



Cinisello Balsamo

**COMUNE DI CINISELLO BALSAMO**

**Settore III Economico Finanziario e della Fiscalità Locale**

*Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di  
deliberazione consiliare del rendiconto della  
gestione e sullo schema di*

# **Rendiconto per l'esercizio finanziario 2009**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*VITALE RAG. CARMELO*

*BERGOMI DOTT. CLAUDIO*

*POLITO DOTT. BALDASSARRE ALDO*

# SOMMARIO

<b>Introduzione</b> .....	<b>3</b>
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	<b>5</b>
<b>Conto del Bilancio - Gestione Finanziaria</b> .....	<b>6</b>
<b>Concordanza con la tesoreria unica</b> .....	<b>7</b>
<b>Analisi del conto del bilancio</b> .....	<b>12</b>
<b>Gestione dei residui</b> .....	<b>15</b>
<b>Entrate di parte corrente</b> .....	<b>20</b>
<b>Titolo I - Entrate Tributarie</b> .....	<b>21</b>
<b>Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti</b> .....	<b>24</b>
<b>Titolo III - Entrate Extratributarie</b> .....	<b>25</b>
<b>Titolo I - Spese correnti</b> .....	<b>28</b>
<b>Spese in conto capitale</b> .....	<b>31</b>
<b>Mutui concessi per il finanziamento delle opere pubbliche</b> .....	<b>32</b>
<b>Tempestività pagamenti</b> .....	<b>32</b>
<b>Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale</b> .....	<b>32</b>
<b>Relazione della Giunta al Rendiconto</b> .....	<b>33</b>
<b>Conto Economico</b> .....	<b>34</b>
<b>Conto del Patrimonio</b> .....	<b>37</b>
<b>Prospetto di conciliazione</b> .....	<b>45</b>
<b>Patto di Stabilita' 2009</b> .....	<b>53</b>
<b>Controllo interno</b> .....	<b>54</b>
<b>Referto controllo di gestione</b> .....	<b>54</b>
<b>Osservazioni finali</b> .....	<b>55</b>
<b>Conclusioni</b> .....	<b>55</b>

# Introduzione

I sottoscritti: Rag. *VITALE CARMELO*, Dott. *BERGOMI CLAUDIO*, e Dott. *POLITO BALDASSARRE ALDO*, Revisori dei conti nominati con atto del Consiglio Comunale n. 78 del 12 novembre 2009, con insediamento nell'incarico il 22 gennaio 2010;

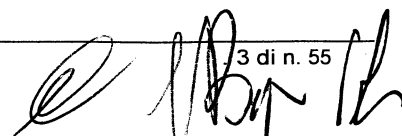
- ◆ ricevuti lo schema del Rendiconto dell'esercizio 2009 e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto 2009, approvati rispettivamente con deliberazioni della giunta comunale n. 73 del 30/03/2010 e n. 84 del 01/04/2010, unitamente a:
  - relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151 del D.Lgs. 267/2000, ed art. 231 del D.Lgs. n. 267/2000;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
  - delibera del consiglio n. 67 del 05/10/2009 avente per oggetto la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'eventuale riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000; ( si evidenzia che ai dirigenti di ogni settore sono stati consegnati i rendiconti al fine di fornire loro tutti gli elementi necessari per valutare, dal punto di vista contabile, l'andamento della gestione del settore);
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni (art. 233 D.Lgs. n. 267/2000);
  - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
  - ultimo bilancio di esercizio approvato degli organismi controllati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2009 del Patto di stabilità interno;
  - visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2009 con le relative deliberazioni di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2008;
- ◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. n. 267/2000;
- ◆ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera di consiglio n. 143 del 30.10.97;

## VERIFICATO CHE

- ◆ l'ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del D.Lgs. n. 267/2000, nell'anno 2009 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire attraverso il prospetto di conciliazione dei valori e rilevazioni integrative il conto economico ed il conto del patrimonio;

### A) Per il conto del bilancio:

- ◆ risultano emessi n. 5940 reversali e n. 7177 mandati;
- ◆ l'utilizzo, in termini di cassa, dei fondi a destinazione specifica e vincolata, è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000;
- ◆ l'ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000;
- ◆ l'ente non ha dovuto riconoscere debiti fuori bilancio, non ricorrendone i presupposti, come risulta dalla relazione illustrativa al rendiconto 2009 allegata alla sopra richiamata deliberazione di G.C. n. 73 del 30/03/2010;



- ◆ i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- ◆ che l'ente non è in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2008, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti;
- ◆ che l'ente ha predisposto, a norma dell'art. 22 della legge 30.12.91, n. 412 e successive modificazioni, l'aggiornamento dei soggetti a cui sono stati erogati nell'esercizio 2009 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica. La pubblicazione dell'elenco è stata effettuata sul sito Internet dell'Ente;

*B) Per il conto economico ed il conto del patrimonio:*

- ◆ il rispetto dei principi di competenza economica e delle norme dell'art. 229 del D.Lgs. n. 267/2000, nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico;
- ◆ la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché il corretto e completo esame delle rilevazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- ◆ l'ente ha provveduto all'aggiornamento dell'inventario dei beni immobili originariamente deliberati dalla giunta con atto n. 639 del 27.05.1996 ed è stato aggiornato l'inventario dei beni mobili a tutto il 31.12.2009;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili del bilancio degli enti locali e corrisponde alle risultanze della gestione;

**VERIFICATO INOLTRE CHE**

- ◆ gli agenti contabili, in attuazione degli artt. 93 e 244 del D.Lgs. n. 267/2000, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- ◆ sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- ◆ per quanto riguarda il conto annuale i cui all'art. 65 - comma 2 del D.Lgs. n. 29/93 concernente la rilevazione della consistenza del personale e della relativa spesa, l'ufficio competente sta elaborando il prospetto per procedere all'invio entro il 31 maggio 2010;
- ◆ il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli art. 203 e 204 del D.Lgs. 267/2000 rispettando i limiti di cui al primo del citato art. 204;
- ◆ è stata predisposta ed inoltrata on-line sul sito del Ministero della Funzione Pubblica la lista semestrale dei consulenti e collaboratori esterni sulla base della recente disposizione normativa;
- ◆ non esistono impegni derivanti da contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
- ◆ la Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti, nell'esame del questionario relativo al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2009, trasmesso in data 1/07/2009, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

**TENUTO CONTO CHE**

- ◆ l'organo di revisione dalla data di incarico del 22 gennaio 2010 ha svolto le verifiche a campione, sulla base delle competenze assegnate nell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000.
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente.

*RIPORTANO*

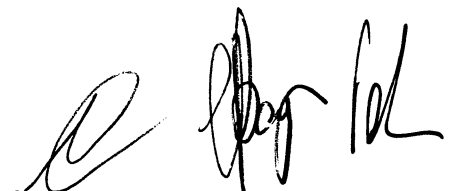
i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2009.

# CONTO DEL BILANCIO

## Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- 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 05/10/2009, con delibera n. 67;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.



## Conto del Bilancio - Gestione Finanziaria

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza sia in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca INTESA – SAN PAOLO S.p.A., reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

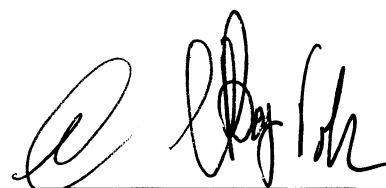
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2009			43.155.235,78
Riscossioni	€ 22.808.803,25	53.325.621,61	76.134.424,86
Pagamenti	€ 29.481.591,09	44.276.644,73	73.758.235,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			€ 45.531.424,82
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ -

## 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:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2009		€	45.531.424,82
Riscossione ultimi 3 gg + saldo boc e banco di sicilia	(-)	€	1.129.222,22
pagamento ultimi 3 gg + accrediti diretti contabilizzati a gennaio 2008	(-)	€	1.776.595,96
Disponibilità presso la Tesoreria Provinciale.....		€	<b>42.625.606,64</b>

Nel modello visionato la somma delle movimentazioni sopra riportate ammonta a € 2.905.818,18.



# Risultati della gestione

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

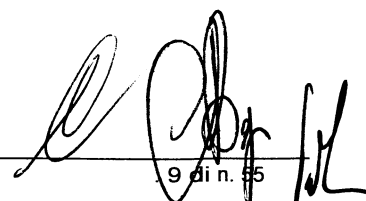
## Quadro riassuntivo della gestione di competenza

RISCOSSIONI	(+)	€	53.325.621,61
PAGAMENTI	(-)	€	44.276.644,73
<i>Differenza ...</i>		[A]	€ 9.048.976,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	€	22.488.921,97
RESIDUI PASSIVI	(-)	€	30.450.218,98
<i>Differenza ...</i>		[B]	€ - 7.961.297,01
<b>Avanzo (+) / Disavanzo (-)</b>		€	<b>1.087.679,87</b>
<b>Risultato di gestione</b>	* Fondi non vincolati	€	-
	* Fondi per finanziamento spese in c/capitale	€	-
	* Fondi di ammortamento	€	-
	* Altri fondi vincolati	€	-



Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

	GESTIONE			
	Residui	Competenza	Totale	
Fondo di cassa al 1° gennaio .....	€	—	—	43.155.235,78
RISCOSSIONI .....	€	22.808.803,25	53.325.621,61	76.134.424,86
PAGAMENTI .....	€	29.481.591,09	44.276.644,73	73.758.235,82
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE .....	€			45.531.424,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre .....	€			-
<i>Differenza</i> .....	€			45.531.424,82
RESIDUI ATTIVI .....	€	17.119.197,40	22.488.921,97	39.608.119,37
RESIDUI PASSIVI .....	€	42.674.670,23	30.450.218,98	73.124.889,21
<i>Differenza</i> .....	€			-33.516.769,84
<b>AVANZO (+) O DISAVANZO (-)</b>				€ <b>12.014.654,98</b>
<b>Risultato di amministrazione</b>	- Fondi vincolati	€	9.218.583,40	
	- Fondi per finanz. spese c/capitale	€	2.057.006,67	
	- Fondi di ammort.	€	-	
	- Fondi non vincolati	€	739.064,91	



Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando i due seguenti metodi di calcolo:

PRIMO		
Fondo iniziale di cassa	€	43.155.235,78
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	€	115.742.544,23
Totale impegni e residui passivi riaccertati	€	146.883.125,03
<b>Avanzo (+) o disavanzo di amministrazione (-)</b>	<b>€</b>	<b>12.014.654,98</b>
SECONDO		
Minori spese di competenza	€	35.191.860,13
Minori entrate di competenza	€	34.104.180,26
<i>Differenza</i>	€	1.087.679,87
Avanzo degli esercizi precedenti non applicato	€	5.976.764,54
Avanzo applicato al bilancio	€	3.483.048,16
<b>Saldo gestione residui</b>	<b>€</b>	<b>1.467.162,41</b>
<b>Avanzo (+) o disavanzo di amministrazione (-)</b>	<b>€</b>	<b>12.014.654,98</b>

In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati:

### Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	€	75.814.543,58
Totale impegni di competenza	€	74.726.863,71
<b>SALDO</b>	€	<b>1.087.679,87</b>
Avanzo applicato	€	3.483.048,16
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€	<b>4.570.728,03</b>

### Gestione dei residui

Minori residui attivi riaccertati	€	852.897,39
Minori residui passivi riaccertati	€	2.320.059,80
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€	<b>-1.467.162,41</b>

### RIEPILOGO

SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	4.570.728,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	-1.467.162,41
<b>SALDO</b>	€	<b>3.103.565,62</b>

### Composizione dell'avanzo o disavanzo di amministrazione

Avanzo dagli esercizi precedenti non applicato	€	5.976.764,54
Avanzo applicato al bilancio	€	3.483.048,16
<b>Insussistenze ed economie in conto residui</b>	€	<b>1.467.162,41</b>
di cui: - da gestione corrente	€	1.398.720,36
- da gestione in conto capitale	€	68.765,59
- da gestione servizi c/terzi	€	-323,54
<b>Risultato gestione di competenza (*)</b>	€	<b>1.087.679,87</b>
di cui: - da gestione corrente	€	4.253.832,79
- da gestione in conto capitale	€	-3.166.152,92
<b>Avanzo (+) o disavanzo di amministrazione (-)</b>	€	<b>12.014.654,98</b>

# Analisi del conto del bilancio

Dal dati del bilancio di previsione e il rendiconto si rileva quanto segue:

## Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	€ 20.144.726,00	18.747.210,29	-1.397.515,71	-6,94%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	€ 21.542.935,00	23.611.238,08	2.068.303,08	9,60%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	€ 15.028.583,00	20.740.727,90	5.712.144,90	38,01%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	€ 10.932.803,00	6.499.888,57	-4.432.914,43	-40,55%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	€ 20.061.659,00	-	-20.061.659,00	-100,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	€ 9.485.457,00	6.215.478,74	-3.269.978,26	-34,47%
	<i>Avanzo applicato</i>	€ 3.000.000,00	-	-	0,00%
<b>Totale</b>		€ <b>100.196.163,00</b>	<b>75.814.543,58</b>	<b>-24.381.619,42</b>	<b>-24,33%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori spese</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€ 57.904.744,00	56.948.729,91	-956.014,09	-1,65%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	€ 17.505.462,00	9.666.041,49	-7.839.420,51	-44,78%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	€ 15.300.500,00	1.896.613,57	-13.403.886,43	-87,60%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto	€ 9.485.457,00	6.215.478,74	-3.269.978,26	-34,47%
<b>Totale</b>		€ <b>100.196.163,00</b>	<b>74.726.863,71</b>	<b>-25.469.299,29</b>	<b>-25,42%</b>

## Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	€ 22.125.522,32	€ 19.681.422,17	€ 18.747.210,29
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	€ 20.118.841,29	€ 23.959.144,55	€ 23.611.238,08
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	€ 11.367.005,37	€ 14.183.639,71	€ 20.740.727,90
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	€ 14.579.007,03	€ 5.806.024,61	€ 6.499.888,57
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	€ -	€ -	€ -
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	€ 5.482.931,46	€ 6.636.979,95	€ 6.215.478,74
<b>Totale Entrate</b>		<b>€ 73.673.307,47</b>	<b>€ 70.267.210,99</b>	<b>€ 75.814.543,58</b>

<b>Spese</b>		<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	€ 53.626.627,37	€ 53.854.084,90	€ 56.948.729,91
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	€ 10.627.896,82	€ 9.541.710,64	€ 9.666.041,49
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	€ 1.848.480,19	€ 1.872.149,97	€ 1.896.613,57
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	€ 5.482.931,46	€ 6.636.979,95	€ 6.215.478,74
<b>Totale Spese</b>		<b>71.585.935,84</b>	<b>71.904.925,46</b>	<b>74.726.863,71</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	€ 2.087.371,63	-€ 1.637.714,47	€ 1.087.679,87
---	----------------	-----------------	----------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	€ 969.455,77	€ 4.227.731,86	€ 3.483.048,16
--	--------------	----------------	----------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	€ 3.056.827,40	€ 2.590.017,39	€ 4.570.728,03
--------------------------	----------------	----------------	----------------

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio le variazioni come risultanti dal seguente prospetto; tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge:

### Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva

<b>Entrate</b>			<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	€	20.144.726,00	19.211.643,11	-933.082,89	-4,63%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	€	21.542.935,00	23.236.941,35	1.694.006,35	7,86%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	€	15.028.583,00	22.601.672,22	7.573.089,22	50,39%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	€	10.932.803,00	11.544.303,00	611.500,00	5,59%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	€	20.061.659,00	20.355.659,00	294.000,00	1,47%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	€	9.485.457,00	9.485.457,00	-	
	<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>	€	3.000.000,00	3.483.048,16	483.048,16	16,10%
<b>Totale</b>		€	<b>100.196.163,00</b>	<b>109.918.723,84</b>	<b>9.722.560,84</b>	<b>9,70%</b>

<b>Spese</b>			<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€	57.904.744,00	64.813.434,32	6.908.690,32	11,93%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	€	17.505.462,00	20.319.332,52	2.813.870,52	16,07%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	€	15.300.500,00	15.300.500,00	-	
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	€	9.485.457,00	9.485.457,00	-	
<b>Totale</b>		€	<b>100.196.163,00</b>	<b>109.918.723,84</b>	<b>9.722.560,84</b>	<b>9,70%</b>

### Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

<b>Entrate</b>			<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Min. o magg. entrate</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	€	19.211.643,11	18.747.210,29	-464.432,82	-2,42%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	€	23.236.941,35	23.611.238,08	374.296,73	1,61%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	€	22.601.672,22	20.740.727,90	-1.860.944,32	-8,23%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	€	11.544.303,00	6.499.888,57	-5.044.414,43	-43,70%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	€	20.355.659,00	-	-20.355.659,00	-100,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	€	9.485.457,00	6.215.478,74	-3.269.978,26	-34,47%
	<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>	€	3.483.048,16	-	-	-
<b>Totale</b>		€	<b>109.918.723,84</b>	<b>75.814.543,58</b>	<b>-34.104.180,26</b>	<b>-0,31</b>

<b>Spese</b>			<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori spese</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€	64.813.434,32	56.948.729,91	-7.864.704,41	-12,13%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	€	20.319.332,52	9.666.041,49	-10.653.291,03	-52,43%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	€	15.300.500,00	1.896.613,57	-13.403.886,43	-87,60%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	€	9.485.457,00	6.215.478,74	-3.269.978,26	-34,47%
<b>Totale</b>		€	<b>109.918.723,84</b>	<b>74.726.863,71</b>	<b>-35.191.860,13</b>	<b>-0,32</b>

## Gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2009 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2008.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2009 come previsto dall'art. 228 del D.Lgs. n. 267/2000.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Gestione residui attivi

<i>Gestione</i>		<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. I, II, III	€	35.926.981,62	21.298.871,66	14.321.391,28	35.620.262,94	306.718,68
C/Capitale Tit. IV, V	€	4.534.359,73	1.245.397,85	2.743.148,74	3.988.546,59	545.813,14
Partite di giro Tit. VI	€	319.556,69	264.533,74	54.657,38	319.191,12	365,57
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>40.780.898,04</b>	<b>22.808.803,25</b>	<b>17.119.197,40</b>	<b>39.928.000,65</b>	<b>852.897,39</b>

### Gestione residui passivi

<i>Gestione</i>		<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Impegni</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. I	€	27.143.574,24	16.170.630,80	9.267.504,40	25.438.135,20	1.705.439,04
C/Capitale Tit. II	€	44.759.469,87	10.892.516,15	33.252.374,99	44.144.891,14	614.578,73
Rimborso prestiti Tit. III	€	-	-	-	-	-
Partite di giro Tit. IV	€	2.573.277,01	2.418.444,14	154.790,84	2.573.234,98	42,03
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>74.476.321,12</b>	<b>29.481.591,09</b>	<b>42.674.670,23</b>	<b>72.156.261,32</b>	<b>2.320.059,80</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

MINORI RESIDUI ATTIVI	852.897,39
MINORI RESIDUI PASSIVI	2.320.059,80
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>- 1.467.162,41</b>

### Insussistenze ed economie

Gestione corrente	1.705.439,04
Gestione in conto capitale	614.578,73
Gestione partite di giro	42,03
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>2.320.059,80</b>

Dal totale dei residui attivi, provenienti dalla competenza 2009, ammontanti complessivamente ad € 22.488.921,97, si evidenziano, nel prospetto seguente, i più consistenti:

<b>Codice Risorsa</b>	<b>Descrizione Risorsa</b>	<b>Importo</b>
1010017	ICI	€ 1.350.763,15
1010018	Addizionale IRPEF	€ 3.226.677,01
2010070	Trasferimenti statali	€ 1.357.362,25
2050271	Contributi ASL per piano di zona	€ 603.851,65
3010380	Diritti sui canoni raccolta acque reflue	€ 550.000,00
3050822	Proventi gestione gas	€ 3.907.588,84
<b>TOTALE</b>		<b>€ 10.996.242,90</b>

Il Collegio dei Revisori ha esaminato l'elenco dei residui attivi, richiedendo chiarimenti e delucidazioni al settore Finanziario e, laddove necessario, invitando i singoli settori a fornire ulteriore documentazione.

