

# COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

*Provincia di Milano*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

### **L'organo di revisione**

GIUSSANI DOTT. ANTONIO CESARE

MARGUTTI RAG. ARMANDA

TASSI DOTT. GIORGIO

---

## Comune di Cinisello Balsamo

### Organo di revisione

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 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;

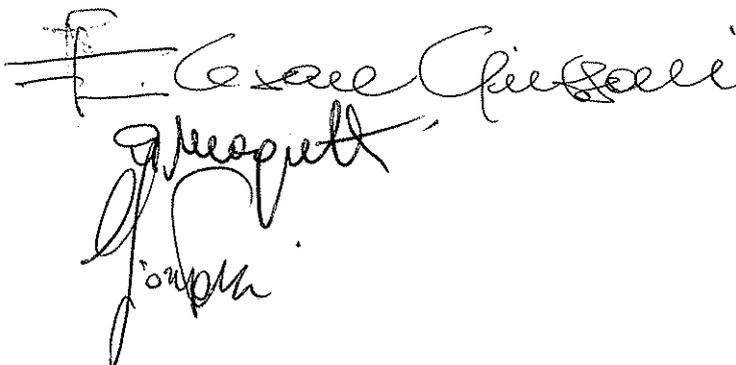
all'unanimità

#### Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 del Comune di Cinisello Balsamo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 10-04-2014

L'organo di revisione



The image shows three handwritten signatures in black ink. The top signature is the most legible and appears to read 'F. Casale Cingolli'. Below it are two other signatures, one of which is more stylized and partially overlaps the one above.

## INTRODUZIONE

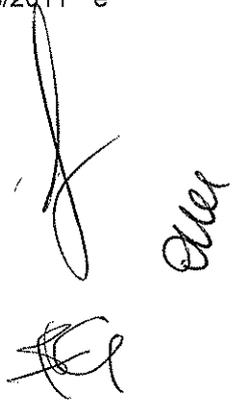
I sottoscritti Dott. Giussani Antonio Cesare, Rag. Margutti Armanda e Dott. Tassi Giorgio, revisori nominati con deliberazione commissariale (con poteri spettanti al consiglio comunale) n. 1 del 31/01/2013;

♦ ricevuta in data 20/03/2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, che risultano approvati con deliberazione di Giunta Comunale n. 74 del 20/03/2013,;

- 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. 33 del 26/09/2013 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. 11574/2013 del 18/02/2013, 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 2013 (art.16, comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati relativi al 2012;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;



Handwritten signature and initials, possibly 'D. Tassi' and 'A. Margutti', located at the bottom right of the page.

- 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 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ♦ 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 2013, 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 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 2013.

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

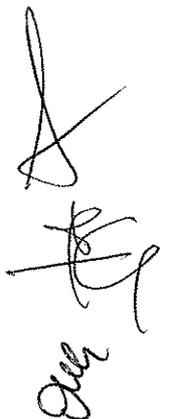
L'organo di revisione ha verificato:

- 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 ;
- 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 31/12/2013 con le società partecipate;
- 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 26/09/2013, con delibera consiliare n. 33;
- 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. 4.632 reversali e n. 6.130 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 2012 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 2013 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 2014, 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 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:



## **Risultati della gestione**

### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			46.492.104,47
Riscossioni	12.753.351,07	61.465.253,45	74.218.604,52
Pagamenti	21.853.331,90	59.037.564,83	80.890.896,73
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>39.819.812,26</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>39.819.812,26</b>

### **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 31.12.2013		39.819.812,26
Differenza tra le riscossioni e i pagamenti effettuati dal tesoriere a tutto il 31 dicembre non contabilizzati in banca d'Italia		47.424,00
accrediti diretti non contabilizzati		163.605,70
boc 1 <sup>^</sup> -2 <sup>^</sup> tranche e banco di sicilia	--	1.129.222,22
Saldo in Banca d'Italia al 31.12.2013		38.901.619,74

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 2011	35.036.789,81	0
Anno 2012	46.492.104,47	0
Anno 2013	39.819.812,26	0


## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.734.882,76

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	81.518.750,02
Impegni	(-)	79.783.867,26
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>1.734.882,76</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	61.465.253,45
Pagamenti	(-)	59.037.564,83
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.427.688,62
Residui attivi	(+)	20.053.496,57
Residui passivi	(-)	20.746.302,43
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-692.805,86
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>1.734.882,76</b>

L'avanzo della gestione di competenza è stato integrato per euro 1.461.902,47 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2012.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2012	consuntivo 2013
Entrate titolo I	35.169.697,60	48.918.361,55
Entrate titolo II	1.950.884,85	6.658.794,35
Entrate titolo III	18.096.699,89	17.106.760,71
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>55.217.282,34</b>	<b>72.683.916,61</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>53.522.750,06</b>	<b>67.569.240,72</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>2.391.735,55</b>	<b>1.163.633,85</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-697.203,27</b>	<b>3.951.042,04</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	<b>36.485,28</b>	<b>134.028,04</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>733.940,05</b>	<b>34.000,00</b>
-contributo per permessi di costruire	733.940,05	34.000,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>373.142,36</b>	<b>412.988,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	373.142,36	398.319,72
- altre entrate (polifera)		14.669,18
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>-299.920,30</b>	<b>3.706.082,08</b>

Entrate titolo IV	5.636.373,23	2.742.675,29
Entrate titolo V **		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>5.636.373,23</b>	<b>2.742.675,29</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>6.474.382,56</b>	<b>4.958.834,57</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>		
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>373.142,36</b>	<b>412.988,00</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>1.209.268,14</b>	<b>1.327.874,43</b>
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>10.461,12</b>	<b>-509.296,85</b>

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 e trasferimenti dalla Regione	149.174,12	149.174,12
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	24.166,24	24.166,24
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)	1.511.472,12	1.501.472,12
Per proventi parcheggi pubblici	293.779,90	247.203,62
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>1.978.592,38</b>	<b>1.922.016,10</b>

La differenza di euro 56.576,28, dovuta per € 10.000,00 ad entrate per sanzioni al codice della strada e per € 46.576,28 ad entrate da proventi parcheggi pubblici, risulta vincolata nell'avanzo di amministrazione.

