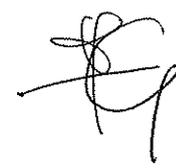
m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	19.883.470,68	19.665.961,97
spese incluse nell'int.03	577.437,40	522.878,65
irap	1.093.252,24	1.087.937,91
altre spese di personale incluse	-	0,00
altre spese di personale escluse	4.489.528,99	4.831.574,99
totale spese di personale	17.064.631,33	16.445.203,54

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 più comandati	14.822.154,18
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	28.707,69
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	14.916,15
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	39.329,14
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	127.958,09
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	157.202,00
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	4.066.390,46
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	-
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	70.000,00
12) IRAP	1.087.937,91
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	616.016,72
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	-
15) Altre spese (specificare):	246.166,19
totale	21.276.778,53

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	-
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	-
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	12.500,00
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	3.526.948,99
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	818.726,00
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	152.500,00
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	-
9) incentivi per la progettazione	87.619,07
10) incentivi recupero ICI	230.500,00
11) diritto di rogito	-
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre (da specificare)	
totale	4.828.794,06

Il precedente collegio ha accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 1^a giugno 2012 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2012 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2012 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

Dal prospetto fornito dal servizio competente risultano destinate dall'ente alla contrattazione integrativa le seguenti risorse:

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	1.712.818,23	1.704.984,27
Risorse variabili	1.130.530,55	1.080.268,83
Totale	2.843.348,58	2.785.253,10

Percentuale sulle spese intervento 01	14,30%	14,16%

n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 302.275,57 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 4,1%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,55%.

In merito si osserva che l'ente nel corso del 2012 ha estinto anticipatamente mutui per un importo di euro 837.086,91, sulla base delle disposizioni contenute nel D.L. 95/2012 denominato "spending review" integrato da quelle contenute nel D.L. 174/2012.

The image shows three handwritten signatures in black ink, arranged vertically on the right side of the page. The top signature is a large, stylized 'R'. The middle signature is a cursive name that appears to be 'Mery'. The bottom signature is another cursive name, possibly 'G. P.'.

o) 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	
			in cifre	in %
12.263.346	10.976.414,14	6.474.382,56	4.505.031,58	41,04

Tali spese, da prospetto predisposto dal servizio finanziario e ripreso dalla relazione illustrativa alle pagine 68 e seguenti, sono riferite agli impieghi al titolo secondo e così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	1.130.433,31		
- avanzo del bilancio corrente	476.264,93		
- alienazione di beni	865.736,50		
- altre risorse	4.001.947,82		
<i>Totale</i>		6.474.382,56	
Mezzi di terzi:			
- mutui			0
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>			0
Totale risorse			6.474.382,56
Impieghi al titolo II della spesa			6.474.382,56

In merito si osserva che l'avanzo di amministrazione risulta utilizzato per una misura inferiore a quello applicato.

p) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	1.618.147,61	1.605.910,48	1.618.147,61	1.605.910,48
Ritenute erariali	3.467.459,54	3.387.680,45	3.467.459,54	3.387.680,45
Altre ritenute al personale c/terzi	524.557,00	315.882,69	524.557,00	315.882,69
Depositi cauzionali	113.991,43	276.907,62	113.991,43	276.907,62
Altre per servizi conto terzi	260.036,82	57.826,55	260.036,82	57.826,55
Fondi per il Servizio economato	25.822,84	25.822,84	25.822,84	25.822,84
Depositi per spese contrattuali	10.189,42	6.753,00	10.189,42	6.753,00

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnante le seguenti entrate e spese:

entrate/spesa: Incentivazione dell'utilizzo dei mezzi pubblici per i dipendenti per euro 10.216,85 ;
imposta di bollo in modo virtuale sulla certificazione anagrafica di stato civile per euro 46.988,68.

q) 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:

2010	2011	2012
1,009 %	0,417%	0,487%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	13.186.122,38	9.503.619,90	7.907.668,83
Nuovi prestiti	-	128.917,50	-
Prestiti rimborsati	1.977.847,80	1.724.868,57	1.640.096,58
Estinzioni anticipate	1.704.654,68	-	751.638,97
Altre variazioni - : quote di mutuo non utilizzate	-	-	84.934,20
Totale fine anno	9.503.619,90	7.907.668,83	5.430.999,08