Dalla verifica effettuata dei residui attivi sopra esposti, il Collegio ha accertato la sussistenza della ragione del credito.

L'addizionale IRPEF viene versata all'ente non più attraverso il Ministero ma direttamente dai contribuenti e sostituti d'imposta. Pertanto il residuo attivo riportato a fine esercizio, pari ad € 3.226.677,01, risulta in parte già incassato. Entro al scadenza delle dichiarazioni dei redditi per l'anno 2009 il residuo attivo ancora restante sarà, quasi certamente, riscosso.

Il residuo attivo per ICI, è costituito per € 1.350.763,15 dal saldo dell'imposta che, da verifiche effettuate, risulta già incassato.

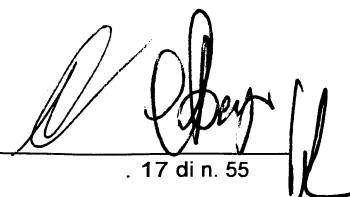
Si rileva nei trasferimenti statali l'importo di € 1.357.362,25 si riferisce al contributo ordinario e per ICI di cui art. 2 legge 154/08 Ministero dell'Interno.



Dal totale dei residui passivi, ammontanti complessivamente ad € 30.450.218,98, si evidenziano nel prospetto seguente i più consistenti:

<b>Descrizione Servizio</b>	<b>Descrizione Intervento</b>	<b>Codice Intervento</b>	<b>Importo</b>
<i>Gestione beni demaniali e patrimoniali</i>	prestazioni di servizi	1010503	€ 829,176,48
<i>Altri servizi generali</i>	personale	1010801	€ 1,234,618,02
<i>Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi</i>	prestazioni di servizi	1080103	€ 964.551,90
<i>Trasporti pubblici locali e servizi connessi</i>	prestazioni di servizi	1080303	€ 1.443.106,46
<i>Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori</i>	prestazioni di servizi	1100103	€ 456.460,23
<i>Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona</i>	prestazioni di servizi	1100403	€ 1.242.292,66
<i>Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona</i>	trasferimenti	1100405	€ 2.009.640,29
<i>Gestione beni demaniali e patrimoniali</i>	acquisizione beni immobili	2010501	€ 1.625.743,23
<i>Assistenza scolastica, trasporto, refezione e altri servizi</i>	acquisizione beni immobili	2040501	€ 1.108.527,45
<b>TOTALE</b>			<b>€ 8.850.322,22</b>

Dalle verifiche a campione effettuate appare giustificato il mantenimento dei residui passivi esaminati, anche sulla base delle attestazioni fatte dai singoli dirigenti.



### Indice di incidenza dei residui attivi sugli accertamenti

	2005	2006	2007	2008	2009
Tot. residui attivi (riportati dalla competenza) x 100	31,18%	37,51%	41,94%	21,53%	29,66%
Totale accertamenti di competenza					

### Indice di incidenza dei residui passivi sugli impegni

	2005	2006	2007	2008	2009
Tot. residui passivi (riportati dalla competenza) x 100	49,21%	36,12%	39,00%	38,44%	40,75%
Totale impegni di competenza					

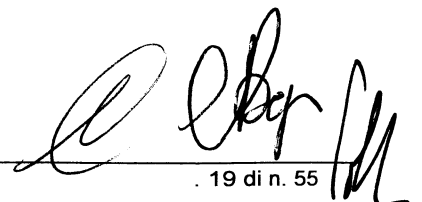
Si segnala un incremento della percentuale dei residui attivi e passivi sugli accertamenti e impegni le cui motivazioni sono riscontrabili alla pag. 88 punto 2.3.1. della Relazione illustrativa della gestione finanziaria 2009.

Dall'analisi delle entrate e delle spese di competenza si rileva quanto segue:

<b>Entrate</b>		<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
TITOLO I	Entrate tributarie	€ 39.135.240,57	30.297.470,59	22.125.522,32	19.681.422,17	18.747.210,29
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti	€ 12.299.882,84	16.437.227,49	20.118.841,29	23.959.144,55	23.611.238,08
TITOLO III	Entrate extratributarie	€ 8.579.918,22	11.771.837,89	11.367.005,37	14.183.639,71	20.740.727,90
TITOLO IV	Entrate da trasf. c/capitale	€ 10.576.612,40	8.296.168,78	14.579.007,03	5.806.024,61	6.499.888,57
TITOLO V	Entrate da prestiti	€ -	-	-	-	-
<b>TOTALE Entrate</b>		<b>€ 70.591.654,03</b>	<b>66.802.704,75</b>	<b>68.190.376,01</b>	<b>63.630.231,04</b>	<b>69.599.064,84</b>

<b>Spese</b>		<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
TITOLO I	Spese correnti	€ 58.687.093,74	54.184.751,14	53.626.627,37	53.854.084,90	56.948.729,91
TITOLO II	Spese in c/capitale	€ 17.639.761,28	13.030.988,61	10.627.896,82	9.541.710,64	9.666.041,49
TITOLO III	Rimborso di prestiti	€ 2.119.980,10	2.137.530,14	1.848.480,19	1.872.149,97	1.896.613,57
<b>TOTALE Spese</b>		<b>€ 78.446.835,12</b>	<b>69.353.269,89</b>	<b>66.103.004,38</b>	<b>65.267.945,51</b>	<b>68.511.384,97</b>

<b>Avanzo / Disavanzo di competenza</b>	<b>€ -7.855.181,09</b>	<b>-2.550.565,14</b>	<b>2.087.371,63</b>	<b>-1.637.714,47</b>	<b>1.087.679,87</b>
---	------------------------	----------------------	---------------------	----------------------	---------------------



## Entrate di parte corrente

Dalla dinamica delle entrate correnti (evidenziata nella tabella allegata) si rileva quanto segue:

Anni di raffronto		2005	2006	2007	2008	2009
TITOLO I	Entrate tributarie	€ 39.135.240,57	30.297.470,59	22.125.522,32	19.681.422,17	18.747.210,29
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti	€ 12.299.882,84	16.437.227,49	20.118.841,29	23.959.144,55	23.611.238,08
TITOLO III	Entrate extratributarie	€ 8.579.918,22	11.771.837,89	11.367.005,37	14.183.639,71	20.740.727,90
<b>TOTALE</b>	<b>Entrate correnti</b>	<b>€ 60.015.041,63</b>	<b>58.506.535,97</b>	<b>53.611.368,98</b>	<b>57.824.206,43</b>	<b>63.099.176,27</b>

### Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

		2005	2006	2007	2008	2009
<i>Autonomia finanziaria</i>	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	79,51%	71,91%	62,47%	58,57%	62,58%
<i>Autonomia impositiva</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	65,21%	51,78%	41,27%	34,04%	29,71%
<i>Pressione tributaria</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	531	410	300	269	255
<i>Intervento erariale</i>	$\frac{\text{Trasferim. statali}}{\text{Popolazione}}$	120	175	220	267	257
<i>Intervento regionale</i>	$\frac{\text{Trasferim. regionali}}{\text{Popolazione}}$	43,79	15,21	11,26	11,44	11,42

### Osservazioni:

- L'indice di "autonomia finanziaria" evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. Se inferiore al 30% per le province e al 40% per i comuni rileva condizioni di deficitarietà.
- L'indice di "autonomia impositiva" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.
- L'indice di "pressione tributaria" evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite. La diminuzione della pressione tributaria va commentata insieme all'aumento dell'indice "intervento erariale" in quanto per effetto di disposizioni normative sul minor gettito relativo all'I.C.I. prima casa, è stato compensato da maggiori trasferimenti erariali.
- Gli indici di "intervento erariale" e "intervento regionale" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.

## Titolo I - Entrate Tributarie

Si è preso atto che risultano approvati senza modifiche intercorse nell'anno 2009:

- ❖ il regolamento per l'applicazione dell'I.C.I. approvato con Deliberazione Consiliare n. 168 del 17 dicembre 1998 e sue modifiche ed integrazioni;
- ❖ il regolamento sulla tassa per l'occupazione aree e spazi pubblici (o per il canone di occupazione di suolo pubblico) con delibera del consiglio comunale n. 13 del 21.02.2000;
- ❖ il regolamento per l'applicazione della tariffa relativa alla gestione dei rifiuti urbani con deliberazione del Consiglio comunale n. 50 del 26/05/2003;
- ❖ il regolamento dell'imposta sulle pubbliche affissioni con delibera del consiglio comunale n. 12 del 17.02.2000.