Al risultato di gestione 2013 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo
IMU quote arretrate (q.a.)	547.483,15
Diritti pubbliche affissioni q.a.	23.582,75
Addizionale Energia elettrica	11.730,50
Tosap	265.000,00
Tarsu	11.781,19
Sanzione codice strada	25.672,13
ingiunzione codice della strada	116.000,00
proventi distribu. Gas	86.132,38
varie	18.150,05
rimborso da altri enti dipendenti in comando	340.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.445.532,15</b>

Spese	importo
pers.le incaric nidi	179.100,00
avvio contratti di locazione	70.000,00
contributi associaz. Locali	9.168,00
trasferimenti	25.574,50
assunzioni non di ruolo	63.500,00
rimborso rinuncia concessioni	
Cimiteriali	9.673,85
assistenza legale	15.811,26
altre spese di personale	5.000,00
oneri straordinari gestione corrente	506.618,19
produttività ici	230.500,00
incarichi	62.164,68
incentivazione mezzi pubblici	4.551,90
interventi in campo abitativo	13.613,60
trasferim. Consorzio parco nord	34.000,00
spese servizi catastali	7.454,80
varie spese modico importo	12.135,75
procedure esecutive e riscossione coattiva	80.000,00
appalto pulizie centro culturale ILPERTINI	116.665,62
<b>Totale</b>	<b>1.445.532,15</b>



### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 8.082.096,96, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			46.492.104,47
RISCOSSIONI	12.753.351,07	61.465.253,45	74.218.604,52
PAGAMENTI	21.853.331,90	59.037.564,83	80.890.896,73
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>39.819.812,26</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			39.819.812,26
RESIDUI ATTIVI	9.004.877,83	20.053.496,57	29.058.374,40
RESIDUI PASSIVI	40.049.787,27	20.746.302,43	60.796.089,70
<i>Differenza</i>			-31.737.715,30
<b>Avanzo (+) di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b>			<b>8.082.096,96</b>

#### **Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	5.630.301,37
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.586.247,92
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	865.547,67
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>8.082.096,96</b>

Dall'esame della relazione illustrativa della gestione approvata dalla Giunta, l'avanzo risulta così vincolato:

#### • **per spese correnti:**

fondo svalutazione crediti € 2.748.884,16

Crediti di dubbia esigibilità € 2.897.799,01

Trasferimento alla provincia da entrate da sanzione al codice della strada € 10.000,00

quota accantonata per spese legali su contenziosi di vecchia data € 21.814,66

Il Collegio rileva che il totale delle spese vincolate risulta essere pari a 5.678.497,83. Pertanto si ritiene che i fondi vincolati risultino pari ad euro 817.351,21

#### **per spese in c/capitale:**

realizzazione parcheggi € 46.576,28

realizzazione nuovi impianti servizio idrico € 39.671,64

accantonamento per riscatto reti del gas realizzate dalla società che ha in gestione le reti per € 1.500.000,00.

#### **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	+	81.518.750,02
Totale impegni di competenza	-	79.783.867,26
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>1.734.882,76</b>

##### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	3.282.721,80
Minori residui passivi riaccertati	+	2.766.389,81
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-516.331,99</b>

##### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.734.882,76
SALDO GESTIONE RESIDUI		-516.331,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.461.902,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		5.401.643,72
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2013</b>		<b>8.082.096,96</b>

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

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Fondi vincolati	5.681.090,50	5.535.671,76	5.630.301,37
Fondi finanziamento spese c/capitale	610.886,61	1.327.874,43	1.586.247,92
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati			865.547,67



## Analisi del conto del bilancio

### a) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	34.129.479,53	35.169.697,60	48.918.361,55
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	4.762.440,64	1.950.884,85	6.658.794,35
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	15.131.840,48	18.096.699,89	17.106.760,71
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	12.697.359,24	5.636.373,23	2.742.675,29
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	128.917,50		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	6.020.204,66	5.676.783,23	6.092.158,12
<b>Totale Entrate</b>		<b>72.870.242,05</b>	<b>66.530.438,80</b>	<b>81.518.750,02</b>

<b>Spese</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	53.863.588,92	53.522.750,06	67.569.240,72
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	14.929.910,37	6.474.382,56	4.958.834,57
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.724.868,57	2.391.735,55	1.163.633,85
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	6.020.204,56	5.676.783,23	6.092.158,12
<b>Totale Spese</b>		<b>76.538.572,42</b>	<b>68.065.651,40</b>	<b>79.783.867,26</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-3.668.330,37</b>	<b>-1.535.212,60</b>	<b>1.734.882,76</b>
---	----------------------	----------------------	---------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>3.244.675,80</b>	<b>1.245.753,42</b>	<b>1.461.902,47</b>
--	---------------------	---------------------	---------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>-423.654,57</b>	<b>-289.459,18</b>	<b>3.196.785,23</b>
--------------------------	--------------------	--------------------	---------------------

## b) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 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	72.427.952,15	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	3.053.970,54	
<b>totale entrate finali</b>		75.481.922,69
impegni titolo I al netto esclusioni	67.569.240,72	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	4.948.033,32	
<b>totale spese finali</b>		72.517.274,04
<b>Saldo finanziario 2013 di competenza mista</b>		2.964.648,65
<b>Saldo obiettivo 2013 finale</b>		2.963.000,00
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		1.648,65

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo quanto stabilito dalla norma in data 27 marzo 2014.

