




PARERE DELL'ORGANO DI
REVISIONE ALLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2012

Il Presidente (Rag. Carmelo Vitale)	Il Revisore (Dr. Aldo Baldassarre Polito)	Il Revisore (Dr. Claudio Giuseppe Bergomi)
		

Collegio dei revisori

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2012

Il Collegio dei Revisori

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2012, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2012 del Comune di Cinisello Balsamo.



SOMMARIO

VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2011	6
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI.....	7
A) BILANCIO DI PREVISIONE 2012.....	7
1. <i>Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi</i>	7
2. <i>Verifica equilibrio corrente anno 2012</i>	8
3. <i>Verifica risultati differenziali anno 2012</i>	8
4. <i>Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente</i>	10
5. <i>Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria</i>	10
B) BILANCIO PLURIENNALE.....	11
6. <i>Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale</i>	11
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	13
7. <i>Verifica della coerenza interna</i>	13
8. <i>Verifica della coerenza esterna</i>	18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2012	20
TITOLO I - II E III - ENTRATE CORRENTI	20
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE.....	20
TITOLO II ENTRATE DA TRASFERIMENTI.....	22
TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	23
TITOLO IV E V ENTRATE IN CONTO CAPITALE	26
TITOLO IV ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE DI CREDITI	26
TITOLO V ENTRATE DA ACCENSIONE PRESTITI.....	27
SPESE CORRENTI	27
SPESE DI PERSONALE	27
SPESE PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA (ART.46 LEGGE 133/08).....	28
SPESE PER ACQUISTO BENI, PRESTAZIONE DI SERVIZI E UTILIZZO DI BENI DI TERZI	28
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	29
FONDO DI RISERVA.....	29
INDEBITAMENTO	29
ANTICIPAZIONI DI CASSA	29
INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI	30
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	31
INVESTIMENTI SENZA ESBORSI FINANZIARI	31
ESTERNALIZZAZIONI DEI SERVIZI E RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2012-2014	34
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	37
CONCLUSIONI.....	38

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Rag. Vitale Carmelo, Dr. Bergomi Claudio, Dr. Polito Baldassarre Aldo, *revisori* ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

esaminato lo schema del bilancio di previsione 2012, approvato dalla giunta comunale in data 29/03/2012 con delibera n. 80, ed i relativi seguenti allegati obbligatori:

1. bilancio pluriennale 2012/2014;
2. relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
3. rendiconto dell'esercizio 2010;
4. le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2010 delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
5. il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.lgs. 163/2006 (ex art. 14 della legge n. 109/1994);
6. la delibera della G.C. n. 85 del 11/04/2012 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 D.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
7. la delibera della G.C. n. 78 del 29/03/2012 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
8. la comunicazione sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
9. la proposta di delibera del Consiglio avente per oggetto regolamento per la variazione dell'aliquota di compartecipazione dell'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche, esaminata nella seduta di Giunta Comunale del 29 marzo 2012;
10. la proposta di delibera del Consiglio Comunale di determinazione delle aliquote dell'I.M.P e delle detrazioni ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art.13 del d.l. 6/12/2011 n. 201, esaminata nella seduta di Giunta comunale del 29 marzo 2012;
11. le deliberazioni di giunta comunale con le quali sono determinati, per l'esercizio 2012, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
12. la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
13. il prospetto (cronoprogramma) contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza e di cassa degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno (art.1, comma 684 della legge 296/06, come modificato dal comma 379 dell'art.1 della legge 244/07);
14. il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);
15. il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07 (delibera di giunta comunale n. 280 del 16/09/2010);
16. il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08);
17. il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del d.l.78/2010, come modificato dall'art.4, comma 102 della legge 12/11/2011, n.183);
18. i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L. 78/2010;

ed i seguenti altri documenti messi a disposizione:

- a i prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - b l'elenco dei beni patrimoniali locati;
 - c l'elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
 - d il quadro analitico delle entrate e delle spese previste (o il conto economico preventivo) relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
 - e il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
 - f il prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - g il dettaglio dei trasferimenti regionali ed erariali;
 - h il prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
 - i i preconsuntivi 2011 pervenuti dagli organismi totalmente partecipati o sottoposti al controllo dell'ente;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
 - visto il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 29/03/2012 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

hanno effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2011

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2011 la delibera n. 49 del 30/09/2011 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli equilibri di bilancio.

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultato debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2011 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 1 commi dall' 87 al 122 della legge 13/12/2010 n° 220 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2011 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08.

Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2011 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2010 per € 3.244.675,80.

Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del Tuel per:

- € 2.567.778,09 al finanziamento di spese di investimento;
- € 676.897,71 al finanziamento di spese correnti;

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2011 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.



VERIFICA DEGLI EQUILIBRI**A) BILANCIO DI PREVISIONE 2012****1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi**

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2012, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	33.856.811,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	57.520.523,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	3.881.190,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	12.263.346,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	21.880.844,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	11.806.824,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	1.641.800,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	8.154.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	8.154.000,00
<i>Totale</i>	<i>79.579.669,00</i>	<i>Totale</i>	<i>79.579.669,00</i>
Avanzo di amministrazione 2011 presunto		Disavanzo di amministrazione 2011 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	<i>79.579.669,00</i>	<i>Totale complessivo spese</i>	<i>79.579.669,00</i>

2. Verifica equilibrio corrente anno 2012

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è assicurato come segue:

Entrate titolo I	33.856.811,00		
Entrate titolo II	3.881.190,00		
Entrate titolo III	21.880.844,00		
Totale entrate correnti		59.618.845,00	
Spese correnti titolo I		57.520.523,00	
Differenza parte corrente (A)			2.098.322,00
Quota capitale amm.to mutui		-708.000,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-650.300,00	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-283.500,00	
Totale quota capitale (B)			-1.641.800,00
Totale C=(A+B)			456.522,00

Tale differenza positiva è incrementata da:

- proventi da permessi a costruire per condono ai sensi della Legge n.326 del 2003 e culto ai sensi della L.R. n. 12 del 2005 art.73	(D)	735.196,00
Totale avanzo di parte corrente (D + C)		1.191.718,00

L'eccedenza positiva di euro 1.191.718,00 è destinata al finanziamento di spese nel titolo II con risorse correnti derivanti da:

- sanzioni amministrative per violazione codice della strada (art.208 d.lgs.285/92)	1.175.218,00
- costo di realizzazione cunicolo tecnologico polifera	16.500,00
Totale avanzo di parte corrente	1.191.718,00