Si è preso inoltre atto che le tariffe in vigore sono state approvate con i seguenti provvedimenti:

Organo	Estremi		Oggetto
	N. Delibera	Data	
Consiglio Comunale	36	07/04/2009	Al punto c) della delibera di "Approvazione bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2009" che ai sensi dell'art. 1 comma 169 della legge n. 296 del 27/12/2006 – finanziaria per l'anno 2007 – le aliquote e le relative detrazioni I.C.I. vigenti per l'anno 2008 s'intendono integralmente riconfermate per l'anno 2009;  al punto g) della stessa delibera vengono riconfermate le tariffe e delle relative maggiorazioni ed addizionali di: tassa rifiuti, di imposta comunale sulla pubblicità, sulle pubbliche affissioni e di tassa di occupazione degli spazi ed aree pubbliche di cui alla deliberazione di Giunta Comunale n. 3 dell'11.01.2006;
Giunta Comunale	34	04/02/2009	Determinazione Aliquota dell'Addizionale Comunale all'imposta sul Reddito delle Persone Fisiche per l'anno 2009.
Giunta Comunale	39	11/02/2009	Ricognizione dei servizi a domanda individuale per l'anno 2009. Applicazione dell'Art. 172, lett. E

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2009, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni assestate ed a quelle accertate nell'anno 2008:

	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Previsioni assestate 2009</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	€ 8.403.517,00	€ 8.803.517,00	€ 8.803.517,00	€ -
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	€ 840.000,00	€ 800.000,00	€ 468.973,04	-€ 331.026,96
Addizionale IRPEF	€ 4.751.361,74	€ 4.700.000,00	€ 4.700.000,00	€ -
Addizionale sul consumo di energia elettrica	€ 500.589,61	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ -
Compartecipazione IRPEF	€ 1.634.515,24	€ 1.692.338,30	€ 1.692.338,30	€ -
Imposta di scopo				€ -
Imposta sulla pubblicità	€ 1.883.257,12	€ 1.908.964,69	€ 1.959.379,19	€ 50.414,50
Altre imposte	€ 66.943,62	€ 6.000,00		-€ 6.000,00
<b>Totale categoria I</b>	<b>€ 18.080.184,33</b>	<b>€ 18.410.819,99</b>	<b>€ 18.124.207,53</b>	<b>-€ 286.612,46</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	865.058,22	150.000,00	16.617,27	-133.382,73
TOSAP	507.999,95	485.205,70	459.106,34	-26.099,36
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				0,00
Contributo per permesso di costruire				0,00
Altre tasse	64.800,40	20.617,42	7.279,15	-13.338,27
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.437.858,57</b>	<b>655.823,12</b>	<b>483.002,76</b>	<b>-172.820,36</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	€ 163.379,27	€ 145.000,00	€ 140.000,00	-€ 5.000,00
Altri tributi propri	-	-	-	-
<b>Totale categoria III</b>	<b>€ 163.379,27</b>	<b>€ 145.000,00</b>	<b>€ 140.000,00</b>	<b>-€ 5.000,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>€ 19.681.422,17</b>	<b>€ 19.211.643,11</b>	<b>€ 18.747.210,29</b>	<b>-€ 464.432,82</b>

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'organo di revisione rileva le entrate per recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	800.000,00	468.973,04	424.973,04
Recupero evasione Tarsu	165.000,00	18.279,00	750.398,99
Recupero evasione altri tributi	169.399,90	188.715,04	151.902,75
<b>Totale</b>	<b>1.134.399,90</b>	<b>675.967,08</b>	<b>1.327.274,78</b>

## Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

### Gettito ICI e trasferimenti compensativi

	2007	2008	2009
<b>Accertamenti titolo I *</b>	€ 12.265.163,00	€ 8.403.517,00	€ 8.803.517,00
<b>Trasferimenti erariali compensativi **</b>	€ 1.776.387,61	€ 4.646.609,15	€ 4.665.169,09
<b>Totale</b>	€ 14.041.550,61	€ 13.050.126,15	€ 13.468.686,09

\* al netto entrate per recupero evasione

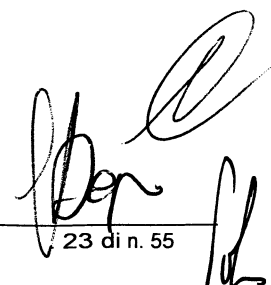
\*\* per esenzione Ici abitazione principale e per fabbricati ex gruppo D.

Si precisa che i valori riportati nella riga "trasferimenti erariali compensativi" si riferiscono agli importi certificati dall'ente e non a quelli assegnati dal Ministero dell'Interno, in quanto è pendente un ricorso straordinario da parte dell'ente per il riconoscimento dei tagli ai suddetti trasferimenti.

Il residuo attivo iscritto al titolo II per trasferimento erariale a compensazione del minor gettito ICI è così calcolato:

	2008	2009
<b>importo certificato al 30/4/2009</b>	€ 4.646.609,15	€ 4.665.169,09
<b>importo riscosso come trasferimento erariale</b>	€ 4.155.028,95	€ 3.180.001,18
<b>somma residua</b>	€ 491.580,20	€ 1.485.167,91

L'ente, considerato che le spettanze comunicate dal Ministero sono inferiori alle certificazioni prodotte, ha prudenzialmente vincolato la somma di euro **2.684.000,00** nell'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2009 da approvarsi da parte del Consiglio Comunale.



## Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

		2005	2006	2007	2008	2009
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	€	8.838.937,34	12.913.879,68	16.232.635,42	19.571.459,17	18.964.082,65
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	€	2.026.868,10	342.095,00	829.570,27	837.842,06	841.306,03
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. delegate	€	1.203.177,06	783.259,88	-	-	-
Contr. e trasf. da parte di org. comunitari e internazionali	€	-	-	-	-	-
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	€	230.900,34	2.397.992,93	3.056.635,60	3.549.843,32	3.805.849,40
<b>Totale entrate da trasferimenti</b>	<b>€</b>	<b>12.299.882,84</b>	<b>16.437.227,49</b>	<b>20.118.841,29</b>	<b>23.959.144,55</b>	<b>23.611.238,08</b>

I trasferimenti dallo Stato ammontano ad € 18.964.082,65 con una variazione in diminuzione di 607.376,52 rispetto all'esercizio precedente pari a circa il 3,10% dovuto principalmente ai minori trasferimenti per: contributo ordinario, contributo per mutui ammortizzati nel corso dell'anno e per quelli relativi a quote arretrate previste solo per il 2008.

I Contributi e Trasferimenti correnti da altri Enti del Settore Pubblico presentano un incremento di € 256.006,08 derivante da un maggior contributo da parte della Provincia e un minor contributo dall'ASL per il Piano di Zona.

I principali trasferimenti erariali mantenuti a residuo attivo per l'anno 2009 sono quelli relativi al contributo ordinario ed a quello compensativo per ICI prima casa



## Titolo III - Entrate Extratributarie

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

Anni di raffronto	2005	2006	2007	2008	2009
Proventi dei serv. pubblici	€ 5.497.703,36	4.536.564,45	4.886.945,28	7.431.031,57	8.543.873,29
Proventi dei beni dell'ente	€ 701.596,29	669.833,07	1.371.272,22	1.347.018,45	1.596.130,27
Interessi su anticipazioni e crediti	€ 40.674,80	116.720,20	45.757,31	60.138,20	42.366,69
Utili netti delle aziende	€ 230.000,00	436.136,02	351.019,22	315.828,39	49.565,22
Proventi diversi	€ 2.109.943,77	6.012.584,15	4.712.011,34	5.029.623,11	10.508.792,43
<b>Totali</b>	€ 8.579.918,22	11.771.837,89	11.367.005,37	14.183.639,72	20.740.727,90

Si rileva un incremento di € 6.557.088,18 rispetto all'anno 2008. In particolare per:

- il condono applicato alle quote arretrate delle sanzioni amministrative su violazioni al Codice della Strada;
- la posta eccezionale proveniente da ATM S.p.A. per tariffazione integrata relativa ad anni precedenti da riconoscere alla Società che gestisce il trasporto pubblico;
- il canone di vettoriamiento gas .

### Proventi dei servizi pubblici

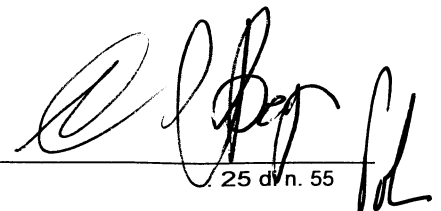
Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2008 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2009, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

In merito alle economie di spesa da realizzare ed al miglioramento dell'efficienza gestionale (art. 24, comma 8, L. 448/2001), si osserva che l'ente non ha fatto ulteriore ricorso alla esternalizzazione di servizi pubblici locali, oltre a quelli già in essere.

Nell'anno 2009 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite.

Alla data della presente non si riscontrano comunicazioni ai sensi degli artt. 2446 o 2447 del Codice Civile da parte degli Organismi partecipati.



Le aziende, istituzioni e società di capitale direttamente controllate dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

<b>Azienda Multiservizi e Farmacie</b>	<b>Situazione al 31/12/2008</b>
<i>Risultato di esercizio</i>	€ - 523.199,00
<i>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</i>	60
<i>Costo personale dipendente</i>	€ 2.354.163,00
<i>Concessioni crediti effettuati dall'ente locale</i>	€ 0,00
<b>Multiservizi Nord Milano S.p.A.</b>	<b>Situazione al 31/12/2008</b>
<i>Risultato di esercizio</i>	€773,00
<i>Concessione crediti effettuati dall'ente locale</i>	€ 100.000,00

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);
- 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).

L' ente ha proceduto con atto di Consiglio n. 18 del 25/03/2010, ai sensi dell'art.3, comma 27 e seguenti della legge 244/07, a deliberare in merito ai presupposti ed al rispetto della finalità istituzionale da parte di tutte le società partecipate, con esclusione delle società quotate.