## c) Esame questionario bilancio di previsione anno 2013 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti come riportato nella propria Deliberazione n. 23/SEZAUT/2013 INPR e considerato che l'esercizio 2013 è stato caratterizzato da un anomalo differimento, al 30 novembre 2013, del termine per l'approvazione del bilancio di previsione, ha deciso, in via eccezionale, di non elaborare come documento autonomo, il questionario relativo alle linee guida EE.LL. (ex art. 1, commi 166 e seguenti, della legge 23 dicembre 2005, n. 266) concernente il bilancio di previsione 2013. I dati relativi al preventivo 2013 saranno raccolti contestualmente a quelli riferiti al rendiconto dello stesso esercizio, ciò, anche al fine di consentire, alla Corte, una completa visione d'insieme degli andamenti di gestione.

### *Analisi delle principali poste*

#### a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2012:



	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
<b><i>Categoria I - Imposte</i></b>		
IMU	11.609.095,95	11.668.472,66
I.C.I. per liquid. accert. anni pregressi	312.741,22	650.000,40
Addizionale IRPEF	5.750.000,00	7.500.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	33.485,53	11.730,50
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	1.526.337,36	1.467.909,84
Imposta di soggiorno		
Altre imposte	15.228,68	17.521,87
<b><i>Totale categoria I</i></b>	<b><i>19.246.888,74</i></b>	<b><i>21.315.635,27</i></b>
<b><i>Categoria II - Tasse</i></b>		
Tassa rifiuti solidi urbani	69.020,37	11.781,19
TOSAP	525.924,72	642.826,80
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Tres-Tributo rifiuti e servizi		11.970.000,00
Altre tasse	5.354,81	6.004,37
<b><i>Totale categoria II</i></b>	<b><i>600.299,90</i></b>	<b><i>12.630.612,36</i></b>
<b><i>Categoria III - Tributi speciali</i></b>		
Diritti sulle pubbliche affissioni	69.095,29	113.582,75
Fondo sperimentale di riequilibrio	15.253.413,67	
Fondo solidarietà comunale		14.661.066,04
Altri tributi propri		197.465,13
<b><i>Totale categoria III</i></b>	<b><i>15.322.508,96</i></b>	<b><i>14.972.113,92</i></b>
<b><i>Totale entrate tributarie</i></b>	<b><i>35.169.697,60</i></b>	<b><i>48.918.361,55</i></b>

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

	<b>Previste</b>	<b>Accertate</b>	<b>Riscosse</b>
Recupero evasione Ici	554.000,00	650.000,40	603.943,40
Recupero evasione Tarsu	12.000,00	11.781,19	11.781,19
Recupero evasione altri tributi	541.000,00	540.764,37	198.402,25
<b>Totale</b>	<b>1.107.000,00</b>	<b>1.202.545,96</b>	<b>814.126,84</b>

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

Residui attivi al 1/1/2013	<b>709.451,52</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>175.407,28</b>
Residui eliminati	<b>27.380,94</b>
Residui al 31/12/2013	<b>506.663,30</b>

Si precisa che i residui attivi iniziali erano pari a 470.943,09. Vengono aggiunti i residui su competenza 2013 pari a 238.508,43 come da prospetto fornito dalla Ragioneria dell'Ente dai dati estratti dal sistema di contabilità.

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

Residui attivi al 1/1/2013	<b>117.511,21</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>84,08</b>
Residui eliminati	<b>117.427,13</b>
Residui al 31/12/2013	<b>0</b>

### **c) Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

2011	2012	2013
6.637.565,45	3.531.267,71	1.898.054,08

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

- 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)
- anno 2013 1,79%

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

13



### d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	204.810,02	3.200.419,32
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	232.625,62	149.174,12
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	1.513.449,21	3.309.200,91
<b>Totale</b>	<b>1.950.884,85</b>	<b>6.658.794,35</b>

Lo scostamento relativo alla prima voce è dovuto al rimborso da parte dello Stato dell'Imposta Municipale Unica sull'abitazione principale soppressa. 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 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2012:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	8.647.415,08	8.465.727,32	-181.687,76
Proventi dei beni dell'ente	1.982.780,84	2.562.924,40	580.143,56
Interessi su anticip.ni e crediti	231.344,56	112.943,02	-118.401,54
Utili netti delle aziende	44.939,09	166.713,50	121.774,41
Proventi diversi	7.190.220,32	5.798.452,47	-1.391.767,85
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>18.096.699,89</b>	<b>17.106.760,71</b>	<b>-989.939,18</b>

Si osserva che i proventi diversi registrano una contrazione rispetto al 2012 a causa di alcuni proventi derivanti dalla rete di distribuzione del gas presenti eccezionalmente nell'esercizio 2012.

