



Cinisello Balsamo

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

Settore III Economico Finanziario e della Fiscalità Locale

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

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2010

L'ORGANO DI REVISIONE

VITALE RAG. CARMELO

BERGOMI DOTT. CLAUDIO GIUSEPPE

POLITO DOTT. BALDASSARRE ALDO

SOMMARIO

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari.....	6
Conto del Bilancio - Gestione Finanziaria.....	7
Concordanza con la tesoreria unica.....	7
Analisi del conto del bilancio.....	13
Gestione dei residui.....	16
Analisi comparativa delle entrate e spese nel quinquennio	21
Entrate di parte corrente	22
Titolo I - Entrate Tributarie	23
Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	26
Titolo III - Entrate Extratributarie	27
Titolo I - Spese correnti	30
Entrate e spese in conto capitale.....	32
Contributi per permesso di costruire	32
Mutui concessi per il finanziamento delle opere pubbliche	34
Tempestività pagamenti	34
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	35
CONTO ECONOMICO	35
CONTO DEL PATRIMONIO.....	38
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	43
PATTO DI STABILITA' 2010	49
CONTROLLO INTERNO.....	51
REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE	51
PIANO TRIENNALE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	51
OSSERVAZIONI FINALI	52
CONCLUSIONI	52

INTRODUZIONE

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

◆ ricevuti lo schema del Rendiconto dell'esercizio 2010 e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto 2010, approvati con deliberazione di giunta comunale n. 103 del 14/04/2011, unitamente a:

- relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151 del D.Lgs. 267/2000, ed art. 231 del D.Lgs. n. 267/2000;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- delibera del consiglio n. 67 del 30/09/2010 avente per oggetto la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'eventuale riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000; (si evidenzia che ai dirigenti di ogni settore sono stati consegnati i rendiconti al fine di fornire loro tutti gli elementi necessari per valutare, dal punto di vista contabile, l'andamento della gestione del settore);
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 D.Lgs. n. 267/2000) ;
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- ultimo bilancio di esercizio approvato degli organismi controllati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2010 del Patto di stabilità interno;
- visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2010 con le relative deliberazioni di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2009;

◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. n. 267/2000;

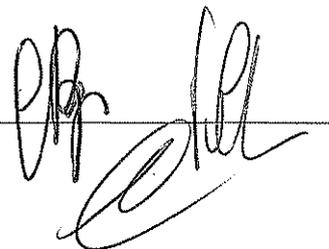
◆ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera di consiglio n. 143 del 30.10.1997;

VERIFICATO CHE

◆ l'ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del D.Lgs. n.267/2000, nell'anno 2010 ha adottato il seguente sistema di contabilità:

- sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire attraverso il prospetto di conciliazione dei valori e rilevazioni integrative il conto economico ed il conto del patrimonio;



A) Per il conto del bilancio:

- ◆ risultano emessi n. 6.057 reversali e n. 7.276 mandati;
- ◆ l'utilizzo, in termini di cassa, dei fondi a destinazione specifica e vincolata, è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000;
- ◆ l'ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000;
- ◆ l'ente non ha dovuto riconoscere debiti fuori bilancio, non ricorrendone i presupposti, come risulta dalla relazione illustrativa al rendiconto 2010 allegata alla sopra richiamata deliberazione di G.C. n. 103 del 14/04/2011;
- ◆ i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- ◆ che l'ente non è in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2009, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;
- ◆ che 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 2010 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica. La pubblicazione dell'elenco è stata effettuata sul sito Internet dell'Ente;

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

- ◆ il rispetto dei principi di competenza economica e delle norme dell'art. 229 del D.Lgs. n. 267/2000, nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico;
- ◆ la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché il corretto e completo esame delle rilevazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- ◆ l'ente ha provveduto all'aggiornamento dell'inventario dei beni immobili originariamente deliberati dalla giunta con atto n. 639 del 27.05.1996 ed è stato aggiornato l'inventario dei beni mobili a tutto il 31.12.2010;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili del bilancio degli enti locali e corrisponde alle risultanze della gestione;

VERIFICATO INOLTRE CHE

- ◆ gli agenti contabili, in attuazione degli artt. 93 e 244 del D.Lgs. n. 267/2000, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- ◆ sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- ◆ per quanto riguarda il conto annuale i cui all'art. 65 - comma 2 del D.Lgs. n. 29/1993 concernente la rilevazione della consistenza del personale e della relativa spesa, l'ufficio competente sta completando l'elaborazione del prospetto per procedere all'invio entro il 31 maggio 2011 agli Organi competenti;
- ◆ il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli artt. 203 e 204 del D.Lgs. 267/2000 rispettando i limiti di cui al primo del citato art. 204;
- ◆ è stata predisposta ed inoltrata on-line sul sito del Ministero della Funzione Pubblica la lista semestrale dei consulenti e collaboratori esterni sulla base della recente disposizione normativa;

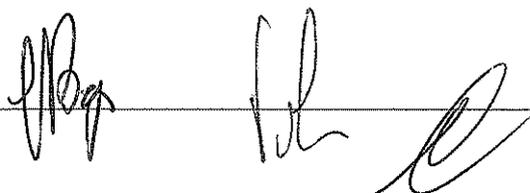
- ◆ non esistono impegni derivanti da contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
- ◆ la Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti, nell'esame del questionario relativo al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2010, trasmesso in data 12/07/2010, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2010.



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: IVA, IRAP, sostituti d'imposta;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 30/09/2010, con delibera n. 67;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Conto del Bilancio - Gestione Finanziaria

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2010			45.531.424,82
Riscossioni	€ 15.749.668,81	51.324.504,09	67.074.172,90
Pagamenti	€ 28.376.942,65	47.523.975,99	75.900.918,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			€ 36.704.679,08
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ -

Concordanza con la tesoreria unica

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2010	€	36.704.679,08
somme in attesa di accredito	(-) €	1.129.222,22
somme in attesa di addebito	(+) €	240.103,20
Disponibilità presso la Tesoreria Provinciale al 31 dicembre 2010	€	35.815.560,06

Risultati della gestione

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

RISCOSSIONI	(+)	€	51.324.504,09
PAGAMENTI	(-)	€	47.523.975,99
	<i>Differenza ...</i>	<i>[A]</i>	€ 3.800.528,10
RESIDUI ATTIVI	(+)	€	21.863.254,02
RESIDUI PASSIVI	(-)	€	21.629.045,56
	<i>Differenza ...</i>	<i>[B]</i>	€ 234.208,46
Avanzo (+) / Disavanzo (-)		€	4.034.736,56
Risultato di gestione	* Fondi non vincolati		€ -
	* Fondi per finanziamento spese in c/capitale		€ -
	* Fondi di ammortamento		€ -
	* Altri fondi vincolati		€ -

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria			
	GESTIONE		
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 1° gennaio	€	———	45.531.424,82
RISCOSSIONI	€	15.749.668,81	51.324.504,09
PAGAMENTI	€	28.376.942,65	47.523.975,99
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	€		36.704.679,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	€		-
<i>Differenza</i>	€		36.704.679,08
RESIDUI ATTIVI	€	10.385.304,58	21.863.254,02
RESIDUI PASSIVI	€	37.037.689,27	21.629.045,56
<i>Differenza</i>	€		-26.418.176,23
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)			€ 10.286.502,85
Risultato di amministrazione			
		- <i>Fondi vincolati</i>	€ 9.009.990,53
		- <i>Fondi per finanz. spese c/capitale</i>	€ 463.874,09
		- <i>Fondi di ammort.</i>	€ -
		- <i>Fondi non vincolati</i>	€ 812.638,23

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

P R I M O		
Fondo iniziale di cassa	€	45.531.424,82
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	€	99.322.731,50
Totale impegni e residui passivi riaccertati	€	134.567.653,47
Avanzo (+) o disavanzo di amministrazione (-)	€	10.286.502,85
S E C O N D O		
Minori spese di competenza	€	27.286.932,76
Minori entrate di competenza	€	23.252.196,20
<i>Differenza</i>	€	4.034.736,56
Avanzo degli esercizi precedenti non applicato	€	9.095.220,39
Avanzo applicato al bilancio	€	2.919.434,59
Saldo gestione residui	€	-5.762.888,69
Avanzo (+) o disavanzo di amministrazione (-)	€	10.286.502,85

In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	€	73.187.758,11
Totale impegni di competenza	€	69.153.021,55
SALDO	€	4.034.736,56
Avanzo applicato	€	2.919.434,59
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	6.954.171,15

Gestione dei residui

Minori residui attivi riaccertati	€	13.473.145,98
Minori residui passivi riaccertati	€	7.710.257,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	5.762.888,69

RIEPILOGO

SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	6.954.171,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	5.762.888,69
SALDO	€	1.191.282,46

Composizione dell'avanzo o disavanzo di amministrazione

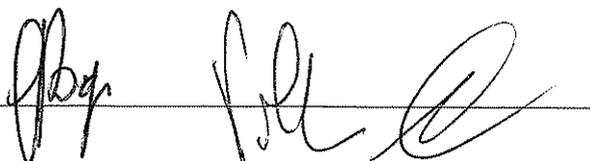
Avanzo dagli esercizi precedenti non applicato	€	9.095.220,39
Avanzo applicato al bilancio	€	2.919.434,59

Insussistenze ed economie in conto residui	€	-5.762.888,69
di cui: - da gestione corrente	€	-7.002.056,97
- da gestione in conto capitale	€	1.228.569,09
- da gestione servizi c/terzi	€	10.599,19

Risultato gestione di competenza (*)	€	4.034.736,56
di cui: - da gestione corrente	€	6.263.497,28
- da gestione in conto capitale	€	-2.228.760,72

Avanzo (+) o disavanzo di amministrazione (-)	€	10.286.502,85
--	---	----------------------

(*) Il risultato della gestione di competenza prescinde dall'avanzo/disavanzo eventualmente applicato.



Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è così costituito:

	2008	2009	2010
Fondi vincolati	€ 9.459.812,70	€ 9.218.583,40	€ 9.009.990,53
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	0,00	€ 2.057.006,67	€ 463.874,09
Fondi di ammortamento	0,00	0,00	0,00
Fondi non vincolati	0,00	€ 739.064,91	€ 812.638,23
TOTALE	€ 9.459.812,70	€ 12.014.654,98	€ 10.286.502,85

Analisi del conto del bilancio

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

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto						
Entrate			<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	€	18.216.245,00	19.930.602,64	1.714.357,64	9,41%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	€	23.005.970,00	24.275.880,76	1.269.910,76	5,52%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	€	14.124.817,00	17.904.442,83	3.779.625,83	26,76%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	€	10.207.427,00	4.971.332,63	-5.236.094,37	-51,30%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	€	18.712.525,00	-	-18.712.525,00	-100,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	€	8.635.457,00	6.105.499,25	-2.529.957,75	-29,30%
<i>Avanzo applicato</i>		€	2.000.000,00	-	-	0,00%
Totale		€	94.902.441,00	73.187.758,11	-21.714.682,89	-22,88%
Spese			<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori spese</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€	57.272.144,00	52.327.112,27	-4.945.031,73	-8,63%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	€	10.108.675,00	7.200.093,35	-2.908.581,65	-28,77%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	€	18.886.165,00	3.520.316,68	-15.365.848,32	-81,36%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	€	8.635.457,00	6.105.499,25	-2.529.957,75	-29,30%
Totale		€	94.902.441,00	69.153.021,55	-25.749.419,45	-27,13%

Entrate		2007	2008	2009	2010
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	€ 22.125.522,32	€ 19.681.422,17	€ 18.747.210,29	€ 19.930.602,64
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	€ 20.118.841,29	€ 23.959.144,55	€ 23.611.238,08	€ 24.275.880,76
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	€ 11.367.005,37	€ 14.183.639,71	€ 20.740.727,90	€ 17.904.442,83
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	€ 14.579.007,03	€ 5.806.024,61	€ 6.499.888,57	€ 4.971.332,63
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	€ 5.482.931,46	€ 6.636.979,95	€ 6.215.478,74	€ 6.105.499,25
Totale Entrate		€ 73.673.307,47	€ 70.267.210,99	€ 75.814.543,58	€ 73.187.758,11
Spese		2007	2008	2009	2010
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€ 53.626.627,37	€ 53.854.084,90	€ 56.948.729,91	€ 52.327.112,27
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	€ 10.627.896,82	€ 9.541.710,64	€ 9.666.041,49	€ 7.200.093,35
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	€ 1.848.480,19	€ 1.872.149,97	€ 1.896.613,57	€ 3.520.316,68
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	€ 5.482.931,46	€ 6.636.979,95	€ 6.215.478,74	€ 6.105.499,25
Totale Spese		71.585.935,84	71.904.925,46	74.726.863,71	69.153.021,55
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		€ 2.087.371,63	-€ 1.637.714,47	€ 1.087.679,87	€ 4.034.736,56
Avanzo di amministrazione applicato (B)		€ 969.455,77	€ 4.227.731,86	€ 3.483.048,16	€ 2.919.434,59
Saldo (A) +/- (B)		€ 3.056.827,40	€ 2.590.017,39	€ 4.570.728,03	€ 6.954.171,15

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

Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva

Entrate			<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	€	18.216.245,00	19.607.407,52	1.391.162,52	7,64%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	€	23.005.970,00	23.730.461,30	724.491,30	3,15%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	€	14.124.817,00	18.547.627,01	4.422.810,01	31,31%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	€	10.207.427,00	7.331.657,49	-2.875.769,51	-28,17%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	€	18.712.525,00	15.437.909,40	-3.274.615,60	-17,50%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	€	8.635.457,00	8.865.457,00	-	
	<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>	€	2.000.000,00	2.919.434,59	919.434,59	45,97%
Totale		€	94.902.441,00	96.439.954,31	1.537.513,31	1,62%

Spese			<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€	57.272.144,00	58.589.865,02	1.317.721,02	2,30%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	€	10.108.675,00	11.063.427,61	954.752,61	9,44%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	€	18.886.165,00	17.921.204,68	-964.960,32	-5,11%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	€	8.635.457,00	8.865.457,00	230.000,00	2,66%
Totale		€	94.902.441,00	96.439.954,31	1.537.513,31	1,62%

Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

Entrate			<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Min. o magg. entrate</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	€	19.607.407,52	19.930.602,64	323.195,12	1,65%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	€	23.730.461,30	24.275.880,76	545.419,46	2,30%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	€	18.547.627,01	17.904.442,83	-643.184,18	-3,47%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	€	7.331.657,49	4.971.332,63	-2.360.324,86	-32,19%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	€	15.437.909,40		-15.437.909,40	-100,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	€	8.865.457,00	6.105.499,25	-2.759.957,75	-31,13%
	<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>	€	2.919.434,59			
Totale		€	96.439.954,31	73.187.758,11	-23.252.196,20	-0,24

Spese			<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori spese</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€	58.589.865,02	52.327.112,37	-6.262.752,65	-10,69%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	€	11.063.427,61	7.200.093,35	-3.863.334,26	-34,92%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	€	17.921.204,68	3.520.316,68	-14.400.888,00	-80,36%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	€	8.865.457,00	6.105.499,25	-2.759.957,75	-31,13%
Totale		€	96.439.954,31	69.153.021,65	-27.286.932,66	-0,28

Gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2010 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2009.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2010 come previsto dall'art. 228 del D.Lgs. n. 267/2000.

I risultati sono i seguenti:

Gestione residui attivi						
<i>Gestione</i>	€	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. I, II, III	€	34.360.546,73	13.866.760,65	8.942.301,71	22.809.062,36	11.551.484,37
C/Capitale Tit. IV, V	€	4.979.397,74	1.640.404,27	1.422.411,67	3.062.815,94	1.916.581,80
Partite di giro Tit. VI	€	268.174,90	242.503,89	20.591,20	263.095,09	5.079,81
TOTALE	€	39.608.119,37	15.749.668,81	10.385.304,58	26.134.973,39	13.473.145,98
Gestione residui passivi						
<i>Gestione</i>	€	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Impegni</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. I	€	29.503.336,65	14.878.905,44	10.075.003,81	24.953.909,25	4.549.427,40
C/Capitale Tit. II	€	42.869.350,85	12.886.371,34	26.837.828,62	39.724.199,96	3.145.150,89
Rimborso prestiti Tit. III	€	-	-	-	-	-
Partite di giro Tit. IV	€	752.201,71	611.665,87	124.856,84	736.522,71	15.679,00
TOTALE	€	73.124.889,21	28.376.942,65	37.037.689,27	65.414.631,92	7.710.257,29
Risultato complessivo della gestione residui						
MINORI RESIDUI ATTIVI						13.473.145,98
MINORI RESIDUI PASSIVI						7.710.257,29
<i>SALDO GESTIONE RESIDUI</i>						5.762.888,69
Insussistenze ed economie						
Gestione corrente						4.549.427,40
Gestione in conto capitale						3.145.150,89
Gestione partite di giro						15.679,00
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI						7.710.257,29

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

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

Dal totale dei residui attivi, provenienti dalla competenza 2010, ammontanti complessivamente ad € 21.863.254,02 si evidenziano, nel prospetto seguente, quelli di ammontare superiore ad € 500.000,00 in quanto ritenuti più significativi:

Codice Risorsa	Descrizione Risorsa	Importo
1010017	ICI	€ 3.818.239,51
1010018	Addizionale IRPEF	€ 3.373.000,00
2010070	Trasferimenti statali	€ 2.662.576,81
2050271	Contributi ASL per piano di zona	€ 617.515,00
3010380	Diritti sui canoni raccolta acque reflue	€ 540.000,00
3010410	Sanzioni amministrative violazioni regolamenti: circolazione stradale	€ 606.566,19
3050731	Recupero da diversi su servizi erogati ed interventi in campo sociale	€ 540.452,15
3050822	Proventi gestione gas	€ 2.873.904,24

Si evidenzia in particolare che:

- il residuo attivo per ICI, è costituito per € 3.818.239,51 dal saldo dell'imposta che, da verifiche effettuate, risulta quasi completamente incassato;
- l'addizionale IRPEF viene versata all'ente non più attraverso il Ministero ma direttamente dai contribuenti e sostituti d'imposta. Pertanto, il residuo attivo riportato a fine esercizio, pari ad € 3.373.000,00 risulta in parte già incassato. Entro la scadenza delle dichiarazioni dei redditi per l'anno 2010 il residuo attivo ancora restante sarà, quasi certamente, interamente riscosso;
- il residuo attivo di € 2.873.904,24 si riferisce alla remunerazione del contratto di servizio relativo alla distribuzione del gas naturale a mezzo rete urbana, la cui riscossione avverrà secondo la convenzione in essere.