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	583.158	263.093	302.276
Quota capitale	3.520.317	1.724.869	2.391.736
Totale fine anno	4.103.475	1.987.961	2.694.011

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

	Euro
acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	
costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	5.302.095,08
acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	128.904,00
oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
TOTALE	5.430.999,08

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

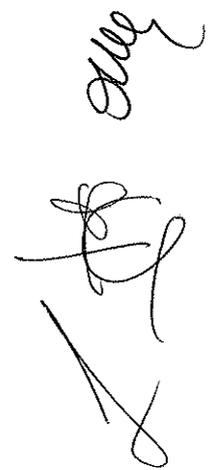
	Euro
mutui;	2.166.676,84
prestiti obbligazionari;	2.907.084,56
aperture di credito;	
cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
up front da contratti derivati;	
FRISL	228.333,70
Prestito Finlombarda	128.904,00
TOTALE	5.430.999,08

r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha utilizzato strumenti di finanza derivata

t) Contratti di leasing

L'ente non ha sottoscritto contratti di locazione finanziaria



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 dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	35.535.063,90	24.636.300,46	9.503.042,69	34.139.343,15	1.395.720,75
C/capitale Tit. IV, V	2.881.211,33	649.175,21	2.058.189,05	2.707.364,26	173.847,07
Servizi c/terzi Tit. VI	482.247,86	214.153,59	24.302,62	238.456,21	243.791,65
Totale	38.898.523,09	25.499.629,26	11.585.534,36	37.085.163,62	1.813.359,47

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	28.164.017,74	16.196.675,42	9.904.420,41	26.101.095,83	2.062.921,91
C/capitale Tit. II	38.925.572,75	3.834.807,29	33.485.295,95	37.320.103,24	1.605.469,51
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	553.745,30	74.743,65	227.251,92	301.995,57	251.749,73
Totale	67.643.335,79	20.106.226,36	43.616.968,28	63.723.194,64	3.920.141,15

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	1.813.359,47
Minori residui passivi	-3.920.141,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.106.781,68

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	667.201,16
Gestione in conto capitale	1.431.622,44
Gestione servizi c/terzi	7.958,08
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	2.106.781,68

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti, con maggior rilievo, derivano principalmente dalle motivazioni riportate nella seguente tabella:

ELENCO RESIDUI ATTIVI ELIMINATI 2011 E PRECEDENTI							
anno	codice	capitolo	descrizione	importo accertato	modifica	importo accertato	note
2010	2020145	145000	INTERVENTI IN CAMPO ABITATIVO:CONTRIBUTO REGIONALE PER AFFITTI	63.614,43	63.614,43	0,00	MINOR ACCERTAMENTO REGIONALE
2011	2050278	278100	ANZIANI E DISABILI: RIMBORSO PROVINCIALE ASSISTENZA EDUCATIVA MINORI DISABILI SCUOLE SUPERIORI	135.866,57	135.866,57	0,00	IL PROGETTO NON SI E' REALIZZATO
2011	3020598	598100	PUBBLICITA' E OCCUPAZIONE SPAZI: CANONI AFFISSIONI DIRETTE	92.042,30	92.042,30	0,00	MINOR ACCERTAMENTO PER MINORE GETTITO
2010	3050710	710020	INTROITI DIVERSI STRAORDINARI	519.550,00	519.550,00	0,00	SISTEMAZIONE CREDITI CON CIMEP IN LIQUIDAZIONE
2010	3050710	710020	INTROITI DIVERSI STRAORDINARI	53.627,00	53.627,00	0,00	SISTEMAZIONE CREDITI CON CIMEP IN LIQUIDAZIONE
2010	3050710	710020	INTROITI DIVERSI STRAORDINARI	163.839,83	163.839,83	0,00	SISTEMAZIONE CREDITI CON CIMEP IN LIQUIDAZIONE
TOTALE				1.028.540,13	1.028.540,13		

- le maggiori economie relative ai residui passivi si sono registrate sui seguenti interventi:

- Spese Correnti

Euro 232.023,00 sul personale;