## 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 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquisite 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

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	709.081,64	2.974.260,50	-2.265.178,86	24%	21,67%
Impianti sportivi	188.962,81	769.584,24	-580.621,43	25%	23,90%
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	2.420.228,94	3.295.643,02	-875.414,08	73%	79,62%
Colonie e soggiorni stagionali	164.144,93	385.048,61	-220.903,68	43%	43,72%
corsi extrascolastici	372.723,00	535.238,25	-162.515,25	70%	58,89%
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre					
Altri servizi	91.318,00	634.440,29	-543.122,29	14%	26,83%

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:  
inserire tabella

Accertamento 2011	€ 1.794.000,87
Accertamento 2012	€ 2.207.148,80
Accertamento 2013	€ 2.218.944,25

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	795.210,44	1.037.432,04	711.152,40
Spesa per investimenti	188.250,00	373.142,36	398.319,72

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

Residui attivi al 1/1/2013	<b>152.661,50</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>152.661,50</b>
Residui eliminati	<b>0</b>
Residui al 31/12/2013	<b>0</b>

#### **i) Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono aumentate nel complesso di euro 580.143,56 rispetto a quelle dell'esercizio 2012.

Residui attivi al 1/1/2013	<b>399.488,43</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>60.669,88</b>
Residui eliminati	<b>0</b>
Residui al 31/12/2013	<b>338.818,55</b>

## I) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2011	2012	2013
01 - Personale	19.883.470,68	19.665.961,97	19.186.377,97
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	636.720,38	547.792,33	570.457,54
03 - Prestazioni di servizi	24.264.104,00	25.437.881,47	34.464.466,15
04 - Utilizzo di beni di terzi	179.273,92	164.229,23	120.373,13
05 - Trasferimenti	6.597.177,49	4.470.744,74	10.861.378,03
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	263.092,87	302.275,57	81.169,69
07 - Imposte e tasse	1.601.891,66	1.976.861,63	1.545.172,17
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	437.857,92	957.003,12	739.846,04
<b>Totale spese correnti</b>	<b>53.863.588,92</b>	<b>53.522.750,06</b>	<b>67.569.240,72</b>

L'aumento significativo delle spese per prestazioni di servizi è dovuto al nuovo servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani precedentemente gestito dall'azienda controllata dell'ente Nord Milano Ambiente (NMA).

L'altrettanto significativo aumento dei trasferimenti è dovuto alla restituzione di una quota dell'imposta municipale propria 2013 al fine di alimentare il fondo di solidarietà comunale disposta dal Decreto del Ministero dell'Interno del 24 settembre 2013.

## m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2012	anno 2013
spesa intervento 01	19.665.961,97	19.186.377,97
spese incluse nell'int.03	522.878,65	503.702,82
irap	1.087.937,91	1.043.460,17
altre spese di personale incluse	0,00	0,00
altre spese di personale escluse	4.831.574,99	4.724.576,49
<b>totale spese di personale</b>	<b>16.445.203,54</b>	<b>16.008.964,47</b>

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	14.710.345,31
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	29.764,36
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	56.834,90
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	4.063.621,78
12) IRAP	1.043.460,17
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	503.702,82
15) Altre spese (specificare):	325.811,62
<b>totale</b>	<b>20.733.540,96</b>

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	9.691,35
4) Spese per il personale 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	841.436,15
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
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	116.000,00
10) incentivi recupero ICI	230.500,00
11) diritto di rogito	-
12) spese di personale per operazioni censuarie nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre (da specificare)	
<b>totale</b>	<b>4.724.576,49</b>

### Contrattazione integrativa

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

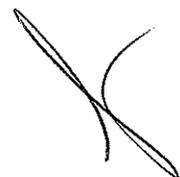
	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	1.704.984,27	1.653.198,69
Risorse variabili	1.080.268,83	1.176.526,54
Totale	2.785.253,10	2.829.725,23
Percentuale sulle spese intervento 01	14,16%	14,75%

Con riferimento ai dati relativi alle componenti di spesa considerate, componenti di spesa escluse, contrattazione integrativa, il Collegio ha acquisito il prospetto elaborato dagli uffici competenti.

## n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 81.169,69 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 1,90%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,11%.



### 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 %
7.802.924,00	9.744.043,30	4.958.834,57	4.785.208,73	50,89%

Tali spese, da prospetto predisposto dal servizio finanziario e ripreso dalla relazione illustrativa alle

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	1.327.874,43		
- avanzo del bilancio corrente	980.510,57		
- alienazione di beni	12.023,02		
- altre risorse			
<i>Totale</i>		2.320.408,02	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri	59.626,56		
- altri mezzi di terzi	2.578.799,99		
<i>Totale</i>		2.638.426,55	
<b>Totale risorse</b>			4.958.834,57
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			4.958.834,57

Il prospetto relativo alle fonti ed impieghi dei titoli quarto e secondo è desumibile al punto ...della relazione illustrativa al rendiconto 2013.