Dal totale dei residui passivi, ammontanti complessivamente ad € 21.629.045,56, si evidenziano nel prospetto quelli più significativi con riferimento alle diverse funzioni, servizi ed interventi:

Descrizione Servizio	Descrizione Intervento	Codice Intervento	Importo
<i>Gestione beni demaniali e patrimoniali</i>	prestazioni di servizi	1010503	€ 1.114.289,31
<i>Altri servizi generali</i>	personale	1010801	€ 1.307.410,97
<i>Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi</i>	prestazioni di servizi	1080103	€ 866.546,60
<i>Trasporti pubblici locali e servizi connessi</i>	prestazioni di servizi	1080303	€ 746.299,12
<i>Parchi e servizi per la tutela ambientale, del verde, altri servizi relativi al territorio e all'ambiente</i>	prestazioni di servizi	1090603	€ 603.943,29
<i>Parchi e servizi per la tutela ambientale, del verde, altri servizi relativi al territorio e all'ambiente</i>	trasferimenti	1090605	€ 434.161,00
<i>Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori</i>	prestazioni di servizi	1100103	€ 588.671,53
<i>Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona</i>	prestazioni di servizi	1100403	€ 1.058.966,71
<i>Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona</i>	trasferimenti	1100405	€ 3.234.686,66
<i>Gestione beni demaniali e patrimoniali</i>	acquisizione beni immobili	2010501	€ 1.067.998,44
<i>Assistenza scolastica, trasporto, refezione e altri servizi</i>	acquisizione beni immobili	2040501	€ 1.100.000,00
<i>Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi</i>	trasferimenti	2080107	€ 883.750,00

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

Indice di incidenza dei residui attivi sugli accertamenti

	2006	2007	2008	2009	2010
Tot. residui attivi (riportati dalla competenza) x 100	37,51%	41,94%	21,53%	29,66%	29,87%
Totale accertamenti di competenza					

Indice di incidenza dei residui passivi sugli impegni

	2006	2007	2008	2009	2010
Tot. residui passivi (riportati dalla competenza) x 100	36,12%	39,00%	38,44%	40,75%	31,28%
Totale impegni di competenza					

Tabella Anzianità Residui del quinquennio 2006-2010

RESIDUI	Esercizi precedenti	2006	2007	2008	2009	2010	Totale
ATTIVI							
Titolo I	34,45	-	231.742,22	129.380,73	438.903,27	7.859.084,63	8.659.145,30
Titolo II	1.655.754,12	2.724.027,48	21.463,28	150.527,14	299.937,55	4.032.695,31	8.884.404,88
Titolo III	66.083,17	157.449,29	371.303,61	516.827,06	2.178.868,34	9.567.588,15	12.858.119,62
Titolo IV	917.286,09	-	62.075,58	189.300,00	253.750,00	375.314,69	1.797.726,36
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	224,70	18.919,63	220,89	67,26	1.158,72	28.571,24	49.162,44
Totale	2.639.382,53	2.900.396,40	686.805,58	986.102,19	3.172.617,88	21.863.254,02	32.248.558,60
PASSIVI							
Titolo I	1.057.126,03	1.324.926,78	1.518.697,67	2.069.803,27	4.104.450,06	14.701.517,92	24.776.521,73
Titolo II	6.829.578,32	3.175.036,76	3.933.786,90	6.262.461,57	6.636.965,07	6.846.189,39	33.684.018,01
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	41.933,93	16.791,04	12.304,23	19.981,28	33.846,36	81.338,25	206.195,09
Totale	7.928.638,28	4.516.754,58	5.464.788,80	8.352.246,12	10.775.261,49	21.629.045,56	58.666.734,83

Dall'analisi effettuata sui residui attivi e passivi il Collegio evidenzia che sono stati eliminati dal conto del bilancio residui attivi per € 13.473.145,98 e residui passivi per € 7.710.257,29.

Per quanto riguarda le eliminazioni più significative dei residui attivi si osserva quanto segue:

1. nel Titolo I risultano stralciati residui attivi per € 1.462.243,09, di cui € 1.401.102,49 relativi alla TAR SU (Tassa Rifiuti Solidi Urbani) e relativa addizionale ECA degli anni 2003/2007. Dette somme sono state iscritte nell'attivo del conto del patrimonio alla voce "Crediti di dubbia esigibilità" tra le Immobilizzazioni Finanziarie. Risultano, infine, eliminati € 61.140,60 per minori somme riaccertate;
2. nel Titolo II risultano eliminati residui attivi per € 3.980.113,91, di cui la maggior parte per minori trasferimenti erariali, degli anni dal 2002 al 2009, relativi ad ICI sugli immobili classificati nella categoria D e/o adibiti ad abitazione principale;
3. nel Titolo III risultano eliminati residui attivi per € 6.109.127,37 di cui:
 - € 1.589.425,00 per la parte non riscossa del condono multe dell'anno 2009;
 - € 4.015.000,00 a seguito di quanto deliberato dalla Giunta comunale con atto n. 147 del 18 maggio 2010 avente ad oggetto "Trasporti pubblici locali: rapporti Comune Cinisello Balsamo, Consorzio Trasporti Pubblici S.p.A. e Caronte S.r.l.". Il Collegio a tale proposito segnala che risultano tuttora pendenti diversi contenziosi promossi dalle varie parti coinvolte, compreso l'Ente;
 - € 332.471,00 relativi agli anni dal 2001 al 2009, per fitti da fabbricati di edilizia residenziale pubblica, interessi di mora e relativi rimborsi di spese generali.
4. nel Titolo IV risultano eliminati residui attivi per € 1.916.581,80, principalmente dovuti al minore accoglimento della proposta di trasformazione del diritto di superficie in diritto di proprietà delle aree incluse nel PEEP (Piani per Edilizia Economica e Popolare).

Per quanto riguarda le eliminazioni più significative dei residui passivi si osserva, invece, quanto segue:

1. nel Titolo I risultano eliminati € 4.015.000,00 per gli stessi motivi sopra riportati circa l'eliminazione del corrispondente residuo attivo;
2. nel Titolo II risultano eliminati € 3.145.150,89, di cui le voci più salienti sono:
 - € 1.589.425,00 per la mancata adesione al condono sulle sanzioni al codice della strada che finanziava investimenti;
 - € 300.000,00 per la mancata realizzazione del canile nel Parco del Grugnotorto.

Analisi comparativa delle entrate e spese nel quinquennio

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

Entrate			2006	2007	2008	2009	2010
TITOLO I	Entrate tributarie	€	30.297.470,59	22.125.522,32	19.681.422,17	18.747.210,29	19.930.602,64
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. Correnti	€	16.437.227,49	20.118.841,29	23.959.144,55	23.611.238,08	24.275.880,76
TITOLO III	Entrate extratributarie	€	11.771.837,89	11.367.005,37	14.183.639,71	20.740.727,90	17.904.442,83
TITOLO IV	Entrate da trasf. c/capitale	€	8.296.168,78	14.579.007,03	5.806.024,61	6.499.888,57	4.971.332,63
TITOLO V	Entrate da prestiti	€					
TOTALE	Entrate	€	66.802.704,75	68.190.376,01	63.630.231,04	69.599.064,84	67.082.258,86

Spese			2006	2007	2008	2009	2010
TITOLO I	Spese correnti	€	54.184.751,14	53.626.627,37	53.854.084,90	56.948.729,91	52.327.112,27
TITOLO II	Spese in c/capitale	€	13.030.988,61	10.627.896,82	9.541.710,64	9.666.041,49	7.200.093,35
TITOLO III	Rimborso di prestiti	€	2.137.530,14	1.848.480,19	1.872.149,97	1.896.613,57	3.520.316,68
TOTALE	Spese	€	69.353.269,89	66.103.004,38	65.267.945,51	68.511.384,97	63.047.522,30

Avanzo / Disavanzo di competenza	€	-2.550.565,14	2.087.371,63	-1.637.714,47	1.087.679,87	4.034.736,56
---	---	----------------------	---------------------	----------------------	---------------------	---------------------

Entrate di parte corrente

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

Anni di raffronto			2006	2007	2008	2009	2010
TITOLO I	Entrate tributarie	€	30.297.470,59	22.125.522,32	19.681.422,17	18.747.210,29	19.930.602,64
TITOLO II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	€	16.437.227,49	20.118.841,29	23.959.144,55	23.611.238,08	24.275.880,76
TITOLO III	Entrate extratributarie	€	11.771.837,89	11.367.005,37	14.183.639,71	20.740.727,90	17.904.442,83
TOTALE	<i>Entrate correnti</i>	€	58.506.535,97	53.611.368,98	57.824.206,43	63.099.176,27	62.110.926,23

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

			2006	2007	2008	2009	2010
<i>Autonomia finanziaria</i>	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$		71,91%	62,47%	58,57%	62,58%	60,92%
<i>Autonomia impositiva</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$		51,78%	41,27%	34,04%	29,71%	32,09%
<i>Pressione tributaria</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$		€ 410	€ 300	€ 269	€ 255	€ 269
<i>Intervento erariale</i>	$\frac{\text{Trasferim. statali}}{\text{Popolazione}}$		€ 175	€ 220	€ 267	€ 257	€ 270
<i>Intervento regionale</i>	$\frac{\text{Trasferim. regionali}}{\text{Popolazione}}$		€ 15	€ 11	€ 11	€ 11	€ 10

Osservazioni:

- L'indice di "*autonomia finanziaria*" evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa sia garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. Se inferiore al 30% per le province e al 40% per i comuni rileva condizioni di deficitarietà.
- L'indice di "*autonomia impositiva*" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.
- L'indice di "*pressione tributaria*" evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite. La pressione tributaria, registra un leggero aumento dovuto al risultato ottenuto con la lotta all'evasione fiscale.