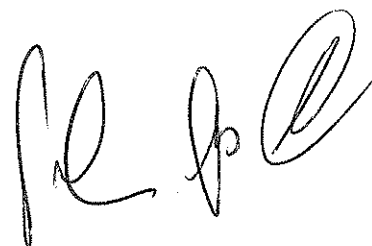
3. Verifica risultati differenziali anno 2012

Saldo netto da impiegare	1.641.800,00
Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	-
Titolo III - Spese per rimborso prestiti	1.641.800,00
differenza	-

* * *

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

	Entrate previste	Spese previste
Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per fondo ordinario investimenti	129.315,00	129.315,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	0,00	0,00
Per contributi da altri enti del settore pubblico: ASL	2.545.300,00	2.545.300,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	665.131,00	665.131,00
Per canone depurazione acque	470.000,00	470.000,00
Per sanzioni amministrative codice della strada	2.483.920,00	2.483.920,00
Per proventi parcheggi	180.000,00	180.000,00



4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2012 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità:

	Entrate	Spese
- contributo rilascio permesso a costruire	20.000,00	500,00
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
- recupero evasione tributaria	801.000,00	280.000,00
- crediti pregressi servizio mensa	1.259.881,00	432.270,00
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada	1.797.480,00	
- plusvalenza		
-trasferimenti		351.100,00
-incarichi		242.000,00
- gestione del patrimonio immobiliare	10.200,00	40.000,00
- oneri straordinari della gestione corrente		621.254,00
-altre	226.000,00	2.147.437,00
Totale	4.114.561,00	4.114.561,00

Per quanto riguarda le entrate previste per sanzioni al codice della strada, le stesse si riferiscono alle ingiunzioni fiscali notificate oltre alla prevista intensificazione dell'attività di controllo.

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

Mezzi propri		
- avanzo del bilancio corrente	1.175.218,00	
- avanzo economico	16.500,00	
- alienazioni di beni	3.485.824,00	
- altre risorse	6.755.804,00	
Totale mezzi propri		11.433.346,00
Mezzi di terzi		
-mutui	0,00	
-aperture di credito	0,00	
-contributi statali	0,00	
-contributi regionali	0,00	
-contributi da altri enti	700.000,00	
-altri mezzi di terzi	130.000,00	
Totale mezzi di terzi		830.000,00
TOTALE RISORSE		12.263.346,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		12.263.346,00

Ai fini dell'equilibrio di parte straordinaria, il Collegio dei Revisori evidenzia in particolare, tra le "altre risorse", le seguenti:

alienazione di titoli:

- cessione 40% quote partecipata Nord Milano Ambiente Spa: vi è una previsione cautelativa di euro 800.000,00 pari alla corrispondente quota di capitale sociale, con esclusione delle riserve esistenti, ferma restando la realizzazione di eventuali sovrapprezzi in fase di gara;

- b. cessione 40% azioni della partecipata Azienda Multiservizi e Farmacie (AMF): sulla base della prevista trasformazione dell'azienda in spa ai sensi dell'art. 115 del Tuel, si fa riferimento alla relazione di stima effettuata dal Prof. Mario Mazzoleni, dalla quale emerge una valutazione del capitale economico dell'azienda, posta a base della determinazione del prezzo di cessione, stimato dall'amministrazione in euro 2.240.000,00.

Il collegio segnala inoltre che eventuali ritardi o difficoltà nei tempi di realizzazione sia di tali cessioni di titoli sia delle alienazioni di beni immobili si rifletterà non solo sull'equilibrio di parte straordinaria, ma potrebbe anche determinare difficoltà nel rispetto del raggiungimento del saldo obiettivo del patto di stabilità dell'anno 2012. Pertanto nel corso dell'anno in corso sarà necessario un elevato grado di monitoraggio dell'andamento di tali previsioni di entrata da alienazioni.

B) BILANCIO PLURIENNALE

6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2013

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2013 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	35.317.117,00		
Entrate titolo II	1.676.872,00		
Entrate titolo III	19.968.542,00		
Totale entrate correnti		56.962.531,00	
Spese correnti titolo I		54.498.773,00	
Differenza parte corrente (A)			2.463.758,00
Quota capitale amm.to mutui		-749.900,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-650.300,00	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-26.000,00	
Totale quota capitale (B)			-1.426.200,00
Differenza C=(A-B)			1.037.558,00
Tale differenza positiva viene incrementata da:			
- proventi da permessi a costruire per condono ai sensi della Legge n. 326 del 2003 e culto ai sensi della L.R. n. 12 del 2005 art.73	(D)		80.200,00
Totale avanzo di parte corrente (D + C)			1.117.758,00

L'eccedenza positiva di euro 1.117.758,00 è destinata al finanziamento di spese nel titolo II con risorse correnti derivanti da:

- sanzioni amministrative per violazione codice della strada (art.208 d.lgs.285/92)		1.084.758,00
- avanzo economico di parte corrente		33.000,00
Totale avanzo di parte corrente		1.117.758,00

ANNO 2014

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2014 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	35.667.117,00		
Entrate titolo II	1.676.872,00		
Entrate titolo III	19.845.806,00		
Totale entrate correnti		57.189.795,00	
Spese correnti titolo I		54.741.457,00	
Differenza parte corrente (A)			2.448.338,00
Quota capitale amm.to mutui		-794.200,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-650.300,00	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-26.000,00	
Totale quota capitale (B)			-1.470.500,00
Differenza C=(A-B)			977.838,00

Tale differenza positiva è incrementata da:

- proventi da permessi a costruire per condono ai sensi della Legge n.326 del 2003 e culto ai sensi della L.R. n. 12 del 2005 art.73	(D)	90.920,00
Totale avanzo di parte corrente (D + C)		1.068.758,00

L'eccedenza positiva di euro 1.068.758,00 è destinata al finanziamento di spese nel titolo II con risorse correnti derivanti da:

- sanzioni amministrative per violazione codice della strada (art.208 d.lgs.285/92)	1.024.758,00
- avanzo economico di parte corrente	44.000,00
Totale avanzo di parte corrente	1.068.758,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione triennale del fabbisogno del personale, piano triennale delle alienazioni, piano triennale di contenimento delle spese di funzionamento ed il prospetto (cronoprogramma) contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza e di cassa degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno).

7.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

7.1.1. Programma Triennale Lavori Pubblici.

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006 (ex 14 della legge n. 109/1994), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo con atto n. 302 seduta del 18 ottobre 2011.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con la relazione revisionale e programmatica dell'ente.

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 20.10.2011.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori d'importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006 (ex art. 14, comma 3, della legge n. 109/1994), considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori).

Il Collegio prende atto che nel "Programma Triennale Opere Pubbliche 2012-14 ed elenco annuale dei Lavori 2012" non sono previsti trasferimenti di opere pubbliche.