Euro 1.217.003,00 sulle prestazioni di servizi, principalmente per: euro **17.102,00** rimborso datori di lavoro accantonamento T.F.R., euro **23.575,00** centro riproduzione documentale: stampa materiale vario, euro **287.719,55** recupero elusione ed evasione fiscale: appalto x la rilevazione delle superfici, euro **21.678,31** sicurezza su lavoro piano di caratterizzazione 1^a lotto, euro **35.778,31** manutenzione ordinaria del patrimonio – prestazioni di servizi, euro **29.467,20** manutenzione ordinaria del patrimonio: prestazioni di servizi – impianti, euro **20.418,44** gestione amministrativa del settore – incarichi, euro **32.947,65** gestione amm.va del settore ricorsi giudiziari, euro **66.805,70** manutenzione ordinaria servizio idrico, euro **29.483,18** minori giovani e famiglie- assistenza domiciliare, euro **33.448,26** minori giovani e famiglie – comunità leggera, euro **40.997,08** sostegno all'autonomia – centri diurni disabili, euro **57.139,00** anziani e disabili – prestazione di servizi – disabili SAD,

Euro 452.313,00 sui trasferimenti, di cui si evidenziano € 50.343,13 sulla funzione riguardante il territorio e l'ambiente (addizionale impianti termici) ed € 382.944,67 su quella sociale (fondo sociale affitti, progetto contratto città, contributo per ricovero anziani e disabili).

- Spese in Conto Capitale:

Euro 19.564,00 sulle acquisizioni di beni, mobili, macchine e attrezzature

Euro 1.524.848,00 sulle acquisizioni di beni immobili, dovuto in particolare all'analisi effettuata sui residui collegandoli alle opere in corso di realizzazione;

Euro 19.160,00 sui conferimenti di capitale

Euro 39.096,85 sugli incarichi professionali esterni.

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 479.931,59
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 616.169,62

L'ente non ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità e crediti inesigibili iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione, ma ha individuato un elenco di accertamenti di dubbia esigibilità e li ha vincolati in avanzo per un importo di € 2.724.659,72.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio non sono conservati residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2008, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara.

Inoltre il collegio rileva che durante l'esercizio 2013, dovrà essere eliminato l'importo di euro 207.273,76 (bando affitti accertamento nr.1689/2011) sia dai residui attivi che da quelli passivi.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I		118.897,80	7.001,72	23.560,00	30.000,00	4.327.089,67	4.506.549,19
di cui Tarsu		111.136,68	6.374,53				117.511,21
Titolo II	50.401,05	20.982,55	73.505,18	8.906,54	503.086,30	1.069.287,29	1.726.168,91
Titolo III	429.530,54	442.120,30	1.838.747,55	3.558.445,11	2.397.858,05	7.772.490,81	16.439.192,36
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice						152.661,50	152.661,50
Titolo IV	616.169,62	189.300,00		369.154,49	754.660,94	168.287,01	2.097.572,06
Titolo V					128.904,00		128.904,00
Titolo VI	18.000,09			2.366,49	3.936,04	118.261,56	142.564,18
Totale	1.114.101,30	771.300,65	1.919.254,45	3.962.432,63	3.818.445,33	13.455.416,34	25.040.950,70

PASSIVI							
Titolo I	1.957.115,75	815.101,74	602.448,30	1.633.258,52	4.896.496,10	14.642.115,12	24.546.535,53
Titolo II	7.697.289,98	3.243.037,15	4.820.163,60	5.134.270,83	12.590.534,39	6.189.332,24	39.674.628,19
Titolo III							
Titolo IV	46.003,02	18.007,60	26.386,76	70.050,32	66.804,22	221.093,34	448.345,26
Totale	9.700.408,75	4.076.146,49	5.448.998,66	6.837.579,67	17.553.834,71	21.052.540,70	64.669.508,98

guy

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Il collegio prende atto che, dalla verifica delle attestazioni dei Responsabili, non è stato rilevato per la gestione 2012 alcun debito fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

a) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2012, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012. Ad oggi non è pervenuta l'asseverazione di Milano Metropoli S.p.A. in liquidazione.

Da tale verifica sono state rilevate le discordanze specificate nella certificazione dei crediti-debiti allegata al rendiconto. Il collegio ai sensi della norma sopra citata chiede all'Ente di provvedere alla riconciliazione delle partite debitorie-creditorie entro l'esercizio in corso.