Gli indici di "*intervento erariale*" e "*intervento regionale*" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.

Titolo I - Entrate Tributarie

Si è preso atto che risultano approvati senza modifiche intercorse nell'anno 2010:

- ❖ il Regolamento per l'applicazione dell'I.C.I. approvato con deliberazione consiliare n. 168 del 17/12/1998 e successive modifiche ed integrazioni;
- ❖ il Regolamento sulla tassa per l'occupazione aree e spazi pubblici (o per il canone di occupazione di suolo pubblico) con deliberazione consiliare n. 13 del 21/02/2000;
- ❖ il Regolamento per l'applicazione della tariffa relativa alla gestione dei rifiuti urbani con deliberazione consiliare n. 50 del 26/05/2003;
- ❖ il Regolamento dell'imposta sulle pubbliche affissioni con deliberazione consiliare n. 12 del 17/02/2000.

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

Organo	Estremi		Oggetto
	N. Delibera	Data	
Consiglio Comunale	10	28/01/2010	Al punto c) della delibera di Approvazione bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2010 "che ai sensi dell'art. 1 comma 169 della legge n. 296 del 27/12/2006 – finanziaria per l'anno 2007 – le aliquote e le relative detrazioni I.C.I. vigenti per l'anno 2009 s'intendono integralmente riconfermate per l'anno 2010"; al punto f) della stessa delibera vengono riconfermate le tariffe e delle relative maggiorazioni ed addizionali di: tassa rifiuti, di imposta comunale sulla pubblicità, sulle pubbliche affissioni e di tassa di occupazione degli spazi ed aree pubbliche di cui alla deliberazione di Giunta Comunale n. 3 dell'11.01.2006;
Giunta Comunale	398	03/12/2009	Determinazione Aliquota dell'Addizionale Comunale all'imposta sul Reddito delle Persone Fisiche per l'anno 2010.
Giunta Comunale	406	10/12/2009	Ricognizione dei servizi a domanda individuale per l'anno 2010. Applicazione dell'Art. 172, lett. E

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2010, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni assestate ed a quelle accertate nell'anno 2009:

	Rendiconto 2009	Previsioni assestate 2010	Rendiconto 2010	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	€ 8.803.517,00	€ 8.342.907,00	€ 8.426.511,20	€ 83.604,20
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	€ 468.973,04	€ 925.273,00	€ 1.269.894,35	€ 344.621,35
Addizionale IRPEF	€ 4.700.000,00	€ 5.494.000,00	€ 5.494.000,00	€ -
Addizionale sul consumo di energia elettrica	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 510.797,85	€ 10.797,85
Compartecipazione IRPEF	€ 1.692.338,30	€ 1.710.461,74	€ 1.710.461,74	€ -
Imposta di scopo	€ -	€ -	€ -	€ -
Imposta sulla pubblicità	€ 1.959.379,19	€ 1.810.000,00	€ 1.857.120,00	€ 47.120,00
Altre imposte	€ -	€ 71.000,00	€ 60.737,98	€ 486.143,40
Totale categoria I	€ 18.124.207,53	€ 18.853.641,74	€ 19.329.523,12	€ 972.286,80
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	€ 16.617,27	€ 150.000,00	€ -	-€ 150.000,00
TOSAP	€ 459.106,34	€ 442.765,78	€ 452.989,52	€ 10.223,74
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	€ -	€ -	€ -	€ -
Contributo per permesso di costruire	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre tasse	€ 7.279,15	€ 16.000,00	€ 3.090,00	-€ 12.910,00
Totale categoria II	€ 483.002,76	€ 608.765,78	€ 456.079,52	-€ 152.686,26
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	€ 140.000,00	€ 145.000,00	€ 145.000,00	€ -
Altri tributi propri	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale categoria III	€ 140.000,00	€ 145.000,00	€ 145.000,00	€ -
Totale entrate tributarie	€ 18.747.210,29	€ 19.607.407,52	€ 19.930.602,64	€ 819.600,54

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	€ 925.273,00	€ 1.269.894,35	€ 1.332.150,34
Recupero evasione Tarsu	€ 165.000,00	€ -	€ 71.020,30
Recupero evasione altri tributi	€ 973.765,78	€ 973.727,50	€ 680.950,32
Totale	€ 2.064.038,78	€ 2.243.621,85	€ 2.084.120,96

Imposta comunale sugli immobili

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

Gettito ICI e trasferimenti compensativi

	2008	2009	2010
Accertamenti titolo I *	€ 8.403.517,00	€ 8.803.517,00	€ 8.426.511,20
Trasferimenti erariali compensativi **	€ 3.769.083,74	€ 4.061.205,72	€ 4.664.757,33
Totale	€ 12.172.600,74	€ 12.864.722,72	€ 13.091.268,53

* al netto entrate per recupero evasione

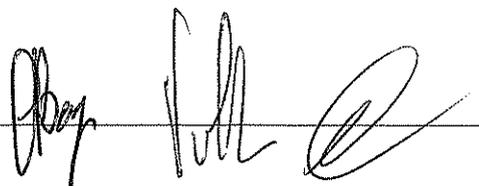
** per esenzione Ici abitazione principale e per fabbricati ex gruppo D.

Si precisa che i valori riportati nella riga "trasferimenti erariali compensativi" per l'anno 2010 si riferiscono agli importi certificati dall'ente e non a quelli assegnati dal Ministero dell'Interno, in quanto è stato presentato, tuttora pendente, un ricorso straordinario al Presidente della Repubblica per il disconoscimento dei tagli ai suddetti trasferimenti.

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

	2008	2009	2010
importo certificato dall'Ente	€ 4.646.609,15	€ 4.665.169,09	4.664.757,33
importo assegnato dal Ministero	€ 3.769.083,74	€ 4.061.205,72	4.061.205,72
importo riscosso come trasferimento erariale	€ 3.769.083,74	€ 4.061.205,72	4.061.205,72
eliminazione residuo attivo	-€ 877.525,41	-€ 603.963,37	0,00
somma residua	€ -	€ -	€ 603.551,61

L'ente, considerato che è tuttora pendente il ricorso sopra evidenziato, ha prudenzialmente proposto il vincolo della somma di € 1.808.076,09 nell'avanzo di amministrazione.



Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

		2006	2007	2008	2009	2010
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	€	12.913.879,68	16.232.635,42	19.571.459,17	18.964.082,65	20.055.359,46
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	€	342.095,00	829.570,27	837.842,06	841.306,03	748.831,49
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. delegate	€	783.259,88	-	-	-	-
Contr. e trasf. da parte di org. comunitari e internazionali	€	-	-	-	-	-
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	€	2.397.992,93	3.056.635,60	3.549.843,32	3.805.849,40	3.471.689,81
Totale entrate da trasferimenti	€	16.437.227,49	20.118.841,29	23.959.144,55	23.611.238,08	24.275.880,76

I trasferimenti dallo Stato ammontano ad € 20.055.359,46 con una variazione complessiva in aumento di € 1.091.276,81 rispetto all'esercizio precedente (+ 5,75%), risultante dalla somma algebrica di maggiori e minori trasferimenti.

I trasferimenti Regionali rilevano un decremento pari ad € 92.474,54 rispetto al 2009 dovuto soprattutto a minori contributi per le politiche giovanili (progetto start-up).

I trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico registrano un decremento pari ad € 334.159,59 attribuibile principalmente a:

- minori contributi provinciali per il trasporto pubblico per € 177.291,45 e per sicurezza per € 18.870,37;
- minori trasferimenti da altri comuni per il centro impiego per € 59.559,60;
- minori trasferimenti da ASL per gestione asili nido per € 25.212,21, per Piano di Zona per € 18.438,12 e per minori in affido presso comunità per € 27.900,33.

Titolo III - Entrate Extratributarie

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

Anni di raffronto	2006	2007	2008	2009	2010
Proventi dei serv. pubblici	€ 4.536.564,45	€ 4.886.945,28	€ 7.431.031,57	€ 8.543.873,29	€ 7.170.010,08
Proventi dei beni dell'ente	€ 669.833,07	€ 1.371.272,22	€ 1.347.018,45	€ 1.596.130,27	€ 1.697.232,06
Interessi su anticipazioni e crediti	€ 116.720,20	€ 45.757,31	€ 60.138,20	€ 42.366,69	€ 24.993,54
Utili netti delle aziende	€ 436.136,02	€ 351.019,22	€ 315.828,39	€ 49.565,22	€ 137.431,53
Proventi diversi	€ 6.012.584,15	€ 4.712.011,34	€ 5.029.623,11	€ 10.508.792,43	€ 8.874.775,62
Totali	€ 11.771.837,89	€ 11.367.005,37	€ 14.183.639,72	€ 20.740.727,90	€ 17.904.442,83

Si rileva una diminuzione di € 2.836.285,07 rispetto all'anno 2009 dovuta al:

- minor accertamento sulle sanzioni amministrative al Codice della Strada;
- minor accertamento tra i "rimborsi e recuperi diversi" riconducibile alla presenza nell'esercizio 2009 di poste eccezionali già evidenziate dal Collegio nella propria relazione sul rendiconto 2009.