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale 2012, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari con proprio atto n. 17 del 2/2/2012.

Gli importi inclusi nell'elenco trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

7.1.2. Programmazione del fabbisogno del personale.

La programmazione del fabbisogno di personale è coerente con la relazione previsionale e programmatica. Per quanto concerne il contenimento della dinamica occupazionale, dai prospetti di seguito riportati, si evince che l'andamento della spesa complessiva del personale risulta essere leggermente superiore per l'anno 2012 rispetto all'anno 2011, in quanto l'entrata in vigore del decreto Monti (D.L. n. 201/2011), contenente le misure urgenti anticrisi, ha posticipato le date di pensionamento di alcuni dipendenti agli anni successivi. Nelle previsioni inoltre sono state considerate interamente e senza decurtazioni le retribuzioni del personale in aspettativa o in maternità.

L'Ente stima comunque che tale importo si riduca nel corso dell'anno, come è "fisiologico", a fronte del verificarsi di assenze non retribuite (o parzialmente retribuite) ad oggi non ancora autorizzate ma facilmente ipotizzabili.

Il Collegio raccomanda, pertanto, di monitorare costantemente la spesa effettiva del personale in modo da poterne garantire il contenimento e la progressiva riduzione, come previsto dalle norme di legge vigenti ed adottare le eventuali necessarie misure correttive.

(c. 557, art. 1 L. 296 / 2006 e c. 120, art. 3 L. 244/2007, art. 76 D.l. 112/ 2008)			
ANDAMENTO DEL COSTO DEL PERSONALE 2010 - 2011 – 2012			
	consuntivo 2010	ANNO 2011 pre-consuntivo	preventivo 2012
Retribuzioni personale ruolo	11.123.076,85	11.201.689,46	11.327.693,00
Retribuzioni personale fuori ruolo	301.294,99	213.753,62	212.390,00
segretario comunale retrib	96.000,00	68.350,00	98.350,00
direttore generale retrib			
costo accessorio del personale	3.469.203,13	3.459.210,87	3.502.563,11
oneri nucleo fam + equo indennizzo	116.971,00		
Albo segretario cap.912037000	24.555,56		
Retribuzioni personale	15.106.545,97	14.943.003,95	15.140.996,11
oneri personale ruolo	3.089.783,02	3.083.154,16	3.077.822,00
oneri personale fuori ruolo	87.428,87	69.739,05	58.896,00
segretario comunale oneri	26.000,00	18.650,00	26.650,00
direttore generale oneri			
costo accessorio del personale - oneri	927.031,29	928.711,76	932.898,00
oneri personale	4.130.243,18	4.100.254,97	4.096.266,00
retribuzioni staff sindaco (art 90)	113.000,00	113.439,70	91.700,00
oneri staff sindaco	29.000,00	33.510,00	24.500,00
spese sostenute personale art 90	142.000,00	146.949,70	116.200,00
retribuzioni personale art 110 (anno 2011=sciotto e conti) (anno 2012= conti e rodia da marzo)	193.754,00	184.566,00	135.800,00
oneri personale art 110	51.634,00	49.833,00	36.900,00
spese sostenute personale art 110	245.388,00	234.399,00	172.700,00
Comandi/distacco retrib	80.000,00	108.350,00	151.150,00
Comandi/distacco oneri	21.600,00	31.700,00	40.800,00
Costo personale comandato	101.600,00	140.050,00	191.950,00
Fondo per il programma assunzioni			
aumento contrattuale dirigenti + segretario(+ oneri)	40.000,00		
aumento contrattuale dipendenti (+ oneri)	114.300,00		

varie (inail, equo indenn. ferie non godute, previdenza vigili, ecc.)	257.993,07	250.000,00	236.648,89
merloni + oneri		29.423,70	
fondo progettualità + oneri	36.291,47	39.389,36	56.815,00
Altri costi del personale	448.584,54	318.813,06	293.463,89
co.co.co			31.000,00
totale intervento 01 personale	20.174.361,69	19.883.470,68	20.042.576,00
Imposte e tasse: personale	756.572,95	756.642,49	783.400,00
Imposte e tasse: personale fuori ruolo	16.908,91	4.950,77	8.484,00
Imposte e tasse: personale art 90	9.604,98	9.642,37	6.910,00
Imposte e tasse: personale art 110	16.469,00	15.688,00	11.800,00
Imposte e tasse: segretario - direttore	8.186,63	6.614,53	8.380,00
Imposte e tasse: aumento contrattuale	7.400,00		
Imposte e tasse: accessorio	299.341,25	291.632,30	291.636,00
Imposte e tasse: comandati/distaccati	2.672,03		
Imposte e tasse: varie (merloni e fondo prog)	2.491,76	4.902,06	3.885,00
Imposte e tasse: co.co.co.		3.179,72	5.000,00
IRAP	1.119.647,51	1.093.252,24	1.119.495,00
TOTALE (interventi 01-07)	21.294.009,20	20.976.722,92	21.162.071,00
Co.co.co (compreso oneri e irap)	88.998,09	54.369,00	
Buoni mensa cap. 918163000	506.000,00	506.000,00	506.000,00
incentivo mezzi pubblici CAP.983171000		4.568,40	18.000,00
Rimborso spese cap.911207004		12.500,00	12.500,00
TOTALE (intervento 03)	594.998,09	577.437,40	536.500,00
TOTALE SPESE DEL PERSONALE	21.889.007,29	21.554.160,32	21.698.571,00
ESCLUSI			
Al netto degli aumenti contrattuali 2004-2008	2.522.000,00	2.522.000,00	2.522.000,00
Al netto degli aumenti contrattuali 2009-2011	1.004.948,99	1.004.948,99	1.004.948,99
Categorie Protette	799.600,00	793.530,00	795.000,00
Comandati	101.600,00	156.550,00	191.950,00
Rimborso spese cap. 911207004 (interv 03)	15.000,00	12.500,00	12.500,00
TOTALE ESCLUSI	4.443.148,99	4.489.528,99	4.526.398,99
TOTALE	17.445.858,30	17.064.631,33	17.172.172,01
incentivi progettazione merloni	19.383,59	31.621,29	40.700,00
fondo progettazione	38.783,23	20.000,00	20.000,00
recupero ICI	250.750,00	230.500,00	230.500,00
spese per lavoro straordinario x elezioni	133.511,50		
spese per formazione (interv 03)	35.277,95		
diritti di rogito (interv 03) cap. 912193000	12.815,36		
ULTERIORI IMPORTI ESCLUSI MA INSERITI NEL QUESTIONARIO CORTE DEI CONTI	490.521,63	282.121,29	291.200,00
Totale con tutte le voci escluse	16.955.336,67	16.782.510,04	16.880.972,01