Inoltre il collegio esprime la propria preoccupazione in relazione alle discordanze rilevate con Consorzio Trasporti Pubblici S.p.A. in liquidazione. Il collegio nelle proprie conclusioni tornerà su questo punto.

b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali:

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2012 ad ampliamento dell'oggetto dei contratti di servizio in essere.

Le società partecipate dall'Ente nel bilancio 2011 approvato non presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Si evidenzia come da prospetto sotto riportato che le società Bic La Fucina e Milano Metropoli nel corso del 2012 hanno avuto perdite che hanno richiesto gli interventi di cui sopra; riportiamo pertanto la seguente situazione:

Codice fiscale	02629390960	0270910966	
Denominazione	La Fucina S.c.r.l.	Milano Metropoli	
Situazione art.2447 o 2482 ter	Patrimonio netto negativo -1.303.958,00	Patrimonio netto negativo -532.344,00	
Decisioni dell'assemblea *	Liquidazione e apertura procedura fallimentare inizio anno 2013	Liquidazione deliberata dall'assemblea nel 2012 e apertura procedura fallimentare nel 2013	
Oneri a carico ente nel 2012	nulla	nulla	
Titolo della spesa I o II	Come sopra	Come sopra	
Beni conferiti nel 2012 **	no	no	
Perdite per tre esercizi consecutivi (Si/No)	no	si	

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2011.

La società in house ai sensi dell'art.2359 del codice civile nel bilancio d'esercizio 2011 approvato presentavano la seguente situazione:

Nord Milano Ambiente

Valore della produzione	10.360.196,00
Di cui :	
Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante	
Debiti di finanziamento: v/banche	1.717.454,00
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	798.602,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	
Costo del personale (B9 del conto economico)	3765571

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta): non è stata applicata la riduzione del 10% dei compensi spettanti all'Amministratore unico della società dopo la fusione per incorporazione di Multiservizi Nord Milano in Nord Milano Ambiente;
- 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).

Non risulta agli atti che la società affidataria *in house* non abbia rispettato le prescrizioni dell'art. 3 -bis, co. 6 del d.l. n. 138/2011, convertito dalla legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

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

Invito dell'Organo di revisione:

L'organo di revisione, ai sensi dell'art.34, co. 20 d.l. 179/2012, convertito dalla legge 17/12/2012 n.22, invita l'ente a verificare la conformità degli affidamenti in corso alla data del 20 ottobre 2012 alla disciplina europea ed in caso di non conformità ad adeguare gli stessi entro il 31 dicembre 2013, redigendo apposita relazione da deliberare e pubblicare sul sito internet dell'ente che dia conto delle ragioni e della sussistenza dei requisiti previsti dall'ordinamento europeo per la forma di affidamento prescelta e che definisca i contenuti specifici degli obblighi di servizio pubblico e servizio universale, con indicazione delle compensazioni economiche se previste.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Le misure adottate sono pubblicate sul sito internet dell'ente e consultabile all'indirizzo: <http://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/sitospip.php?article12049> dal quale si evincono le misure organizzative adottate nel tempo per garantire tempestività ai pagamenti.

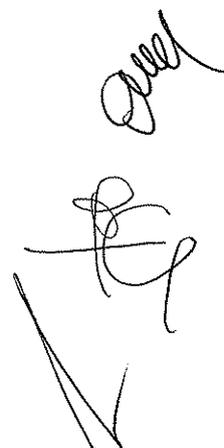
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto ad eccezione del parametro obiettivo n. 6.

Il mancato rispetto di tale parametro è dovuto alla contrazione dell'entrata nel corso degli anni. E' da sottolineare tuttavia, che rispetto all'anno scorso vi è stato un miglioramento del parametro dovuto all'internalizzazione del servizio mensa. Si presume quindi che anche per il prossimo anno il parametro possa migliorare per effetto dell'internalizzazione della Tares.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	1.690.231,00
- risconti passivi iniziali	+	2.655.630,30
- risconti passivi finali	-	3.189.931,30
- ratei attivi iniziali	-	94,35
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggiori/minori proventi		-2.224.626,35
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	1.790.137,73
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	4.126.475,64
- risconti attivi finali	-	161.122,85
- ratei passivi iniziali	-	6.465,53
- ratei passivi finali	+	4.485,44
Saldo minori/maggiori oneri		2.173.234,97