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/09/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2009 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2010, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

Nell'anno 2010 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite.

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

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

Azienda Multiservizi e Farmacie	Bilancio al 31/12/2009
<i>Risultato di esercizio</i>	€ -175.979,00
<i>Personale dipendente (n. unità al 31/12)</i>	63
<i>Costo personale dipendente</i>	€ 2.471.096,00
<i>Concessioni crediti effettuati dall'ente locale</i>	€ 0,00
Multiservizi Nord Milano S.p.A.	Bilancio al 31/12/2009
<i>Risultato di esercizio</i>	€ -245.201,00
<i>Concessione crediti effettuati dall'ente locale</i>	€ 0,00

Allo stato, i dati consuntivi economici e patrimoniali, dell'esercizio 2010, pervenuti relativamente agli organismi sopra riportati, non evidenziano situazioni di rilievo tali da richiedere interventi di sostegno finanziario da parte dell'Ente.

Il Collegio, inoltre, preso atto della documentazione sulle società partecipate, evidenzia che in data 27 dicembre 2010, la società partecipata integralmente dall'Ente Multiservizi Nord Milano S.p.A. e la sua controllata Nord Milano Ambiente S.p.A. hanno deliberato di fondersi mediante incorporazione della Nord Milano Ambiente S.p.A. nella Multiservizi Nord Milano S.p.A.. Dopo la fusione la società incorporante ha assunto la nuova denominazione, già dell'incorporata, "Nord Milano Ambiente S.p.A. - con socio unico".

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

L' ente ha proceduto con atto di Consiglio n. 18 del 25/03/2010, ai sensi dell'art. 3, comma 27 e seguenti della legge 244/2007, a deliberare in merito ai presupposti ed al rispetto della finalità istituzionale da parte di tutte le società partecipate, con esclusione delle società quotate.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
€ 1.564.867,00	€ 4.075.370,00	€ 4.962.782,00	€ 3.251.533,35

Si segnala che il maggiore importo dell'accertamento 2009 è motivato dalla presenza delle somme relative al condono applicato alle quote arretrate delle sanzioni al codice della strada.

La parte vincolata, che la norma prevede non inferiore al 50%, è stata così destinata:

	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010
Spesa Corrente	€ 782.434,00	€ 1.598.685,00	€ 1.223.104,00	€ 1.225.089,79
Spesa per investimenti		€ 439.000,00	€ 1.258.287,00	€ 484.000,00
TOTALE	€ 782.434,00	€ 2.037.685,00	€ 2.481.391,00	€ 1.709.089,79

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2010 sono aumentate di Euro 101.101,79 rispetto a quelle dell'esercizio 2009, principalmente per l'adeguamento all'indice Istat dei fitti reali su fabbricati destinati ad usi vari ed a uso autorimessa.

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

Indicatori finanziari ed economici del patrimonio

		2006	2007	2008	2009	2010
<i>Redditività patrimonio</i>	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrim. disponibile}} \times 100$	4,15%	0,95%	1,12%	1,63%	1,87%
<i>Patrimonio pro capite</i>	$\frac{\text{Valori beni patrim. indispos.}}{\text{Popolazione}}$	843,37	609,20	619,89	854,31	778,01
<i>Patrimonio pro capite</i>	$\frac{\text{Valori beni patrim. disponibili}}{\text{Popolazione}}$	392,27	320,91	776,72	750,71	739,93
<i>Patrimonio pro capite</i>	$\frac{\text{Valori beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	738,98	861,21	905,99	960,27	940,97

Titolo I - Spese correnti

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

Spese Correnti		2006	2007	2008	2009	2010
Personale	€	20.142.911,56	20.285.054,15	20.248.110,63	20.319.496,61	20.198.917,25
Acquisto di beni	€	1.070.093,60	862.472,85	746.274,50	690.316,97	431.352,19
Prestazioni di servizi	€	21.380.081,26	21.796.189,44	21.816.042,50	21.155.129,87	21.910.348,60
Utilizzo di beni di terzi	€	233.054,19	250.747,61	258.478,47	212.216,03	196.634,54
Trasferimenti	€	6.525.810,05	6.059.841,86	7.371.178,37	7.618.616,94	7.344.436,91
Interessi passivi e oneri finanziari	€	1.220.857,56	1.422.053,44	1.151.311,21	561.218,11	583.172,40
Imposte e tasse	€	2.277.623,07	1.591.664,84	1.638.107,43	1.855.044,95	1.324.039,27
Oneri straordinari	€	1.334.319,85	1.358.603,18	624.581,79	4.536.690,43	338.211,11
Ammortamenti di esercizio	€	-	-	-	-	-
Fondo svalutazione crediti	€	-	-	-	-	-
Fondo di riserva	€					
Totale	€	54.184.751,14	53.626.627,37	53.854.084,90	56.948.729,91	52.327.112,27

Entrate correnti	€	58.506.535,97	53.611.368,98	57.824.206,44	63.099.176,27	62.110.926,23
Concessioni edilizie destinate a spese correnti	€	1.798.946,53	3.448.950,48	905.088,84	2.199.259,90	2.096.981,98

<i>Spese correnti su entrate correnti</i>		89,85%	93,98%	91,70%	87,21%	81,50%
---	--	--------	--------	--------	--------	--------

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2006	2007	2008	2009	2010
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui} \times 100}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}}$	40,17%	43,94%	40,25%	36,10%	35,44%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza} \times 100}{\text{Impegni Tit. I competenza}}$	72,51%	64,96%	66,02%	64,47%	71,90%

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

La rideterminazione della dotazione organica dell'Ente per il triennio 2011/2013 e relativo fabbisogno triennale sono stati approvati con deliberazione di G.C. n° 303 del 07/10/2010.

Nel corso del 2010 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	ANNO 2008	ANNO 2009	ANNO 2010
n. Dipendenti di ruolo in forza al 31/12	535	537	522
Dirigenti	9	9	9
TOTALE A	544	546	531
n. Dipendenti non di ruolo in forza al 31/12	18	11	12
TOTALE B	562	557	543
Unità lavorative equivalenti al numero di giornate prestate da personale non di ruolo non più in forza al 31/12	11	6	3
TOTALE C	573	563	546
Segretario	1	1	1
Direttore Generale	1		
TOTALE COMPLESSIVO	575	564	547

Dati e indicatori relativi al costo del personale

(c. 557, art. 1 L. 296 / 2006 e c. 120, art. 3 L. 244/2007, art. 76 D.I. 112/ 2008)

	2006	2007	2008	2009	2010
Abitanti	73.976	73.683	73.216	73.659	74.150
Dipendenti	585	576	575	564	547
Costo del personale	19.824.117,00	19.515.013,00	18.653.172,62	17.868.170,36	17.570.112,86
N° abitanti per ogni dipendente	126	128	127	131	136

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. dell' 1/04/1999, richiamato e confermato dall'art. 4 del nuovo CCNL 2002/2005 e vigente anche nell'ultimo CCNL 2008-2009, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa, relativa all'anno 2010, con i vincoli di bilancio.

L'organo di revisione ha accertato il rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa del personale registrata nel 2010 rispetto ai due esercizi precedenti, come definita dall'articolo 19, comma 8, della legge 448/01.

Entrate e spese in conto capitale

ENTRATE TITOLO IV							
Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	%	Riscossioni	%
Cat. 1	Alienazione beni patrimoniali	5.596.217,00	3.766.447,49	1.873.440,99	49,74%	1.504.286,50	80,30%
Cat. 2	Trasferimenti di capitali dallo Stato	11.676,00	11.676,00	11.676,42	100,00%	11.676,42	100,00%
Cat. 3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	20.534,00	20.534,00	20.534,00	100,00%	14.373,80	70,00%
Cat. 4	Trasferimenti di capitali da altri enti del settore pubblico	-	5.000,00	5.000,00	0,00%	5.000,00	100,00%
Cat. 5	Trasferimenti di capitali da altri soggetti	4.449.000,00	3.398.000,00	3.060.681,22	90,07%	3.060.681,22	100,00%
Cat. 6	Riscossione di crediti	130.000,00	130.000,00	-	0,00%	-	0,00%
Totale		10.207.427,00	7.331.657,49	4.971.332,63	67,81%	4.596.017,94	92,45%

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
€ 4.914.362,93	€ 3.498.352,57	€ 2.993.737,61

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

- anno 2008 € 905.088,84, pari al 18,42% (limite massimo 75%)
- anno 2009 € 2.199.259,90, pari al 62,87% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione)
- anno 2010 € 1.350.623,79, pari al 45,11% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione)

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

ANALISI SPESE IN CONTO CAPITALE								
funz.	descrizione	previsione iniziale	stanziamento attuale	impegnato	economie	% di realiz.	pagato	% di realiz.
1	Amministrazione, gestione e controllo	2.223.092,00	2.227.692,00	1.657.628,44	570.063,56	74,41%	316.776,36	19,11%
3	Polizia locale	332.534,00	332.534,00	131.834,00	200.700,00	39,65%	20.534,00	15,58%
4	Istruzione pubblica	1.885.000,00	1.885.000,00	1.185.000,00	700.000,00	62,86%	-	0,00%
5	Cultura e beni culturali	201.000,00	998.000,00	418.029,24	579.970,76	41,89%	-	0,00%
6	Settore sportivo e ricreativo	625.000,00	625.000,00	510.000,00	115.000,00	81,60%	-	0,00%
8	Viabilità e trasporti	2.152.750,00	2.172.750,00	2.128.515,45	44.234,55	97,96%	4.011,60	0,19%
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	1.776.289,00	1.868.741,61	836.076,22	1.032.665,39	44,74%	12.240,00	1,46%
10	Settore sociale	913.010,00	953.710,00	333.010,00	620.700,00	34,92%	342,00	0,10%
11	Sviluppo economico	-	-	-	-	0,00%	-	0,00%
12	Servizi produttivi	-	-	-	-	0,00%	-	0,00%
	TOTALE TITOLO II	10.108.675,00	11.063.427,61	7.200.093,35	3.863.334,26	65,08%	353.903,96	4,92%

Le tabelle relative agli impieghi e alle fonti di finanziamento sono state analizzate e sono riscontrabili alle pagg. 72 e 73, punto 1.5.2.5 della relazione illustrativa della gestione finanziaria 2010.