INCREMENTO O DECREMENTO NUMERICO DEL PERSONALE

Riepilogo personale	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014
Tempo indeterminato :	535	537	522	515	513	513	513
Dirigenti a tempo indeterminato	9	9	9	9	9	9	9
totale dipendenti ruolo	544	546	531	524	522	522	522
Dirigenti a tempo determinato fuori dotazione organica	=	=			'=	'=	'=
Alte specializzazioni e collaboratori amministrativi	=	=					
personale contratto a termine (*) (**)	29	19	15	17	17	17	17
Comandato da altro Ente							
Segretario	1	1	1	1	1	1	1
Direttore Generale	1						
Totale Numero dipendenti	575	566	547	542	540	540	540
assunzioni previste in piano	32	10			12		
ipotesi cessazioni annue a vario titolo	18	8			10		
INCREMENTO O DECREMENTO RISPETTO ANNO PREC.	14	2			2		

(*) Il numero evidenziato è calcolato sulla base del totale dei periodi di servizio/giorni di lavoro a tempo determinato diviso per 365 = dipendenti.

Il dato comprende tutti i contratti di lavoro, anche quello del dirigente a tempo determinato, nonché quelli del personale dei livelli, sia che si tratti di sostituzione di maternità, di supplenze per malattia, di potenziamento temporaneo, i rapporti di lavoro a tempo determinato per supporto agli organi (Staff del Sindaco e della Giunta e progetti partecipativi di qualificazione).

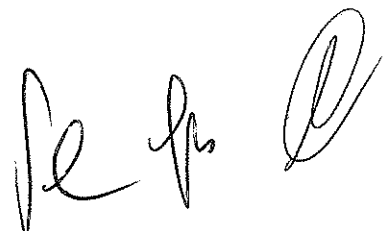
E' escluso il segretario

(**) La previsione sulle sostituzioni del personale dei nidi è soggetta con facilità a modifiche anche sensibili

7.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e correttamente redatta sullo schema approvato con DPR 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente, e in particolare:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - evidenziazione delle opzioni;
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, per progetti rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) motiva e spiega le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con :
 - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, Tuel);
 - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
 - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
 - la programmazione del fabbisogno di personale;
- h) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora in tutto o in parte realizzati;
- i) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;
- j) definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento e d'obiettivo, affidando a ciascuno gli obiettivi, le risorse e i tempi d'attuazione;
- k) fornisce la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.



8. Verifica della coerenza esterna**8.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità**

Come disposto dall'art. 31 della Legge 183/2011 gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2012-2013 e 2014. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno per l'anno 2012 risulta:

1. spesa corrente media 2006/2008 (valori espressi in migliaia di euro)

2006	54.185	
2007	53.627	
2008	53.854	53.889

2. saldo obiettivo

	2006/2008	coefficiente	mista
2012	53.889	15,6	8.407
2013	53.889	15,4	8.299
2014	53.889	15,4	8.299

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

		trasferimenti	conseguire
2012	8.407	4.077	4330
2013	8.299	4.077	4222
2014	8.299	4.077	4222

4. saldo obiettivo enti virtuosi (comma 5, art. 3 legge n. 183/2011)

Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
0	4.437	4.437

5. Patto Regionale verticale (Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1 legge n. 220/2010 e comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)

Anno 2012
0

6. Patto Regionale Orizzontale (Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1 legge n. 220/2010 e comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)

Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
107	107	0

7. Saldo Obiettivo 2012 Rideterminato Patto Regionale

Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
4.652	4.544	4.437

8. Saldo Obiettivo Finale

Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
4.652	4.544	4.437

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2012/2014, avendo riguardo al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziato nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a €. 100.000 di valore.

Il Collegio dei revisori, avuto riguardo al fatto che le riscossioni in conto capitale per alienazioni di competenza del triennio 2012-2014 sono state stimate, rispettivamente, in euro 9.712.000,00, 9.191.000,00 e 10.976.000,00, sottolinea la necessità che l'Ente, al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno, tenga attentamente e costantemente monitorate le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, con particolare attenzione all'andamento e lo stato di attuazione del Piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio di sua proprietà, al fine di poter prontamente intraprendere le necessarie azioni correttive qualora se ne ravvisasse la necessità.



VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2012

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2012, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate e ritenute più significative.

TITOLO I - II E III - ENTRATE CORRENTI

La ripartizione dell'entrate correnti tra i tre titoli riflette le nuove disposizioni in tema di fiscalità locale vigenti.

Titolo I Entrate tributarie

La categoria 03 "Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie" riporta il Fondo Sperimentale di Riequilibrio che ha assorbito quasi completamente i trasferimenti erariali iscritti nel titolo II dell'entrate.

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote in corso di *deliberazione* per l'anno 2012 è stato previsto in € 9.600.000,00.

Le aliquote sono le seguenti:

	Aliquota base	Aliquota applicata	Gettito
Abitazione Principale	4,00	4,00	€ 2.046.856,69
Coop. Abitazioni principali ed ex-pertinenze	7,60	7,60	€ 944.526,38
Aler Abitazioni principali ed ex-pertinenze	7,60	7,60	€ 195.418,57
Locato	7,60	7,60	€ 509.328,39
Abitazione Occupata	7,60	9,50	€ 90.980,81
altri fabbricati	7,60	9,50	€ 11.279.326,27
Comodato d'uso	7,60	7,60	€ 105.226,84
A disposizione	7,60	10,60	€ 239.848,66
Locato agevolato	7,60	7,60	€ 12.243,61

Nella somma prevista è stato tenuto conto della riserva a favore dello Stato di una quota dell'imposta pari alla metà dell'importo calcolato applicando l'aliquota del 7,6 per mille alla base imponibile di tutti gli immobili diversi dalle abitazioni principali e relative pertinenze e degli immobili rurali strumentali ai sensi del comma 11 dell'art. 13 del d.l. n. 201/2011.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni Ici di anni precedenti è previsto in € 800.000,00, sulla base di quanto indicato nella relazione previsionale e programmatica.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Sulla base di quanto disposto dall'art. 1, comma 11, del Decreto Legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito dalla Legge n. 148 del 14 settembre 2011, e modificato altresì dall'art. 13, comma 16, della legge 22 dicembre 2011, n. 214, l'Ente si è avvalso della facoltà di aumentare l'addizionale I.R.Pe.F. fissando l'aliquota di compartecipazione nella misura dello 0,7 punti percentuali annui, con una soglia di esenzione di € 15.000,00, così come previsto dal regolamento di variazione dell'aliquota da approvarsi dal Consiglio Comunale.