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	17.000,31
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	733.940,05
- variazione positiva rimanenze	11.568,90
- quota di ricavi pluriennali	1.697.141,57
- plusvalenze	1.174.967,69
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	3.920.141,15
- sopravvenienze attive	10.202.440,76
Totale	17.757.200,43
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	7.175.991,69
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	1.813.359,47
- sopravvenienze passive	
Totale	8.989.351,16

CONTO ECONOMICO

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

	2010	2011	2012
A Proventi della gestione	63.547.353,84	54.190.478,78	55.164.454,27
B Costi della gestione	57.911.940,08	54.769.163,95	61.353.499,33
Risultato della gestione	5.635.413,76	-578.685,17	-6.189.045,06
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-1.400.037,07	-605.745,26	-568.507,25
Risultato della gestione operativa	4.235.376,69	-1.184.430,43	-6.757.552,31
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-558.178,86	-226.985,87	-70.931,01
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-6.853.159,90	2.246.773,80	3.418.282,26
Risultato economico di esercizio	-3.175.962,07	835.357,50	-3.410.201,06

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2012 si rileva: risultato economico negativo pari a euro -3.410.201,06

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dall'aumento dei costi di gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 6.757.552,31 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 5.573.121,88 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e alle società partecipate, pari a Euro -568.507,25, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
Cap Holding	1,35%	44.939,09	
Consorzio Trasporti Pubblici	19,14%		126.900,00
Azienda Multiservizi e Farmacie	100%		34.309,58
Museo della Fotografia	50%		300.000,00

contemporanea			
Consorzio sistema bibliotecario	16,29%		91.286,76
Nord Milano Ambiente Spa	100%		11.000,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
6.363.606,00	5.590.592,76	7.175.991,69

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	1.174.967,69	1.174.967,69
Insussistenze passivo:	2.856.768,95	2.856.768,95
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	2.314.671,64	
-per minori debiti di cui una parte relativa all'adeguamento dei residui debiti dei mutui per effetto dell'estinzione anticipata avvenuta alla fine del 2012 e per la restante relativa alla sistemazione contabile di un prestito da una classe all'altra	213.851,70	
- per riduzione debiti a seguito di pagamenti eseguiti per opere da realizzare del titolo secondo inserite e contabilizzate negli anni scorsi; e per debiti v/aziende pagati negli anni scorsi.	328.245,61	
Sopravvenienze attive:	10.202.440,76	10.202.440,76
di cui:		
- derivanti da incrementi delle immobilizzazioni dovute a fatture non ancora pagate	1.535.406,26	
-derivanti da incrementi dei terreni disponibili in seguito all'acquisizione del terreno per permuta	2.364.596,56	
	1.423,27	
-derivanti da incrementi delle immobilizzazioni dovute a donazioni beni mobili presenti in locali del comune assegnati ad associazioni	10.924,68	
- derivanti da incrementi delle immobilizzazioni dovute a opere a scomuto nei demaniali;	613.501,33	
-per sistemazione dei crediti in relazione al criterio della liquidità ed esigibilità;	4.521.285,82	
- tra le disponibilità liquide per la contabilizzazione dei depositi postali e per la sistemazione della liquidità.	221.500,69	
	933.802,15	
- derivanti dalle variazioni positive dovute all'adeguamento delle immobilizzazioni finanziarie;		
Proventi straordinari		0,00
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		14.234.177,40
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari	1.053.289,12	1.053.289,12
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi		
(finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	1.053.289,12	
Insussistenze attivo		9.762.606,02
Di cui:	9.762.606,02	
- per minori crediti	1.813.359,47	
- per riduzione valore immobilizzazioni materiali e aziende partecipate	674.633,49	
- per fatture inventariate ma non pagate nel 2012 che incrementano i debiti	1.535.406,26	
- per sistemazione contabile di un prestito che è stato contabilizzato in una classe diversa	128.917,50	
- per sistemazione crediti	5.610.289,30	
Totale oneri		10.815.895,14
Totale E (e.1 - e.2)		3.418.282,26

[Handwritten signature]

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E.22.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.23.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24.*) o minusvalenze (voce *E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci *E23* ed *E28*).