**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	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	1.605.910,48	1.567.865,38	1.605.910,48	1.567.865,38
Ritenute erariali	3.387.680,45	3.301.512,58	3.387.680,45	3.301.512,58
Altre ritenute al personale c/terzi	315.882,69	314.682,13	315.882,69	314.682,13
Depositi cauzionali	276.907,62	244.290,89	276.907,62	244.290,89
Altre per servizi conto terzi	57.826,55	627.729,67	57.826,55	627.729,67
Fondi per il Servizio economato	25.822,84	25.822,84	25.822,84	25.822,84
Depositi per spese contrattuali	6.753,00	10.254,63	6.753,00	10.254,63

**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:

2011	2012	2013
0,417%	0,487%	0,11%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	9.503.619,90	7.907.668,83	5.430.999,10
Nuovi prestiti	128.917,50	-	
Prestiti rimborsati	1.724.868,57	1.640.096,58	1.163.633,85
Estinzioni anticipate	-	751.638,97	
Altre variazioni - :quote di mutuo non utilizzate	-	84.934,20	
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.907.668,83</b>	<b>5.430.999,10</b>	<b>4.267.365,25</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Oneri finanziari	263.093	302.276	81.170
Quota capitale	1.724.869	2.391.736	1.163.634
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.987.961</b>	<b>2.694.011</b>	<b>1.244.804</b>

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

	<b>Euro</b>
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti	4.267.365,25
acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- 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;	
<b>TOTALE</b>	<b>4.267.365,25</b>

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

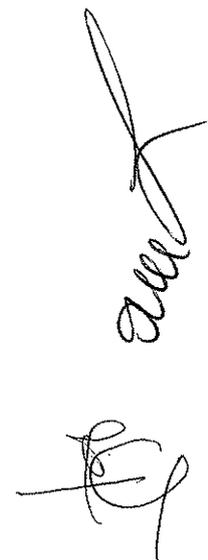
	<b>Euro</b>
- mutui;	1.678.274,77
- prestiti obbligazionari	2.257.016,24
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- 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	332.074,24
<b>TOTALE</b>	<b>4.267.365,25</b>

**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

Two handwritten signatures are present in the bottom right corner of the page. The upper signature is a cursive signature, and the lower one is a stylized signature.

## 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 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	22.671.910,46	11.950.663,76	8.346.607,01	20.297.270,77	2.374.639,69
C/capitale Tit. IV, V	2.226.476,06	786.346,55	543.014,19	1.329.360,74	897.115,32
Servizi c/terzi Tit. VI	142.564,18	16.340,76	115.256,63	131.597,39	10.966,79
<b>Totale</b>	<b>25.040.950,70</b>	<b>12.753.351,07</b>	<b>9.004.877,83</b>	<b>21.758.228,90</b>	<b>3.282.721,80</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	24.546.535,53	14.165.054,30	8.617.268,82	22.782.323,12	1.764.212,41
C/capitale Tit. II	39.674.628,19	7.630.979,31	31.041.471,48	38.672.450,79	1.002.177,40
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	448.345,26	57.298,29	391.046,97	448.345,26	
<b>Totale</b>	<b>64.669.508,98</b>	<b>21.853.331,90</b>	<b>40.049.787,27</b>	<b>61.903.119,17</b>	<b>2.766.389,81</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	3.282.721,80
Minori residui passivi	-2.766.389,81
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-516.331,99</b>

### Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-610.427,28
Gestione in conto capitale	105.048,58
Gestione servizi c/terzi	-10.966,79
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-516.345,49</b>

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

ELENCO RESIDUI ATTIVI ELIMINATI 2012 E PRECEDENTI							
anno	codice	capitolo	descrizione	importo accertato	modifica	importo accertato	note
2010	3050822	824000	GESTIONE PATRIMONIO COMUNALE: CANONE VETTORIAMENTO GAS	359.985,79	359.985,79	0	MINOR ACCERTAMENTO PER ENTRATA A SPECIFICA DESTINAZIONE NON RICONOSCIUTA DALL'ENTE EROGANTE
2011	2020145	145000	INTERVENTI IN CAMPO ABITATIVO: CONTRIBUTO REGIONALE PER AFFITTI	207.273,76	207.273,76	0	MINOR ACCERTAMENTO PER ENTRATA A SPECIFICA DESTINAZIONE NON RICONOSCIUTA DALL'ENTE EROGANTE
2011	3010380	380006	PROVENTI: DIRITTI CANONI FOGNATURA -	63.495,40	63.495,40	0	ELIMINAZIONE PER SGRAVI
2011	3050822	824000	GESTIONE PATRIMONIO COMUNALE: CANONE VETTORIAMENTO GAS	362.985,67	362.985,67	0	MINOR ACCERTAMENTO PER ENTRATA A SPECIFICA DESTINAZIONE NON RICONOSCIUTA DALL'ENTE EROGANTE
2012	3050822	824000	GESTIONE PATRIMONIO COMUNALE: CANONE VETTORIAMENTO GAS	362.985,67	362.985,67	0	MINOR ACCERTAMENTO PER ENTRATA A SPECIFICA DESTINAZIONE NON RICONOSCIUTA DALL'ENTE EROGANTE
			TOTALE	1.791.656,28	1.791.656,28	0	