## 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 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
1.564.867,00	4.075.370,00	4.962.782,00

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

	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009
Spesa Corrente	782.434,00	1.598.685,00	1.223.104,00
Spesa per investimenti		439.000,00	1.258.287,00
TOTALE	782.434,00	2.037.685,00	2.481.391,00

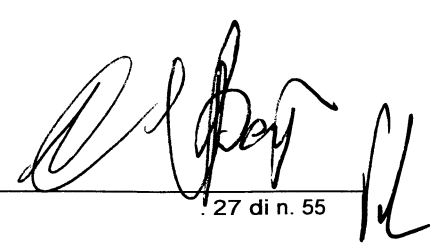
## Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2009 sono aumentate di Euro 260.664,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2008, principalmente per l'adeguamento dei fitti reali su fabbricati all'indice Istat e per il recupero dei canoni di locazione immobiliari arretrati.

Per quanto riguarda i proventi dei beni patrimoniali si riportano i relativi indicatori.

## Indicatori finanziari ed economici del patrimonio

		2005	2006	2007	2008	2009
<i>Redditività patrimonio</i>	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrim. disponibile}} \times 100$	2,85%	4,15%	0,95%	1,12%	1,63%
<i>Patrimonio pro capite</i>	$\frac{\text{Valori beni patrim. indispos.}}{\text{Popolazione}}$	646,98	843,37	609,20	619,89	854,31
<i>Patrimonio pro capite</i>	$\frac{\text{Valori beni patrim. disponibili}}{\text{Popolazione}}$	333,91	392,27	320,91	776,72	750,71
<i>Patrimonio pro capite</i>	$\frac{\text{Valori beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	667,46	738,98	861,21	905,99	960,27



## Titolo I - Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per tipo di intervento e rapportate alle entrate correnti, evidenziano:

<b>Spese Correnti</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Personale €	19.943.134,09	20.142.911,56	20.285.054,15	20.248.110,63	20.319.496,61
Acquisto di beni €	1.031.977,25	1.070.093,60	862.472,85	746.274,50	690.316,97
Prestazioni di servizi €	23.979.116,68	21.380.081,26	21.796.189,44	21.816.042,50	21.155.129,87
Utilizzo di beni di terzi €	164.695,98	233.054,19	250.747,61	258.478,47	212.216,03
Trasferimenti €	9.964.109,53	6.525.810,05	6.059.841,86	7.371.178,37	7.618.616,94
Interessi passivi e oneri finanziari €	847.666,38	1.220.857,56	1.422.053,44	1.151.311,21	561.218,11
Imposte e tasse €	1.135.375,60	2.277.623,07	1.591.664,84	1.638.107,43	1.855.044,95
Oneri straordinari €	1.621.018,23	1.334.319,85	1.358.603,18	624.581,79	4.536.690,43
Ammortamenti di esercizio €	-	-	-	-	-
Fondo svalutazione crediti €	-	-	-	-	-
Fondo di riserva €	-	-	-	-	-
<b>Totale</b> €	<b>58.687.093,74</b>	<b>54.184.751,14</b>	<b>53.626.627,37</b>	<b>53.854.084,90</b>	<b>56.948.729,91</b>

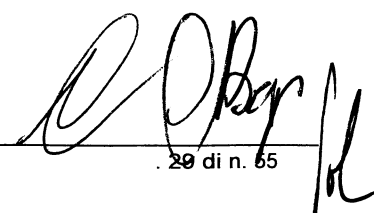
<b>Entrate correnti</b> €	60.015.041,63	58.506.535,97	53.611.368,98	57.824.206,44	63.099.176,27
<b>Concessioni edilizie destinate a spese correnti</b> €	1.255.172,38	1.798.946,53	3.448.950,48	905.088,84	2.199.259,90

<i>Spese correnti su entrate correnti</i>	95,78%	89,85%	93,98%	91,70%	87,21%
---	--------	--------	--------	--------	--------

## Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2005	2006	2007	2008	2009
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	38,18%	40,17%	43,94%	40,25%	36,10%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	71,17%	72,51%	64,96%	66,02%	64,47%

- L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, prestiti e relativi interessi, ovvero le spese non comprimibili. Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.



La rideterminazione della dotazione organica dell'Ente per il triennio 2009/2011 e relativo fabbisogno triennale sono stati approvati con deliberazione di G.C. n° 38 del 11/02/2009 modificata con atto di G.C. n. 79 del 25/03/2009.

Nel corso del 2009 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	ANNO 2008	ANNO 2009
n. Dipendenti di ruolo in forza al 31 dicembre	535	537
Dirigenti	9	9
<b>TOTALE A</b>	<b>544</b>	<b>546</b>
n. Dipendenti non di ruolo in forza al 31 dicembre	18	11
<b>TOTALE B</b>	<b>562</b>	<b>557</b>
prestate da personale non di ruolo non più in forza al 31 dicembre	11	6
<b>TOTALE C</b>	<b>573</b>	<b>563</b>
Segretario	1	1
Direttore Generale	1	
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>575</b>	<b>564</b>

#### Dati e indicatori relativi al personale

	2005	2006	2007	2008	2009
Abitanti	73770	73976	73683	73216	73659
Dipendenti	590	585	576	575	564
Costo del personale	21.224.625,00	22.196.742,00	22.472.013,00	22.010.153,00	21.874.605,00
N° abitanti per ogni dipendente	125	126	128	127	131

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, richiamato confermato dall'art. 4 del nuovo CCNL 2002/2005 e vigente anche nell'ultimo CCNL 2006-2008, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

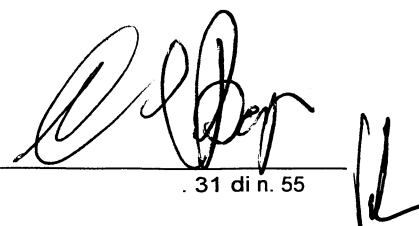
L'organo di revisione ha accertato il rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa del personale registrata nel 2009 rispetto ai due esercizi precedenti, come definita dall'articolo 19, comma 8, della legge 448/01.

## Spese in conto capitale

Qui di seguito si evidenziano le spese in conto capitale con l'analisi degli importi impegnati e pagati:

<b>ANALISI SPESE IN CONTO CAPITALE</b>								
funz.	descrizione	previsione iniziale	stanziamento attuale	impegnato	economie	% di realiz.	pagato	% di realiz.
1	Amministrazione, gestione e controllo	1.654.247,00	2.387.285,43	2.006.756,63	380.528,80	84,06%	30.168,60	1,50%
3	Polizia locale	258.000,00	261.000,00	-	261.000,00	0,00%	-	0,00%
4	Istruzione pubblica	1.535.000,00	1.935.000,00	635.000,00	1.300.000,00	32,82%	-	0,00%
5	Cultura e beni culturali	174.854,00	734.854,00	734.270,03	583,97	99,92%	15.416,03	2,10%
6	Settore sportivo e ricreativo	5.010.000,00	5.010.000,00	10.000,00	5.000.000,00	0,20%	-	0,00%
8	Viabilità e trasporti	2.157.750,00	3.008.082,09	2.909.210,08	98.872,01	96,71%	250,00	0,01%
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	1.369.539,00	1.588.539,00	1.049.265,82	539.273,18	66,05%	-	0,00%
10	Settore sociale	402.410,00	450.910,00	321.538,93	129.371,07	71,31%	3.231,00	1,00%
11	Sviluppo economico	-	-	-	-	0,00%	-	0,00%
12	Servizi produttivi	4.943.662,00	4.943.662,00	2.000.000,00	2.943.662,00	0,00%	-	0,00%
	<b>TOTALE TITOLO II</b>	<b>17.505.462,00</b>	<b>20.319.332,52</b>	<b>9.666.041,49</b>	<b>10.653.291,03</b>	<b>47,57%</b>	<b>49.065,63</b>	<b>0,51%</b>

Le tabelle relative agli impieghi e alle fonti di finanziamento sono state analizzate e sono riscontrabili alle pagg. 64 e 65, punto 1.5.2.3 della relazione illustrativa della gestione finanziaria 2009.



## Mutui concessi per il finanziamento delle opere pubbliche

Anno		Concessi
2002	€	4.588.000,00
2003	€	-
2004	€	465.000,00
2005	€	-
2006	€	-
2007	€	-
2008	€	-
2009	€	-
<b>Totale</b>	€	<b>5.053.000,00</b>

La situazione è immutata rispetto all'esercizio precedente.

### Tempestività pagamenti

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

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamento, l'organo di revisione ha riscontrato che nel corso della gestione 2009 che non vi sono spese impegnate per interessi moratori a seguito di ritardato pagamento.

### Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2009, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al "Rendiconto della gestione 2009" a pag. 121.

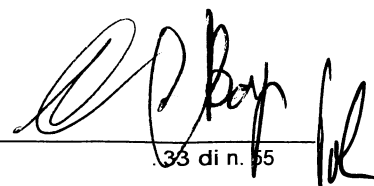


# Relazione della Giunta al Rendiconto

Il Collegio ha verificato la Relazione illustrativa della gestione finanziaria 2009 redatta dalla Giunta, come previsto dall'art. 151 DLgs. 267/2000 comma 6 e ne attesta la redazione conforme a quanto previsto dall'art. 2 del T.U.E.L..

In tale relazione l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti così come previsto dall'art. 231 D.Lgs. 267/2000. Sono anche evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche ed analizzati gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

Alla Relazione sono inoltre allegate le relazioni dei Responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.