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 31/12/2012 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilitazioni immateriali				
Immobilitazioni materiali	198.120.992,54	2.963.067,24	-2.918.680,61	198.165.379,17
Immobilitazioni finanziarie	31.155.902,08	-364.496,45	806.013,63	31.597.419,26
Totale immobilizzazioni	229.276.894,62	2.598.570,79	-2.112.666,98	229.762.798,43
Rimanenze	23.173,62		11.568,90	34.742,52
Crediti	31.013.173,76	-11.508.399,50	1.255.397,19	20.760.171,45
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	39.475.415,91	11.452.752,63	-4.214.563,38	46.713.605,16
Totale attivo circolante	70.511.763,29	-55.646,87	-2.947.597,29	67.508.519,13
Ratei e risconti	4.126.569,99		-3.965.447,14	161.122,85
Totale dell'attivo	303.915.227,90	2.542.923,92	-9.025.711,41	297.432.440,41
Conti d'ordine	38.652.314,74	2.354.524,95	-2.867.617,76	38.139.221,93
Passivo				
Patrimonio netto	175.867.089,29	3.258.244,52	-6.668.445,58	172.456.888,23
Conferimenti	88.487.506,57	3.084.625,56	-1.697.141,57	89.874.990,56
Debiti di finanziamento	7.907.668,83	-2.391.735,55	-84.934,18	5.430.999,10
Debiti di funzionamento	28.230.471,98	-1.492.207,38	-800.773,66	25.937.490,94
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	760.395,40	83.996,77	-306.737,33	537.654,84
Totale debiti	36.898.536,21	-3.799.946,16	-1.192.445,17	31.906.144,88
Ratei e risconti	2.662.095,83		532.320,91	3.194.416,74
Totale del passivo	303.915.227,90	2.542.923,92	-9.025.711,41	297.432.440,41
Conti d'ordine	38.652.314,74	2.354.524,95	-2.867.617,76	38.139.221,93

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Non ci sono costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio (esempio):

- permuta di terreni	Euro	2.364.596,56
- opere a scomputo di contributi concessori	Euro	613.501,33
- dismissione di cespiti in seguito alla vendita dei parcometri	Euro	5.850,00

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni. in diminuzione
Gestione finanziaria	3.605.907,17	642.839,93
Acquisizioni gratuite-permuta	2.364.596,56	
Ammortamenti		7.175.991,69
donazioni	10.924,68	
opere a scomputo	613.501,33	
sistemazione fondi ammortamento	1.423,27	
fatture pagate quest'anno e inserite anno scorso titolo secondo		268.541,02
inserimento fatture non pagate al 31/12/2012	1.535.406,26	
imputazione centro Pertini	10.064.784,12	10.064.784,12
totale	18.196.543,39	18.152.156,76

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *patrimonio netto* risultante dall'ultimo bilancio della partecipata .

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio disponibile della partecipata (2011) è la seguente:

Soc. partecipata	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2012	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
Nord Milano Ambiente Spa società unipersonale già Multiservizi Nord Milano S.p.a.	2.949.590,00	2.949.590,00	0,00
Azienda Speciale AMF	1.140.805,00	1.140.805,00	0,00
Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A.	1.531.641,00	1.531.641,00	0,00
Azienda consortile insieme per il sociale	37.075,00	37.075,00	0,00
Consorzio Acqua Potabile Holding S.p.a.	3.807.892,00	3.807.892,00	0,00
IANOMI S.P.A	17.755.250,13	17.755.250,13	0,00
Museo della Fotografia-fondo di dotazione	27.185,50	27.185,50	0,00
Agenzia Sviluppo Milano Metropoli spa. EX Agenzia Sviluppo Nord Milano S.p.a.	77.468,38	77.468,38	0,00
Consorzio Trasporti Pubblici	-219.044,48	-219.044,48	0,00
Consorzio Bibliotecario nord ovest Milano	103.222,49	103.222,49	0,00
Bic La Fucina	3.759,69	3.759,69	0,00

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili e quelli di dubbia esigibilità già stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali e dei crediti di dubbia esigibilità, conservati nel conto del bilancio e della sistemazione contabile intervenuta sui depositi ccp dei vari servizi a domanda individuale.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

credito Iva anno precedente	10.729,00
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	1.843.573,00
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	1.690.231,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	1.009.477,00
Credito Iva al 31-12-2012 da indicare nel conto del patrimonio	164.071,00

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2012 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione negativa di € 3.410.201,06 del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento .