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I					282.610,39	9.201.621,93	9.484.232,32
di cui Tarsu							
Titolo II	66.065,52	36.411,57	4.170,05	34.326,27	44.850,24	2.098.377,34	2.284.200,99
Titolo III	569.286,31	1.793.577,12	2.184.073,53	1.309.900,16	2.021.335,85	7.838.975,02	15.717.147,99
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada						256.832,58	256.832,58
Titolo IV	480.212,15				62.802,04	316.147,30	859.161,49
Titolo V							
Titolo VI	822,60		2.366,49	3.936,04	108.131,50	598.374,98	713.631,61
<b>Totale</b>	<b>1.116.386,58</b>	<b>1.829.988,69</b>	<b>2.190.610,07</b>	<b>1.348.162,47</b>	<b>2.519.730,02</b>	<b>20.053.496,57</b>	<b>29.058.374,40</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	1.964.739,24	366.610,04	575.866,98	2.375.102,86	3.334.949,70	15.612.196,50	24.229.465,32
Titolo II	8.067.335,02	4.382.803,16	3.578.968,69	10.107.978,03	4.904.386,58	4.726.780,56	35.768.252,04
Titolo III							
Titolo IV	62.835,62	25.511,63	62.830,72	54.402,58	185.466,42	407.325,37	798.372,34
<b>Totale</b>	<b>10.094.909,88</b>	<b>4.774.924,83</b>	<b>4.217.666,39</b>	<b>12.537.483,47</b>	<b>8.424.802,70</b>	<b>20.746.302,43</b>	<b>60.796.089,70</b>

## ***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 2013 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 31/12/2013, con le seguenti società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012:

Azienda Multiservizi e Farmacie S.p.a.,  
Nord Milano Ambiente S.p.a.,  
Cap Holding s.P.A.,  
Consorzio Trasporti Pubblici S.P.A. IN LIQUIDAZIONE,  
BIC La Fucina S.c.a.r.l. in fallimento,  
Milano Metropoli S.p.a. fallita.

Ad oggi non sono pervenute le seguenti asseverazioni:  
Bic La Fucina S.c.a.r.l. in fallimento  
Cap Holding s.p.a.  
Milano Metropoli S.pa. in fallimento.

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.
- Azienda Multiservizi Farmacie S.p.a..

#### **b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

1. Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2013 ad ampliamento dell'oggetto dei contratti di servizio in essere.

Le società partecipate dall'Ente nel bilancio **2012** approvato non presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Si evidenzia che le società Bic La Fucina e Milano Metropoli nel corso del 2013 sono state dichiarate fallite. Non si rilevano oneri a carico del comune nel corso dell'anno 2013.

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2012.



Al fine di verificare 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).

Il Collegio richiede all'Ente di circolarizzare gli Organismi partecipati in modo da ottenere una certificazione in tal senso.

Non risulta agli atti che la società affidataria *in house* (Nord Milano Ambiente S.p.a.) non abbia rispettato le prescrizioni dell'art. 3-*bis*, comma 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 comma 27 del 24 dicembre 2007, n. 244.

### **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.

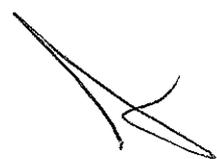
### **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

L'ente nel rendiconto 2013, 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.

## 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 31 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

---

  
  
Oliviero

## 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:

<b>Entrate correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	1.103.106,00
- risconti passivi iniziali	+	3.189.931,30
- risconti passivi finali	-	3.292.046,08
- ratei attivi iniziali	-	0,00
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggiori/minori proventi		-1.205.220,78
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	826.991,34
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	161.122,85
- risconti attivi finali	-	294.452,58
- ratei passivi iniziali	-	4.485,44
- ratei passivi finali	+	39.273,86
Saldo minori/maggiori oneri		-925.532,65

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

<b>Integrazioni positive:</b>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	13.030,24
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	34.000,00
- variazione positiva rimanenze	0,00
- quota di ricavi pluriennali	1.817.907,64
- plusvalenze	552.524,46
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	3.497.202,94
- sopravvenienze attive	4.050.990,03
<b>Totale</b>	<b>9.965.655,31</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	4.593,34
- quota di ammortamento	7.079.753,61
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	6.776.633,31
- sopravvenienze passive	
<b>Totale</b>	<b>13.860.980,26</b>

## CONTO ECONOMICO

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

	2011	2012	2013
A Proventi della gestione	54.190.478,78	55.164.454,27	72.877.392,92
B Costi della gestione	54.769.163,95	61.353.499,33	71.914.043,50
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-578.685,17</b>	<b>-6.189.045,06</b>	<b>963.349,42</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-605.745,26	-568.507,25	-927.221,38
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-1.184.430,43</b>	<b>-6.757.552,31</b>	<b>36.128,04</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-226.985,87	-70.931,01	31.773,33
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	2.246.773,80	3.418.282,26	584.238,08
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>835.357,50</b>	<b>-3.410.201,06</b>	<b>652.139,45</b>

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e alle società partecipate portano ad un risultato pari a Euro -927.221,38. Tra questi proventi e costi sono da riferire ad aziende partecipate i seguenti importi:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
Cap Holding S.p.a.	1,35%	166.713,50	
Consorzio Trasporti Pubblici S.p.a.	19,14%		35.000,00
Azienda Multiservizi e Farmacie	100%		
Fondazione Museo della Fotografia contemporanea	50%		309.000,00
Azienda consortile Insieme per il sociale	52,83%		297.425,92
Consorzio sistema bibliotecario	16,29%		96.083,96

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:

5.590.592,76	7.175.991,69	7.079.753,61
--------------	--------------	--------------