# Conto Economico

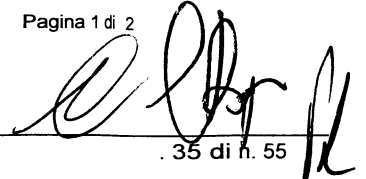
Il conto economico della gestione evidenzia i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Al conto economico è accluso il prospetto di conciliazione in base allo schema di cui al D.P.R. n. 194/96, partendo dai dati finanziari della gestione corrente del bilancio con l'aggiunta di elementi economici, si raggiunge il risultato finale economico.

Si rileva che il conto economico segna un risultato positivo di € 14.607.523,55.

La gestione ordinaria presenta un risultato positivo pari ad € 7.350.690,28.

	IMPORTI		
	PARZIALI	TOTALI	COMPLESSIVI
<b>A) PROVENTI DELLA GESTIONE</b>			
1) Proventi tributari	18.747.210,29		
2) Proventi da trasferimenti	23.611.238,08		
3) Proventi da servizi pubblici	8.311.334,31		
4) Proventi da gestione patrimoniale	1.323.338,94		
5) Proventi diversi	11.356.334,02		
6) Proventi da concessioni di edificare	2.199.259,90		
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		
8) Variazioni rimanenze prodotti in corso lavorazione ect	0,00		
<b>Totale proventi della gestione (A)</b>		<b>65.548.715,54</b>	
<b>B) COSTI DELLA GESTIONE</b>			
9) Personale	20.319.496,61		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	465.037,68		
11) Variazioni rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	4.084,78		
12) Prestazioni di servizio	21.005.068,71		
13) Godimento beni di terzi	212.216,03		
14) Trasferimenti	6.074.295,73		
15) Imposte e Tasse	1.855.044,95		
16) Quote di ammortamento d'esercizio	6.520.600,24		
<b>Totale costi della gestione (B)</b>		<b>56.455.844,73</b>	
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>9.092.870,81</b>	
<b>C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>			
17) Utili	49.565,22		
18) Interessi su capitale di dotazione	0,00		
19) Trasferimenti ad aziende	1.791.745,75		
<b>Totale (C) (17+18-19)</b>		<b>-1.742.180,53</b>	
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)</b>		<b>7.350.690,28</b>	
<b>D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
20) Interessi Attivi	42.366,69		
21) Interessi Passivi			
- su mutui e prestiti	558.614,99		
- su obbligazioni	0,00		
- su anticipazioni	0,00		
- per altre cause	2.603,12		
<b>Totale (D) (20-21)</b>		<b>-518.851,42</b>	
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			



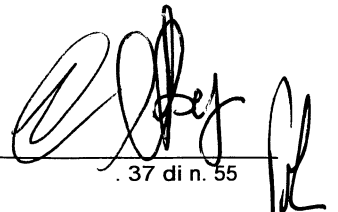
COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

CONTO ECONOMICO - Esercizio 2009

		IMPORTI		
		PARZIALI	TOTALI	COMPLESSIVI
22) Insussistenze del passivo		3.919.763,23		
23) Sopravvenienze attive		18.434.409,83		
24) Plusvalenze patrimoniali		2.424.431,93		
	<b>Totale Proventi (e1) (22+23+24)</b>		<b>24.778.604,99</b>	
25) Insussistenze dell'attivo		12.465.482,65		
26) Minusvalenze patrimoniali		747,22		
27) Accantonamento per svalutazione crediti		0,00		
28) Oneri straordinari		4.536.690,43		
	<b>Totale Oneri (e2) (25+26+27+28)</b>		<b>17.002.920,30</b>	
	<b>Totale (E) (e1-e2)</b>		<b>7.775.684,69</b>	
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>				<b>14.607.523,55</b>

# Conto del Patrimonio

Il conto del patrimonio, rileva i risultati della gestione patrimoniale e riporta le variazioni che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione ed evidenzia i seguenti risultati:

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and lines, positioned in the bottom right corner of the page.



(relativo fondo di ammortamento in detrazione)

12) Diritti reali su beni di terzi

(relativo fondo di ammortamento in detrazione)

13) Immobilizzazioni in corso

(relativo fondo di ammortamento in detrazione)

**Totale al Lordo del Fondo**

**Totale Fondi Ammortamento**

**III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

1) Partecipazioni in:

a) imprese controllate

b) imprese collegate

c) altre imprese

2) Crediti verso

a) imprese controllate

b) imprese collegate

c) altre imprese

3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)

4) Crediti di dubbia esigibilità (Detratto il fondo svalutazione crediti)

5) Crediti per depositi cauzionali

**Totale**

**TOTALE A**

**B) ATTIVO CIRCOLANTE**

**I) RIMANENZE**

**Totale**

**II) CREDITI**

1) Verso contribuenti

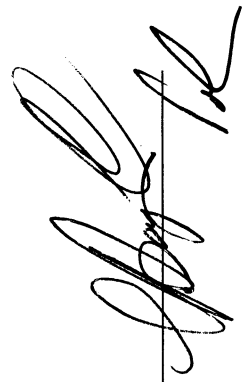
2) Verso enti del settore pubblico allargato

0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	331,57	331,57
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.187.073,52	2.126.352,17	0,00	0,00	711.823,19	4.394.154,25	7.631.094,63
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
177.774.471,72	10.439.696,32	0,00	0,00	14.671.281,76	13.263.576,98	189.621.870,82
						121.408.269,29
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.774.163,00	0,00	100.000,00	100.771,00	1.109.160,00	6.665.774,00	6.665.774,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.632.716,70	15.416,03	0,00	43.772,42	23.829,72	21.668.075,43	21.668.075,43
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.326.269,38	0,00	0,00	1.662.591,19	458.160,63	3.530.699,94	3.530.699,94
23.109,05	0,00	0,00	0,00	2.973,86	20.135,19	20.135,19
31.756.258,13	15.416,03	100.000,00	1.807.134,61	1.594.124,21	31.884.684,56	31.884.684,56
209.530.729,85	10.455.112,35	100.000,00	16.478.416,37	14.857.703,19	221.506.555,38	221.506.555,38
26.309,22	0,00	0,00	0,00	4.084,78	22.224,44	22.224,44
26.309,22	0,00	0,00	0,00	4.084,78	22.224,44	22.224,44
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.511.970,31	5.104.575,05	7.081.761,74	712.197,52	468.370,26	5.778.610,88	5.778.610,88
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

a) Stato - correnti	18.101.586,40	1.357.362,25	8.066.853,61	3.075,90	0,00	11.395.170,94
- capitale	340.775,14	0,00	340.527,87	0,00	0,00	247,27
b) Regione - correnti	315.382,81	262.052,70	133.157,63	0,00	105.070,44	339.207,44
- capitale	3.061.530,94	204.000,00	726.394,66	0,00	0,00	2.539.136,28
c) Altri - correnti	2.073.736,36	1.051.366,21	1.824.416,85	0,00	108.124,76	1.192.560,96
- capitale	230.465,19	79.000,00	8.000,00	0,00	4.000,00	297.465,19
3) Crediti vs debitori diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) verso utenti di servizi pubblici	377.080,31	2.847.344,75	775.307,50	474.225,74	1.854.536,78	1.068.807,52
b) verso utenti di beni patrimoniali	304.304,09	309.888,37	231.062,88	52.763,08	175,87	435.716,79
c) verso altri - correnti	4.234.883,73	9.104.168,60	3.161.427,99	7.056,06	12.022,48	10.172.657,92
- capitale	139.775,32	32.000,00	70.475,32	0,00	0,00	101.300,00
d) da alienazioni patrimoniali	0,00	1.921.249,00	0,00	0,00	0,00	1.921.249,00
e) per somme corrisposte c/terzi	296.447,64	213.517,52	264.533,74	2.973,86	365,57	248.039,71
4) Crediti per IVA	10.624,00	0,00	2.240,00	0,00	0,00	8.384,00
5) Per Depositi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Banche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Cassa Depositi e Prestiti	541.813,14	0,00	0,00	0,00	541.813,14	0,00
<b>Totale</b>	<b>37.540.375,38</b>	<b>22.486.524,45</b>	<b>22.686.159,79</b>	<b>1.252.293,16</b>	<b>3.094.479,30</b>	<b>35.498.553,90</b>
<b>III) ATTIVITA FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZI</b>						
1) Titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>						
1) Fondo di cassa	43.155.235,78	0,00	0,00	2.376.189,04	0,00	45.531.424,82
2) Depositi bancari	2.010.248,93	1.151,13	20.741,51	2.362.149,54	881.026,71	3.471.781,38
<b>Totale</b>	<b>45.165.484,71</b>	<b>1.151,13</b>	<b>20.741,51</b>	<b>4.738.338,58</b>	<b>881.026,71</b>	<b>49.003.206,20</b>
<b>TOTALE B</b>	<b>82.732.169,31</b>	<b>22.487.675,58</b>	<b>22.706.901,30</b>	<b>5.990.631,74</b>	<b>3.979.590,79</b>	<b>84.523.984,54</b>
<b>C) RATEI E RISCONTI</b>						



<u>I) Ratei attivi</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<u>II) Risconti attivi</u>	94.853,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.418,40	7.434,98	
<b>Totale</b>	<b>94.853,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>87.418,40</b>	<b>7.434,98</b>	
<b>TOTALE C</b>	<b>94.853,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>87.418,40</b>	<b>7.434,98</b>	
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)</b>	<b>292.357.752,54</b>	<b>32.942.787,93</b>	<b>22.806.901,30</b>	<b>22.469.048,11</b>	<b>18.924.712,38</b>	<b>306.037.974,90</b>			
<u>D) OPERE DA REALIZZARE</u>	44.016.893,03	9.616.975,86	10.892.516,15	2.214.282,16	2.421.983,89	42.533.651,01			
<u>E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<u>F) BENI DI TERZI</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>TOTALE (D+E+F)</b>	<b>44.016.893,03</b>	<b>9.616.975,86</b>	<b>10.892.516,15</b>	<b>2.214.282,16</b>	<b>2.421.983,89</b>	<b>42.533.651,01</b>			