Il gettito è previsto in € 6.750.000,00.

FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO

Il fondo sperimentale di riequilibrio è stato previsto tenendo conto che per gli anni 2012, 2013 e 2014 confluisce nello stesso la compartecipazione Iva di cui al comma 4 dell'art.2 del d.lgs 14/3/2011, n. 23 e dell'addizionale energia elettrica sulla base delle disposizioni di legge vigenti.

T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in € 442.000,00.

TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI

L'ente non ha previsto nel bilancio 2013, tra le entrate tributarie, alcuna somma per il nuovo tributo sui rifiuti e sui servizi istituito con l'art.14 del d.l. 201/2011 in sostituzione della TIA, in assenza di norme attuative che consentano una stima attendibile, sia dell'entrate che delle uscite, relative al citato tributo.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Tra le entrate di cui al titolo I ammontanti ad € 33.856.811,00, quelle relative all'attività di controllo di dichiarazioni tributarie risultano le seguenti:

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Prev.2012	Prev.2013	Prev.2014
I.C.I.	468.973,04	1.269.894,35	800.000,00	900.000,00	1.000.000,00
T.A.R.S.U.	18.279,00	0,00	0,00	0	0
ALTRE	188.715,04	973.727,50	150.000,00	130.000,00	0,00

Titolo II Entrate da trasferimenti

TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato stimato in € 191.315,00 per il triennio 2012-2014, con una riduzione di € 280.922,56 rispetto al 2011. Tale riduzione è riconducibile alla realizzazione della fiscalità immobiliare in attuazione della legge n. 42/2009 (Federalismo Fiscale).


I trasferimenti statali sono stati sostituiti dal Fondo Sperimentale di Riequilibrio con esclusione solo di alcune poste quali il contributo per lo sviluppo investimenti e il trasferimento per il servizio raccolta e smaltimento rifiuti presso le istituzioni scolastiche.

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DALLA REGIONE

Si rilevano per contributi dalla Regione la somma di € 720.000,00.

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO

Per il 2012, relativamente ai contributi e trasferimenti da altri enti del settore pubblico, (principalmente A.S.L. per Piano di Zona L. 328/2000) sono stati previsti € 2.969.875,00, importo in diminuzione di € 656.176,94 rispetto all'anno 2011.



Titolo III Entrate extratributarie**PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI****SANZIONI AMMINISTRATIVE DA CODICE DELLA STRADA**

I proventi da sanzioni amministrative al codice della strada sono previsti per il 2012 in € 2.664.800,00, al quale si aggiunge per ingiunzioni notificate relative all'annualità 2007, l'importo di € 2.399.000,00. Tali importi sono destinati per il 50% agli interventi di spesa per le finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della Legge n. 388/00.

L'entrata presenta il seguente andamento:

SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA		
Accertamento 2010	Prev. def. 2011	Previsione 2012
€ 3.251.533,35	€ 2.350.000,00	€ 2.664.800,00
INGIUNZIONI AL CODICE DELLA STRADA		
Accertamento 2010	Prev. def. 2011	Previsione 2012
€ 0,00	€ 250.571,00	€ 2.399.000,00

La parte vincolata dell'entrata (50% al netto delle spese di notifica pari a € 47.980,00) risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Impegni 2010	Prev. def. 2011	Previsione 2012
Spesa Corrente	€ 1.225.089,79	€ 763.477,00	€ 1.308.702,00
Spesa per investimenti	€ 484.000,00	€ 532.930,00	€ 1.175.218,00
TOTALE	€ 1.709.089,79	€ 1.296.407,00	€ 2.483.920,00

Il Collegio ha verificato che il provento previsto per il 2012 destinato agli interventi di spesa per le finalità di cui al comma 4, art. 208 del Codice della Strada rispetta la misura minima del 50%, prevista dalla normativa vigente.

Rispetto alle somme accertate sono rilevati i seguenti residui attivi:

Residui attivi	Importi accertati	Importi riscossi alla fine dell'esercizio	Avanzo vincolato per crediti di dubbia esigibilità
al 1/1/2009	108.486,46	108.486,46	0,00
al 1/1/2010	0,00	0,00	0,00
Al 1/1/2011	517.369,54	517.369,54	0,00

La riscossione dei residui avviene con regolarità, come si evince dal prospetto sopra riportato.



PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

Sulla previsione per l'anno 2012 di € 10.136.775,00 il Collegio evidenzia le voci più significative:

- € 2.664.800,00 per sanzioni amministrative e violazione regolamenti circolazione stradale;
- € 1.960.000,00 per servizi pubblici cimiteriali;
- € 3.251.175,00 per proventi mense scolastiche;
- € 555.000,00 per proventi asili nido.

PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE

Per quanto riguarda le entrate relative alle rendite del patrimonio comunale iscritte per € 2.528.019,00 il Collegio evidenzia le voci più significative:

- € 585.208,00 per fitti fabbricati uso abitazione;
- € 928.789,00 per fitti fabbricati usi vari;
- € 728.240,00 per canoni occupazione spazi e aree pubbliche tra cui la voce più rilevante risultano le concessioni manufatti tombali per € 650.000,00.

Si osserva, in generale, che i proventi sono stati adeguati al coefficiente di rivalutazione indice ISTAT.

INTERESSI SU ANTICIPAZIONI E CREDITI

La previsione per l'anno 2012 è di € 33.581,00, la cui voce più rilevante è costituita da € 20.000,00 per interessi attivi su pratiche edilizie.

PROVENTI DIVERSI

Sulla previsione per l'anno 2012 di € 9.182.469,00 il Collegio evidenzia le voci più significative:

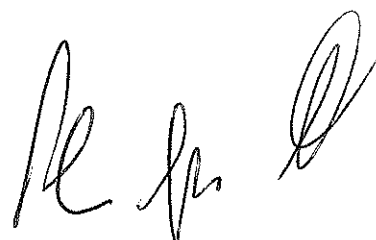
- € 76.600,00 per proventi attività di sponsorizzazione;
- € 707.270,00 per ingiunzioni fiscali recupero crediti dell'A.M.F. per servizio mense scolastiche;
- € 1.052.025,00 per recupero spese generali ed utenze patrimonio comunale;
- € 3.319.648,00 per proventi distribuzione e vettoriamento gas;
- € 2.399.000,00 per ingiunzioni fiscali per violazioni al codice della strada.