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

<b>Insussistenze passivo:</b>	3.497.202,94	3.497.202,94
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	1.764.212,41	
-minor trasferimenti in conto capitale dalla regione	186.584,27	
- insussistenza debiti v/aziende	11.000,00	
- 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.	1.535.406,26	
<b>Sopravvenienze attive:</b>	4.050.990,03	4.050.990,03
di cui:		
- derivanti da incrementi delle immobilizzazioni dovute a fatture non ancora pagate	605.622,59	
- derivanti da incrementi delle immobilizzazioni dovute a opere a scomputo nei demaniali;	349.949,31	
- derivanti da maggior residuo attivo indicato nel conto del bilancio	21.463,28	
-per sistemazione dei crediti in relazione al criterio della liquidità ed esigibilità;	1.652.508,24	
- tra le disponibilità liquide per la contabilizzazione dei depositi postali e per la sistemazione della liquidità.	338.653,65	
- derivanti dalle variazioni positive dovute all'adeguamento delle immobilizzazioni finanziarie;	1.082.792,96	
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>8.100.717,43</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>	739.846,04	739.846,04
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	739.846,04	
<b>Insussistenze attivo</b>		6.776.633,31
Di cui:	6.776.633,31	
- per minori crediti	3.304.185,08	
- per riduzione valore immobilizzazioni materiali e aziende partecipate	1.959.223,26	
- per fatture inventariate ma non pagate nel 2013 che incrementano i debiti	671.763,86	
- per sistemazione contabile dei depositi bancari presso la tesoreria dell'Ente	221.500,69	
- per sistemazione crediti	619.960,42	
<b>Totale oneri</b>		<b>7.516.479,35</b>
<b>Totale E ( e.1 - e.2 )</b>		<b>584.238,08</b>

## 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 31/12/2013 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	198.165.379,17	7.631.829,81	-7.661.066,05	198.136.142,93
Immobilizzazioni finanziarie	31.597.419,26	-30.000,00	3.258.519,26	34.825.938,52
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>229.762.798,43</b>	<b>7.601.829,81</b>	<b>-4.402.546,79</b>	<b>232.962.081,45</b>
Rimanenze	34.742,52		-4.593,34	30.149,18
Crediti	20.760.171,45	7.197.325,50	-4.848.239,20	23.109.257,75
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	46.713.605,16	-6.672.292,21	117.152,96	40.158.465,91
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>67.508.519,13</b>	<b>525.033,29</b>	<b>-4.735.679,58</b>	<b>63.297.872,84</b>
Ratei e risconti	161.122,85		133.329,73	294.452,58
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>297.432.440,41</b>	<b>8.126.863,10</b>	<b>-9.004.896,64</b>	<b>296.554.406,87</b>
Conti d'ordine	38.139.221,93	-2.904.198,75	-72.393,73	35.162.629,45
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	172.456.888,23	5.337.176,84	-4.685.037,39	173.109.027,68
Conferimenti	89.874.990,56	2.156.150,83	-1.817.907,64	90.213.233,75
Debiti di finanziamento	5.430.999,10	-1.163.633,85		4.267.365,25
Debiti di funzionamento	25.937.490,94	1.122.299,86	-2.627.854,81	24.431.935,99
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	537.654,84	674.869,42	-11.000,00	1.201.524,26
<b>Totale debiti</b>	<b>31.906.144,88</b>	<b>633.535,43</b>	<b>-2.638.854,81</b>	<b>29.900.825,50</b>
Ratei e risconti	3.194.416,74		136.903,20	3.331.319,94
<b>Totale del passivo</b>	<b>297.432.440,41</b>	<b>8.126.863,10</b>	<b>-9.004.896,64</b>	<b>296.554.406,87</b>
Conti d'ordine	38.139.221,93	-2.904.198,75	-72.393,73	35.162.629,45

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Ammortamenti		7.079.753,61
opere a scomputo	349.949,31	
arrotondamenti	90,08	
diminuzione attivo immobilizzato dovuto principalmente a fatture pagate quest'anno e inserite anno scorso titolo secondo		1.536.974,42
inserimento fatture non pagate al 31/12/2013	605.622,59	
imputazione centro via Alberto da Giussano	846.219,15	846.219,15
<b>totale</b>	<b>9.433.710,94</b>	<b>9.462.947,18</b>

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

credito Iva anno precedente	164.071,00
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno	970.286,00
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	1.103.106,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito Iva al 31-12-2013 da indicare nel conto del patrimonio	31.251,00

Il credito Iva dell'anno è differente rispetto a quello risultante nel prospetto di conciliazione, parte spesa, in quanto tiene conto della rettifica credito iva scaturente dagli acquisti effettuati nel titolo secondo della spesa che non sono inseribili nel prospetto stesso.

#### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2013 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

#### PASSIVO

##### A. Patrimonio netto

La variazione positiva di € 652.139,45 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 31/12/2013 con i debiti residui in conto 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 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi capitalizzati.

##### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

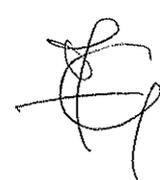
Il saldo patrimoniale al 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