Mutui concessi per il finanziamento delle opere pubbliche

Anno	Concessi
2002	€ 4.588.000,00
2003	€ -
2004	€ 465.000,00
2005	€ -
2006	€ -
2007	€ -
2008	€ -
2009	€ -
2010	€ -
Totale	€ 5.053.000,00

La situazione è immutata rispetto all'esercizio precedente.

Tempestività pagamenti

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

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti, l'organo di revisione ha riscontrato che nel corso della gestione 2010 con atto n. 322 del 14 ottobre 2010 l'ente ha effettuato una ricognizione delle misure organizzative, adottate nel tempo, per garantire tempestività ai pagamenti. Inoltre, il collegio rileva che, nel corso della gestione 2010, non vi sono spese impegnate per interessi moratori a seguito di ritardato pagamento.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Il Collegio rileva che l'Ente presenta un solo parametro in disequilibrio. Il parametro obiettivo n. 2 è deficitario a causa delle quote arretrate per addizionale IRPEF che riducono la somma totale dei titoli I e III, denominatore nel rapporto. Pertanto, l'ente non è strutturalmente deficitario.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio ha verificato la Relazione illustrativa della gestione finanziaria 2010 redatta dalla Giunta, come previsto dall'art. 151 DLgs. 267/2000 comma 6 e ne attesta la redazione conforme a quanto previsto dall'art. 2 del T.U.E.L..

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

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

CONTO ECONOMICO

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

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

Si rileva che il conto economico segna un risultato negativo di € 3.175.962,07.

La gestione ordinaria presenta un risultato positivo pari ad € 5.635.413,76.



CONTO ECONOMICO

	IMPORTI		
	PARZIALI	TOTALI	COMPLESSIVI
A) <u>PROVENTI DELLA GESTIONE</u>			
1) Proventi tributari	19.930.602,64		
2) Proventi da trasferimenti	24.275.880,76		
3) Proventi da servizi pubblici	6.967.121,45		
4) Proventi da gestione patrimoniale	1.132.415,56		
5) Proventi diversi	9.887.280,64		
6) Proventi da concessioni di edificare	1.350.623,79		
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.429,00		
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		63.547.353,84	
Totale proventi della gestione (A)			
B) <u>COSTI DELLA GESTIONE</u>			
9) Personale	20.198.917,25		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	517.419,37		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	7.540,32		
12) Prestazioni di servizi	21.914.813,18		
13) Godimento beni di terzi	204.000,03		
14) Trasferimenti	7.542.920,87		
15) Imposte e tasse	1.162.723,06		
16) Quote di ammortamento d'esercizio	6.363.606,00		
Totale costi di gestione (B)		57.911.940,08	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		5.635.413,76	
C) <u>PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</u>			
17) Utili	137.431,53		
18) Interessi su capitale di dotazione			
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	1.537.468,60		
Totale (C) (17+18-19)		-1.400.037,07	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+-C)			4.235.376,69
D) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
20) Interessi attivi	24.993,54		
21) Interessi passivi:	583.172,40		
-su mutui e prestiti			
-su obbligazioni			
-su anticipazioni			
-per altre cause			
Totale (D) (20-21)		-558.178,86	-558.178,86

CONTO ECONOMICO

	IMPORTI		
	PARZIALI	TOTALI	COMPLESSIVI
A) <u>PROVENTI DELLA GESTIONE</u>			
1) Proventi tributari	19.930.602,64		
2) Proventi da trasferimenti	24.275.880,76		
3) Proventi da servizi pubblici	6.967.121,45		
4) Proventi da gestione patrimoniale	1.132.415,56		
5) Proventi diversi	9.887.280,64		
6) Proventi da concessioni di edificare	1.350.623,79		
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.429,00		
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		63.547.353,84	
Totale proventi della gestione (A)			
B) <u>COSTI DELLA GESTIONE</u>			
9) Personale	20.198.917,25		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	517.419,37		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	7.540,32		
12) Prestazioni di servizi	21.914.813,18		
13) Godimento beni di terzi	204.000,03		
14) Trasferimenti	7.542.920,87		
15) Imposte e tasse	1.162.723,06		
16) Quote di ammortamento d'esercizio	6.363.606,00		
Totale costi di gestione (B)	57.911.940,08		
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		5.635.413,76	
C) <u>PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI PARTECIPATE</u>			
17) Utili	137.431,53		
18) Interessi su capitale di dotazione			
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	1.537.468,60		
Totale (C) (17+18-19)		-1.400.037,07	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+C)			4.235.376,69
D) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
20) Interessi attivi	24.993,54		
21) Interessi passivi:	563.172,40		
-su mutui e prestiti			
-su obbligazioni			
-su anticipazioni			
-per altre cause			
Totale (D) (20-21)		-558.178,86	-558.178,86

CONTO DEL PATRIMONIO

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

CONTO DEL PATRIMONIO (Attivo)

IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE		VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
	+	-	+	-	+	-	
	0,00		0,00		0,00		0,00
	70.732.781,01		1.554.219,97			2.549.701,61	69.772.643,45
	13.881.549,10				35.344,08		15.588.777,59
	796.536,71				1.707.228,49		796.536,71
	34.447.143,62						34.447.143,62
	54.744.678,38		2.431.979,88	24.286,79	1.936.381,65		56.445.419,13
	67.018.483,47				2.448.431,22		69.372.717,07
	19.070.137,20		618.211,56	73.492,77	537.126,49		18.954.580,35
	27.367.395,32				1.188.857,71		28.824.563,99
	390.989,93		116.318,59		1.875,76	139.470,59	369.713,69
	877.680,15				135.724,02		1.013.404,17
	762.465,56		75.137,34		60.077,03		559.525,80
	4.221.970,78				325.255,33		4.547.226,11
	262.158,65		123.668,63			116.918,21	268.909,07
	1.144.599,97				116.318,21		1.206.170,10
	363.612,50		134.754,64		17.704,00		266.135,79
	4.232.026,10				239.224,83		4.470.280,77
	420.272,63		240.566,36		8.662,98		447.798,00
	2.664.232,83				201.966,19		2.862.691,12
	331,57						331,57
	7.631.094,63		5.245.028,67		79.930,52		12.244.230,63
	189.621.870,82		10.539.885,64	97.779,56	2.677.102,51	8.168.443,17	194.572.636,24
	6.665.774,00				146.137,00	395.745,00	6.416.166,00
	21.668.075,43				160.749,25	28.598,15	21.800.226,53
	3.530.699,94				1.333.081,28		4.863.781,22
	20.135,19				2.898,63		23.033,82
	31.884.684,56	0,00			1.642.866,16	424.343,15	33.103.207,57
	221.506.555,38		10.539.885,64	97.779,56	4.319.968,67	6.592.786,32	227.675.843,81

A) IMMOBILIZZAZIONII) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

- 1) Costi pluriennali capitalizzati
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)
- Totale

II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

- 1) Beni demaniali
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)
 - 2) Terreni (patrimonio indisponibile)
 - 3) Terreni (patrimonio disponibile)
 - 4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)
 - 5) Fabbricati (patrimonio disponibile)
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)
 - 6) Macchinari, attrezzature e impianti
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)
 - 7) Attrezzature e sistemi informatici
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)
 - 8) Automezzi e motomezzi
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)
 - 9) Mobili e macchine d'ufficio
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)
 - 10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile)
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)
 - 11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)
 - 12) Diritti reali su beni di terzi
 - 13) Immobilizzazioni in corso
- Totale

III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

- 1) Partecipazioni in:
 - a) imprese controllate
 - b) imprese collegate
 - c) altre imprese
 - 2) Crediti verso:
 - a) imprese controllate
 - b) imprese collegate
 - c) altre imprese
 - 3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)
 - 4) Crediti di dubbia esigibilità
(detratto a fondo svalutazione crediti)
 - 5) Crediti per depositi cauzionali
- Totale

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI

CONTO DEL PATRIMONIO (Attivo)

IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE		VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
	+	-	+	-	+	-	
	22.224,44						14.684,12
Totale	22.224,44		0,00	0,00			14.684,12
B) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>							
I) <u>RIMANENZE</u>							
1) Verso contribuenti	5.778.610,88		7.859.084,63	5.186.469,81		1.462.243,09	8.033.355,44
2) Verso enti del sett. pubblico allargato							
a) Stato	11.395.170,94		2.662.576,81	3.021.907,50		3.930.725,21	7.105.115,04
-capitale	247,27					0,42	247,69
b) Regione	339.207,44		457.983,01	228.500,00		48.852,70	519.837,75
-capitale	2.539.136,28		6.160,20	1.368.373,63		47.452,80	1.129.470,05
c) Altri	1.192.560,96		912.135,49	847.342,66		536,00	1.256.817,79
-capitale	297.465,19		169.910,64			50.000,00	77.554,55
3) Verso debitori diversi							
a) verso utenti di servizi pubblici	1.088.807,52		1.434.415,31	1.221.237,75		1.617.539,66	1.305.485,74
b) verso utenti di beni patrimoniali	435.716,79		516.695,11	269.730,92		319.884,00	646.328,98
c) verso altri	10.172.657,92		7.614.254,25	3.088.212,62		5.449.311,27	9.249.388,28
-capitale	101.300,00						101.300,00
d) da alienazioni patrimoniali	1.921.249,00		369.154,49	102.120,00		1.819.129,00	369.154,49
e) per somme corrisposte c/terzi	248.039,71		28.571,24	242.503,89		7.978,44	26.128,62
4) Crediti per IVA	8.384,00		55.958,00				64.342,00
5) Per depositi							
a) banche			1.523,48	3.322,91		58.940,34	
b) Cassa Depositi e Prestiti							
Totale	35.498.553,90		21.918.512,02	15.749.632,33		14.812.592,51	29.884.526,42
III) <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>							
1) Titoli							
Totale	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00
IV) <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>							
1) Fondo di cassa	45.531.424,82			8.826.745,74		889.119,02	35.815.560,06
2) Depositi bancari	3.471.781,38		700,00	36,48		2.583.325,88	1.443.220,09
Totale	49.003.206,20		700,00	8.826.782,22		3.472.444,90	37.258.780,15
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	84.523.984,54		21.919.212,02	24.576.414,55		18.292.577,73	67.157.990,69
C) <u>RATELE RISCONTI</u>							
I) <u>Ratei attivi</u>	7.434,98						878.413,16
II) <u>Risconti attivi</u>	7.434,98		0,00	0,00		0,00	878.413,16
TOTALE RATEI E RISCONTI	306.037.974,90		32.459.097,66	24.674.194,11		26.885.364,05	295.712.247,66
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)							
<u>CONTI D'ORDINE</u>							
D) <u>OPERE DA REALIZZARE</u>							
E) <u>BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI</u>	42.533.651,01		6.454.362,31	12.886.371,34		3.145.150,89	32.956.491,09
F) <u>BENI DI TERZI</u>							
TOTALE CONTI D'ORDINE	42.533.651,01		6.454.362,31	12.886.371,34		3.145.150,89	32.956.491,09

CONTO DEL PATRIMONIO (Passivo)

IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
		+	-	+	-	
A) PATRIMONIO NETTO						
I) Netto patrimoniale	107.474.912,85	8.714.876,55			10.930.701,06	105.259.088,34
II) Netto da beni demaniali	70.732.781,01	1.554.219,97			2.544.357,53	69.772.643,45
TOTALE PATRIMONIO NETTO	178.207.693,86	10.269.096,52	0,00	0,00	13.475.058,59	175.031.731,79
B) CONFERIMENTI						
I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	18.911.739,79	315.026,84			307.770,84	18.918.995,79
II) Conferimenti da concessioni di edificare	63.532.629,46	1.432.241,01			1.159.662,18	63.805.208,29
TOTALE CONFERIMENTI	82.444.369,25	1.747.267,85	0,00	0,00	1.467.433,02	82.724.204,08
C) DEBITI						
I) Debiti di finanziamento						
1) per finanziamenti a breve termine	7.254.017,14	2.586.704,68			1.381,13	4.503.739,92
2) per mutui e prestiti	4.857.289,52	650.962,46			894,14	4.207.221,20
3) per prestiti obbligazionari	1.074.821,33	282.649,54			486,99	792.658,78
4) per debiti pluriennali	29.484.048,90	14.576.905,44			391.827,08	25.381.932,06
II) Debiti di funzionamento						
III) Debiti per IVA						
IV) Debiti per anticipazioni di cassa	752.201,71	81.338,25				206.195,09
V) Debiti per somme anticipate da terzi	306.237,60	62.750,00				68.987,60
VI) Debiti verso	48.750,00	950,00				49.700,00
1) imprese controllate						
2) imprese collegate						
3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)						
Altri debiti	43.777.366,20	14.779.427,17			394.589,34	35.210.434,65
TOTALE DEBITI	43.777.366,20	19.010.887,99	0,00	0,00	4.770.060,07	35.210.434,65
D) RATELE RISCONTI						
I) Ratei passivi	23.055,83				619.126,42	642.182,25
II) Risconti passivi	1.585.489,76				518.205,13	2.103.694,89
TOTALE RATEI E RISCONTI	1.608.545,59	0,00	0,00	0,00	1.137.331,55	2.745.877,14
TOTALE DEL PASSIVO (A+ B+C+D)	306.037.974,90	26.795.791,54	19.010.887,99	1.531.920,89	19.642.551,68	295.712.247,66
E) CONFERIMENTI DA REALIZZARE						
F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI						
G) BENI DI TERZI						
TOTALE CONTI D'ORDINE	42.533.651,01	6.454.362,31	12.886.371,34	0,00	3.145.150,89	32.956.491,09
TOTALE CONTI D'ORDINE	42.533.651,01	6.454.362,31	12.886.371,34	0,00	3.145.150,89	32.956.491,09

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

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

Nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dalla contabilità dell'esercizio 2010.

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

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

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

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

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

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

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	704.428,00
- risconti passivi iniziali	+	1.585.489,76
- risconti passivi finali	-	2.103.694,89
- ratei attivi iniziali	-	0,00
- ratei attivi finali	+	0,00
Saldo maggiori/minori proventi		-1.222.633,13
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	325.936,29
- costi anni futuri iniziali	+	0,00
- costi anni futuri finali	-	0,00
- risconti attivi iniziali	+	7.434,98
- risconti attivi finali	-	878.413,16
- ratei passivi iniziali	-	23.055,83
- ratei passivi finali	+	642.182,25
Saldo minori/maggiori oneri		-577.788,05

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

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	1.350.623,79
- variazione positiva rimanenze	0,00
- quota di ricavi pluriennali	1.710.057,43
- plusvalenze	1.775.661,43
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	4.730.060,07
- sopravvenienze attive	7.515.528,00
Totale	17.081.930,72
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	7.540,32
- quota di ammortamento	6.363.606,00
- minusvalenze	0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi	0,00
- insussistenze dell'attivo	20.520.579,99
Totale	26.891.726,31

Segue il prospetto nella pagina successiva.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Entrate)

ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO	
	INIZIALI (+) (2E)	FINALI (-) (3E)	INIZIALI (-) (4E)	FINALI (+) (5E)		R.CE (1E+2E+3E+4E+5E+6E)	(7E)		R.CP ATTIVO	R.CP PASSIVO
(1E)					(6E)					
19.329.523,12						A1	19.329.523,12			
456.079,52						A1	456.079,52			
145.000,00						A1	145.000,00			
19.930.602,64	0,00	0,00	0,00	0,00		CI		0,00	DII	0,00
20.055.359,46						A2	20.055.359,46			
748.831,49						A2	748.831,49			
3.471.689,81						A2				
24.275.880,76	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	3.471.689,81		0,00	0,00
7.170.010,08	3.190,00	1.152,63			204.926,00	A3	6.967.121,45			
1.697.232,06	1.582.299,76	2.102.542,26			44.574,00	A4	1.132.415,56			
24.993,54						D20	24.993,54			
24.993,54						C16	24.993,54			
137.431,53						C17	137.431,53			
8.874.775,62					454.928,00	A5	8.419.847,62			
17.904.442,83	1.585.489,76	2.103.694,89	0,00	0,00	704.428,00				0,00	DII
62.110.926,23	1.585.489,76	2.103.694,89	0,00	0,00	704.428,00				0,00	DII
										518.205,13

Titolo I ENTRATE IRIBUTARIE

- 1) Imposte (tit. I-cat. 1)
- 2) Tasse (tit. I-cat. 2)
- 3) Tributi speciali (tit. I-cat. 3)

Totale entrate tributarie

Titolo II ENTRATE DA TRASFERIMENTI

- 1) da Stato (tit. II-cat. 1)
- 2) da regione (tit. II-cat. 2)
- 3) da regione per funzioni delegate (tit. II-cat. 3)
- 4) da org. comunitari e internazionali (tit. II-cat. 4)
- 5) da altri enti settore pubblico (tit. II-cat. 5)

Totale entrate da trasferimenti

Titolo III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

- 1) Proventi servizi pubblici (tit. III-cat. 1)
- 2) Proventi gestione patrimoniale (tit. III-cat. 2)
- 3) Proventi finanziari (tit. III-cat. 3)
- Interessi su depositi, crediti ecc.
- Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate
- 4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate dividendi di società (tit. III-cat. 4)
- 5) Proventi diversi (tit. III-cat. 5)