ANALISI COPERTURA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

<i>Servizi a domanda individuale</i>				
	<i>Entrate/proventi i prev. 2012</i>	<i>Spese/costi prev. 2012</i>	<i>% di copertura 2012</i>	<i>% di copertura 2011</i>
Asilo nido	704.238,00	2.762.412,99	25,49%	25,39%
Impianti sportivi	190.500,00	643.756,71	29,59%	31,46%
Mense Scolastiche	2.704.291,00	3.301.615,65	81,91%	82,52%
Servizi di Trasporto	30.100,00	240.893,68	12,50%	6,67%
Civica Scuola di Musica	364.000,00	625.227,39	58,22%	54,59%
Centri ricreativi estivi	205.454,00	462.872,28	44,39%	48,54%
Assistenza Domiciliare Anziani	16.000,00	376.559,79	4,25%	25,61%
Totale	4.214.583,00	8.413.338,49	50,09%	45,50%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 77 del 29/03/2012 ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 50,09% percentuale.

In merito si osserva che se le spese per gli asili nido fossero prese a base per il calcolo nella misura del 50%, come previsto dalla legge n. 498/92, la percentuale di copertura per i servizi a domanda individuale salirebbe al 59,93%.



TITOLO IV E V ENTRATE IN CONTO CAPITALE**Titolo IV Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti****ALIENAZIONI BENI PATRIMONIALI**

L'importo di € 3.477.824,00 comprende la vendita di: case comunali di edilizia residenziale pubblica per € 665.131,00, terreni per € 1.995.004,00 e locali disponibili per € 817.689,00.

Al riguardo il Collegio ribadisce quanto già espresso in precedenza relativamente al particolare impegno da approfondire per l'attuazione del Piano delle alienazioni del patrimonio.

DIRITTI DI SUPERFICIE

L'importo di € 450.000,00 deriva dalla trasformazione dei diritti superficie nei diritti di proprietà piena, relativamente ai piani di edilizia economica popolare convenzionata ex Legge 167.

TRASFERIMENTI DI CAPITALI

Al codice 4050890 troviamo la voce "trasferimenti di capitale" ammontanti a € 4.301.000,00 così costituita come si evince dalla sezione 2^ della relazione previsionale e programmatica:

Descrizione	importo
Proventi da concessioni edilizie primarie e secondarie	€ 3.471.000,00
Monetizzazione parcheggi pertinenziali e collaudo di opere a scomputo	€ 130.000,00
Contributi da privati per ristrutturazione immobili	€ 700.000,00
TOTALE	€ 4.301.000,00

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2012.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- al piano regolatore e al PGT in corso di approvazione;
- ai piani di lottizzazione;
- alle pratiche edilizie rateizzate;

La previsione per l'esercizio 2012, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2011 ed agli accertamenti dell'esercizio 2010:

Accertamento 2010	Prev. definitiva 2011	Previsione 2012
2.432.213,00	6.358.500,00	3.471.000,00

La destinazione del contributo al finanziamento di spesa corrente, che la normativa consente nella misura massima del 75% risulta la seguente:

- anno 2012 euro 735.196,00, pari al 21,18% della previsione, di cui il 16,82% alle spese correnti (tra cui culto e condono) ed il 4,36% alla manutenzione del patrimonio comunale;

- anno 2013 euro 80.200,00 di cui € 79.200,00 al culto ai sensi della Legge Regionale n. 12/2005 ed € 1.000 per istruttoria del condono Legge 326/03;
- anno 2014 euro 90.920,00 di cui € 89.920,00 al culto ai sensi della Legge Regionale n. 12/2005 ed € 1.000 per istruttoria del condono Legge 326/03.

Titolo V Entrate da accensione prestiti

Non si rilevano, per il 2012, previsioni per accensioni di prestiti.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2010 e con le previsioni dell'esercizio 2011 definitive, è il seguente:

Classificazione e analisi delle spese correnti per intervento				
	Rendiconto 2010	Previsioni definitive 2011	Bilancio di previsione 2012	Incremento % 2012/2011
01 - Personale	20.198.917,25	20.130.375,96	20.042.576,00	-0,44%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	431.352,19	726.303,00	641.238,00	-11,71%
03 - Prestazioni di servizi	21.910.348,60	25.334.836,50	26.798.146,00	5,78%
04 - Utilizzo di beni di terzi	196.634,54	200.186,82	191.503,00	-4,34%
05 - Trasferimenti	7.344.436,91	6.687.978,86	6.506.222,00	-2,72%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	583.172,40	280.764,16	298.510,00	6,32%
07 - Imposte e tasse	1.324.039,27	1.674.683,13	1.623.520,00	-3,06%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	338.211,11	491.832,91	738.254,00	50,10%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti		74.140,00	457.270,00	0%
11 - Fondo di riserva		238.530,50	223.284,00	-6,39%
Totale spese correnti	52.327.112,27	55.839.631,84	57.520.523,00	3,01%

SPESE DI PERSONALE

La spesa complessiva del personale prevista per l'esercizio 2012 in € 21.698.571,00, come si rileva a pag. 15 della presente relazione e riferita a n. 522 dipendenti di ruolo, 1 segretario, n. 17 dipendenti a tempo determinato e n. 3 co.co.co., tiene conto:

- dei vincoli disposti dagli artt. 9 e 14 del d.l. 78/2010;

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale.

Per quanto concerne l'obbligo di riduzione della spesa di personale e di contenimento della dinamica occupazionale, dai prospetti forniti dall'Ente, si evince che l'andamento della spesa complessiva del personale risulta essere leggermente superiore per l'anno 2012 rispetto all'anno 2011, in quanto l'entrata in vigore del decreto Monti (D.L. n. 201/2011), contenente le misure urgenti anticrisi, ha posticipato le date di pensionamento di alcuni dipendenti agli anni successivi. Nelle previsioni inoltre sono state considerate interamente e senza decurtazioni le retribuzioni del personale in aspettativa o in maternità.

L'Ente stima comunque che tale importo si riduca nel corso dell'anno, come è "fisiologico", a fronte del verificarsi di assenze non retribuite (o parzialmente retribuite) ad oggi non ancora autorizzate ma facilmente ipotizzabili.

Il Collegio raccomanda, pertanto, di monitorare costantemente la spesa effettiva del personale in modo da poterne garantire il contenimento e la progressiva riduzione, come previsto dalle norme di legge vigenti ed adottare le eventuali necessarie misure correttive.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2011 al 2013, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente ha infine previsto per gli anni dal 2012 al 2014 la riduzione del trattamento economico complessivo superiore a 90.000 euro (5%) e sopra i 150.000 euro (10%) euro come disposto dall'art. 9, comma 2 del d.l. 78/2010. Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2012 al 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art. 9, comma 1 del d.l. 78/2010.

SPESE PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA (ART.46 LEGGE 133/08)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di € 64.000,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell' incarico e del compenso.