**COMUNE DI CINISELLO BALSAMO**

**CONTO DEL PATRIMONIO (Passivo) Anno 2009**

	Importi Parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da C/Finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza Finale
			+	-	+	-	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>							
I) <u>Netto patrimoniale</u>		97.267.498,49	5.464.613,77	0,00	4.742.800,59	0,00	107.474.912,95
II) <u>Netto da beni demaniali</u>		66.332.671,82	4.820.814,99	0,00	1.850.303,65	2.271.009,45	70.732.781,01
<b>TOTALE A</b>		<b>163.600.170,31</b>	<b>10.285.428,76</b>	<b>0,00</b>	<b>6.593.104,24</b>	<b>2.271.009,45</b>	<b>178.207.693,96</b>
<b>B) CONFERIMENTI</b>							
I) <u>Conferimenti da trasferimenti in c/capitale</u>		18.603.989,64	573.129,14	0,00	5.405,29	270.784,28	18.911.739,79
II) <u>Conferimenti da concessioni di edificare</u>		63.269.588,91	1.303.067,60	0,00	2.155,26	1.042.182,31	63.532.629,46
<b>TOTALE B</b>		<b>81.873.578,55</b>	<b>1.876.196,74</b>	<b>0,00</b>	<b>7.560,55</b>	<b>1.312.966,59</b>	<b>82.444.369,25</b>
<b>C) DEBITI</b>							
I) <u>Debiti di finanziamento</u>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1) per finanziamenti a breve termine							
2) per mutui e prestiti		8.218.399,84	0,00	964.382,70	0,00	0,00	7.254.017,14
3) per prestiti obbligazionari		5.507.357,84	0,00	650.068,32	0,00	0,00	4.857.289,52
4) per debiti pluriennali		1.356.983,88	0,00	282.162,55	0,00	0,00	1.074.821,33
<b>Totale</b>		<b>15.082.741,56</b>	<b>0,00</b>	<b>1.896.613,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.186.127,99</b>
II) <u>Debiti di funzionamento</u>		27.882.052,16	19.880.844,65	16.166.531,87	1.807.405,16	3.919.721,20	29.484.048,90
III) <u>Debiti per IVA</u>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV) <u>Debiti per anticipazioni di cassa</u>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V) <u>Debiti per somme anticipate da terzi</u>		2.573.277,01	597.410,87	2.418.444,14	0,00	42,03	752.201,71
VI) <u>Debiti verso:</u>							
1) imprese controllate		4.098,93	306.237,60	4.098,93	0,00	0,00	306.237,60
2) imprese collegate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)		0,00	48.750,00	0,00	0,00	0,00	48.750,00

	4.098,93	354.987,60	4.098,93	0,00	0,00	0,00	354.987,60
<b>Totale</b>							
<u>VII) Altri debiti</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE C</b>	45.542.169,66	20.833.243,12	20.485.688,51	1.807.405,16	3.919.763,23	43.777.366,20	
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>							
<u>I) Ratei passivi</u>	644,57	0,00	0,00	22.411,26	0,00	23.055,83	
<u>II) Risconti passivi</u>	1.341.189,45	0,00	0,00	244.300,31	0,00	1.585.489,76	
<b>TOTALE D</b>	1.341.834,02	0,00	0,00	266.711,57	0,00	1.608.545,59	
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)</b>	292.357.752,54	32.994.868,62	20.485.688,51	8.674.781,52	7.503.739,27	306.037.974,90	
<b>E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE</b>	44.016.893,03	9.616.975,86	10.892.516,15	2.214.282,16	2.421.983,89	42.533.651,01	
<b>F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>G) BENI DI TERZI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE (E+F+G)</b>	44.016.893,03	9.616.975,86	10.892.516,15	2.214.282,16	2.421.983,89	42.533.651,01	

VII) Altri debiti

**TOTALE C**

**D) RATEI E RISCONTI**

I) Ratei passivi

II) Risconti passivi

**TOTALE D**


**TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)**

**E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE**

**F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI**

**G) BENI DI TERZI**

**TOTALE (E+F+G)**



Il patrimonio contiene il valore dei beni immobili e mobili e ricostruiti come previsto dall'art. 116 del D.Lgs. n. 77/95 e successive modifiche. I criteri adottati per la valutazione di tali beni sono conformi a quelli previsti dall'art. 230 del D.Lgs 267/2000.

Durante l'anno 2009, l'ente ha riscontrato alcune criticità nel nuovo software Civilia Web che avevano impedito di estrarre correttamente i valori dei beni immobilizzati registrati nel corso dell'anno 2008. Si è proceduto quindi al ricalcolo della consistenza dei valori netti finali alla data del 31/12/2008 e di conseguenza all'01/01/2009. Il risultato è riportato tra le "variazioni da altre cause" positive per un importo complessivo di € 7.462.648,65.

Per i beni patrimoniali disponibili produttivi di reddito si rileva che gli stessi sono iscritti nel patrimonio.

Nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dalla contabilità dell'esercizio 2009.

Nell'attivo del conto del patrimonio, nella colonna variazioni in aumento da conto finanziario della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa e quelle pagate nel Titolo I, escluse le somme rilevate nei vari interventi della spesa corrente.

Nel conto del patrimonio sono rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio:

1. l'importo degli "impegni per opere da realizzare" rilevato nei conti d'ordine ed inclusi nei residui passivi del Tit.II della spesa;
2. i conferimenti iscritti nel passivo. Trattasi di contributi in conto capitale utilizzati per il pagamento delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo. L'utilizzo di tali contributi è stato effettuato con il metodo dei ricavi differiti, o del costo netto.

La valutazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

La perfetta conservazione del patrimonio attraverso un costante controllo e una manutenzione tempestiva sono garanzia di economicità della gestione.

# 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.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L., rilevando i seguenti elementi, ove esistenti:

- a) i risconti passivi e ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento e in diminuzione delle rimanenze;
- c) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- d) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- e) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

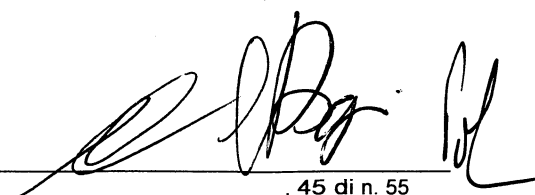
- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio ( accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

-spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.



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

<b>Entrate correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	726.455,00
- risconti passivi iniziali	+	1.341.189,45
- risconti passivi finali	-	1.585.489,76
- ratei attivi iniziali	-	0,00
- ratei attivi finali	+	0,00
Saldo maggiori/minori proventi		-970.755,31
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per iva	-	606.923,26
- costi anni futuri iniziali	+	0,00
- costi anni futuri finali	-	0,00
- risconti attivi iniziali	+	94.853,38
- risconti attivi finali	-	7.434,98
- ratei passivi iniziali	-	644,57
- ratei passivi finali	+	23.055,83
Saldo minori/maggiori oneri		-497.093,60

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

<b>Integrazioni positive:</b>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	2.199.259,90
- variazione positiva rimanenze	0,00
- quota di ricavi pluriennali	1.381.520,32
- plusvalenze	0,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	2.417.151,67
- sopravvenienze attive	18.434.409,83
<b>Totale</b>	<b>24.432.341,72</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	4.084,78
- quota di ammortamento	6.520.600,24
- minusvalenze	0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi	0,00
- insussistenze dell'attivo	12.465.482,65
<b>Totale</b>	<b>18.990.167,67</b>

Relativamente alle sopravvenienze attive di € 18.434.409,83 ed alle insussistenze dell'attivo di € 12.465.482,65 il Collegio ha riscontrato il dettaglio analitico delle stesse alle pagg. 127 e 128 della relazione illustrativa della gestione finanziaria, a cui si rimanda.

Segue il prospetto nella pagina successiva.

**COMUNE DI CINISELLO BALSAMO**

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE - ENTRATE 2009**

(MOD.18 DPR 194/96)

ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO		
	iniziali + (2E)	finali - (3E)	iniziali + (4E)	finali - (5E)			rif. C.E. (1E-2E-3E-4E-5E-6E)	ATTIVO	rif. C.P.
(1E)					(6E)				
1)Imposte (Tit. I - Cat. 1)	18.124.207,53	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
2)Tasse (Tit. I - Cat. 2)	483.002,76	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
3)Tributi speciali (Tit. I - Cat. 3)	140.000,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>18.747.210,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI</b>									
1)Da Stato (Tit. II - Cat. 1)	18.964.082,65	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
2)Da Regione (Tit. II - Cat. 2)	841.306,03	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
3)Da Regione per funzioni delegate (Tit. II - Cat.3)	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
4)Da Org. comunitari e internazionali (Tit. II - Cat. 4)	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
5)Da altri enti del settore pubblico (Tit. II - Cat. 5)	3.805.849,40	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>23.611.238,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>									
1)Proventi servizi pubblici (Tit. III - Cat. 1)	8.543.873,29	19.873,02	3.190,00	0,00	249.222,00			0,00	3.190,00