Totale entrate extratributarie

TOTALE ENTRATE CORRENTI

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Entrate)

ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO		
	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		R.C.E. (1E+2E+3E+4E+5E+6E)	(7E)		R.C.P. ATTIVO	R.C.P. PASSIVO	
(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)						
1.873.440,99						E24/26	1.775.661,43	All	97.779,56		
11.676,42											11.676,42
20.534,00											20.534,00
5.000,00										BI	5.000,00
3.060.681,22						A6	1.350.623,79			BII	1.710.057,43
3.097.991,64											
4.971.332,63											
0,00											
6.105.499,25										BI3e	28.571,24

73.187.758,11											
	E22	4.730.060,07									
	E23	7.515.528,00									
	A7	3.429,00								AI1)	3.429,00
	A8									BI	

Titolo IV ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI TRASFERIMENTO DI CAPITALI RISCOSSIONE DI CREDITI

- 1) Alienazioni di beni patrimoniali (tit.IV-cat.1)
- 2) Trasferimenti di capitale dallo Stato (tit.IV-cat.2)
- 3) Trasferimenti di capitale da regione (tit.IV-cat.3)
- 4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit.IV-cat.4)
- 5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti (tit.IV-cat.5)
- 6) Riscossione di crediti (tit.IV-cat.6)

Totale entrate da alienazioni beni patrimoniali, trasf. di capitali ecc.

Titolo V ENTRATE DA ACCENSIONI PRESTITI

- 1) Anticipazioni di cassa (tit.V-cat.1)
- 2) Finanziamenti a breve termine (tit.V-cat.2)
- 3) Assunzione di mutui e prestiti (tit.V-cat.3)
- 4) Emissione prestiti obbligazionari (tit.V-cat.4)

Totale entrate accensioni prestiti

Titolo VI SERVIZI PER CONTO TERZI

TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA

- Insussistenze del passivo
- Sopravvenienze attive
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Spese)

IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTIATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		AL CONTO DEL PATRIMONIO		NOTE
	INIZIALI (+) (2S)	FINALI (-) (3S)	INIZIALI (-) (4S)	FINALI (+) (5S)		R.CE (1S+2S+3S+4S+5S+6S) (7S)	R.CP	ATTIVO	R.CP	
(1S)					(6S)					
20.198.917,25					B9	20.198.917,25				
431.352,19				169.988,53	B10	517.419,37				
21.910.348,60	7.434,98	137.563,47	22.156,23	2.546,04	B12	21.518.594,98				
196.634,54				7.365,49	B13	204.000,03				
7.344.436,91		579.533,48	899,60	446.663,89	B14					
262.553,64		262.553,64		190.000,00	B14	210.000,00				
20.000,00				10.281,54	B14	25.412,04				
15.130,50					B14	642.172,08				
957.899,28		315.727,20			B14					
1.491.526,66				45.941,94	C19	1.537.468,60				
4.597.326,83		1.252,64	899,60	200.440,41	B14	4.795.615,00				
583.172,40					D21	583.172,40				
1.324.039,27		161.316,21		15.618,30	B15	1.162.723,06				
338.211,11					E28	353.829,41				
52.327.112,27	7.434,98	878.413,16	23.055,83	642.182,25		325.936,29		670.978,18	619.126,42	
5.560.518,26										
317.118,36								317.118,36		
5.243.399,90								5.243.399,90		
										A
										D
715.132,94									24.545,60	
24.545,60									690.587,34	
690.587,34										690.587,34

Titolo I SPESE CORRENTI

- 1) personale
- 2) acquisti di beni di consumo e/o di materie prime
- 3) prestazioni di servizi
- 4) utilizzo di beni di terzi
- 5) trasferimenti, di cui:
 - Stato
 - regione
 - provincie e città metropolitane
 - comuni e unioni di comuni
 - comunità montane
 - aziende speciali e partecipate
 - altri
- 6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- 7) imposte e tasse
- 8) oneri straordinari della gestione corrente

Totale spese correnti

Titolo II SPESE IN CONTO CAPITALE

- 1) acquisizione di beni immobili, di cui:
 - a) pagamenti eseguiti
 - b) somme rimaste da pagare
- 2) espropri e servizi onerosi, di cui:
 - a) pagamenti eseguiti
 - b) somme rimaste da pagare
- 3) acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia, di cui:
 - a) pagamenti eseguiti
 - b) somme rimaste da pagare
- 4) utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia, di cui:
 - a) pagamenti eseguiti
 - b) somme rimaste da pagare
- 5) acquisizione di beni mobili macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche, di cui:
 - a) pagamenti eseguiti
 - b) somme rimaste da pagare



PATTO DI STABILITA' 2010

Per quanto attiene la definizione dell'obiettivo, il saldo è ottenuto sommando al saldo del 2007, espresso in termini di competenza mista, un valore pari al concorso di ogni ente alla manovra complessiva del comparto. A tal fine, nella tabella sottostante, è stato riportato il procedimento eseguito e la percentuale della manovra prevista per l'ente:

art. 77 -bis, c. 6 e 7 del Decreto Legge 112/2008 convertito in Legge 133/2008

valori espressi in migliaia di euro

Enti positivi	Enti adempienti nel 2007	Saldo 2007	-0,10%	Saldo Obiettivo 2010
Saldo obiettivo 2010	peggiorano il saldo del 10%	3.142	314,2	2.828

Il rispetto dell'obiettivo del patto di stabilità per l'anno 2010 è stato uno degli aspetti che l'ente ha dovuto monitorare con particolare attenzione. La circolare n. 15 del 3 marzo 2010, emanata dalla Ragioneria Generale dello Stato ha apportato un contributo nell'interpretazione dei criteri relativi al "patto di stabilità interno" per gli anni 2010-2012 per le Province e i Comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti ed in particolare sulle nuove regole del patto per l'anno 2010, sulle esclusioni dal saldo utile ai fini del patto di stabilità interno delle entrate straordinarie, di quelle provenienti dall'Unione Europea, nonché le spese correnti e quelle in conto capitale e delle tipologie dei pagamenti in conto capitale nei limiti degli importi autorizzati dalla regione di appartenenza.

L'organo di revisione, durante la gestione, ha verificato l'andamento del saldo finanziario di competenza mista e tutte le iniziative intraprese per poter raggiungere l'obiettivo programmatico del patto di stabilità.

Le voci sono iscritte al netto di quelle escluse previste dalla normativa

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

	Competenza mista
accertamenti titoli I,II e III	62.111
a detrarre entrate relative a contributo attribuito ai comuni per un importo complessivo di 200 milioni, di cui all'art. 14, comma 13 del decreto Legge n.78/2010, come convertito, con modificazioni, nella Legge 122/2010	- 285
impegni titolo I	52.327
riscossioni titolo IV	6.236
pagamenti titolo II	13.240
a detrarre: esclusione dal saldo pagamenti in conto capitale 0,75% dei R.P. c/c 2008 -art. 14 comma 11 Legge 122 del 30/07/2010 (R.P. 2008: € 44.759.469,87x0,75%)	- 336
Saldo finanziario 2010 di competenza mista	2.831
Obiettivo programmatico 2010	2.828
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	3

Obiettivo	Previsto	Calcolato sui dati di bilancio 2010	Rispettato
Saldo finanziario da conseguire	€ 2.828	€ 2.831	SI

Pertanto l'ente ha rispettato gli obiettivi del Patto di stabilità per l'anno 2010.

La certificazione datata 24/03/2011 relativa al rispetto degli obiettivi del Patto di Stabilità interno per l'anno 2010 è stata regolarmente spedita.

CONTROLLO INTERNO

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

REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE

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

PIANO TRIENNALE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/2007, ha adottato, con deliberazione della Giunta comunale n. 280 del 16 settembre 2010, il Piano triennale 2010-2012 per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo:

- delle 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.

Nella relazione annuale che dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti verranno evidenziati i risparmi ottenuti.



OSSERVAZIONI FINALI

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

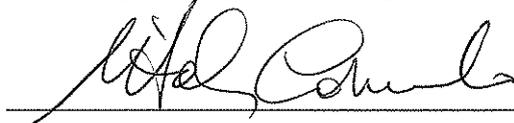
preso atto della proposta di destinazione dell'avanzo di amministrazione risultante dalla gestione 2010 esprime condivisione sulla formazione di fondi vincolati, così come esposto nella relazione della Giunta. A tale proposito, esistendo alcune problematiche collegate al contenzioso tuttora pendente a seguito della deliberazione di Giunta comunale n. 147 del 18 maggio 2010, già richiamata precedentemente, è necessario che l'ente prosegua nell'opera di monitoraggio di tale contenzioso, e sui suoi possibili effetti futuri, provvedendo ad analizzare la possibilità di vincolare a fondo rischi e contenzioso idonee risorse.

CONCLUSIONI

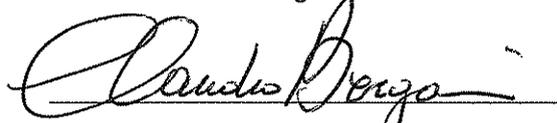
Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2010.

Cinisello Balsamo, 21 aprile 2011

L'ORGANO DI REVISIONE



Vitale Rag. Carmelo



Bergomi Dott. Claudio Giuseppe



Polito Dott. Baldassarre Aldo