SPESE PER ACQUISTO BENI, PRESTAZIONE DI SERVIZI E UTILIZZO DI BENI DI TERZI

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07 e delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010, la previsione per l'anno 2012 è di euro 148.293,00.

In particolare le previsioni per l'anno 2012 rispettano i seguenti limiti:

TIPOLOGIA SPESA	RENDICONTO 2009	RIDUZIONE DISPOSTA	LIMITE	PREVISIONE 2012
Studi e consulenze	157.691,40	80%	31.538,28	23.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	138.481,31	80%	27.696,26	19.500,00

Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00
Missioni	42.535,64	50%	21.267,82	19.560,00
Formazione	129.985,36	50%	64.992,68	62.133,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	30.161,00	20%	24.100,00	24.100,00
	importo rideterminato sulla base del questionario richiesto dal Ministero ai sensi della Direttiva n. 6/2011			

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

L'ammontare del fondo è stato determinato in € 457.270,00, così suddiviso:

- € 432.270,00 per fondo svalutazione crediti;
- € 25.000,00 per fondo rischi e contenzioso.

FONDO DI RISERVA

La consistenza del fondo di riserva ordinario di € 223.284,00 rientra nei limiti di legge e in quelli previsti visti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,39% delle spese correnti (art. 166 del D.Lgs. n. 287/00).

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del T.U.E.L. come modificato dall'art. 1, commi 44 e 45 della legge n. 311/2004, dall'art. 1, comma 698 della legge 296/2006, e dalla Legge di stabilità n. 220 del 13-12-2010, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2010	<i>Euro</i>	62.110.926,23
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	4.968.874,10
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	297.010,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti 2011	%	0,55%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	4.671.864,10

ANTICIPAZIONI DI CASSA

Non è stata iscritto alcun importo nel Bilancio di Previsione 2012 per anticipazione di cassa stante la liquidità dell'Ente.

INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 297.010,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2012 e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del T.U.E.L.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2010	2011	2012	2013	2014
residuo debito	13.186.122,38	9.503.619,90	7.778.751,33	6.136.951,33	4.710.751,33
nuovi prestiti					-
prestiti rimborsati	1.977.847,80	1.724.868,57	1.641.800,00	1.426.200,00	1.470.500,00
estinzioni anticipate	1.704.654,68				
totale fine anno	9.503.619,90	7.778.751,33	6.136.951,33	4.710.751,33	3.240.251,33

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

anno	2010	2011	2012	2013	2014
oneri finanziari	583.158,11	263.092,87	297.010,00	237.060,00	174.770,00
quota capitale	3.520.316,68	1.724.868,57	1.641.800,00	1.426.200,00	1.470.500,00
totale fine anno	4.103.474,79	1.987.961,44	1.938.810,00	1.663.260,00	1.645.270,00

SPESE IN CONTO CAPITALE

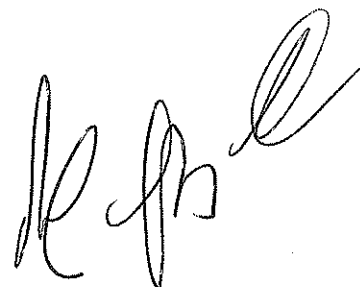
L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 12.263.346,00 è pareggiata dalle entrate di pari natura ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge. Nell'esercizio 2012 non è prevista l'assunzione di nuovi mutui.

La tabella analitica delle fonti e impieghi è disponibile nel documento "Allegati al Bilancio" alle pagine 39 e seguenti.

INVESTIMENTI SENZA ESBORSI FINANZIARI

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, sono programmati sino al 31/12/2014 altri investimenti senza esborso finanziario e opere a scomputo di permesso di costruire per € 3.027.696,85 (Relazione Previsionale e Programmatica pagg 28- 29).

Nell'elenco annuale delle opere pubbliche sono previsti due "project financing" per la realizzazione di residenze in housing sociale – PII Cornaggia e la formazione di un nuovo impianto natatorio.

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, cursive letters, likely representing the name of the auditor or official responsible for the report.

ESTERNALIZZAZIONI DEI SERVIZI E RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2011 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi, né prevede alcuna esternalizzazione per l'anno 2012.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2010.

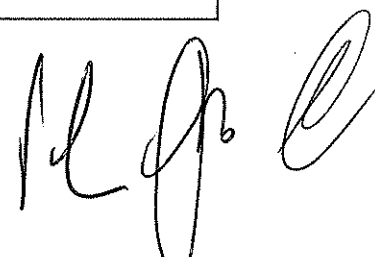
Le aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato dall'assemblea dei soci, presentavano la seguente situazione:

Azienda Multiservizi e Farmacie	Bilancio al 31/12/2010
Capitale sociale	2.476.991,00
Patrimonio netto	2.863.987,00
Valore della produzione	15.947.355,00
Risultato d'esercizio	8.440,00
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	62,00
Costo personale dipendente	2.420.267,00
Concessione crediti effettuata dall'ente locale	0,00

Il progetto di bilancio della suddetta partecipata, chiuso al 31/12/2011, evidenzia un risultato positivo.

Multiservizi Nord Milano S.P.A.	Bilancio al 31/12/2010
Capitale sociale	2.000.000,00
Patrimonio netto	3.180.497,00
Valore della produzione	202.448,00
Risultato d'esercizio	-208.548,00
Concessione crediti effettuata dall'ente locale	0

Nord Milano Ambiente Spa	Bilancio al 31/12/2010
Capitale sociale	120.000,00
Patrimonio netto	1.976,00
Valore della produzione	10.266.765,00
Risultato d'esercizio	-123.546,00
Concessione crediti effettuata dall'ente locale	0,00



Con Atto di Fusione del 27/12/2010, rep. 243, Multiservizi Nord Milano Spa ha incorporato la controllata Nord Milano Ambiente Spa, assumendone contestualmente la denominazione sociale.

Il Collegio dei Revisori, presa visione del Progetto di Bilancio chiuso al 31/12/2011 della Nord Milano Ambiente Spa, ha rilevato l'esistenza di perdite nel triennio 2009/2011 e pertanto richiama l'attenzione sull'art. 6, comma 19, primo capoverso, del D.L. 78/2010, approvato con L. 122/2010. Tale norma prevede particolari cautele e divieti in capo all'Ente controllante, in presenza di dette situazioni, relativamente a:

- aumenti di capitale;
- trasferimenti straordinari;
- aperture di credito;
- garanzie.

Fondazione Museo di Fotografia Contemporanea

Il Collegio dei Revisori, presa visione del Progetto di Bilancio chiuso al 31/12/2011 ha rilevato l'esistenza di una perdita di esercizio pari ad € 76.519,49 a fronte di un patrimonio netto complessivo di € 130.889,27.