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2012 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere ;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi capitalizzati.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2012 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Commissario Straordinario è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione sta predisponendo, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, le conclusioni del proprio operato relativamente agli anni 2011 e 2012.

□

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato con delibera di Giunta comunale nr. 79 del 29/03/2012 il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio ;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

Con delibera di Giunta nr.47 del 3 aprile 2013 è stata approvata la relazione annuale consuntiva per l'anno 2012 indicante le azioni intraprese per il raggiungimento degli obiettivi fissati con le linee guida adottate. La relazione annuale dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

RILIEVI

Il Collegio dei Revisori ritiene di evidenziare i seguenti rilievi:

- 1. che il risultato della gestione economica è passato da + 5.635.413,76 del 2010 a -6.189.045,06 del 2012:**

il Collegio dei Revisori ritiene di rimarcare che, in un contesto ormai generalizzato di spending review, sia preoccupante che i costi per prestazioni di servizi siano aumentati da euro 21.710.113,00 del 2011 a euro 26.663.433,00 del 2012.

Il Collegio chiede pertanto che i suddetti costi vengano attentamente monitorati nel corso del 2013 ed in futuro.

- 2. Come già evidenziato a pagina 15 della relazione, il Collegio rimarca la sussistenza di criticità in relazione al mantenimento tra i residui attivi di due crediti di difficile esigibilità:**

- nei confronti di A2A per euro 722.971,46
- nei confronti di Anas per euro 369.154,49

3. Cause legali Comune di Cinisello Balsamo e CTP spa contro Caronte Spa.

Il Comune di Cinisello Balsamo ha appellato la sentenza del Tribunale di Monza n. 1213/12 a lui sfavorevole: si tratta di una vicenda estremamente complessa (iniziata nel 2010) e dagli esiti incerti sia in punto di diritto che in punto di importo.

In questo contesto, il Comune di Cinisello Balsamo ha ritenuto, in questi esercizi, di non vincolare nulla dell'avanzo di amministrazione a fronte di questa passività potenziale: il Collegio dei Revisori ritiene censurabile questa scelta effettuata dal Comune.

PROPOSTA

Da ultimo il Collegio dei Revisori ritiene che per le percentuali dei costi dei servizi a domanda individuale:

asilo nido 23%

impianti sportivi 28%

altri servizi 22%

siano eccessivamente basse e propone al Comune una maggiore copertura dei suddetti costi.

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 con riserva, all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012.

Infatti, a parere del Collegio dei Revisori, si è in presenza di una incertezza significativa in relazione agli esiti della causa legale di cui al precedente punto.

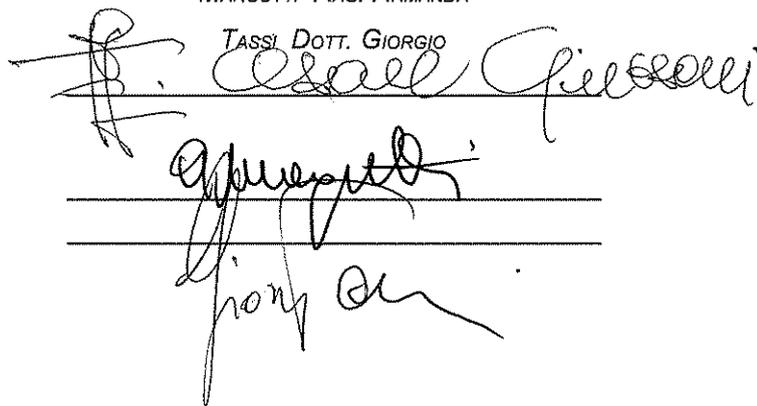
Cinisello Balsamo, 29 aprile 2013

L'ORGANO DI REVISIONE

GIUSSANI DOTT. ANTONIO CESARE

MARGUTTI RAG. ARMANDA

TASSI DOTT. GIORGIO



The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The signatures are: 1. A large, stylized signature that appears to be 'A. Giussani'. 2. A signature that appears to be 'A. Margutti'. 3. A signature that appears to be 'G. Tassi'.