2) Proventi gestione patrimoniale (Tit. III - Cat. 2)	1.596.130,27	1.321.316,43	1.592.299,76	0,00	0,00	11.809,00	A4	1.323.339,94	0,00	DII	1.592.299,76
3) Proventi finanziari (Tit. III - Cat. 3)	42.366,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D20	42.366,69	0,00		0,00
- interessi su depositi, crediti, ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
- interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate	49.565,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C17	49.565,22	0,00		0,00
4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società (Tit. III - Cat. 4)	10.508.792,43	0,00	0,00	0,00	0,00	465.425,00	A5	10.043.367,43	0,00		0,00
5) Proventi diversi (Tit. III - Cat. 5)	20.740.727,90	1.341.189,45	1.585.489,76	0,00	0,00	726.655,00		19.769.972,59	0,00		1.585.489,76
<b>TOTALE</b>	<b>63.099.176,27</b>	<b>1.341.189,45</b>	<b>1.585.489,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>726.655,00</b>		<b>82.128.420,96</b>	<b>0,00</b>		<b>1.585.489,76</b>
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>											
<b>TITOLO IV - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI. TRASFERIMENTO DI CAPITALI. RISCOSSIONE DI CREDITI</b>											
1) Alienazioni di beni patrimoniali (Tit. IV - Cat. 1)	2.424.431,93						E24	2.424.431,93	0,00		0,00
2) Trasferimenti di capitale dallo Stato (Tit. IV - Cat. 2)	11.676,42							0,00	0,00		11.676,42
3) Trasferimenti di capitale dalla Regione (Tit. IV - Cat. 3)	404.000,00							0,00	0,00		404.000,00
4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (Tit. IV - Cat. 4)	79.000,00							0,00	0,00	BI	79.000,00
5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti (Tit. IV - Cat. 5)	3.580.780,22						A6	2.199.259,90	0,00	BII	1.381.520,32
<b>Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5)</b>	<b>4.075.456,64</b>							<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
6) Riscossione di crediti (Tit. IV - Cat. 6)	0,00							0,00	0,00		0,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.499.888,57</b>							<b>4.623.691,83</b>	<b>0,00</b>		<b>1.876.196,74</b>
<b>TITOLO V - ENTRATE DA ACCENSIONE PRESTITI</b>											
1) Anticipazioni di cassa (Tit. V - Cat. 1)	0,00							0,00	0,00		0,00



2)Finanziamenti a breve termine (Tit. V - Cat. 2)	0,00					0,00	0,00
3)Assunzioni di mutui e prestiti (Tit. V - Cat. 3)	0,00					0,00	0,00
4)Emissione prestiti obbligazionari (Tit. V - Cat. 4)	0,00					0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>					<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO VI - SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	<b>6.215.478,74</b>		Bil3a			<b>213.517,52</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>75.814.543,58</b>						
-Insussistenze del passivo						2.417.151,67	0,00
-Sopravvenienze attive						18.434.409,83	0,00
-Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						0,00	0,00
-Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione						0,00	0,00



**COMUNE DI CINISELLO BALSAMO**

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE - SPESE 2009**

(MOD.18 DPR 194/96)

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA		RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
	(1S)	(2S)	iniziali + (3S)	finali - (4S)	iniziali + (5S)	finali - (6S)			rif. C.E.	(1S-2S-3S-4S-5S-6S)	rif. C.P.	ATTIVO
<b>TITOLO I - SPESE CORRENTI</b>												
1) Personale	20.319.496,61						B 9	20.319.496,61				
2) Acquisti di beni di consumo e materie prime	690.316,97	6.917,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B 10	465.037,68		0,00	0,00	
3) Prestazioni di servizi	21.155.129,87	22.899,95	7.434,98	644,57	22.156,23	22.156,23	B 12	20.817.379,43		7.434,98	22.156,23	
4) Utilizzo di beni di terzi	212.216,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B 13	212.216,03		0,00	0,00	
5) Trasferimenti, di cui:												
- Stato	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B 14	2.500,00		0,00	0,00	
- Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	
- Province e Città metropolitane	12.248,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B 14	12.248,50		0,00	0,00	
- Comuni e unioni di Comuni	1.053.934,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B 14	1.053.934,45		0,00	0,00	
- Comunità montane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	
- Aziende speciali e partecipate	1.791.745,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C 19	1.791.745,75		0,00	0,00	
- Altri	4.758.188,24	65.036,53	0,00	0,00	0,00	899,60	B 14	4.824.124,37		0,00	899,60	
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	561.218,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D 21	561.218,11		0,00	0,00	
7) Imposte e Tasse	1.855.044,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B 15	1.855.044,95		0,00	0,00	
8) Oneri straordinari della gestione corrente	4.536.690,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	E 28	4.536.690,43		0,00	0,00	
<b>TOTALE</b>	<b>56.948.729,91</b>	<b>94.853,38</b>	<b>7.434,98</b>	<b>644,57</b>	<b>23.055,83</b>	<b>606.923,26</b>		<b>56.451.636,31</b>		<b>7.434,98</b>	<b>23.055,83</b>	





# Patto di Stabilita' 2009

Tra gli aspetti che l'ente ha dovuto gestire nel corso dell'anno 2009 vi è il "Patto di stabilità".

Si ricorda che la materia è stata oggetto nel corso dell'anno 2009 di una operazione di revisione che, quantunque non abbia stravolto l'impianto precedente, ne ha modificato ugualmente i contenuti, con delle variazioni che, per quanto meno invasive degli scorsi anni, mettono in discussione la programmazione pluriennale precedente posta in essere.

Le principali novità sono da rintracciare:

1. nella modificata modalità di calcolo dell'obiettivo di riferimento che, quantunque riprenda la soluzione del saldo ibrido unico, si discosta dallo schema precedente. In particolare si segnala l'annualità di riferimento su cui è stata calcolata la "correzione": per il triennio 2009-2011 l'esercizio di riferimento è il 2007;
2. nelle modalità di calcolo dell'obiettivo sia con riferimento agli addendi che partecipano alla sua determinazione che alle modalità di definizione della manovra correttiva. Il modello di calcolo, infatti, è stato certamente semplificato ed unificato sia con riferimento alla determinazione della manovra che a quello dell'obiettivo, considerando le entrate e le spese finali al netto solamente delle concessioni/riscossioni di crediti. Al valore calcolato con riferimento all'anno 2007 è stato applicato un importo di miglioramento che, a differenza degli scorsi anni, è stato determinato in termini percentuali sul saldo 2007, distinguendo i comuni dalle province e, per ciascuno dei due macro gruppi, tra enti con saldo positivo/negativo ed enti che hanno o meno rispettato il patto di stabilità 2008. E' prevista una unica eccezione nel comma 9 dell'articolo 77 bis che, riproponendo una clausola di salvaguardia, limita la manovra correttiva dei comuni al 20% della spesa finale.

Alla luce delle sopra richiamate modifiche, l'ente ha provveduto a ricalcolare l'entità della manovra correttiva ed il saldo obiettivo. Sulla base di dette risultanze l'ente ha costruito il proprio bilancio di previsione in linea con le disposizioni di cui al comma 12 dell'articolo 77 bis della Legge 112/2008.

In sintesi l'obiettivo programmatico del patto di stabilità interno 2009 per l'ente è pari a (importi in migliaia di euro):

	2009
Saldo finanziario 2007 (+)	3.142,00
Manovra correttiva (+/-)	-0,10%
<b>OBIETTIVO ANNUALE FINALE (=)</b>	<b>2.828,00</b>

Le voci sono iscritte al netto delle altre voci escluse previste dalla normativa

La tabella che segue mette a confronto il valore previsto e quello conseguito (in migliaia di euro).

Obiettivo	Previsto	Calcolato sui dati di bilancio 2009	Rispettato
Saldo finanziario da conseguire	€ 2.828,00	€ 2.829,00	SI

Pertanto l'ente ha rispettato gli obiettivi del Patto di stabilità per l'anno 2009.

La certificazione datata 11/03/2010 relativa al rispetto degli obiettivi del Patto di Stabilità interno per l'anno 2009 è stata regolarmente spedita.



# **Controllo interno**

Il Collegio riconferma l'importanza di un adeguato controllo di gestione, oltre che per una razionalizzazione delle operatività dell'Ente, anche per un corretto monitoraggio da parte dell'organo di revisione del "patto di stabilità".

## **Referto controllo di gestione**

In merito a quanto previsto dall'art. 198 del T.U.E.L. il Collegio prende atto dalle informazioni assunte dal personale addetto che la struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha in corso di predisposizione le conclusioni del proprio operato agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati ed ai responsabili di ogni servizio al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili.

# Osservazioni finali

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

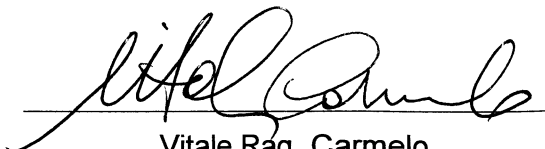
preso atto della proposta di destinazione dell'avanzo di amministrazione risultante dalla gestione 2009 esprime condivisione sulla formazione di fondi vincolati, così come esposto nella relazione della Giunta.

## Conclusioni

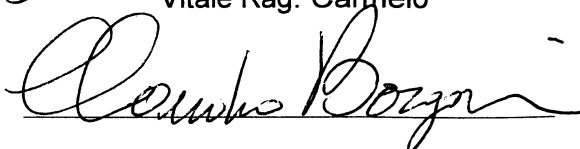
Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2009.

Cinisello Balsamo, 8 aprile 2010

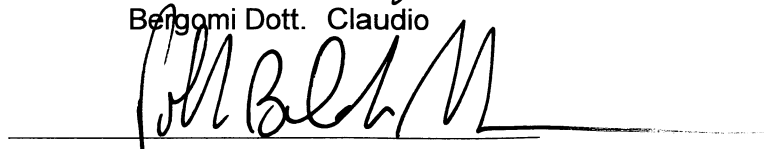
### L'ORGANO DI REVISIONE



Vitale Rag. Carmelo



Bergomi Dott. Claudio



Polito Dott. Baldassarre Aldo