Con riferimento, invece, al bilancio di previsione per l'esercizio 2012 della Fondazione, si evidenzia una previsione di perdita economica di euro 100.000,00.

In presenza di tale attuale previsione di perdita, si invita l'amministrazione comunale ad effettuare un costante ed attento monitoraggio dell'andamento gestionale del soggetto partecipato, al fine di un auspicabile azzeramento di tale previsione di perdita in modo da evitare un'eventuale correlata variazione di spesa.



VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2012-2014

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e secondo lo schema approvato con il d.p.r. n. 194/96

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi. Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio 2012 di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- del tasso di inflazione programmato;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- della manovra tributaria e tariffaria attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- del rispetto del patto di stabilità interno;
- del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese disposte dal d.l. 78/2010.



Le previsioni pluriennali 2012-2014, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

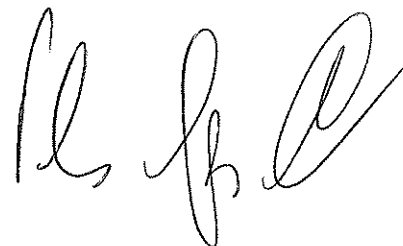
<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	33.856.811	35.317.117	35.667.117	104.841.045
Titolo II	3.881.190	1.676.872	1.676.872	7.234.934
Titolo III	21.880.844	19.968.542	19.845.806	61.695.192
Titolo IV	11.806.824	9.320.220	11.105.500	32.232.544
Titolo V				
<i>Somma</i>	71.425.669	66.282.751	68.295.295	206.003.715
Avanzo presunto				
Totale	71.425.669	66.282.751	68.295.295	206.003.715

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	57.520.523	54.498.773	54.741.457	166.760.753
Titolo II	12.263.346	10.357.778	12.083.338	34.704.462
Titolo III	1.641.800	1.426.200	1.470.500	4.538.500
<i>Somma</i>	71.425.669	66.282.751	68.295.295	206.003.715
Disavanzo presunto				
Totale	71.425.669	66.282.751	68.295.295	206.003.715

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per intervento presentano la seguente evoluzione:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Previsioni 2012	Previsioni 2013	var. %	Previsioni 2014	var. %
01 - Personale	20.042.576,00	19.988.851,00	-0,27	19.936.851,00	-0,26
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	641.238,00	768.703,00	19,88	765.238,00	-0,45
03 - Prestazioni di servizi	26.798.146,00	26.735.770,00	-0,23	26.743.261,00	0,03
04 - Utilizzo di beni di terzi	191.503,00	190.503,00	-0,52	190.503,00	
05 - Trasferimenti	6.506.222,00	4.455.466,00	-31,52	4.371.186,00	-1,89
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	298.510,00	238.060,00	-20,25	175.770,00	-26,17
07 - Imposte e tasse	1.623.520,00	1.622.513,00	-0,06	1.620.213,00	-0,14
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	738.254,00	151.000,00	-79,55	551.000,00	264,90
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti	457.270,00	50.000,00	-89,07	50.000,00	
11 - Fondo di riserva	223.284,00	297.907,00	33,42	337.435,00	13,27
Totale spese correnti	57.520.523,00	54.498.773,00	-5,25	54.741.457,00	0,45



La spesa in conto capitale, come prevista nel bilancio pluriennale, risulta così finanziata:

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Alienazione di beni	7.375.824,00	6.403.220,00	7.930.000,00	21.709.044,00
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale Regione				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici				
Trasferimenti da altri soggetti	4.301.000,00	2.787.000,00	3.045.500,00	10.133.500,00
Anticipazioni di crediti	130.000,00	130.000,00	130.000,00	390.000,00
Totale	11.806.824,00	9.320.220,00	11.105.500,00	32.232.544,00

Titolo V

Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale				
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento	1.191.718,00	1.117.758,00	1.068.758,00	3.378.234,00
Risorse di investimento destinate a spese correnti	735.196,00	80.200,00	90.920,00	906.316,00
Totale	12.263.346,00	10.357.778,00	12.083.338,00	34.704.462,00

In merito a tali previsioni si osserva:

a) finanziamento con alienazione di beni immobili

I proventi previsti sono stati inseriti sulla base della predisposizione del Piano delle alienazioni previsto dalla Legge 133/08 e delle scelte effettuate dall'amministrazione. Si ribadiscono a tale proposito le osservazioni del Collegio analiticamente più volte sopra riportate circa la necessità da parte dell'Ente di monitorare attentamente le Entrate di cui al Titolo IV categoria 1 derivanti dall'alienazione di beni patrimoniali e destinate alle spese in conto capitale;

b) trasferimenti di capitale

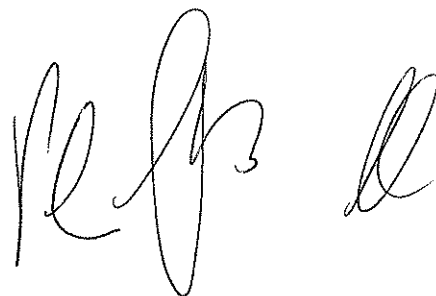
I trasferimenti di capitale previsti sono attendibili e si basano sul consolidamento di tale trasferimento da parte di altri Enti del comparto pubblico.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio nel richiamare quanto già osservato nel corso della relazione, sottolinea l'importanza strategica delle alienazioni di beni immobili e titoli nel contesto del bilancio in esame, sia per il rispetto del patto di stabilità che per il mantenimento dell'equilibrio economico finanziario.

Suggerisce il costante monitoraggio del rispetto sia dei tempi che delle previsioni di Entrata relative a tali alienazioni, necessari per il raggiungimento degli obiettivi prefissati.

Riguardo agli organismi partecipati, l'Ente, anche in considerazione delle programmate ristrutturazioni e riorganizzazioni, deve dotarsi delle procedure di controllo atte ad impostare e monitorare i processi decisionali in corso nelle società partecipate e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni, al fine di essere tempestivamente a conoscenza delle evoluzioni gestionali, economiche e patrimoniali.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, located in the bottom right corner of the page.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuel e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario,
- delle verifiche effettuate dal collegio;
- delle Osservazioni e suggerimenti di cui al capitolo precedente;

l'organo di revisione:

- verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- rilevate la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- rilevata la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2012 e sui documenti allegati.

Cinisello Balsamo lì, 18 aprile 2012

L'ORGANO DI REVISIONE

Il Presidente (Rag. Carmelo Vitale)	Il Revisore (Dr. Aldo Baldassarre Polito)	Il Revisore (Dr. Claudio Giuseppe Bergomi)