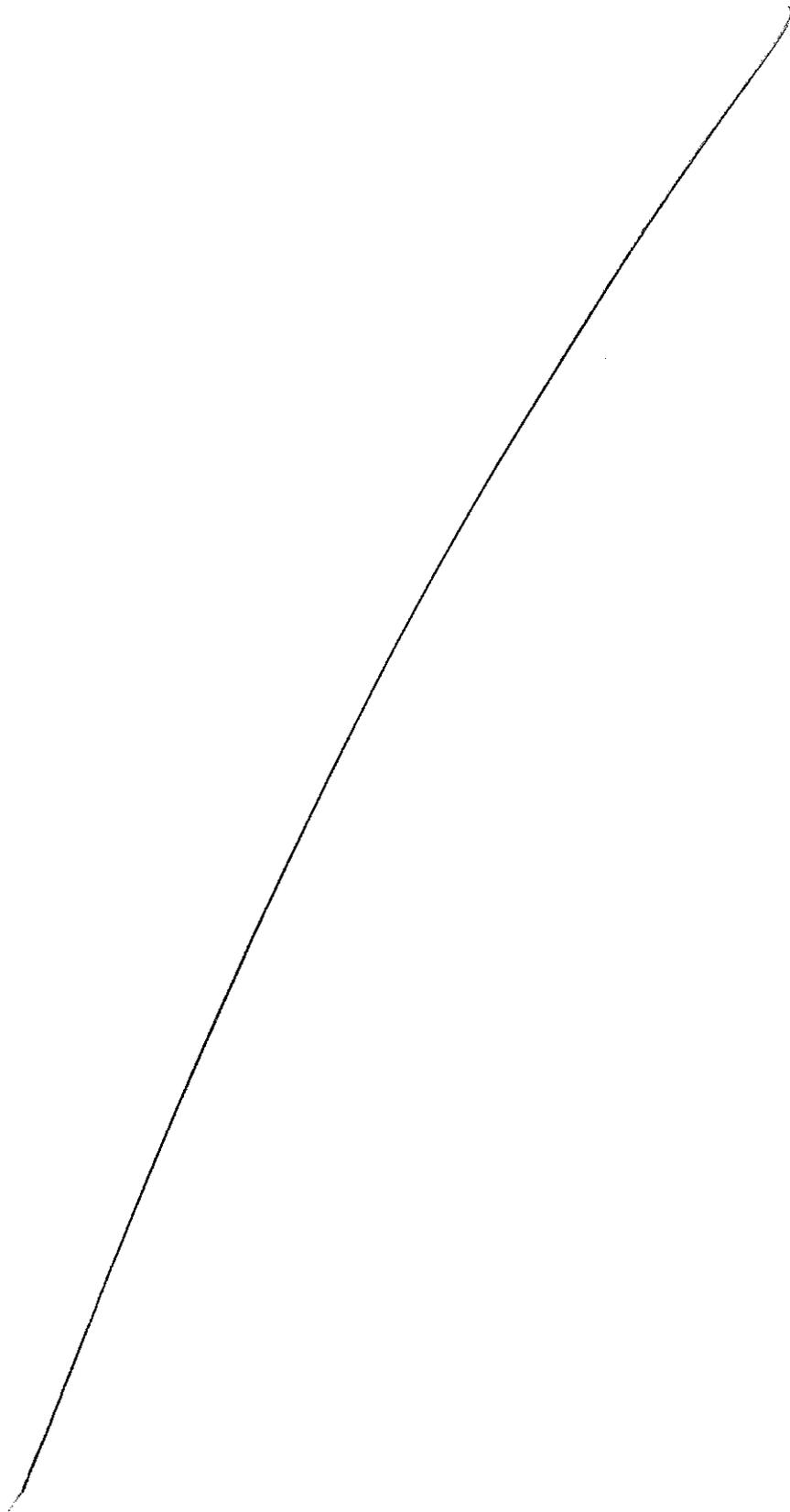
##### Ratei e risconti

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 31.12.2013 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.





41

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta 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 allegati 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 ha predisposto, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, le conclusioni del proprio operato relativamente al 2013.



## **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 commissariale con poteri di Giunta comunale nr.47 del 3/04/2013 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.73 del 20 marzo 2014 è stata approvata la relazione annuale consuntiva per l'anno 2013 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 - CAUSA LEGALE TRA COMUNE DI CINISELLO BALSAMO, CTP S.P.A. IN LIQUIDAZIONE E CARONTE S.P.A.**

Come già rilevato nella nostra relazione relativa al rendiconto 2012, 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 e dagli esiti incerti sia in punto di diritto che in punto di importo.

Nella recente attestazione del proprio credito rilasciata dal CTP S.p.a. in liquidazione, ai sensi di legge, lo stesso evidenzia un credito nei confronti esclusivamente del Comune di Cinisello Balsamo di euro 72.325,00 e un credito indiviso nei confronti dei propri consociati (tra i quali anche il Comune di Cinisello Balsamo) di euro 7.488.398,00: il Comune di Cinisello Balsamo, invece, ha iscritto nei propri residui passivi l'importo di euro 462.569,00.

In attesa della sentenza da parte del Tribunale, il Comune di Cinisello Balsamo ha ritenuto 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.

##### **2 – CREDITI PER AFFITTI, SPESE CONDOMINIALI E SERVIZIO MENSA**

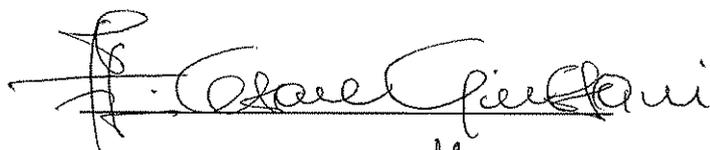
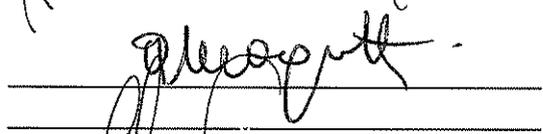
Si segnala la cronica difficoltà persistente nell'incasso.

## 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 2013.

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.

### L'ORGANO DI REVISIONE

  
\_\_\_\_\_  
  
\_\_\_\_\_  
  
\_\_\_\_\_

